

MUNICIPIO DE DURANGO
DIRECCIÓN MUNICIPAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ENERO-MARZO 2019

I.- Notas de Desglose:

I.I.- Información Contable

1.- Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y Equivalente.

- a. El saldo mostrado en la cuenta de Bancos corresponde a la suma de los saldos de las cuentas bancarias registradas en la contabilidad, tanto de Recursos Municipales como de Recursos Federales.
- b. El saldo que se presenta en la cuenta de Depósitos de Fondos de Terceros corresponden principalmente a los Depósitos en Garantía por el importe que representan los créditos por la Deuda Pública con las Instituciones Financieras BANOBRAS, S.A. y BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A. y de los depósitos por los arrendamientos de oficinas contratados por el Municipio de Durango.

Efectivo o Equivalente de Efectivo a Recibir

El saldo de Deudores Diversos de \$10,973,841.91 se Integra principalmente como se indica a continuación:

- a. El saldo de \$ 768,307.17 que se mantiene en el fideicomiso Santander Serfin contratado por la Bancarización del Impuesto predial al 31 de Marzo de 2019, de acuerdo con la recaudación del impuesto predial bancarizado.
- b. El saldo de cheques devueltos por \$ 121,061.63 ,
- c. El saldo de Responsabilidades por \$4,995,461.88 el cual obedece principalmente a trámites administrativos.
- d. El saldo de Deudores Diversos Varios por \$ 4,737,199.08 representa el importe por trámites administrativos.
- e. El Saldo de Subsidio al Empleo por \$ 117,498.35 representa el importe a aplicarse en el entero del Impuesto Sobre la Renta de sueldos y salarios de cada mes correspondiente.

- f. El saldo de Gastos a Comprobar por las diferentes Dependencias por \$222,668.00.
- g. El saldo de Deudores Diversos Oxxo por \$11,645.80 representa el Impuesto Predial recaudado por convenio con el Municipio de Durango.

El saldo de Préstamos Otorgados \$ 2,930,459.46 se integra con préstamos a corto plazo otorgados principalmente al Personal Sindicalizado del Municipio de Durango, de acuerdo con el Contrato Colectivo.

El saldo de Anticipos a Corto Plazo por la cantidad de \$ 4259,733.60, se debe a los anticipos a proveedores por la adquisición de bienes o prestación de servicios.

Activo no Circulante

El Estado de Situación Financiera muestra un saldo de Activo no Circulante de \$2,413,012,053.96 integrado por:

- a. \$ 2,394,348,011.40 de Bienes Inmuebles, dentro de los que destaca la Cuenta de Terrenos por \$ 1,800,377,624.26 saldo correspondiente al registro de propiedades con escritura pública de propiedad, así como de Infraestructura por la cantidad de \$ 278,148,505.90 y Edificios no Residenciales por la cantidad de \$315,821,881.24.
- b. \$ 323,656,172.09 de Bienes Muebles y
- c. \$ 64,196,271.62 de Activos Intangibles.

Pasivo

Cuentas por Pagar a Corto Plazo

- I. El Saldo la Cuenta de Proveedores de Bienes y Servicios a Corto Plazo por la cantidad de \$ 35,133,538.39 saldo que representa adeudo por adquisición de bienes y servicios.
- II. El Saldo de la Cuenta de Devoluciones de Contribuciones por pagar a Corto Plazo \$ 95,082.78.
- III. El Saldo de la Cuenta de Contratistas por Obra Pública por \$1,150,340.01, corresponde a los pasivos de los Proveedores de Obra Pública.
- IV. El Saldo de la Cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por \$24,266,122.08 está Integrado por las retenciones y las contribuciones como: Seguro Social, Afores, ISR retenido por Arrendamientos, ISR retenido por Honorario, ISR retenido por sueldos y salarios, ICIC, DIVO y CMIC.

Otras Cuentas por Pagar a corto Plazo

El saldo de esta cuenta por la cantidad de \$ 48,152,272.82 está integrado como se indica a continuación:

\$ 3,060,912.69 representa fondos rotatorios por pagar, \$ 33,383,333.33 representa el importe de un crédito quirografario para pago a proveedores y realización de Obra Pública y \$ 11,708,026.80 es un importe por Otras cuentas por Pagar.

