



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

**Notas a los Informes Financieros y
Contables a 30 de junio de 2022**

Contenido

NOTAS DE LOS ACTIVOS.....	3
Nota 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3
Nota 2. Cuentas por Cobrar	6
NOTAS DE LOS PASIVOS.....	8
Nota 3. Cuentas por Pagar	9
Nota 4. Otros Pasivos	10
NOTAS DE LOS INGRESOS.....	11
Nota 5. Ingresos Fiscales	12
Nota 6. Transferencias y subvenciones	13
Nota 7. Operaciones Interinstitucionales	14
Nota 8. Otros Ingresos.....	14
NOTAS DE LOS GASTOS	15
Nota 9. Transferencias y subvenciones	15
Nota 10. Gasto público social	16
Nota 11. Operaciones Interinstitucionales	17
NOTAS DE CUENTAS DE ORDEN.....	18
Nota 12. Cuentas De Orden Deudoras	18
Nota 13. Cuentas de orden acreedoras	19

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 30 de junio de 2022 se componen así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
110000	Efectivo y equivalentes al efectivo	4.893.764.604.707	6.322.362.891.403	1.428.598.286.696
120000	Inversiones e Instrumentos Derivados	14.180.975.046.926	14.196.479.203.290	15.504.156.364
130000	Cuentas por cobrar	8.397.513.872.460	6.026.433.881.900	-2.371.079.990.560
140000	Préstamos por cobrar	5.749.003	5.749.003	0
150000	Inventarios	50.360.607	50.360.607	0
160000	Propiedades, planta y equipo	52.896.430.727	53.050.957.723	154.526.996
190000	Otros activos	684.836.003.826	656.815.094.115	-28.020.909.711
TOTAL ACTIVOS		28.210.042.068.256	27.255.198.138.041	-954.843.930.215

Nota 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Su saldo está representado de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
110500	Caja	55.400.000	55.400.000	0
111000	Depósitos en instituciones financieras	4.617.783.317.407	5.295.368.975.053	677.585.657.646
112000	Fondos en tránsito	275.822.986.950	1.026.835.616.000	751.012.629.050
113200	Efectivo de Usos Restringido	102.900.350	102.900.350	0
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		4.893.764.604.707	6.322.362.891.403	1.428.598.286.696

Depósitos en instituciones financieras

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

CÓDIGO CONTAB.	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
111005	Cuenta corriente	16.866.881.465	16.872.262.879	5.381.414
111006	Cuenta de ahorro	4.393.124.029.982	5.105.845.568.451	712.721.538.469
111010	Cuentas de compensación Banco de la Repub.	195.871.008.884	160.820.314.383	-35.050.694.501
111013	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	11.921.397.076	11.830.829.340	-90.567.736
TOTAL DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS		4.617.783.317.407	5.295.368.975.053	677.585.657.646

- Cuenta de Ahorro

Con relación a las cuentas de ahorro para el mes de junio estas presentaron un incremento respecto al mes de mayo de 2022 por un valor de 712.721.538.469, las variaciones positivas más significativas se presentan en las siguientes cuentas: Banco Falabella S.A. por valor de 165.270.664.362, Banco De Bogotá S.A. 000-50477-9 que asciende a 110.647.276.332, Banco GNB Sudameris 90060015540 en cuantía de 257.423.733.141, Banco Davivienda S.A. 6000811767 por valor de 531.163.264.700, el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A. con las cuentas de ahorro 309042372, 309042513 y 309045714 la cuales tuvieron incrementos de 93.643.398.298, 101.862.236.908 y 32.555.024.543 respectivamente.

De otra parte, además es importante dentro del análisis observar que las cuentas de ahorro de los bancos Popular 220032008591 y Bancolombia S.A. 3184949104 reflejaron decremento por valores de: \$579.487.030.022 y \$37.067.924.208 cada una.

El incremento del saldo de las cuentas de ahorro obedece a los siguientes hechos relevantes: en primer lugar, al recaudo de ingresos tributarios del Distrito Capital, seguido de constitución de depósito para financiar los programas sociales de Ingreso Mínimo Garantizado, Apoyo Económico Social de Alimentación Integral, recaudo de rendimientos financieros consignados por el Grupo de Energía de Bogotá en el marco del Convenio Interadministrativo 210522, Recaudo de excedentes financieros depositados por la Empresa de Acueducto, Agua y Alcantarillado de Bogotá y constitución de depósitos denominados FFDS - Subred - Hospital De Usme y FFDS Subred Centro Oriente Hospital Santa Clara.

