



**MUNICIPIO DE DURANGO  
DIRECCIÓN MUNICIPAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
ENERO-MARZO 2020**

**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 \$ 43,997,538.38 se Integra principalmente por conceptos como:

- a. El saldo de \$ 9,834,681.82 que se mantiene en el fideicomiso Santander Serfin contratado por la Bancarización del Impuesto



DURANGO

- a. El saldo de \$ 9,834,681.82 que se mantiene en el fideicomiso Santander Serfin contratado por la Bancarización del Impuesto predial al 31 de Marzo de 2020, de acuerdo con la retención del impuesto predial bancarizado.
- b. El saldo de cheques devueltos por \$ 121,061.63 ,
- c. El saldo de Responsabilidades por \$4,982,990.58 el cual obedece principalmente a trámites administrativos.
- d. El saldo de Deudores Diversos Varios por \$ 28,270,418.69 representa el importe por trámites administrativos.
- e. El Saldo de Deudores Diversos Gobierno del Estado \$ 183,002.00.
- f. El saldo de Gastos a Comprobar por \$337,252.90
- g. El saldo de Deudores Diversos BBBVA Bancomer \$28,689.00.
- h. El saldo de Deudores Diversos Oxxo por \$39,478.68 representa el Impuesto Predial recaudado por convenio con el Municipio de Durango.
- i. El saldo de Deudores Diversos Convenios en Especie por \$ 199,963.08.

#### **Activo no Circulante**

El Estado de Situación Financiera muestra un saldo de Activo no Circulante de \$2,708,577,062.62 integrado por:

- a. \$ 2,707,862,359.33 de Bienes Inmuebles, dentro de los que destaca la Cuenta de Terrenos por \$ 2,030,353,513.74 saldo correspondiente al registro de propiedades con escritura pública de propiedad, así como de
- b. Infraestructura por la cantidad de \$ 178,678,476.06 y
- c. Edificios no Residenciales por la cantidad de \$498,830,369.53.
- d. \$ 330,105,742.30 de Bienes Muebles y
- e. \$ 64,196,271.62 de Activos Intangibles.

#### **Pasivo**

##### **Cuentas por Pagar a Corto Plazo**



MUNICIPIO DE  
DURANGO

- I. El saldo de la Cuenta de Servicios Personales por \$1,755,066.43.
- II. El Saldo la Cuenta de Proveedores de Bienes y Servicios a Corto Plazo por la cantidad de \$ 133,445,725.34 saldo que representa adeudo por adquisición de bienes y servicios.
- III. El Saldo de la Cuenta de Devoluciones de Contribuciones por pagar a Corto Plazo \$ 3,521,020.21.
- IV. El Saldo de la Cuenta de Contratistas por Obra Pública por \$1,744,561.85, corresponde a los pasivos de los Proveedores de Obra Pública.
- V. El Saldo de la Cuenta de Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo por \$20,671,408.12 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 representa el adeudo del crédito quirografario contratado para Obra Pública.

#### **Porción a Corto Plazo de la Deuda a Largo Plazo**

El saldo de esta cuenta representa la parte de la Deuda Pública que se amortizará en el ejercicio Fiscal 2020

#### **Deuda Pública a Largo Plazo**

La Deuda Pública presenta un saldo de \$309,291,515.52 (Trescientos Nueve Millones Doscientos Noventa y Un Mil Quinientos Quince Pesos 52/100 MN.), misma que se integra únicamente con la Deuda a Largo



DURANGO

Plazo, de acuerdo con los créditos relacionados en el Estado de Deuda al 31 de Marzo de 2020.

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 \$ 1,766,325,268.47 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 563,071,122.21 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 2019.
- II. El Resultado del Ejercicio / ahorro o desahorro del ejercicio comprende del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2020 y que asciende a la cantidad de \$ 269,106,274.11 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



ESTADO DE  
DURANGO

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 Siguiete Manera:

- a. Impuestos Sobre los Ingresos por la cantidad de \$339,221,968.12 destacando los impuestos sobre el Patrimonio por \$233,586,894.36 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 \$ 138,481.12 , así como el Impuesto Sobre La Producción, El Consumo y las Transacciones por \$ 23,480,094.63 y Accesorios de los Impuestos por \$ 5,556,194.94 que se integra por los conceptos de Recargos y Gastos de Ejecución.
- b. Derechos por \$ 58,636,576.61
- c. Productos de Tipo Corriente por \$ 2,254,076.21
- d. Aprovechamientos de Tipo Corriente por \$ 15,569,650.25.

