



**MUNICIPIO DE DURANGO**  
**DIRECCIÓN MUNICIPAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**JULIO- SEPTIEMBRE 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 de Deuda Pública con la Institucion Financiera 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 \$ 47,036,110.30 se Integra principalmente por conceptos como:

- a. El saldo de \$ 9,979,025.59 que se mantiene en el fideicomiso Santander Serfin contratado para la Bancarización del Impuesto predial al 30 de Septiembre de 2020, de acuerdo con la retención del impuesto predial bancarizado.
- b. El saldo de cheques devueltos por diferentes motivos \$ 101,187.43,
- c. El saldo de Responsabilidades por \$ 1,301,011.21 el cual obedece principalmente a trámites administrativos.
- d. El saldo de Deudores Diversos Varios por \$ 29,169,126.55 por trámites administrativos.
- e. El Saldo de Deudores Diversos Gobierno del Estado \$ 183,002.00.



- f. El saldo de Gastos a Comprobar por \$ 180,499.13.
- g. El saldo de Deudores Diversos BBBVA Bancomer \$ 28,689.00.
- h. El saldo de Deudores Diversos Oxxo por \$ 26,302.68 representa el Impuesto Predial recaudado por convenio con el Municipio de Durango.
- i. El saldo de Deudores Diversos Convenios en Especie por \$ 4,425,057.89 que representa el pago en especie a diferentes empresas con dichos convenios.
- j. El saldo de Deudores Diversos Subsidio al Empleo por \$ 82,223.32, importe por aplicar en el pago de impuestos retenidos.
- k. El saldo de Deudores Diversos de Microcréditos por \$ 1,225,985.50.
- l. El saldo de Fondos Fijos Revolventes por \$334,000.00.

#### **Activo no Circulante**

El Estado de Situación Financiera muestra un saldo de Activo no Circulante de \$ 2,882,432,418.18 integrado por:

- a. \$ 2,849,659,298.59 de Bienes Inmuebles, dentro de los que destaca la Cuenta de Terrenos por \$ 2,082,829,895.88 saldo correspondiente al registro de propiedades con escritura pública de propiedad.
- b. Construcciones en Proceso por la cantidad de \$ 267,999,033.18 y
- c. Edificios no Residenciales por la cantidad de \$ 498,830,369.53.
- d. \$ 357,177,062.88 de Bienes Muebles y
- e. \$ 37,725,773.96 de Activos Intangibles.

#### **Pasivo**

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

- I. El saldo de la Cuenta de Servicios Personales por \$ 2,080,950.32
- II. El Saldo de la Cuenta de Proveedores de Bienes y Servicios a Corto Plazo por la cantidad de \$ 116,739,691.14 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 \$ 2,251,314.64
- IV. El Saldo de la Cuenta de Contratistas por Obra Pública por \$ 1,440,994.07, 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 \$ 19,549,177.94 está Integrado por las retenciones y las contribuciones como: Seguro



DURANGO

- Social, Afores, ISR retenido por Arrendamientos, ISR retenido por Honorario, ISR retenido por sueldos y salarios, y retenciones por obra pública ICIC, DIVO y CMIC.
- VI. El saldo de Otras Cuentas Por Pagar a Corto Plazo por la cantidad de \$ 18,244,566.47.
  - VII. El saldo de Proveedores Fideicomiso por \$76,908,000.00.

### **Documentos Por Pagar a Corto Plazo**

El saldo de \$ 40,477,374.88 corresponde a los Fondos Rotatorios por Comprobar a Corto Plazo para los retiros del personal de seguridad pública y a los Prestamos Recibidos a Corto Plazo.

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

El saldo de esta cuenta \$ 9,04,737.80 representa la parte de la Deuda Pública a largo plazo 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 Plazo, de acuerdo con los créditos relacionados en el Estado de Deuda al 30 de Septiembre 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 \$ 1,843,145,579.86 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.