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

CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
BANCO FALABELLA S.A. 3794	0	165.270.664.362	165.270.664.362
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 4485	235.949	1.964.824.153	1.964.588.204
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 4779	14.986.703.615	125.633.979.947	110.647.276.332
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 4700	22.177.380	25.111.938	2.934.558
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 7014	97.029.799	97.730.852	701.053
BANCO POPULAR S.A. 6022	3.972.223.358	3.986.618.381	14.395.023
BANCO POPULAR S.A. 8591	579.487.756.954	726.932	-579.487.030.022
ITAU CORPBANCA COLOMBIA S A 7955	0	788.153	788.153
BANCOLOMBIA S.A. 2907	37.033.929	106.456.646	69.422.717
BANCOLOMBIA S.A. 8841	8.503.654.547	8.501.827.225	-1.827.322
BANCO GNB SUDAMERIS 5540	53.329.779	257.477.062.920	257.423.733.141
BANCO GNB SUDAMERIS 4660	1.041	9.338	8.297
BANCO GNB SUDAMERIS 5220	449.338.713	532.293.055	82.954.342
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	17	51.896	51.879
BANCO DAVIVIENDA S.A. 6403	1.248	1.250	2
BANCO DE OCCIDENTE 8682	2.182	141.982	139.800
BANCO DE OCCIDENTE 4259	522.658.604	523.486.748	828.144
BANCO DE OCCIDENTE 3573	29.111.441	36.909.640	7.798.199
BANCO DE OCCIDENTE 0230	7.774.223.144	6.963.157.914	-811.065.230
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. 1945	270.658.572	30.137.822	-240.520.750
BANCO DAVIVIENDA S.A. 2884	15.381	609.921.782	609.906.401
BANCO DAVIVIENDA S.A. 2892	1.391.069.127	1.748.265.463	357.196.336
BANCO DAVIVIENDA S.A. 1767	648.834.961.856	1.179.998.226.556	531.163.264.700
BANCO DAVIVIENDA S.A. 6349	54.465.060.768	55.627.234.089	1.162.173.321
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A. 4929	18.476	18.476	0
BANCO SANTANDER DE NEGOCIOS COLOMBIA S.A. 1543	704	705	1
BANCO DE OCCIDENTE 6228	17.122.492.981	17.669.458.553	546.965.572
BANCOLOMBIA S.A. 2511	48.272.786	315.820.852	267.548.066
CITIBANK COLOMBIA S.A. 9059	230	231	1
BANCO DE OCCIDENTE 3018	11.621.690	13.497.053	1.875.363
BANCO DE OCCIDENTE 3778	1.517.854.564	1.247.336.915	-270.517.649

CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 8126	89.079.367	89.167.597	88.230
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 8365	2.810.965.674	5.114.986.745	2.304.021.071
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 1267	30.661.900.152	39.961.403.561	9.299.503.409
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 3941	2.897.949.199	2.917.549.082	19.599.883
BANCO POPULAR S.A. 9190	27.178.856.141	27.482.661.973	303.805.832
BANCOLOMBIA S.A. 7232	17.087.477.940	17.156.981.871	69.503.931
BANCOLOMBIA S.A. 9252	98.278.434.378	110.980.492.201	12.702.057.823
BANCOLOMBIA S.A. 9104	73.747.019.259	36.679.095.051	-37.067.924.208
BANCOLOMBIA S.A. 8868	49.663.275.116	52.275.534.913	2.612.259.797
BANCOLOMBIA S.A. 3172	4.100.721.937	12.176.806.565	8.076.084.628
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 8255	1.184	1.188	4
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 9824	28.279.578	860.253	-27.419.325
BANCO DE OCCIDENTE 6429	513.852.073	513.084.539	-767.534
BANCO DE OCCIDENTE 8606	3.000.382.459	2.935.287.317	-65.095.142
BANCO DE OCCIDENTE 1238	1.392.956.007	1.395.161.601	2.205.594
BANCO DE OCCIDENTE 9710	8.043.303.831	8.046.081.472	2.777.641
BANCO DE OCCIDENTE 7344	7.472.893	7.484.723	11.830
BANCO DAVIVIENDA S.A. 8792	101.883.500	108.519.304	6.635.804
BANCO DAVIVIENDA S.A. 8925	94.342.448.140	91.968.870.773	-2.373.577.367
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3865	96.128.068.430	89.604.703.947	-6.523.364.483
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3873	7.514.675.321	9.330.966.192	1.816.290.871
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3881	1.187.989.843	1.194.715.570	6.725.727
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 1036	1.208.727.591	1.182.473.771	-26.253.820
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 1044	705.201.832	706.545.028	1.343.196
BANCO DAVIVIENDA S.A. 1828	55.938	56.272	334
BANCO DAVIVIENDA S.A. 1810	181.119	191.182	10.063
BANCOLOMBIA S.A. 1426	7.507	7.544	37
BANCOLOMBIA S.A. 7386	5.406.569	5.406.938	369
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 42372	158.755.521.574	252.398.919.872	93.643.398.298
BANCO GNB SUDAMERIS 12060	376.317.814	920.312	-375.397.502
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 1572	195.428.030.474	195.304.088.218	-123.942.256
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 2513	101.363.424.671	203.225.661.579	101.862.236.908
BANCO DE OCCIDENTE 2994	2.606.166.800	2.701.527.502	95.360.702
BANCO DE OCCIDENTE 3711	9.642.850.145	2.085.041.442	-7.557.808.703
BANCO DE OCCIDENTE 3828	22.021.017	19.877.770	-2.143.247
BANCO DE OCCIDENTE 0537	4.356.710.874	4.977.949.288	621.238.414
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 4717	36.830.575.432	38.257.185.615	1.426.610.183
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3182	732.031	997.029	264.998
BANCOLOMBIA S.A. 0928	122.224.922	11.567.535	-110.657.387
BANCOLOMBIA S.A. 0221	265.902.968	266.761.019	858.051
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A. 0171	6.032.135	36.851.618	30.819.483
BANCO DE OCCIDENTE 3143	35.865.637.392	35.126.987.898	-738.649.494
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 45714	4.334.450.767	36.889.475.310	32.555.024.543
BANCO DE OCCIDENTE 2855	3.186.849.734	3.202.998.020	16.148.286
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3922	188.297.109	188.314.048	16.939
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 46068	8.557.185.054	6.991.602.542	-1.565.582.512
BANCO DAVIVIENDA S.A. 5356	11.091.197	14.548.811	3.457.614
BANCO GNB SUDAMERIS 17090	984.813.392	984.943.724	130.332
BANCOLOMBIA S.A. 0914	1	1	0
BANCO GNB SUDAMERIS 17230	22.873.835.185	27.529.060.189	4.655.225.004
BANCO GNB SUDAMERIS 17510	152.009.692.561	152.985.416.915	975.724.354
BANCOLOMBIA S.A. 1749	6.540.634.225	528.624.296	-6.012.009.929
BANCOLOMBIA S.A. 1769	451.423.933	417.159.227	-34.264.706
BANCO GNB SUDAMERIS 18770	931.092.723.574	937.069.248.978	5.976.525.404
BANCO SCOTIABANK COLPATRIA 71203	547.785.967.087	555.031.830.980	7.245.863.893
BANCO DAVIVIENDA 21040	166.518.065.254	167.469.837.787	951.772.533
BANCOLOMBIA 02656	14.025.151	6.043.409	-7.981.742
BANCO DE OCCIDENTE 5451	141.954.682.220	141.217.970.389	-736.711.831
BANCO DE OCCIDENTE 5865	684.063.476	687.298.126	3.234.650
TOTAL	4.393.124.029.982	5.105.845.568.451	712.721.538.469