#### **Participaciones y Aportaciones.**

Las Participaciones y Aportaciones concentran un monto de \$377,239,553.26 y se integra de la siguiente manera:

- a. Participaciones por \$ 220,852,266.66 y
- b. Aportaciones por \$ 133,270,120.00 dentro de las que desatacan, el Fondo para el Fortalecimiento de los Municipios \$116,224,866.00 y Fondo para Infraestructura Social Municipal por \$ 17,045,254.00.
- c. Convenios por \$23,117,166.60.

#### **Gastos de Funcionamiento**



DURANGO

Los gastos de Funcionamiento que se presentan por un monto de \$ 329,716,877.46 son los gastos necesarios para la Operación del Municipio de Durango y se integran de la siguiente manera:

- a. Servicios Personales por \$ 227,909,287.17
- b. Materiales y suministros por \$ 29,138,815.91
- c. Servicios Generales por \$ 72,668,774.38.

#### **Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas**

Comprende el importe de \$106,595,797.76 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 \$ 23,836,249.68 y los Subsidios y Subvenciones por \$76,869,241.73, Ayudas Sociales \$ 5,649,513.27 y Pensiones y Jubilaciones por \$240,793.08.

#### **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 \$4,984,530.65 derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados con la Banca Comercial y con la Banca de Desarrollo.

#### **Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias**

Comprende el importe de \$6,055,661.55.

### **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:



MUNICIPIO DE  
DURANGO

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO
Efectivo	100,000.00	302,000.00	305,000.00
Bancos Tesorería	111,083,662.52	84,624,752.97	129,924,555.90
Depósitos en cuentas de terceros	15,454,834.40	20,344,570.00	26,528,524.23
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b>126,638,496.92</b>	<b>105,271,322.97</b>	<b>156,757,810.13</b>

2.- El Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Operación es como sigue:

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO
<b>Total de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>122,318,607.57</b>	<b>155,000,475.99</b>	<b>269,106,274.11</b>

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

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO
<b>Total de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>122,318,607.57</b>	<b>155,000,475.99</b>	<b>269,106,274.11</b>
<b>AHORRO/DESAHORRO</b>	<b>122,318,607.57</b>	<b>155,000,475.99</b>	<b>269,106,274.11</b>



4.- El Incremento o Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo se determina de la siguiente manera y se detalla a continuación:  
Al Total de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación se restan el Flujo Neto de Efectivo por Actividades de Inversión y el Flujo Neto de Efectivo Por Actividades de Financiamiento y nos da como resultado el Incremento o Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO
<b>Total de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	122,318,607.57	155,000,475.99	269,106,274.11
<b>Flujos Neto de Efectivo Por Actividades de Inversión</b>	-7,695,900.54	-8,618,140.90	-18,030,309.68
<b>Flujos Neto de Efectivo Por Actividades de Financiamiento</b>	-50,935,840.85	104,062,642.86	157,269,785.04
<b>INCREMENTO O DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	63,686,866.18	42,319,692.23	93,806,179.39

## 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 \$ 481,181,449.32 mismo que representa un 20.27 % sobre el total del presupuesto de egresos al mes de Marzo de 2020.



DURANGO

Presentándose importantes ahorros en 108 partidas presupuestales como se indica en la siguiente tabla:

### AHORROS

CONCEPTO	VARIACION
DIETAS	2,201,418.10
SUELDO AL PERSONAL EVENTUAL	40,524,878.22
RETRIBUCIONES DE CARÁCTER SOCIAL	239,555.49
PRIMA VACACIONAL, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	57,773,876.55
HORAS EXTRAORDINARIAS	6,658,365.11
COMPENSACIONES	52,112,798.76
APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO	16,864,430.26
APORTACIONES PARA SEGUROS	4,966,942.38
PRESTACIONES CONTRACTURALES	25,359,152.28
APOYO A LA CAPACITACION DE LOS SERVIDORES PUBLICOS	1,148,917.28
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	35,373,608.05
MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	718,856.54
MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCION	325,116.04
MATERIALES UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGIA DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN	823,243.99
MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	150,313.18



