



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

**Notas a los Informes Financieros y  
Contables a 28 de febrero de 2022**

## Contenido

NOTAS DE LOS ACTIVOS.....	3
Nota 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	3
Nota 2. Cuentas por Cobrar.....	5
NOTAS DE LOS PASIVOS.....	7
Nota 3. Cuentas por Pagar.....	7
Nota 4. Otros Pasivos.....	8
NOTAS DE LOS INGRESOS.....	9
Nota 5. Ingresos Fiscales.....	9
Nota 6. Transferencias y subvenciones.....	10
NOTAS DE LOS GASTOS.....	11
Nota 7. Operaciones Interinstitucionales.....	11

## 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 28 de febrero de 2022 se componen así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
110000	Efectivo y equivalentes al efectivo	4.369.063.798.637	4.241.936.775.825	-127.127.022.812
120000	Inversiones e Instrumentos Derivados	14.520.915.178.046	14.520.914.804.926	-373.120
130000	Cuentas por cobrar	3.386.805.232.996	3.156.176.343.327	-230.628.889.669
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	59.470.486.344	59.270.241.577	-200.244.767
190000	Otros activos	756.794.626.114	751.129.770.668	-5.664.855.446
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>23.093.105.431.747</b>	<b>22.729.484.045.933</b>	<b>-363.621.385.814</b>

### Nota 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Su saldo está representado de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
1105	Caja	0	55.400.000	55.400.000
111000	Depósitos en instituciones financieras	3.971.176.126.208	3.832.002.324.528	-139.173.801.680
112000	Fondos en tránsito	397.784.772.079	409.776.150.947	11.991.378.868
113200	Efectivo de Usos Restringido	102.900.350	102.900.350	0
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		<b>4.369.063.798.637</b>	<b>4.241.936.775.825</b>	<b>-127.127.022.812</b>

### Depósitos en instituciones financieras

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
111005	Cuenta corriente	18.224.104.712	16.471.613.859	-1.752.490.853
111006	Cuenta de ahorro	3.926.440.357.401	3.778.097.372.092	-148.342.985.309
111010	Cuentas de compensación Banco de la Repub.	14.781.177.827	25.765.150.931	10.983.973.104
111013	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	11.730.486.268	11.668.187.646	-62.298.622
<b>TOTAL DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		<b>3.971.176.126.208</b>	<b>3.832.002.324.528</b>	<b>-139.173.801.680</b>

#### - Cuenta de ahorro

Los saldos de las cuentas de ahorro presentaron una disminución de 148.342.985.309 con respecto al saldo de enero 2022, las variaciones más representativas corresponden a las siguientes cuentas de

ahorro: Banco Itaú Corpbanca Colombia 005-70795-5 con una disminución de 108.583.301.857, Banco Popular S.A. 220-032-11919-0 con decremento de 71.038.539.630 y Banco GNB Sudameris 90060015540 con una disminución de 67.730.354.711; de otra parte, se resalta que la cuenta Banco Popular S.A. 220-032-00859-1 presentó una variación positiva de 129.545.292.461.

La disminución presentada en las cuentas de ahorro es generada principalmente por el pago de obligaciones producto del desarrollo de las actividades de la SDH, los Entes Públicos Distritales de Bogotá D.C. y los Establecimientos Públicos del Distrito Capital, se destacan entre ellos, el pago a la Empresa de Transporte del Tercer Milenio - Transmilenio S.A., por concepto de traslado recursos de chatarrización e infraestructura.