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 junio presenta un incremento de 751.012.629.050,00 con respecto al mes anterior, conformado por los valores pagados por los contribuyentes de los Impuestos Distritales y que por los días de reciprocidad no se han consignado en los bancos receptores de la SDH desde las cuentas recaudadoras, el aumento del saldo se origina en la proximidad de los vencimientos de impuestos, situación que ha generado un mayor flujo de recursos por pagos de impuestos.

Nota 2. 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 junio 30 de 2022, en los saldos contables se incluye la causación de la totalidad 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, mientras que, la Dirección de Impuestos de Bogotá - DIB, en la certificación de cartera tributaria expedida al corte de junio, no se incluyen las facturas de los citados impuestos debido a que estas facturas aún no son exigibles por la gestión, ya que no se han vencido los plazos para su presentación o declaración oportuna (con o sin descuento), por lo tanto, los saldos contables de las cuentas pro cobrar por conceptos tributarios son diferentes a los valores certificados por la DIB.

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

CÓDIGO CONTAB.	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
130500	Impuestos. retención en la fuente y anticipos de impuestos	4.341.157.159.781	2.134.265.371.569	-2.206.891.788.212
131100	Contribuciones. tasas e ingresos no tributarios	117.685.678.614	142.813.759.372	25.128.080.758
133700	Transferencias por cobrar	946.143.145.760	925.305.947.560	-20.837.198.200
138400	Otras cuentas por cobrar	1.244.850.095.961	1.092.209.872.497	-152.640.223.464
138500	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	4.140.496.785.731	4.079.449.711.861	-61.047.073.870
138600	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-2.392.818.993.387	-2.347.610.780.959	45.208.212.428
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		8.397.513.872.460	6.026.433.881.900	-2.371.079.990.560

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 CONTAB.	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
130502	Impuesto de registro	0	0	0
130505	Retenciones en La Fuente	34.723.025.906	10.382.487.000	-24.340.538.906
130507	Impuesto Predial Unificado	3.259.954.452.455	1.353.378.130.062	-1.906.576.322.393
130508	Impuesto de industria y comercio	182.053.083.570	130.184.281.214	-51.868.802.356
130519	Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	46.677.802.000	40.495.514.000	-6.182.288.000
130522	Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	27.611.917.365	28.876.543.570	1.264.626.205
130524	Impuesto al consumo de cerveza	936.267.130	825.319.612	-110.947.518
130533	Impuesto sobre vehículos automotores	788.061.734.355	570.123.096.111	-217.938.638.244
130553	Impuesto unificado de azar y espectáculos	1.138.877.000	0	-1.138.877.000
TOTAL IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS		4.341.157.159.781	2.134.265.371.569	-2.206.891.788.212

Las variaciones más representativas en los saldos de junio se presentan en la cartera de los siguientes impuestos:

- Impuesto Predial Unificado

Este impuesto corresponde al tributo que grava los inmuebles que se encuentran ubicados en el Distrito Capital de Bogotá, A 30 de junio presenta un saldo de 1.353.378.130.062, con variación negativa de 1.906.576.322.393 respecto al mes anterior, lo cual se debe al recaudo de las declaraciones de este impuesto que tuvo un primer vencimiento en el mes de junio y después fue modificada la fecha de vencimiento sin descuento hasta el 29 julio de 2022.