ESTADO DE  
DURANGO

MATERIAL DE LIMPIEZA	398,815.54
MATERIAL Y UTILES DE ENSEÑANZA	89,142.01
MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BIENES Y PERSONAS	40,900.00
PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	3,116,564.82
UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	24,162.34
PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS	3,837,894.92
CEMENTOS Y PRODUCTOS DE CONCRETO	831,991.60
CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO	354,779.91
MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	109,585.10
VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO	9,381.49
MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	3,974,998.39
ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	479,444.53
MATERIALES COMPLEMENTARIOS	14,365.71
OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	3,117,438.44
PRODUCTOS QUIMICOS BASICOS	637,938.00
FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUIMICOS	341,600.00
MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	3,693,541.96
MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	491,550.86



ESTADO DE  
DURANGO

MATERIALES Y ACCESORIOS DE LABORATORIO	3,000.00
FIBRAS SINTETICAS, HULES, LASTICOS Y DERIVADOS	121,416.06
VESTUARIO Y UNIFORMES	2,745,031.94
PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCION PERSONAL	8,759,117.81
ARTICULOS DEPORTIVOS	165,070.07
BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES	22,595.01
MATERIALES DE SEURIDAD PUBLICA	165,000.00
HERRAMIENTAS MENORES	276,783.47
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS	124,132.04
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO	61,615.65
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	147,614.73
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LAB	18,808.20
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQ DE TRANSPORTE	1,018,647.07
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	184,320.65
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE OTROS BIENES MUEBLES	207,435.80
ENERGIA ELECTRICA	20,016,471.70
AGUA	712,700.65
TELEFONIA TRADICIONAL	202,020.13



ESTADO DE  
DURANGO

TELEFONIA CELULAR	126,292.21
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITES	1,491.00
SERVICIOS DE ACCESO A INTERNET Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION	1,082,080.32
SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS	92,867.21
ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	1,428,277.99
ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMON, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	6,271,275.60
ARRENDAMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE	5,058,963.87
ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	8,438,771.13
ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7,790,368.62
OTROS ARRENDAMIENTOS	1,749,234.00
SERVICIOS LEGALES DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS	5,513,090.71
SERVICIO DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	18,000.00
SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TECNICA Y TECNOLOGIA	9,519,446.15
SERVICIO DE CAPACITACIÓN	1,816,924.79
SERVICIO DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y DESARROLLO	164,378.00
SERVICIO DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION FOTOCOPIADO E IMPRESIÓN	1,807,647.03
SERVICIO DE PROTECCION Y SEGURIDAD	64,800.02
SERVICIO DE VIGILANCIA	12,500.01
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	6,857,742.82
SERVICIOS DE RECAUDACION, TRASLADO Y CUSTODIA DE VALORES	198,981.77
SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FINANZAS	19,016.60



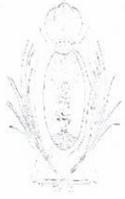
DURANGO

SEGUROS DE BIENES PATRIMONIALES	10,705,400.38
FLETES Y MANIOBRAS	139,877.52
CONSERVACION Y MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	3,155,015.54
INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOB. Y EQUIPO DE ADMON, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	39,593.59
INSTALACION, REPARACION Y MMT. DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	297,904.15
INSTALACION, REPARACION Y MMT. DE EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LAB	35,500.00
REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	3,647,680.43
INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2,184,523.61
SERVICIO DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	12,899,404.00
SERVICIO DE JARDINERIA Y FUMIGACION	92,398.02
DIFUSION POR RADIO TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES	4,616,477.73
SERVICIO DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCION Y PRODUCCION DE PUBLICIDAD	10,909.08
SERVICIO DE LA INDUSTRIA FILMICA DEL SONIDO Y DEL VIDEO	224,330.67
SERVICIO DE CREACION Y DIFUSION DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRAVES DE INTERNET	475,101.36
OTROS SERVICIOS DE INFORMACION	70,154.31
PASAJES AEREOS	816,352.96
PASAJES TERRESTRES	339,239.14