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

CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 4485	926.977.508	249.297	-926.728.211
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 4779	1.780	23.166	21.386
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 4700	7.119.659	10.900.235	3.780.576
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 7014	95.956.130	96.337.318	381.188
BANCO POPULAR S.A. 6022	3.924.791.297	3.934.435.608	9.644.311
BANCO POPULAR S.A. 8591	425.426.160.711	554.971.453.172	129.545.292.461
ITAU CORPBANCA COLOMBIA S A 7955	108.583.301.866	9	-108.583.301.857
BANCOLOMBIA S.A. 2907	54.883.278	99.314.752	44.431.474
BANCOLOMBIA S.A. 8841	8.501.451.999	8.501.588.917	136.918
BANCO GNB SUDAMERIS 5540	758.341.814.844	690.611.460.133	-67.730.354.711
BANCO GNB SUDAMERIS 4660	7.199	12.350	5.151
BANCO GNB SUDAMERIS 5220	185.952.455	186.874.762	922.307
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 6111	17.425.239	252	-17.424.987
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 7919	0	3.561.649	3.561.649
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 9907	0	68.119	68.119
BANCO DAVIVIENDA S.A. 6403	950	1.175	225
BANCO DE OCCIDENTE 8682	4.171	4.165	-6
BANCO DE OCCIDENTE 4259	520.912.859	521.298.472	385.613
BANCO DE OCCIDENTE 3573	11.967.912	13.248.421	1.280.509
BANCO DE OCCIDENTE 0230	8.470.620.288	7.472.518.972	-998.101.316
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. 1945	36.745.627	59.820.273	23.074.646
BANCO DAVIVIENDA S.A. 2884	1.122.148.269	917.880.454	-204.267.815
BANCO DAVIVIENDA S.A. 2892	1.124.408.193	617.034.153	-507.374.040
BANCO DAVIVIENDA S.A. 1767	11.743.089	80.295	-11.662.794
BANCO DAVIVIENDA S.A. 6349	51.600.541.600	52.235.511.915	634.970.315
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A. 4929	3.589.524	18.476	-3.571.048
BANCO SANTANDER DE NEGOCIOS COLOMBIA S.A. 1543	700	701	1
BANCO DE OCCIDENTE 6228	15.407.904.957	15.900.075.417	492.170.460
BANCOLOMBIA S.A. 2511	626.853	559	-626.294
CITIBANK COLOMBIA S.A. 9059	230	230	0
BANCO DE OCCIDENTE 3018	12.234.845	12.244.895	10.050
BANCO DE OCCIDENTE 3778	881.197.195	895.331.203	14.134.008
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 8126	88.727.317	88.809.337	82.020
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 8365	905.888.675.066	909.297.361.564	3.408.686.498
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 1267	2.286.135.340	11.017.586.051	8.731.450.711
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 3941	553.173.053	2.745.809.002	2.192.635.949
BANCO POPULAR S.A. 9190	97.334.036.595	26.295.496.965	-71.038.539.630
BANCOLOMBIA S.A. 7232	10.011.389.846	12.272.718.108	2.261.328.262
BANCOLOMBIA S.A. 9252	28.412.781.425	20.511.430.909	-7.901.350.516
BANCOLOMBIA S.A. 9104	14.030.557.068	47.002.436.865	32.971.879.797
BANCOLOMBIA S.A. 8868	42.190.671.699	46.197.375.928	4.006.704.229
BANCOLOMBIA S.A. 3172	4.044.235.443	4.052.817.471	8.582.028
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 8255	1.175	1.175	0
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 9824	27.837.360	27.920.882	83.522
BANCO DE OCCIDENTE 6429	515.988.483	512.478.678	-3.509.805
BANCO DE OCCIDENTE 8606	2.999.974.719	3.119.587.470	119.612.751
BANCO DE OCCIDENTE 1238	1.387.716.992	1.388.744.271	1.027.279
BANCO DE OCCIDENTE 9710	9.384.573.969	8.805.899.137	-578.674.832

CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
BANCO DE OCCIDENTE 7344	7.312.742	7.318.151	5.409
BANCO DAVIVIENDA S.A. 8792	98.995.151	99.598.649	603.498
BANCO DAVIVIENDA S.A. 8925	100.788.040.295	97.540.249.496	-3.247.790.799
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3865	86.855.270.272	72.411.595.805	-14.443.674.467
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3873	3.054.572.842	4.100.633.717	1.046.060.875
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3881	1.165.986.088	1.170.373.471	4.387.383
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 1036	1.691.086.438	1.680.049.547	-11.036.891
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 1044	705.085.208	700.626.914	-4.458.294
BANCO DAVIVIENDA S.A. 1828	71.046	71.242	196
BANCO DAVIVIENDA S.A. 1810	154.380	154.526	146
BANCOLOMBIA S.A. 1426	7.401	7.422	21
BANCOLOMBIA S.A. 7386	5.352.212	12.538.711	7.186.499
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 42372	175.622.597.804	164.494.674.531	-11.127.923.273
BANCO GNB SUDAMERIS 12060	243.771.916.644	220.793.463.174	-22.978.453.470
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 1572	231.200.762.538	209.874.933.585	-21.325.828.953
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 2513	101.785.215.619	101.656.250.886	-128.964.733
BANCO DE OCCIDENTE 2994	2.284.774.642	2.331.104.490	46.329.848
BANCO DE OCCIDENTE 3711	623.742.197	11.694.802.533	11.071.060.336
BANCO DE OCCIDENTE 3828	709.371.832	506.853.035	-202.518.797
BANCO DE OCCIDENTE 0537	5.276.570.552	5.164.183.891	-112.386.661
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 4717	31.284.362.214	32.649.920.179	1.365.557.965
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3182	384.945	1.475.972	1.091.027
BANCOLOMBIA S.A. 0928	17.212.234	5.383.045	-11.829.189
BANCOLOMBIA S.A. 0221	263.435.416	263.893.932	458.516
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A. 0171	4.212.979.821	16.486.812	-4.196.493.009
BANCO DE OCCIDENTE 3143	45.998.932.510	41.361.820.524	-4.637.111.986
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 45714	1.159.037.063	392.199.094	-766.837.969
BANCO DE OCCIDENTE 2855	3.133.772.466	3.143.942.053	10.169.587
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3922	188.229.321	188.245.146	15.825
BANCOLOMBIA S.A. 1250	0	0	0
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 46068	13.532.865.608	12.553.654.416	-979.211.192
BANCO DAVIVIENDA S.A. 5356	1.497.465.940	231.180	-1.497.234.760
BANCO GNB SUDAMERIS 17090	990.166.586	959.743.678	-30.422.908
BANCOLOMBIA S.A. 0914	60	60	0
BANCO GNB SUDAMERIS 17230	16.961.803.019	19.241.852.243	2.280.049.224
BANCO GNB SUDAMERIS 17510	149.522.020.631	149.618.885.832	96.865.201
BANCOLOMBIA S.A. 1749	7.438.482.308	4.723.984.724	-2.714.497.584
BANCOLOMBIA S.A. 1769	46.681.032	34.150.195	-12.530.837
BANCO GNB SUDAMERIS 18770	38.517.662	38.654.193	136.531
BANCO SCOTIABANK COLPATRIA 71203	899.184.293	0	-899.184.293
BANCO DAVIVIENDA 21040	163.340.575.897	163.853.587.200	513.011.303
BANCOLOMBIA 02656	2.961.685.863	1.072.130.852	-1.889.555.011
BANCO DE OCCIDENTE 5451	22.878.709.832	23.339.823.658	461.113.826
<b>TOTAL</b>	<b>3.926.440.357.401</b>	<b>3.778.097.372.092</b>	<b>-148.342.985.309</b>

## 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, tales 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.

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
130500	Impuestos. retención en la fuente y anticipos de impuestos	75.621.993.828	136.893.667.905	61.271.674.077
131100	Contribuciones. tasas e ingresos no tributarios	1.078.226.160	679.001.491	-399.224.669
133700	Transferencias por cobrar	909.165.124.213	939.355.222.760	30.190.098.547
138400	Otras cuentas por cobrar	420.006.182.171	420.554.311.727	548.129.556
138500	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	4.403.732.414.813	4.066.695.641.813	-337.036.773.000
138600	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-2.422.798.708.189	-2.408.001.502.369	14.797.205.820
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>3.386.805.232.996</b>	<b>3.156.176.343.327</b>	<b>-230.628.889.669</b>

### Transferencias por cobrar

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
133702	Sistema General De Regalías	732.780.825.427	730.121.348.520	-2.659.476.907
133705	Sistema General de Participaciones - Participación para propósito general	0	42.443.981.844	42.443.981.844
133706	Sistema General de Participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	163.208.328.114	163.208.328.114	0
133707	Sistema General de Participaciones - Programas de alimentación escolar	0	1.302.803.210	1.302.803.210
133710	Sistema General de Participaciones - Participación para agua potable y saneamiento básico	10.897.209.600	0	-10.897.209.600
133712	Otras Transferencias	2.278.761.072	2.278.761.072	0
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>		<b>909.165.124.213</b>	<b>939.355.222.760</b>	<b>30.190.098.547</b>

La subcuenta 133705 - Sistema General de Participaciones - Participación para propósito general tiene un saldo a 28 de febrero de 2022 de 42.443.981.844 y corresponde a la causación de las doceavas de enero y febrero de 2022 pendiente de giro por parte del Ministerio de Hacienda y Vivienda Ciudad y Territorio según documento de Distribución 67 del 18 de febrero de 2022.