Los saldos contables de este impuesto respecto a los saldos reportados en la Certificación de Cartera a corte a 30 de junio de 2022 no son iguales, dado que para la DIB se considera cartera las declaraciones que se encuentran en firme, es decir después de que pase la fecha de vencimiento de del pago sin descuento de este tributo, por lo cual, los valores certificados para este impuesto corresponden a los facturas presentadas por los contribuyentes sin pago y a los actos administrativos en firme.

- 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 una disminución de 51.868.802.356 con relación a mayo 2022 debido a un mayor valor recaudado con respecto a las causaciones de las declaraciones presentadas en el mes por los contribuyentes y empresas que han cumplido con esta formalidad, adicionalmente por la actualización de saldos de la certificación de cartera emitida por la DIB.

- 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 junio presenta una disminución de 217.938.638.244 generado por el pago que se ha venido recibiendo por las declaraciones de este impuesto. Los saldos contables respecto a los saldos reportados en la Certificación de Cartera a corte a 30 de junio de 2022 no son iguales, dado que para la DIB se considera cartera las declaraciones que se encuentran en firme, es decir después de que pase la fecha de vencimiento de este tributo (Pago sin descuento hasta el 12 de agosto), por lo cual, los valores certificados para este impuesto corresponden a los facturas presentadas por los contribuyentes sin pago y a los actos administrativos en firme.

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 por cobrar, presentan un saldo de 1.092.209.872.497, con una disminución por 152.640.223.464 al cierre de junio 2022, el saldo se conforma por los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	903.130.620.257	903.130.620.257	0
138418	Excedentes financieros	317.757.759.000	158.505.172.667	-159.252.586.333
138426	Pago por cuenta de terceros	335.124.197	317.400.803	-17.723.394
138432	Responsabilidades fiscales	22.042.329	22.042.329	0
138436	Otros intereses por cobrar	22.004.935.528	28.988.282.580	6.983.347.052
138453	Rendimientos financieros de asignaciones directas	416.229.342	521.105.686	104.876.344
138490	Otras cuentas por cobrar	1.183.385.308	725.248.175	-458.137.133
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.244.850.095.961	1.092.209.872.497	-152.640.223.464

La principal variación se presenta a continuación:

- Excedentes financieros

Este rubro presenta una variación negativa de 159.252.586.333 en la cuenta por cobrar a la Empresa de Acueducto, Agua y Alcantarillado de Bogotá, ya que en este periodo fue recaudado este monto en la Tesorería del Distrito.

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 30 de junio de 2022 se componen así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
220000	Emisión y colocación de títulos de deuda	4.016.279.029.689	4.056.636.551.816	40.357.522.127
230000	Préstamos por pagar	3.012.972.384.210	2.993.883.601.453	-19.088.782.757
240000	Cuentas por pagar	1.446.201.249.013	1.809.729.820.220	363.528.571.207
250000	Beneficios a los empleados	41.575.870.300	36.169.977.592	-5.405.892.708
270000	Provisiones	749.177.274.256	744.275.197.347	-4.902.076.909
290000	Otros pasivos	1.923.718.535.570	2.074.925.688.692	151.207.153.122
TOTAL PASIVOS		11.189.924.343.038	11.715.620.837.120	525.696.494.082

Las principales variaciones se presentan en las siguientes cuentas:

Nota 3. 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	may-22	jun-22	VARIACIÓN
240100	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.403.358.739	2.506.511.996	103.153.257
240200	Subvenciones por pagar	17.546.554.817	17.258.382.750	-288.172.067
240300	Transferencias por pagar	584.680.003.472	864.757.280.118	280.077.276.646
240700	Recursos a favor de terceros	85.066.858.634	66.139.846.958	-18.927.011.676
242400	Descuentos de nomina	40.268.150	38.873.499	-1.394.651
243600	Retención en la fuente e impuesto de timbre	34.950.314.604	41.813.771.262	6.863.456.658
244500	Impuesto al valor agregado iva	608.554	40.610.207	40.001.653
246000	Créditos judiciales	2.852.275	2.852.275	0
249000	Otras cuentas por pagar	721.510.429.768	817.171.691.155	95.661.261.387
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		1.446.201.249.013	1.809.729.820.220	363.528.571.207

Las principales variaciones de las cuentas por pagar corresponden a:

Transferencias por pagar

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
2403150501	Porcentaje ambiental recaudo impuesto predial	73.444.964.869	380.840.381.286	307.395.416.417
2403150701	Sistema General de Regalías	509.161.949.192	481.584.512.566	-27.577.436.626
2403151202	Estampilla Universidad Nacional	1.141.348.200	1.179.403.500	38.055.300
2403151203	Estampilla Universidad Pedagógica	931.741.211	1.152.982.766	221.241.555
TOTAL TRANSFERENCIAS POR PAGAR		584.680.003.472	864.757.280.118	280.077.276.646

EL saldo a 30 de junio de 2022 presenta un incremento de 280.077.276.646, las principales variaciones se presentan en:

Porcentaje ambiental recaudo impuesto predial, su saldo asciende a 380.840.381.286 presentando un incremento de 307.395.416.417, correspondiente al valor a girar por participación del porcentaje del recaudo de impuesto predial del segundo trimestre, el cual corresponde al 15% con destino a la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR) según la normatividad vigente.