Porción a Corto Plazo de la Deuda a Largo Plazo

El saldo de esta cuenta representa la porción a corto plazo de la Deuda Pública que se amortizará en el ejercicio Fiscal 2019.

Deuda Pública a Largo Plazo

La Deuda Pública presenta un saldo de \$349,840,814.63 (Trescientos Cuarenta y Nueve Millones Ochocientos Cuarenta Mil Ochocientos Catorce Pesos 63/100 MN.), misma que se integra únicamente con la Deuda a Largo Plazo, de acuerdo con los créditos relacionados en el Estado de Deuda al 31 de Marzo de 2019.

El Estado de Deuda Pública a Largo Plazo, refleja los saldos y movimientos de los Créditos Contratados a plazo mayor de un año y que así mismo rebasan el periodo de la Administración Municipal.

Hacienda Pública Patrimonio

Hacienda Pública, Patrimonio Contribuido

El Monto que se refleja en la Cuenta de Donaciones de Capital, por \$ 1, 535,466,796.79 corresponde Principalmente a los Activos registrados como resultado de los inventarios físicos o en su caso de algunos activos adquiridos de la Obra Pública, así como también de la escrituración de bienes inmuebles que habían sido adquiridos en ejercicios fiscales anteriores.

Hacienda Pública, Patrimonio Generado

- I. El monto de \$ 422,874,390.44 que se presenta en la cuenta de Patrimonio acumulado, corresponde al saldo de la cuenta de resultados que acumula los ahorros o desahorros de cada ejercicio, hasta el 31 de Diciembre de 2018.
- II. El Resultado del Ejercicio / ahorro o desahorro del ejercicio comprende del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2019 y que asciende a la cantidad de \$ 243,130,336.92 y representa un Ahorro de acuerdo a los Términos utilizados por los Lineamientos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental para un Resultado de Ejercicio Positivo.

2.- Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública Patrimonio

El Estado de Variación en la Hacienda Pública, muestra las variaciones en los rubros de patrimonio contribuido o generado del ente público y revela de forma general los movimientos de la Hacienda Pública/Patrimonio. Este se integra en el apartado de Estados Financieros.

3.- Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

Los Ingresos de Gestión están Integrados de la Siguiente Manera:

- a. Impuestos Sobre los Ingresos por la cantidad de \$ 262,253.630.31 destacando los impuestos sobre el Patrimonio por \$225,155,334.61 mismos que corresponden a los ingresos por concepto de Impuesto Predial del Ejercicio y del Impuesto de Ejercicios Anteriores, los Impuestos Sobre los Ingresos por \$ 248,253.64 , así como el Impuesto Sobre La Producción, El Consumo y las Transacciones por \$ 29,199,920.20 y Accesorios de los Impuestos por \$ 7,931,121.86 que se integra por los conceptos de Recargos y Gastos de Ejecución.
- b. Derechos por \$ 68,52,092.59
- c. Productos de Tipo Corriente por \$ 2,918,412.32
- d. Aprovechamientos de Tipo Corriente por \$ 14,655,687.45.

Participaciones y Aportaciones.

Las Participaciones y Aportaciones concentran un monto de \$335,625,867.12 y se integra de la siguiente manera:

- a. Participaciones por \$ 186,991,245.66 y

- b. Aportaciones por \$ 130,243,364.00 dentro de las que desatacan, el Fondo para el Fortalecimiento de los Municipios \$112,790,118.00 y Fondo para Infraestructura Social Municipal por \$ 17,453,246.00
- c. Convenios por \$18,391,257.46.

Gastos de Funcionamiento

Los gastos de Funcionamiento que se presentan por un monto de \$ 329,904,906.66 son los gastos necesarios para la Operación del Municipio de Durango y se integran de la siguiente manera:

- a. Servicios Personales por \$ 210,234,202.62
- b. Materiales y suministros por \$ 21,815,014.94
- c. Servicios Generales por \$ 97,855,689.10

Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas

Comprende el importe de \$ 105,418,440.78 del gasto por las transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo, donde destacan las Transferencias Otorgadas a Entidades Paraestatales por \$ 20,889,309.83 y los Subsidios y Subvenciones por \$ 78,525,206.54 , Ayudas Sociales \$ 5,754,900.00 y Pensiones y Jubilaciones por \$249,024.41.