### Cuentas por cobrar de difícil recaudo

El saldo de las cuentas por cobrar de difícil recaudo se conforma así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
138514	Impuestos	3.357.418.843.257	3.021.346.836.257	-336.072.007.000
138515	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	1.046.259.572.448	1.045.294.806.448	-964.766.000
138590	Otras Cuentas Por Cobrar De Difícil Recaudo	53.999.108	53.999.108	0
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>		<b>4.403.732.414.813</b>	<b>4.066.695.641.813</b>	<b>-337.036.773.000</b>

#### - Impuestos

Esta cuenta se conforma de los impuestos distritales pendientes de pago, correspondientes a los documentos y actos reportados en la vigencia y anteriores, sobre los cuales se están realizando las gestiones de cobro que permitan su recaudo. El saldo acumulado de esta cuenta es de 3.021.346.836.257, presenta una disminución de 336.072.007.000, la cual está compuesta por recaudo y registros de reclasificaciones o ajustes de cartera por cargue de información del sistema Bogdata realizado en el mes de enero.

## 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 28 de febrero de 2022 se componen así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
220000	Emisión y colocación de títulos de deuda	3.900.514.753.397	3.906.928.603.750	6.413.850.353
230000	Préstamos por pagar	2.903.735.741.211	2.900.489.194.760	-3.246.546.451
240000	Cuentas por pagar	1.868.243.544.355	1.573.030.217.828	-295.213.326.527
250000	Beneficios a los empleados	38.152.209.127	32.698.863.122	-5.453.346.005
270000	Provisiones	750.156.098.567	750.156.098.567	0
290000	Otros pasivos	2.050.145.234.104	1.918.168.388.011	-131.976.846.093
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>11.510.947.580.761</b>	<b>11.081.471.366.038</b>	<b>-429.476.214.723</b>

La principal variación se presenta 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	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
240100	Adquisición de bienes y servicios nacionales	940.538.058	1.447.068.402	506.530.344
240200	Subvenciones por pagar	18.946.331.664	18.786.523.249	-159.808.415
240300	Transferencias por pagar	572.763.773.779	598.435.995.821	25.672.222.042
240700	Recursos a favor de terceros	203.680.405.106	211.053.767.385	7.373.362.279
242400	Descuentos de nomina	664.949.713	35.820.762	-629.128.951
243600	Retención en la fuente e impuesto de timbre	21.415.826.643	32.684.425.440	11.268.598.797
244500	Impuesto al valor agregado iva	23.666.751	42.629.573	18.962.822
246000	Créditos judiciales	2.852.275	2.852.275	0
249000	Otras cuentas por pagar	1.049.805.200.366	710.541.134.921	-339.264.065.445
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>1.868.243.544.355</b>	<b>1.573.030.217.828</b>	<b>-295.213.326.527</b>

Las principales variaciones de las cuentas por pagar corresponden a:

### Otras cuentas por pagar

El saldo de la cuenta se conforma así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
249032	Cheques no cobrados o por reclamar	193.742.493	195.222.061	1.479.568
249034	Aportes a escuelas industriales institutos técnicos y ESAP	108.475.900	3.806.700	-104.669.200
249039	Saldos a favor de contribuyentes	980.681.353.848	659.210.635.558	-321.470.718.290
249040	Saldos a favor de beneficiarios	130.028.757	172.294.967	42.266.210
249045	Multas y sanciones	2.230.095	2.230.095	0
249046	Servicios Financieros	70.776.187	325.886.653	255.110.466
249050	Aportes al ICBF y SENA	244.884.200	822.500	-244.061.700
249051	Servicios públicos	43.029.277.942	50.574.836.387	7.545.558.445
249053	Comisiones	0	0	0
249090	Otras Cuentas Por Pagar	25.344.430.944	55.400.000	-25.289.030.944
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>1.049.805.200.366</b>	<b>710.541.134.921</b>	<b>-339.264.065.445</b>

- **Saldos a favor de contribuyentes**

Esta cuenta 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 febrero presenta una disminución de 321.470.718.290 correspondiente principalmente al ajuste realizado en el mes de febrero por información cargada en Bogdata de delineación urbana en enero de 2022.