Sistema General de Regalías asciende a 481.584.512.566 presentando un decremento por valor de 27.577.436.626, 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 30 de junio se presentaron giros por los conceptos mencionados por valor de 31.122.435.335, así mismo se efectuaron causaciones de proyectos de inversión y de transferencias al FPPB con recursos del FONPET por valor de 3.544.998.709.

Otras Cuentas por Pagar

El saldo de la cuenta se conforma así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	173.755.161	187.331.703	13.576.542
249034	Aportes a escuelas industriales institutos técnicos y ESAP	4.746.305	1.954.158	-2.792.147
249039	Saldos a favor de contribuyentes	691.297.249.298	778.819.696.102	87.522.446.804
249040	Saldos a favor de beneficiarios	99.159.742	85.397.713	-13.762.029
249045	Multas y sanciones	2.230.095	2.230.095	0
249046	Servicios Financieros	0	42.994.493	42.994.493
249050	Aportes al ICBF y SENA	1.249.200	6.112.500	4.863.300
249051	Servicios públicos	29.932.039.967	38.025.974.391	8.093.934.424
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		721.510.429.768	817.171.691.155	95.661.261.387

La principal variación se presenta en:

- Saldos a favor de contribuyentes

El valor más representativo es el de Saldos a favor de contribuyentes, corresponde a los mayores valores pagados por los contribuyentes, los cuales se encuentran registrados en la cuenta corriente correspondientes a los impuestos Predial, Vehículos, ICA, RTE-ICA y Delineación Urbana, y las devoluciones radicadas y pagadas a favor de los contribuyentes pendientes de pago; para el mes de junio presenta un incremento de 87.522.446.804 correspondiente principalmente al cargue de devoluciones en el mes de junio en los diferentes impuestos.

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	may-22	jun-22	VARIACIÓN
290200	Recursos recibidos en administración	1.359.092.215.283	1.481.593.964.585	122.501.749.302
291700	Retenciones y anticipos de impuestos	509.173.509.444	537.878.913.264	28.705.403.820
299000	Otros pasivos diferidos	55.452.810.843	55.452.810.843	0
TOTAL OTROS PASIVOS		1.923.718.535.570	2.074.925.688.692	151.207.153.122

Las principales variaciones se presentan en las siguientes cuentas:

- **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 30 de junio 2022 presenta un aumento por 122.501.749.302, originados principalmente a 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 93.553.493.991 y Hospital Santa Clara, según acuerdo de servicios con la Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente por 102.703.009.214. Así mismo, se presentan disminuciones en los recursos de los FDL por de 59.064.093.723 son producto de los giros originados en la ejecución del presupuesto de cada uno de ellos, además, disminución del saldo del Fondo de Solidaridad y Redistribución del Ingreso-Aseo por 7.580.010.928, del Depósito Bogotá solidario en casa por 3.491.011.044 y del saldo del depósito de Ingreso mínimo garantizado por valor de 5.064.856.581.

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	may-22	jun-22	VARIACIÓN
410000	Ingresos fiscales	9.109.788.594.397	9.307.500.438.063	197.711.843.666
440000	Transferencias y subvenciones	1.377.247.575.608	1.646.181.488.918	268.933.913.310
470000	Operaciones interinstitucionales	284.092.362.674	385.383.415.547	101.291.052.873
480000	Otros ingresos	949.573.800.891	1.084.805.514.990	135.231.714.099
TOTAL INGRESOS		11.720.702.333.570	12.423.870.857.518	703.168.523.948

Los conceptos que presentan mayor variación al corte de junio 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	may-22	jun-22	VARIACIÓN
410500	Impuestos	8.872.783.739.662	9.316.558.067.176	443.774.327.514
411000	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	387.705.509.442	403.954.491.835	16.248.982.393
419500	Devoluciones y descuentos (db)	-150.700.654.707	-413.012.120.948	-262.311.466.241
TOTAL INGRESOS FISCALES		9.109.788.594.397	9.307.500.438.063	197.711.843.666

Impuestos

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
410502	Impuesto de registro	67.932.542.030	70.076.216.660	2.143.674.630
410507	Impuesto Predial Unificado	4.729.076.753.132	4.832.640.635.132	103.563.882.000
410508	Impuesto De Industria Y Comercio	2.528.221.489.981	2.712.754.222.046	184.532.732.065
410519	Impuesto De Delineación Urbana, Estudios Y Aprobación De Planos	29.781.018.000	32.525.618.000	2.744.600.000
410522	Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillos	83.391.435.666	103.514.920.871	20.123.485.205
410524	Impuesto Al Consumo De Cerveza	154.242.241.460	185.968.601.942	31.726.360.482
410533	Impuesto Sobre Vehículos Automotores	1.003.346.148.896	1.044.203.927.303	40.857.778.407
410535	Sobretasa A La Gasolina	168.090.404.000	204.327.537.000	36.237.133.000
410536	Sobretasa Al Acpm	14.942.344.348	17.004.407.307	2.062.062.959
410553	Impuesto Unificado De Azar Y Espectáculos	5.985.276.000	7.510.342.000	1.525.066.000
410558	Impuesto A Publicidad Exterior Visual	866.467.000	1.293.200.000	426.733.000
410576	Estampillas	86.907.619.149	104.738.438.915	17.830.819.766
TOTAL CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		8.872.783.739.662	9.316.558.067.176	443.774.327.514