MUNICIPIO DE  
DURANGO

VIATICOS EN EL PAIS	683,735.44
VIATICOS EN EL EXTRANJERO	309,950.00
OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE	13,649.99
GASTOS DE CEREMONIAL	176,807.00
GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	7,014,931.41
CONGRESOS Y CONVENCIONES	87,050.00
EXPOSICIONES	49,000.00
GASTOS DE REPRESENTACION	799,900.00
SERVICIOS FUNERALES Y CEMENTERIOS	16,393.14
IMPUESTOS Y DERECHOS	1,133,296.22
PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	41,948.10
OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	1,191,638.20
OTROS SERVICIOS GENERALES	5,809,455.08
BIEN MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	2,210,440.84
AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	2,996,180.04
AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA	297,500.00
AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	1,493,101.00
AYUDAS POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS	6,213,971.69
<b>TOTAL</b>	<b>191,785,490.09</b>



## CUENTAS CON SOBRE-EJERCICIO

**SUELDO BASE AL PERSONAL PERMANENTE** .- El sobregiro de esta cuenta se refiere al pago de sueldos del personal de carácter permanente.

**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.

**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.

**INDEMNIZACIONES** .- El saldo de esta cuenta se refiere a las asignaciones destinadas a cubrir indemnizaciones al personal conforme a la legislación aplicable; tales como: por accidente de trabajo, finiquitos.

**PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA ANIMALES** .- El sobregiro de esta cuenta se refiere a la adquisición de productos alimenticios para la manutención de animales principalmente croquetas y alfalfa para los caballos y caninos de la dirección Municipal de Seguridad Pública.

**COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS** .-.- Se refiere a la adquisición de productos derivados del petróleo (como gasolina, diesel, leña, etc.), aceites y grasas lubricantes para el uso en equipo de transporte e industrial y regeneración de aceite usado. Incluye etanol y biogás, entre otros, de las diferentes dependencias.

**PRODUCTOS TEXTILES** .- El sobregiro de esta cuenta se refiere a las asignaciones destinadas a la adquisición de fibras naturales, algodón, telas, acabados y recubrimientos; alfombras, tapetes, etc y otros productos textiles que no sean prendas de vestir.

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



DURANGO

**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.

**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 2020, 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 \$ 716,461,521.38 (Setecientos Dieciséis Millones, Cuatrocientos Sesenta y Un Mil, Quinientos Veintiún Mil Pesos 38/100 M.N. ), los cuales incluyen aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios por \$ 116,224,866.00 Aportaciones para Infraestructura Social Municipal por \$17,045,254.00.

Los Ingresos Totales recaudados durante el primer trimestre del año por la cantidad de

\$ 716,461,521.38 ( Setecientos Dieciséis Millones, Cuatrocientos Sesenta y Un Mil, Quinientos

Veintiún Mil Pesos 38/100 M.N) comparativamente con el Presupuesto anual de \$ 2,373,843,092.49 (Dos Mil Trescientos, Setenta y Tres Millones , Ochocientos Cuarenta y Tres Mil, Noventa y Dos Pesos 49/100 M.N) representa un 30.18% de lo Recaudado durante el 1er trimestre del año 2020.



MUNICIPIO DE  
DURANGO

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

CONCEPTO	MONTO	%VARIACION
IMPUESTOS	262,761,665.05	53.92%
DERECHOS	58,636,576.61	37.33%
PRODUCTOS	2,254,076.21	18.83%
APROVECHAMIENTOS	15,569,650.25	34.75%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	377,239,553.26	23.25%
<b>SUMA</b>	<b>71</b>	<b>30.18%</b>

### 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	138,481.12	10.80%
Impuesto del Ejercicio	218,005,480.86	86.29%
Impuesto de Ejercicios Anteriores	15,581,413.50	23.38%
Sobre Actividades Comerciales y Oficio Ambulantes	822,727.50	38.56%
Sobre Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	22,657,367.13	17.73%
Recargos	5,104,300.46	15.27%
Gastos de Ejecución	451,894.48	13.49%
<b>SUMA</b>	<b>262,761,665.05</b>	<b>53.92%</b>