Intereses Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública

Comprende el importe del gasto por intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública por \$5, 933,005.43 derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados con la Banca Comercial y con la Banca de Desarrollo.

4.- Notas al Estado de Flujo de Efectivo

Efectivo y Equivalente

1.- El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo o Equivalente es como sigue:

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO
Efectivo	0.00	0.00	303,000.00



Gobierno Municipal de
Durango

GOBIERNO CIUDADANO
DURANGO

Tesorería	152,371,100.30	129,454,044.66	159,738,540.21
Depósitos en cuentas de terceros	35,857,069.56	39,648,933.13	33,945,233.67
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE	188,228,169.86	169,102,977.79	193,986,773.88

2.- Se adquirieron Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles por un importe de \$ 562,254.59 los cuales se integran por los conceptos de mobiliario y equipo de oficina, vehículos, mobiliario y equipo de cómputo y otros equipos de trabajo y terrenos.

3.- Conciliación de flujos de efectivo Netos de las Actividades de Operación y la Cuenta de Ahorro/Desahorro Antes de Rubros Extraordinarios.

I.II.- Información Presupuestal

1.- Notas al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

De acuerdo con este estado presupuestario de manera general se presenta una variación positiva en el ejercicio de la totalidad del gasto con un importe de \$ 522,141,960.80 mismo que representa un 21.87 % sobre el total del presupuesto de egresos al mes de Marzo de 2019.

Presentándose importantes ahorros en 98 partidas presupuestales como se indica en la siguiente tabla:

AHORROS

CONCEPTO	VARIACION
DIETAS	135,555.83
SUELDO BASE AL PERSONAL PERMANENTE	2,308,509.57
HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS	212,160.00
RETRIBUCIONES POR SERVICIOS DE CARÁCTER SOCIAL	54,041.67
PRIMA VACACIONAL, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	773,408.34
HORAS EXTRAORDINARIAS	935,054.94
COMPENSACIONES	1,008,351.02
APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	762,735.34
APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO	2,956,652.42
APORTACIONES PARA SEGUROS	2,065,453.90
INDEMNIZACIONES	2,560,145.87



Gobierno Municipal de
Durango

GOBIERNO CIUDADANO
DURANGO

OPERACIONES CONTRACTURALES	706,690.44
APOYO A LA CAPACITACION DE LOS SERVIDORES PUBLICOS	396,439.00
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	1,392,011.25
MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	907,881.78
MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCIÓN	720,881.45
MATERIALES UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGIA DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN	978,574.83
MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	47,045.80
MATERIAL DE LIMPIEZA	844,180.36
MATERIAL Y UTILES DE ENSEÑANZA	179,123.00
MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BIENES Y PERSONAS	39,000.00
PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	3,501,465.74
PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES	320,972.47
UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	27,576.00
CEMENTOS Y PRODUCTOS DE CONCRETO	1,010,440.88
CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO	276,548.80
MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	204,748.54
VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO	23,837.53
MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	3,121,758.86
ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	412,280.93
MATERIALES COMPLEMENTARIOS	10,074.98
OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	4,325,536.07
PRODUCTOS QUIMICOS BASICOS	396,000.00
FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUIMICOS	289,942.44
MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	3,801,160.69
MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	308,698.83
MATERIALES Y ACCESORIOS DE LABORATORIO	16,250.00
FIBRAS SINTETICAS, HULES, LASTICOS Y DERIVADOS	184,150.55
OTROS PRODUCTOS QUIMICOS	3,000.01
COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	3,547,062.45
VESTUARIO Y UNIFORMES	2,957,423.28
PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCION PERSONAL	4,739,460.31
ARTICULOS DEPORTIVOS	409,368.12