Las principales variaciones se presentan así:

- Impuesto predial unificado

Este es un impuesto que recae sobre los bienes raíces ubicados en el Distrito Capital de Bogotá y se genera por la existencia del predio. Presenta un incremento con respecto a mayo por 103.563.882.000 originado en la acusación de las facturas de la vigencia 2022 que se ha venido realizando como parte del proceso de gestión tributaria adelantado por la DIB y del sistema de pago alternativo por cuotas voluntario, este impuesto presentó su primer vencimiento con descuento en el mes de junio.

- 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 184.532.732.065 originado principalmente por la causación de las declaraciones tributarias presentadas en el mes de junio por vencimiento del plazo para pago del bimestre marzo – abril por parte de los contribuyentes y empresas que han cumplido con esta formalidad.

Devoluciones y Descuentos (DB)

El saldo de la cuenta se conforma así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
419510	Impuesto Predial Unificado	-136.478.024.707	-372.376.198.948	-235.898.174.241
419525	Impuesto Sobre Vehículos Automotores	-14.222.630.000	-40.635.922.000	-26.413.292.000
TOTAL DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		-150.700.654.707	-413.012.120.948	-262.311.466.241

- Impuesto Predial Unificado

A 30 de junio presenta un saldo de 372.376.198.948, con un aumento respecto al mes anterior de 235.898.174.24 correspondiente a los descuentos del 10% por pronto pago otorgado a los contribuyentes que realizaron la declaración antes del vencimiento presentado en junio.

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	may-22	jun-22	VARIACIÓN
440800	Sistema general de participaciones	1.322.164.994.626	1.567.946.427.655	245.781.433.029
441300	Sistema general de regalías	50.121.484.639	61.849.479.420	11.727.994.781
442800	Otras transferencias	4.961.096.343	16.385.581.843	11.424.485.500
TOTAL OTROS INGRESOS		1.377.247.575.608	1.646.181.488.918	268.933.913.310

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	may-22	jun-22	VARIACIÓN
440818	Participación para educación	1.144.104.529.081	1.354.273.869.001	210.169.339.920
440819	Participación para propósito General	117.899.949.565	141.479.939.478	23.579.989.913
440821	Programas de alimentación Escolar	3.257.008.025	3.908.409.630	651.401.605
440824	Participación para Agua Potable Y Saneamiento	56.903.507.955	68.284.209.546	11.380.701.591
TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		1.322.164.994.626	1.567.946.427.655	245.781.433.029

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 en los meses de enero a junio de 2022. 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 1.354.273.869.001 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 210.169.339.920 está representada por el registro de las doceavas a junio de 2022, cuyas partidas más significativas corresponde a los conceptos de Prestación de Servicios.

Nota 7. Operaciones Interinstitucionales

El saldo de este rubro asciende 385.383.415.547, 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:

Operaciones de enlace

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
472080	Recaudos	276.596.988.491	364.751.487.454	88.154.498.963
472081	Devoluciones de Ingresos	6.212.169.466	18.305.195.146	12.093.025.680
TOTAL OPERACIONES DE ENLACE		282.809.157.957	383.056.682.600	100.247.524.643

El saldo 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 se distribuye en: Recaudos 364.751.487.454 y Devoluciones de Ingresos 18.305.195.146, los cuales presentaron un incremento de 88.154.498.963 y 12.093.025.680 respectivamente.

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 CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
480200	Financieros	111.261.334.624	157.048.312.039	45.786.977.415
480600	Ajuste por Diferencia en Cambio	35.583.906.231	47.248.113.030	11.664.206.799
480800	Ingresos Diversos	320.363.643.254	384.323.212.298	63.959.569.044
481100	Ganancias por la Aplicación del Método de Participac. Patrimonial de Inversiones en Controladas	482.364.916.782	496.185.877.623	13.820.960.841
TOTAL OTROS INGRESOS		949.573.800.891	1.084.805.514.990	135.231.714.099

Ingresos Diversos

Los ingresos diversos presentan el principal incremento de la cuenta por valor de 63.959.569.044, representados, así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
480809	Excedentes Financieros	237.757.759.000	237.757.759.000	0
480815	Fotocopias	6.461.166	9.779.948	3.318.782
480826	Recuperaciones	57.343.656.531	112.516.485.194	55.172.828.663
480828	Indemnizaciones	11.483.405	11.483.405	0
480829	Responsabilidades fiscales	8.000.000	8.000.000	0
480890	Otros ingresos diversos	25.236.283.152	34.019.704.751	8.783.421.599
TOTAL INGRESOS DIVERSOS		320.363.643.254	384.323.212.298	63.959.569.044