MUNICIPIO DE  
DURANGO

## DERECHOS

La recaudación de los Derechos al mes de Marzo del 2020, fue por la cantidad de \$58,636,576.61 representando un 37.33% 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	1,625,644.80	48.68%
Estacionamiento de Vehículos	1,809,624.31	25.85%
Por Servicio de Rastro	104,794.28	36.77%
Por la Prestación de Servicios en los Panteones Municipales	1,562,583.49	24.80%
Por Construcciones Reconstrucciones Reparaciones y Demoliciones	2,387,137.25	17.31%
Sobre Fraccionamientos	836,481.94	19.15%
Por Cooperación para Obras Públicas	115,918.35	9.66%
Por Servicios de Limpia y Recolección de Desechos Industriales	1,165,430.78	50.67%
Expedición de Licencias de Bebidas Alcohólicas	558,725.28	118.81%
Refrendo de Licencias de Bebidas Alcohólicas	25,770,875.81	85.90%
Movimiento de Patentes de Bebidas Alcohólicas	471,426.81	31.49%
Expedición de Otras Licencias y Refrendos	5,013,260.88	143.33%
Por servicios Catastrales	3,392,719.59	20.32%
Por Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	2,638,474.44	32.37%
Por Servicio Público de Iluminación	8,496,530.23	16.03%



Por Servicios Municipales de Salud	1,417,641.83	22.58%
Recargos Catastro	406,020.63	1,396.24%
Gastos de Ejecución de Derechos	830,408.91	378.42%
Otros Derechos	32,877.00	90.85%
<b>SUMA</b>	<b>58,636.576.61</b>	<b>37.33%</b>

## PRODUCTOS

El Capítulo de Productos se recaudó un 18.83% con respecto a su presupuesto durante el primer trimestre del año por un monto de \$ 2,254,076.21 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 2020 un monto de \$ 15,569,650.25 la cual refleja una variación positiva de 34.75%, 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
----------	-------	------------



DURANGO

Fondo General de Participaciones	115,054,770.74	18.60%
Fondo de Fiscalización	5,359,291.23	14.20%
Fondo de Fomento Municipal	44,852,096.17	17.51%
Impuesto Sobre Tenencia y Uso de Vehículos	213.40	2.84%
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios	3,594,979.68	24.02%
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicio, por Venta de Gasolina y Diesel	4,115,299.99	15.46%
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	1,997,562.77	22.02%
Fondo de Compensación ISAN	243,049.68	17.43%
Fondo de ISR	33,107,117.00	54.14%
Otros Apoyos Extraordinarios	10,000,000.00	410.00%
Fondo Estatal	2,527,886.00	17.28%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	116,224,866.00	25.76%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	17,045,254.00	19.53%
Convenios	23,117,166.60	55.59%
<b>SUMA</b>	<b>377,239,553.26</b>	<b>23.25%</b>

### 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 periodo, 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 \$ 2,373,843,092.49 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.

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



DURANGO

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 2020, 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 2020.
- 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**



DURANGO

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 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 Fideicomitente 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 \$ 716,461,521.38 el cual representa un 30.18% de lo presupuestado en todo el año, los ingresos se clasifican en los siguientes capítulos: en Ingresos de Gestión que representan el 47.34% de los ingresos totales recaudados, mismos que integran el concepto de impuestos que son los principales ingresos propios los cuales representan un 77.46% 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 52.65 % de los ingresos totales recaudados.



## 9.- Reporte de Deuda

El Servicio de Deuda durante el primer trimestre del ejercicio de 2020 representa un 2.45% de los Ingresos Totales, de la misma manera la Deuda Pública al 31 de Marzo de 2020 representa el 46.24% de los Ingresos Totales recaudados en este primer trimestre.

Al mes de Marzo de 2020 se tuvo un Servicio de Deuda de \$ 17,525,896.99 integrados por la Amortización de Deuda Pública de \$12,541,366.34, así como los intereses por \$ 4,984,530.65.

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 \$ 47,953,393.57 y el resto contratada con Banobras por un monto de \$ 283,371,882.93.

*"Bajo Protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".*

DIRECTORA MUNICIPAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS.

C.P. Y M.I. ERIKA RUÍZ HERNÁNDEZ