DURANGO

## Hacienda Pública, Patrimonio Generado

- I. El monto de \$ 972,079,690.17 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 30 de Septiembre de 2020 y que asciende a la cantidad de \$ 407,669,178.43 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 Siguiete Manera:

- a. Impuestos Sobre los Ingresos por la cantidad de \$ 530,287,275.06 destacando los impuestos sobre el Patrimonio por \$346,043,879.54 mismos que corresponden a los ingresos por concepto de Impuesto Predial del Ejercicio y del Impuesto de Ejercicios Anteriores.
- b. Derechos por \$ 125,129,020.48.
- c. Productos por \$ 4,889,536,.38.
- d. Aprovechamientos por \$ 54,224,838.66.

### Participaciones y Aportaciones.

Las Participaciones y Aportaciones concentran un monto de \$ 1,202,851,302.99 y se integra de la siguiente manera:

- a. Participaciones por \$ 754,969,176.15 y
- b. Aportaciones por \$ 416,855,614.00 dentro de las que desatacan, el Fondo para el Fortalecimiento de los Municipios \$ 348,674,598.00 y Fondo para Infraestructura Social Municipal por \$ 68,181,016.00.



- c. Convenios por \$ 31,026,512.84.

### **Gastos de Funcionamiento**

Los gastos de Funcionamiento que se presentan por un monto de \$ 1,073,863,755.31 son los gastos necesarios para la Operación del Municipio de Durango y se integran de la siguiente manera:

- a. Servicios Personales por \$ 706,981,638.32.
- b. Materiales y suministros por \$ 88,360,224.90.
- c. Servicios Generales por \$ 278,521,892.09.

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

Comprende el importe de \$213,916,953.26 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 al Resto del Sector Público por \$ 78,146,110.70 y los Subsidios y Subvenciones por \$ 112,550,178.29, Ayudas Sociales \$ 22,423,521.54 y Pensiones y Jubilaciones por \$ 797,142.73.

### **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 \$ 18,390,591.81 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 \$ 19,293,197.28

### **Inversión Pública**

Comprende el importe de \$ 4,901.96

## **4.- Notas al Estado de Flujo de Efectivo**

### **Efectivo y Equivalente**



DURANGO

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	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
Efectivo	334,000.00	334,000.00	0.00
Bancos Tesorería	106,816,227.16	91,241,176.88	97,152,436.16
Inversiones Financieras	57,361,150.61	37,462,839.23	40,386,930.05
Depósitos en cuentas de terceros	7,340,131.82	7,871,444.24	4,189,837.55
<b>TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE</b>	<b>171,854,509.59</b>	<b>136,909,460.35</b>	<b>141,729,203.76</b>

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

CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
<b>Total de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>345,164,545.02</b>	<b>379,547,754.16</b>	<b>407,669,178.43</b>

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

CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
<b>Total de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>345,164,545.02</b>	<b>379,547,754.16</b>	<b>407,669,178.43</b>
<b>AHORRO/DESAHORRO</b>	<b>345,164,545.02</b>	<b>379,547,754.16</b>	<b>407,669,178.43</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:



DURANGO

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	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
Total de Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	345,164,545.02	379,547,754.16	407,669,178.43
Flujos Neto de Efectivo Por Actividades de Inversión	-52,182,997.35	-105,145,660.34	-113,725,964.32
Flujos Neto de Efectivo Por Actividades de Financiamiento	-184,078,668.82	-200,444,264.21	-215,165,641.09
<b>INCREMENTO O DISMINUCIÓN NETA EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>108,902,878.85</b>	<b>73,957,829.61</b>	<b>78,777,573.02</b>

## 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 \$ 448,490,896.28 mismo que representa un 64.86 % sobre el total del presupuesto de egresos al mes de Septiembre de 2020. Presentándose importantes ahorros en 107 partidas presupuestales como se indica en la siguiente tabla:



DURANGO

## AHORROS

CONCEPTO	VARIACION
SUELDO AL PERSONAL EVENTUAL	40,193,111.29
RETRIBUCIONES DE CARÁCTER SOCIAL	165,740.09
PRIMA VACACIONAL, DOMINICAL Y GRATIFICACION DE FIN DE AÑO	70,618,887.68
HORAS EXTRAORDINARIAS	6,003,890.34
COMPENSACIONES	16,669,346.24
APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	11,426,801.15
APORTACIONES AL SISTEMA PARA EL RETIRO	8,020,583.10
APORTACIONES PARA SEGUROS	1,936,196.50
INDEMNIZACIONES	4,753,480.91
PRESTACIONES CONTRACTUALES	9,310,096.78
APOYO A LA CAPACITACION DE LOS SERVIDORES PUBLICOS	1,468,894.28
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONOMICAS	20,043,958.22
MATERIALES, UTILES Y EQUIPOS MENORES DE OFICINA	1,445,300.53
MATERIALES Y UTILES DE IMPRESIÓN Y REPRODUCCION	573,950.10
MATERIALES UTILES Y EQUIPOS MENORES DE TECNOLOGIA DE INFORMACION Y COMUNICACIÓN	1,624,618.54
MATERIAL IMPRESO E INFORMACION DIGITAL	250,262.18
MATERIAL DE LIMPIEZA	814,069.46
MATERIAL Y UTILES DE ENSEÑANZA	200,364.03
MATERIALES PARA EL REGISTRO E IDENTIFICACION DE BIENES Y PERSONAS	39,396.64
PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS	3,187,624.40
UTENSILIOS PARA EL SERVICIO DE ALIMENTACION	10,365.35
PRODUCTOS MINERALES NO METALICOS	5,029,187.22
CEMENTOS Y PRODUCTOS DE CONCRETO	1,060,330.30
CAL, YESO Y PRODUCTOS DE YESO	390,800.88
MADERA Y PRODUCTOS DE MADERA	213,298.96
VIDRIO Y PRODUCTOS DE VIDRIO	28,904.93
MATERIAL ELECTRICO Y ELECTRONICO	2,983,107.89



DURANGO

ARTICULOS METALICOS PARA LA CONSTRUCCION	469,384.04
OTROS MATERIALES Y ARTICULOS DE CONSTRUCCION Y REPARACION	4,624,656.96
PRODUCTOS QUIMICOS BASICOS	865,016.48
FERTILIZANTES, PESTICIDAS Y OTROS AGROQUIMICOS	564,330.96
MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	3,835,321.36
MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS MEDICOS	654,922.19
VESTUARIO Y UNIFORMES	9,226,895.04
PRENDAS DE SEGURIDAD Y PROTECCION PERSONAL	8,782,447.02
ARTICULOS DEPORTIVOS	898,966.61
PRODUCTOS TEXTILES	47,648.57
BLANCOS Y OTROS PRODUCTOS TEXTILES	65,541.23
MATERIALES DE SEGURIDAD PUBLICA	1,930,812.00
HERRAMIENTAS MENORES	270,424.11
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EDIFICIOS	213,750.11
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMON	124,157.06
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION	149,205.04
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQUIPO E INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LAB	69,008.14
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE EQ DE TRANSPORTE	1,710,845.52
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE MAQUINARIA Y OTROS EQUIPOS	58,208.13
REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES DE OTROS BIENES MUEBLES	310,480.47
ENERGIA ELECTRICA	39,372,811.90
GAS	1,973,700.99
AGUA	672,210.37
TELEFONIA TRADICIONAL	585,552.14
TELEFONIA CELULAR	113,624.72
SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES Y SATELITES	589.00
SERVICIOS DE ACCESO A INTERNET Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION	903,826.63
SERVICIOS POSTALES Y TELEGRAFICOS	128,337.81
ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS	504,022.83
ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMON, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	8,027,370.30