Gobierno Municipal de
Durango

GOBIERNO CIUDADANO
DURANGO

PRODUCTOS TEXTILES	49,587.22
BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES	41,595.01
MATERIALES DE SEGURIDAD PUBLICA	10,000.00
HERRAMIENTAS MENORES	209,702.75
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS	310,353.17
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO	131,499.95
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	115,342.63
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LAB	65,000.00
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQ DE TRANSPORTE	1,255,237.17
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	241,301.25
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE OTROS BIENES MUEBLES	262,411.76
ENERGIA ELECTRICA	6,041,532.99
TELEFONIA TRADICIONAL	576,554.13
TELEFONIA CELULAR	82,783.94
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITES	3,398.40
SERVICIOS DE ACCESO A INTERNET Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION	303,317.69
SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS	72,399.72
ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	1,833,702.40
ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMON, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	4,707,898.55
ARRENDAMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE	2,995,843.23
ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	12,200,638.37
ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	6,176,957.73
OTROS ARRENDAMIENTOS	2,563,175.00
SERVICIOS LEGALES DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS	1,484,114.62
SERVICIO DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	18,000.00
SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TECNICA Y TECNOLOGIA	10,904,005.25
SERVICIO DE CAPACITACIÓN	2,845,770.18



Gobierno Municipal de
Durango

GOBIERNO CIUDADANO
DURANGO

SERVICIO DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y DESARROLLO	72,496.96
SERVICIO DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION FOTOCOPIADO E IMPRESIÓN	3,491,810.77
SERVICIO DE PROTECCION Y SEGURIDAD	202,544.24
SERVICIO DE VIGILANCIA	49,706.92
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	8,729,416.08
SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FIANZAS	11,000.00
SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	14,798,336.41
FLETES Y MANIOBRAS	252,751.88
CONSERVACION Y MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	3,099,304.99
INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMEINTO DE MOB. Y EQUIPO DE ADMON, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	90,871.91
INSTALACION, REPARACION Y MMT. DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	291,484.83
INSTALACION, REPARACION Y MMT. DE EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LAB	50,000.00
REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	4,818,234.08
INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2,247,184.69
SERVICIO DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	12,335,006.72
SERVICIO DE JARDINERIA Y FUMIGACION	138,530.11
SERVICIO DE LA INDUSTRIA FILMICA DEL SONIDO Y DEL VIDEO	162,083.64
SERVICIO DE CREACION Y DIFUSION DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVES DE	522,617.17
PASAJES AEREOS	807,374.53
PASAJES TERRESTRES	323,582.00
VIATICOS EN EL PAIS	1,032,779.90
VIATICOS EN EL EXTRANJERO	279,943.00
OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE	18,000.00
GASTOS DE CEREMONIAL	153,751.00
GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	8,544,747.95
CONGRESOS Y CONVENCIONES	130,521.00
EXPOSICIONES	39,003.00
GASTOS DE REPRESENTACION	935,491.88
SERVICIOS FUNERALES Y CEMENTERIOS	53,866.97



Durango

GOBIERNO CIUDADANO
DURANGO

GASTOS Y DERECHOS	702,493.65
PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	9,564.97
OTROS SERVICIOS GENERALES	4,363,566.75
BIEN MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	6,256,778.69
AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	3,053,447.00
AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA	330,000.00
AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	940,101.00
AYUDAS POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS	7,073,318.00
TOTAL	191,785,490.09

CUENTAS CON SOBRE-EJERCICIO

HONORARIOS ASIMILABLES A SALARIOS.- El sobregiro de esta cuenta se refiere a las asignaciones destinadas a cubrir el pago por la prestación de servicios contratados con personas físicas, como profesionistas, técnicos, expertos y peritos, entre otros, por estudios, obras o trabajos determinados que correspondan a su especialidad.

SUELDO BASE AL PERSONAL EVENTUAL.- El sobregiro de esta cuenta se refiere al pago de sueldos del personal de carácter eventual.

APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL.- Se refiere a las asignaciones destinadas a cubrir la aportación de los entes públicos, por concepto de seguridad social, en los términos de la legislación vigente.

MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL.- El saldo de esta cuenta se refiere a las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de libros, revistas, periódicos, publicaciones, diarios oficiales, gacetas, material audiovisual, etc. y al pago de facturas del mes de Enero, Febrero y marzo al Comité para el Fomento y Protección Pecuaria del Estado de Durango S.C. por el concepto de cuota de recuperación por comprobantes de movilización de ganado .

PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS.- El saldo de esta cuenta se refiere a las asignaciones destinadas a la adquisición de productos de arena, grava, piedra, entre otros adquisición de mezcla asfáltica para trabajos en diferentes puntos de la ciudad , de la dependencia de la Dirección Municipal de Obras Públicas.



Gobierno Municipal de
Durango

El sobregiro de esta cuenta se refiere a la adquisición de gas para los vehículos de las diferentes Dependencia del Municipio.

AGUA POTABLE.- El saldo de esta cuenta se refiere al pago del Servicio de Agua Potable de las Dependencias del Municipio.

SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS.- El saldo de esta cuenta obedece principalmente a comisiones por traspaso y comisiones por banca en línea bancaria, comisiones por anualidad, comisiones por cheques girados, comisiones por ventas a crédito, comisiones por tarjeta de crédito a plazo de las diferentes cuentas de bancos. Así como al pago de intereses de crédito bancario.

DIFUSION POR RADIO, TV Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES S/PROG. Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES.- El saldo de esta cuenta se refiere a las asignaciones destinadas a cubrir el costo de difusión del quehacer gubernamental y de los bienes y servicios públicos que prestan los entes públicos, la publicación y difusión masiva de las actividades del municipio a la ciudadanía a través de televisión abierta, radio, prensa y revistas de las dependencias Presidencia, Dirección Municipal de Administración y Finanzas la Dirección de Comunicación Social, Turismo entre otras.

OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES.- El sobregiro de esta cuenta se refiere a las asignaciones destinadas a cubrir las erogaciones de los entes públicos que deriven del robo o extravío de recursos públicos que no sean recuperables e impliquen afectar su presupuesto disponible.

SERVICIO DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA DE VALORES.- EL saldo de esta cuenta se refiere al pago al Servicio Pan Americano de Protección SA de CV por el concepto de Servicio de Recolección de Valores.

SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES.- El sobregiro de esta cuenta se debe principalmente al subsidio que se hace por descuentos en el pago de los siguientes conceptos (Impuesto predial, aportación de jubilados y pensionados, extraordinarios, rezago, traslado de dominio, refrendos y patentes, multas infracciones de tránsito, subsidio ley de ingresos 2019, subsidio ley ingresos rezago, recargos impuesto predial, aportación municipal por construcciones, reparaciones y demoliciones). Por parte de la Oficina de Dirección Municipal de Administración y Finanzas

BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN.- El sobregiro de esta cuenta se refiere a las asignaciones destinadas a becas y otras ayudas para programas de formación o capacitación acordadas con personas, becas a nivel secundaria y nivel medio superior.

2.- Notas al Estado Analítico de los Ingresos Presupuestarios

Los Ingresos Totales de \$ 684,386,689.79 (Seiscientos Ochenta y Cuatro Millones, Trecientos Ochenta y Seis Mil, Seiscientos Ochenta y Nueve Pesos 79/100 M.N.), los cuales incluyen



Gobierno Municipal de
Durango

GOBIERNO CIUDADANO
DURANGO

aciones para el Fortalecimiento de los Municipios por \$ 112,790,118.00 Aportaciones para Infraestructura Social Municipal por \$17,453,246.00.

Los Ingresos Totales recaudados durante el primer trimestre del año por la cantidad de \$ 684,386,689.79 (Seiscientos Ochenta y Cuatro Millones, Trecientos Ochenta y Seis Mil, Seiscientos Ochenta y Nueve Pesos 79/100 M.N. comparativamente con el Presupuesto anual de \$ 2,387,711,494.67 (Dos Mil Trescientos, Ochenta y Siete, Setecientos Once Mil, Cuatrocientos Noventa y Cuatro Pesos 67/100 M.N) representa un 28.66% de lo Recaudado durante el 1er trimestre del año 2019.