- Recuperaciones

Este rubro presenta una variación de 55.172.828.663, principalmente por el registro de recuperación del recaudo de la cartera deteriorada y que por gestión se presenta una recuperabilidad sobre esta cartera y a la actualización de procesos judiciales clasificados como probables, de acuerdo con el reporte de SIPROJ del II trimestre de 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	may-22	jun-22	VARIACIÓN
510000	De administración y operación	109.232.678.139	134.136.750.702	24.904.072.563
530000	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y Provis	10.843.624.593	18.924.518.416	8.080.893.823
540000	Transferencias y subvenciones	466.703.779.806	839.316.252.309	372.612.472.503
550000	Gasto público social	246.191.922.945	309.257.913.750	63.065.990.805
570000	Operaciones interinstitucionales	5.346.468.760.978	6.966.158.205.949	1.619.689.444.971
580000	Otros gastos	364.137.003.335	463.877.788.047	99.740.784.712
TOTAL GASTOS		6.543.577.769.796	8.731.671.429.173	2.188.093.659.377

A continuación, se presentan las cuentas con las mayores variaciones en los saldos a junio 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	may-22	jun-22	VARIACIÓN
542300	Otras transferencias	385.935.525.473	732.136.281.045	346.200.755.572
542400	Subvenciones	80.768.254.333	107.179.971.264	26.411.716.931
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		466.703.779.806	839.316.252.309	372.612.472.503

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

Otras Transferencias

El rubro de otras transferencias se conforma así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
542301	Para Pago De Pensiones Y/O Cesantías	63.246.967.947	69.149.965.647	5.902.997.700
542302	Para Proyectos de Inversión	90.852.942.697	118.121.274.414	27.268.331.717
542303	Para Gastos De Funcionamiento	4.447.177.000	5.068.177.000	621.000.000

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
542320	Cofinanciación del Sistema de Transporte masivo de pasajeros	44.328.734.638	44.328.734.638	0
542322	Porcentaje Ambiental Recaudo Impuesto Predial	157.426.006.765	464.821.423.182	307.395.416.417
542390	Otras Transferencias	25.633.696.426	30.646.706.164	5.013.009.738
TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS		385.935.525.473	732.136.281.045	346.200.755.572

La principal variación corresponde a:

- **Porcentaje Ambiental Recaudo Impuesto Predial**

Esta cuenta presenta un incremento de 307.395.416.417 que corresponde al porcentaje del recaudo de impuesto predial del 15% con destino a la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR), según la normatividad vigente causados al corte de junio, valores que serán girados en julio d 2022.

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	may-22	jun-22	VARIACIÓN
550300	Agua potable y saneamiento básico	29.933.423.499	37.956.666.723	8.023.243.224
550700	Desarrollo comunitario y bienestar social	216.258.499.446	271.301.247.027	55.042.747.581
TOTAL GASTO PUBLICO SOCIAL		246.191.922.945	309.257.913.750	63.065.990.805

Desarrollo comunitario y bienestar social

El saldo de la cuenta se conforma así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
550705	Generales	215.792.274.603	270.834.473.287	55.042.198.684
550706	Asignación de bienes y servicios	466.224.843	466.773.740	548.897
TOTAL DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		216.258.499.446	271.301.247.027	55.042.747.581

La principal variación presenta en el concepto de generales así:

- **Generales**

Este rubro presenta un saldo de 270.834.473.287 con un incremento en el mes de 55.042.198.684, 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 56.052.194.184 e ingresaron a la cuenta rechazos por 1.009.995.500.

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	may-22	jun-22	VARIACIÓN
570500	Fondos entregados	5.306.774.805.653	6.715.211.587.312	1.408.436.781.659
572000	Operaciones de enlace	184.721.134	430.347.428	245.626.294
572200	Operaciones sin flujo de efectivo	39.509.234.191	250.516.271.209	211.007.037.018
TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		5.346.468.760.978	6.966.158.205.949	1.619.689.444.971

Fondos entregados

Este saldo corresponde a los pagos ordenados a junio 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	may-22	jun-22	VARIACIÓN
570508	Funcionamiento	1.069.624.166.090	1.138.018.705.704	68.394.539.614
570510	Inversión	4.237.150.639.563	5.577.192.881.608	1.340.042.242.045
TOTAL FONDOS ENTREGADOS		5.306.774.805.653	6.715.211.587.312	1.408.436.781.659

La variación presentada de 1.408.436.781.659 corresponde a los pagos realizados por la DDT durante el mes de junio 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.

Operaciones sin flujo de efectivo

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
572290	Otras Operaciones Sin Flujo De Efectivo	39.509.234.191	250.516.271.209	211.007.037.018
TOTAL OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		39.509.234.191	250.516.271.209	211.007.037.018

Esta cuenta presenta una variación de 211.007.037.018, principalmente por conceptos registrados con el Fondo Financiero Distrital de Salud, esta partida incorpora los traslados de recursos para pago de cesantías parciales y/o definitivas, informados en el extracto financiero de la reserva en los cuales el Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones – FONCEP, debita de la reserva del patrimonio autónomo los valores a favor de los diferentes establecimientos públicos del sector central y descentralizado sin que exista flujo de efectivo.