**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	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
290200	Recursos recibidos en administración	1.892.813.840.704	1.724.462.862.422	-168.350.978.282
291700	Retenciones y anticipos de impuestos	157.131.415.307	193.505.547.496	36.374.132.189
299000	Otros pasivos diferidos	199.978.093	199.978.093	0
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>		<b>2.050.145.234.104</b>	<b>1.918.168.388.011</b>	<b>-131.976.846.093</b>

**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 28 de febrero 2022 presenta una disminución por 168.350.978.282, originados principalmente por los recursos de los FDL que presenta una variación negativa de 79.694.585.874 producto de los giros ordenados por ejecución del presupuesto de cada uno de ellos. Así mismo, se presenta una disminución de 71.173.587.000 en el depósito de chatarrización el cual corresponde al giro realizado a la Empresa del transporte del Tercer Milenio. Adicional se realiza giro de recursos del depósito de Deposito Infraestructura – Transmilenio por valor de 23.467.893.537 según Convenio 20-2001.



## 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 periodo es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
410000	Ingresos fiscales	788.748.185.331	1.758.932.791.776	970.184.606.445
440000	Transferencias y subvenciones	188.442.969.754	487.543.785.257	299.100.815.503
470000	Operaciones interinstitucionales	47.957.617.624	88.406.190.100	40.448.572.476
480000	Otros ingresos	53.275.645.991	95.511.180.517	42.235.534.526
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1.078.424.418.700</b>	<b>2.430.393.947.650</b>	<b>1.351.969.528.950</b>

El concepto que presenta mayor saldo al corte de febrero corresponde a los ingresos fiscales, los cuales se conforman así:

### 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	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
410500	Impuestos	761.563.078.210	1.703.968.151.638	942.405.073.428
411000	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	27.185.107.121	54.964.661.138	27.779.554.017
419500	Devoluciones y descuentos (db)	0	-21.000	-21.000
<b>TOTAL INGRESOS FISCALES</b>		<b>788.748.185.331</b>	<b>1.758.932.791.776</b>	<b>970.184.606.445</b>

### Impuestos

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
410502	Impuesto de registro	4.037.074.140	16.491.551.790	12.454.477.650
410507	Impuesto Predial Unificado	72.709.727.000	266.318.118.815	193.608.391.815
410508	Impuesto De Industria Y Comercio	521.621.779.240	1.112.341.468.550	590.719.689.310
410519	Impuesto De Delineación Urbana, Estudios Y Aprobación De Planos	851.814.000	9.870.948.000	9.019.134.000
410522	Impuesto Al Consumo De Tabaco Y Cigarrillos	11.039.797.058	29.693.641.192	18.653.844.134
410524	Impuesto Al Consumo De Cerveza	38.988.930.744	67.882.900.493	28.893.969.749
410533	Impuesto Sobre Vehículos Automotores	40.738.645.978	82.373.889.502	41.635.243.524
410535	Sobretasa A La Gasolina	39.911.919.000	73.311.635.000	33.399.716.000

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
410536	Sobretasa Al Acpm	4.341.478.316	8.768.521.601	4.427.043.285
410553	Impuesto Unificado De Azar Y Espectáculos	1.928.541.000	3.061.656.000	1.133.115.000
410558	Impuesto A Publicidad Exterior Visual	75.000.000	381.666.000	306.666.000
410576	Estampillas	25.318.371.734	33.472.154.695	8.153.782.961
<b>TOTAL CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>		<b>761.563.078.210</b>	<b>1.703.968.151.638</b>	<b>942.405.073.428</b>

#### - Impuesto predial unificado

La cuenta Ingresos Tributarios –Predial- se afecta por las declaraciones que los contribuyentes reportan a los bancos recaudadores y los actos que se han declarado en firme, las liquidaciones privadas, correcciones y ajustes conforme al reporte de la cartera entregado por la Dirección de Impuestos de Bogotá –DIB.