Las Variaciones en la Recaudación de Ingresos, por Capitulo, Se Integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO	%VARIACION
IMPUESTOS	262,534,630.31	55.76%
DERECHOS	68,652,092.59	40.08%
PRODUCTOS	2,918,412.32	25.35%
APROVECHAMIENTOS	14,655,687.45	24.47%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	335,625,867.12	20.66%
SUMA	684,386,689.79	28.66%

IMPUESTOS

Las variaciones de los impuestos durante el primer trimestre del año respecto a lo presupuestado al año, están determinadas de la manera siguiente:

CONCEPTO	MONTO	%VARIACION
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	248,253.64	18.57%
Impuesto del Ejercicio	209,919,627.56	87.10%
Impuesto de Ejercicios Anteriores	15,235,707.05	23.08%
Sobre Actividades Comerciales y Oficio Ambulantes	765,668.31	28.99%
Sobre Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	28,434,251.89	22.88%
Recargos	5,824,727.87	18.02%
Gastos de Ejecución	2,106,393.99	65.02%
SUMA	262,534,630.31	55.76%



Gobierno Municipal de
DURANGO

GOBIERNO CIUDADANO
DURANGO

La recaudación de los Derechos al mes de Marzo del 2019, fue por la cantidad de \$68,652,092.59 representando un 40.08% positivo durante el año.

Las Variaciones en la recaudación de Derechos se Identifican por los siguientes conceptos:

CONCEPTO	MONTO	%VARIACION
Por Establecimiento de Instalaciones de Mobiliario Urbano y Publicitario en Vía	1,428,878.63	38.74%
Estacionamiento de Vehículos	703,792.49	8.18%
Por Servicio de Rastro	61,860.58	28.64%
Por la Prestación de Servicios en los Panteones Municipales	1,923,233.26	32.10%
Por Construcciones Reconstrucciones Reparaciones y Demoliciones	4,955,155.11	33.07%
Sobre Fraccionamientos	1,161,181.54	62.777%
Por Cooperación para Obras Públicas	1,816,210.93	181.62%
Por Servicios de Limpia y Recolección de Desechos Industriales	1,093,081.56	55.05%
Expedición de Licencias de Bebidas Alcohólicas	25,846,087.37	77.12%
Movimiento de Patentes de Bebidas Alcohólicas	1,131,701.72	28.73%
Expedición de Otras Licencias y Refrendos	4,693,981.09	86.17%
Por Apertura de Negocios en Horas Extraordinarias	15,911.26	0.85%
Por servicios Catastrales	3,499,398.02	22.44%
Por Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	2,606,047.26	32.25%
Por Servicio Público de Iluminación	14,588,928.14	28.63%
Por Servicios Municipales de Salud	1,565,873.58	26.06%
Recargos Catastro	961,862.44	613.63%
Gastos de Ejecución de Derechos	575,272.41	688.12%
Otros Derechos	23,635.20	67.53%
SUMA	68,652,092.59	40.08%

PRODUCTOS



Gobierno Municipal de
Durango

GOBIERNO CIUDADANO
DURANGO

El Capítulo de Productos se recaudó un 25.35% con respecto a su presupuesto durante el primer trimestre del año por un monto de \$ 2,918,412.32 el cual se refiere a los ingresos por concepto de Establecimientos o Empresas que Dependen del Municipio, por concepto de Créditos a Favor del Municipio y Enajenación de Bienes Inmuebles.

APROVECHAMIENTOS

Los Ingresos por concepto de Aprovechamientos se recaudó al mes de Marzo de 2019 un monto de \$ 14,655,687.45 la cual refleja una variación positiva de 24.47%, teniendo como conceptos principales:

- a. Multas Municipales
- b. Donativos y Aportaciones
- c. Gastos de Ejecución
- d. No especificados

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

En el Capítulo de Participaciones y Aportaciones se refleja una variación positiva de 20.66%, mismo que representa una recaudación por un monto de \$ 335,625,867.12 durante el primer trimestre del año respecto al presupuesto anual.