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 12. Cuentas De Orden Deudoras

Las principales variaciones se presentan así:

Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

El concepto de administrativos, presentan un saldo a 30 de junio de 2022 de 1.486.908.453.392, con una variación positiva de 67.719.239.970 por concepto de procesos administrativos de acuerdo con el registro de actos oficiales reportados por la Oficina de Liquidaciones de la SDH.

Otros activos contingentes

La cuenta se conforma así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
819003	Intereses De Mora	2.263.198.976.545	3.115.504.458.443	852.305.481.898
819090	Otros Activos Contingentes	23.210.114.252	23.335.391.141	125.276.889
TOTAL OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		2.286.409.090.797	3.138.839.849.584	852.430.758.787

- Intereses de mora

En este concepto se registran los Intereses de mora de los impuestos certificados como cobrables por la Dirección de Impuestos de Bogotá -DIB-, presenta un aumento de 852.305.481.898 con relación mayo de 2022, dando aplicación a la política de cuentas por cobrar definida por la Secretaría Distrital de Hacienda -SDH- y de acuerdo con la Cartera Certificada por la Dirección de Impuestos de Bogotá - DIB – Cobrable a 30 de Junio de 2022, principalmente en los impuestos de ICA – Retención de ICA, Azar y Espectáculos.

Bienes y derechos retirados

La cuenta de bienes y derechos retirados se conforma por los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
831510	Propiedades, planta y equipo	564.338.764	564.338.764	0
831535	Cuentas Por Cobrar	850.810.595.473	648.041.158.635	-202.769.436.838
831537	Inventarios	45.946.692	45.946.692	0
831590	Otros Bienes Y Derechos Retirados	90.950.033	90.950.033	0
TOTAL BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		851.511.830.962	648.742.394.124	-202.769.436.838

- Cuentas por cobrar

El saldo a 30 de junio de 2022 presenta un saldo de 648.041.158.635, esta subcuenta registra las rentas, sanciones e intereses de mora de los impuestos de difícil recaudo, con relación a mayo 2022, presenta una disminución de 202.769.436.838 de acuerdo con la Cartera Certificada por la Dirección de Impuestos de Bogotá - DIB – No Cobrable a 30 de junio de 2022 y depuración de cartera no cobrable reportada por la Dirección de cobro de la SDH.

Nota 13. Cuentas de orden acreedoras

Las principales variaciones se presentan así:

Pasivos contingentes

Los pasivos contingentes se conforman así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
912000	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	190.192.228.733	175.417.922.315	-14.774.306.418
919000	Otros pasivos contingentes	19.785.315.496.238	25.869.793.976.286	6.084.478.480.048
TOTAL PASIVOS CONTINGENTES		19.975.507.724.971	26.045.211.898.601	6.069.704.173.630

- Otros pasivos contingentes

El valor de 25.869.793.976.286 a 30 de junio de 2022 está representado por el saldo de Cupo de Endeudamiento, la cual presento un aumento de 6.084.478.480.048 que corresponde principalmente a la contabilización del Acuerdo 840 del 13 de junio de 2022 el cual autoriza un aumento en el cupo de endeudamiento para la Administración Central y los Establecimientos Públicos del Distrito Capital por valor de 11.748.425.000.000, con el fin de armonizar y financiar las inversiones del Plan Distrital de Desarrollo.

Acreedoras de control

Las cuentas acreedoras de control se conforman así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	may-22	jun-22	VARIACIÓN
9301	Bienes y derechos recibidos en garantía	923.661.817.397	922.172.269.749	-1.489.547.648
9350	Prestamos por recibir	195.617.000.000	206.373.500.000	10.756.500.000
9390	Otras cuentas acreedoras de control	1.478.039.379.692	1.671.319.107.754	193.279.728.062
TOTAL ACREEDORAS DE CONTROL		2.597.318.197.089	2.799.864.877.503	202.546.680.414

- **Otras cuentas acreedoras de control**

Esta cuenta presenta un aumento de 193.279.728.062, originados principalmente por el incremento del Depósito IMG por valor de 144.957.801.316, que corresponde a los registros de las transferencias del rubro presupuestal de Ingreso mínimo garantizado destinados a la dispersión a los ciudadanos, adicional, se presenta aumento por 40.041.292.041 en los Intereses Deuda Pública por el cálculo de la periodificación de intereses del portafolio de deuda de la Secretaría Distrital de Hacienda.

Así mismo, se presenta aumento en el depósito del Río Bogotá por valor de 8.280.546.475, en dicha cuenta se registra el depósito Río Bogotá de la cuenta de ahorros No. 000-698365 del Banco de Bogotá, en el depósito se registran las transferencias de SGP agua potable y saneamiento básico, transferencias de sector eléctrico y rendimientos bancarios.

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

MARCELA VICTORIA HERNÁNDEZ ROMERO
Contadora 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