Presenta un incremento de 193.608.391.815 con relación a al mes anterior por el registro de las declaraciones tributarias presentadas por los contribuyentes en febrero 2022.

#### - 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 590.719.689.310 con relación al mes anterior, debido al registro de las declaraciones tributarias presentadas por los contribuyentes y empresas que han cumplido con esta formalidad correspondientes al VI bimestre de 2021 y las declaraciones del régimen común de ICA, que presentaron vencimiento en febrero de 2022.

#### - Impuesto sobre vehículos automotores

Este impuesto grava de forma directa la propiedad o posesión de los vehículos que se encuentren matriculados en el Distrito Capital de Bogotá presenta un incremento de 41.635.243.524 debido al reconocimiento de los ingresos por pago oportuno de este impuesto por parte de los contribuyentes.

### Nota 6. Transferencias y subvenciones

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
440800	Sistema general de participaciones	177.914.412.129	469.218.498.631	291.304.086.502
441300	Sistema general de regalías	10.528.557.625	18.325.286.626	7.796.729.001
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>188.442.969.754</b>	<b>487.543.785.257</b>	<b>299.100.815.503</b>

#### Sistema general de participaciones

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
440818	Participación para educación	177.914.412.129	420.755.715.595	242.841.303.466
440819	Participación para propósito general	0	47.159.979.826	47.159.979.826
440821	Programas de alimentación escolar	0	1.302.803.210	1.302.803.210
<b>TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>		<b>177.914.412.129</b>	<b>469.218.498.631</b>	<b>291.304.086.502</b>

La principal variación se presenta a continuación:

**- 440818 - Participación para educación**

Los ingresos por las transferencias del Sistema General de Participaciones se registraron fundamentado en los documentos de Distribución expedidos por el Departamento Nacional de Planeación en los meses de enero y febrero 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, valor de 242.841.303.466 a 28 de febrero de 2022 corresponde a la asignación de las doceavas del Sistema General de participación por educación para la vigencia 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	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
510000	De administración y operación	14.144.196.077	32.442.911.892	18.298.715.815
530000	Deterioro, depreciación, amortizaciones y Provis	1.730.724.222	3.313.183.464	1.582.459.242
540000	Transferencias y subvenciones	120.393.233.012	197.461.306.450	77.068.073.438
550000	Gasto público social	67.419.041.117	113.704.757.254	46.285.716.137
570000	Operaciones interinstitucionales	1.041.234.895.447	2.125.526.287.953	1.084.291.392.506
580000	Otros gastos	47.895.834.995	106.538.368.843	58.642.533.848
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>1.292.817.924.870</b>	<b>2.578.986.815.856</b>	<b>1.286.168.890.986</b>

El mayor registro en las cuentas del gasto corresponde al saldo de operaciones interinstitucionales, así:

### Nota 7. 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	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
570500	Fondos Entregados	1.036.493.868.512	2.101.389.193.053	1.064.895.324.541
572000	Operaciones de enlace	42.021.280	7.204.598.666	7.162.577.386
572200	Operaciones sin flujo de efectivo	4.699.005.655	16.932.496.234	12.233.490.579
<b>TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		<b>1.041.234.895.447</b>	<b>2.125.526.287.953</b>	<b>1.084.291.392.506</b>

### Fondos entregados

Este saldo corresponde a los pagos ordenados a febrero 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 así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	ene-22	feb-22	VARIACIÓN
570508	Funcionamiento	170.822.447.056	529.525.257.112	358.702.810.056
570510	Inversión	865.671.421.456	1.571.863.935.941	706.192.514.485
<b>TOTAL FONDOS ENTREGADOS</b>		<b>1.036.493.868.512</b>	<b>2.101.389.193.053</b>	<b>1.064.895.324.541</b>

El incremento presentado en estas cuentas, se originan en los pagos ordenados por las Entidades de la Administración Central y Establecimientos Públicos por ejecución de su presupuesto de gastos para funcionamiento e inversión.

**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