CONCEPTO	MONTO	%VARIACION
Fondo General de Participaciones	107,873,321.19	17.44%
Fondo de Fiscalización	6,548,109.97	17.35%
Fondo de Fomento Municipal	45,263,492.79	17.67%
Impuesto Sobre Tenencia y Uso de Vehículos	107.26	1.43%
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios	2,784,772.69	18.60%
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicio, por Venta de Gasolina y Diesel	4,242,100.95	15.94%
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	2,145,933.01	23.65%
Fondo de Compensación ISAN	232,447.80	16.67%
Fondo de ISR	15,463,062.00	25.29%
Fondo Estatal	2,437,898.00	16.67%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	112,790,118.00	25.00%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	17,453,246.00	20.00%
Convenios	18,391,257.46	42.68%
SUMA	335,625,867.12	20.66%



Gobierno Municipal de
Durango

GOBIERNO CIUDADANO
DURANGO

III.- Notas de Gestión Administrativa

1.- Introducción

Los Estados Financieros del Municipio de Durango, proveen de información financiera a los principales usuarios como son, el Honorable congreso del Estado de Durango y a los Ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos Económicos-Financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, y que se consideraron en la elaboración de los Estados Financieros para la mayor comprensión de los mismos y sus particularidades.

De esta manera, se informa y explica la respuesta del Gobierno Municipal a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2.- Panorama Económico y Financiero

Este Municipio de Durango inicio operaciones con los presupuestos aprobado tanto de ingresos como de egresos con un techo financiero de \$ 2,387,711,494.67 al publicar el Gobierno del Estado en su Periódico Oficial los recursos que va a recibir el Municipio de Durango por parte del Gobierno Federal de los fondos de ramo 33 y conocer los recursos extraordinarios que se convinieron con el mismo Gobierno Federal, de acuerdo con los proyectos aprobados, hubo la necesidad de llevar a cabo las adecuaciones a la Ley de Ingresos para el primer trimestre del 2019 y por consecuencia las modificaciones al Presupuesto de egresos, mismas que se presentaron para su aprobación a la Comisión de Hacienda y al Pleno del Cabildo, junto con los estados financieros del primer trimestre de 2019.

También es importante mencionar que los registros se llevan con estricto apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental considerados como siguen:

NOTAS A LOS POSTULADOS BASICOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1. **SUSTANCIA ECONOMICA.-** El Municipio de Durango reconoce contablemente las transacciones, transformaciones Internas y otros eventos que lo afectan económicamente y delimitan la operación del Sistema de Contabilidad Gubernamental.
2. **ENTES PÚBLICOS.-** El ente que informa los presentes Estados Financieros es el Municipio de Durango.

3. **EXISTENCIA PERMANENTE.-** Se considera que este Ente Público tiene vida permanente, salvo modificación posterior de la Ley o Decreto que lo creó en la que se especifique lo contrario.
4. **REVELACIÓN SUFICIENTE.-** Los Estados Financieros, Presupuestales, Patrimoniales y Contables presentados en esta Cuenta Pública incluyen la información suficiente con la que se muestra ampliamente la situación Financiera, Presupuestal, Patrimoniales y Contables del Municipio de Durango.
5. **IMPORTANCIA RELATIVA.-** La información que se presenta mediante estos Estados Financieros incluye aspectos importantes y significativos del Municipio de Durango, susceptibles de ser cuantificados y registrados en términos monetarios, para la toma de decisiones.
6. **REGISTRO E INTEGRACIÓN PRESUPUESTARIA.-** La información presupuestaria del Municipio de Durango se integra en la contabilidad en los mismos términos que se presentan en la ley de Ingresos y en el Resolutivo del Presupuesto Egresos, de acuerdo a la naturaleza económica que le corresponde. El registro presupuestario del ingreso y del egreso se refleja en la contabilidad, considerando sus efectos patrimoniales y su vinculación con las etapas presupuestarias correspondientes.
7. **CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.-** Los estados financieros de los entes públicos deberán presentar de manera consolidada la situación financiera, los resultados de operación, el flujo de efectivo o los cambios en la situación financiera y las variaciones a la Hacienda Pública, como si se tratara de un solo ente público.
8. **DEVENGO CONTABLE.-** Los registros contables de los entes públicos se llevarán con base acumulativa. El ingreso devengado, es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de impuestos, derechos, productos, aprovechamientos y otros ingresos por parte de los entes públicos. El gasto devengado, es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obra pública contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas.
9. **VALUACIÓN.-** Todos los eventos que afectan económicamente al Municipio de Durango son cuantificados en términos monetarios y se registrarán al costo histórico o al valor económico más objetivo registrándose en moneda nacional.
10. **DUALIDAD ECONOMICA.-** El Municipio de Durango, reconoce en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecto su situación

financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.

11. **CONSISTENCIA.-** Las Políticas, Métodos de Cuantificación y Procedimientos Contables empleados fueron los apropiados para reflejar la Situación Financiera y dicha aplicación fue uniforme a lo largo del período comprendido del 1 ° de Enero al 31 de Marzo de 2019, para este ejercicio se mantiene el registro del Ingreso Devengado como lo marca el acuerdo del mes de Agosto de 2013.

3.- Autorización de Historia

- a) No se ha presentado cambios en la estructura Organizacional de Este Municipio de Durango durante este primer trimestre del año.

4.- Organización y Objeto Social

- a) El objeto social del Municipio de Durango es la Administración Pública Municipal.
- b) La Principal Actividad de este Municipio de Durango, es la Administración Pública Municipal en General.
- c) Estas Notas a los Estados Financieros corresponden al Ejercicio Fiscal del 01 de Enero al 31 de Marzo de 2019.
- d) El Régimen Jurídico este Municipio de Durango es el de una Persona Moral con fines no lucrativos.
- e) Este Municipio de Durango está Obligado a retener el ISR por sueldos y salarios, así como por Honorarios y Arrendamientos.
- f) El Municipio de Durango tiene una estructura Organizacional que contempla: La Oficina de la Presidencia Municipal, La Sindicatura, La Secretaria Municipal, y del Municipio de Durango, el Juzgado Administrativo, 14 Direcciones, 4 Institutos y 4 Organismos Descentralizados.

5.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

Para la preparación de los Estados Financieros se está considerando la normativa aplicable de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, implementándola en nuestro Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental.

6.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

El sistema de Contabilidad Gubernamental es un sistema integral compuesto por varios Módulos entre ellos: el Modulo de Compras, Modulo de Activo Fijo, Modulo de Cuentas por Pagar, Modulo de Contabilidad que integra el control presupuestal en automático y el módulo



Durango de Grant's, que sirve para el control medición del avance financiero de la Obra Pública. Además del Sistema Integral de Recursos Humanos y el Sistema Recaudador.

7.- Fideicomisos, Mandatos y Análogos

El Municipio de Durango Participa como Fideicomiente en la Bancarización del Impuesto Predial que pagan los Contribuyentes, de acuerdo con una nueva estructura o nueva modalidad de garantizar en financiamiento anteponiendo como fuente primaria de pagos los ingresos propios.

Para lo cual se firmaron Instrucciones irrevocables con los bancos y comercios participantes para que estos se depositaran a la cuenta del fideicomiso los ingresos que hayan captado diariamente, esto para fortalecer la estructura del financiamiento.

8.- Reporte de Recaudación

Los Ingresos Municipales tuvieron un comportamiento positivo durante el primer trimestre del año ya que se recaudó \$ 684,386,689.79 el cual representa un 28.66% de lo presupuestado en todo el año, los ingresos se clasifican en los siguientes capítulos: en Ingresos de Gestión que representan el 50.95.% de los ingresos totales recaudados, mismos que integran el concepto de impuestos que son los principales ingresos propios los cuales representan un 75.27% del total de los Ingresos de Gestión y las Participaciones y Aportaciones que se integran tanto de las Federales como las Estatales, las cuales representan un 49.04% de los ingresos totales recaudados.

9.- Reporte de Deuda

El Servicio de Deuda durante el primer trimestre del ejercicio de 2019 representa un 2.70% de los Ingresos Totales, de la misma manera la Deuda Publica al 31 de Marzo de 2019 representa el 59.89% de los Ingresos Totales recaudados en este primer trimestre.

Al mes de Marzo de 2019 se tuvo un Servicio de Deuda de \$ 20,002,647.87 integrados por la Amortización de Deuda Publica de \$14,069,342.44, así como los intereses por \$ 5,933,005.43.

Es importante mencionar que la totalidad de la Deuda Pública está integrada por la Deuda Interna que se tiene contratada con Banorte por la cantidad de \$ 52,805,441.57 y el resto contratada con Banobras por un monto de \$ 311,104,715.50.