DURANGO

ARRENDAMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE	4,842,802.79
ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	12,101,970.89
ARRENDAMIENTO DE ACTIVOS INTANGIBLES	4,595,954.89
OTROS ARRENDAMIENTOS	3,015,494.21
SERVICIOS LEGALES DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y RELACIONADOS	6,834,691.19
SERVICIO DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERIA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS	399.28
SERVICIOS DE CONSULTORIA ADMINISTRATIVA, PROCESOS, TECNICA Y TECNOLOGIA	13,469,998.21
SERVICIO DE CAPACITACIÓN	6,581,060.15
SERVICIO DE INVESTIGACIÓN CIENTIFICA Y DESARROLLO	285,126.00
SERVICIO DE APOYO ADMINISTRATIVO, TRADUCCION FOTOCOPIADO E IMPRESIÓN	2,942,395.44
SERVICIO DE PROTECCION Y SEGURIDAD	174,643.66
SERVICIO DE VIGILANCIA	19,900.03
SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTIFICOS Y TECNICOS INTEGRALES	7,054,878.64
SERVICIOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	2,374,034.65
SEGUROS DE RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y FINANZAS	43,689.00
FLETES Y MANIOBRAS	211,681.91
CONSERVACION Y MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	6,212,210.47
INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MOB. Y EQUIPO DE ADMON, EDUCACIONAL Y RECREATIVO	72,609.17
INSTALACION, REPARACION Y MMTO. DE EQUIPO DE COMPUTO Y TECNOLOGIA DE LA INFORMACION	697,400.74
INSTALACION, REPARACION Y MMTO. DE EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO Y DE LAB	35,500.00
REPARACION Y MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE	8,256,489.05
INSTALACION, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2,212,565.82
SERVICIO DE LIMPIEZA Y MANEJO DE DESECHOS	13,113,185.28
SERVICIO DE JARDINERIA Y FUMIGACION	136,288.05
DIFUSION POR RADIO TELEVISION Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES	3,576,493.87
SERVICIO DE CREATIVIDAD, PREPRODUCCION Y PRODUCCION DE PUBLICIDAD	32,727.24
SERVICIO DE LA INDUSTRIA FILMICA DEL SONIDO Y DEL VIDEO	655,692.01
SERVICIO DE CREACION Y DIFUSION DE CONTENIDO EXCLUSIVAMENTE A TRÁVES DE INTERNET	1,208,430.93
OTROS SERVICIOS DE INFORMACION	82,229.31



DURANGO

PASAJES AEREOS	2,119,018.64
PASAJES TERRESTRES	734,489.16
VIATICOS EN EL PAIS	2,024,328.48
VIATICOS EN EL EXTRANJERO	647,850.00
OTROS SERVICIOS DE TRASLADO Y HOSPEDAJE	52,549.97
GASTOS DE CEREMONIAL	486,014.00
GASTOS DE ORDEN SOCIAL Y CULTURAL	12,979,161.19
CONGRESOS Y CONVENCIONES	232,150.00
EXPOSICIONES	122,500.00
GASTOS DE REPRESENTACION	1,994,797.88
SERVICIOS FUNERALES Y CEMENTERIOS	48,593.16
IMPUESTOS Y DERECHOS	1,465,344.10
PENAS, MULTAS, ACCESORIOS Y ACTUALIZACIONES	121,800.41
OTROS GASTOS POR RESPONSABILIDADES	4,881,602.12
OTROS SERVICIOS GENERALES	12,501,724.06
TRANSFERENCIAS OTORGADAS A ENTIDADES PARAESTATALES NO EMPRESARIALES	5,898,477.70
AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	5,626,279.04
BECAS Y OTRAS AYUDAS PARA PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN	4,807,500.00
AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES DE ENSEÑANZA	681,000.00
AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	1,340,303.00
AYUDAS POR DESASTRES NATURALES Y OTROS SINIESTROS	12,388,194.42
<b>TOTAL</b>	<b>467,610,855.93</b>

#### **CUENTAS CON SOBRE-EJERCICIO**

**DIETAS .-** El sobregiro de esta cuenta corresponde a las remuneraciones.

**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



DURANGO

físicas, como profesionistas, técnicos, expertos y peritos, entre otros, por estudios, obras o trabajos determinados que correspondan a su especialidad.

**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.

**MATERIALES COMPLEMENTARIOS**.- El sobregiro de esta cuenta se refiere a las asignaciones destinadas a la adquisición de materiales para el acondicionamiento de las obras públicas y bienes inmuebles, tales como: tapices, pisos, persianas y demás accesorios.

**MATERIALES, ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE LABORATORIO**.- El saldo de esta cuenta se refiere a las asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de materiales y suministros, utilizados en los laboratorios médicos, químicos, de investigación, fotográficos, cinematográficos, entre otros.

**FIBRAS SINTÉTICAS, HULES, PLÁSTICOS Y DERIVADOS**.- EL saldo de esta cuenta se refiere a las asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por adquisición de productos a partir del hule o de resinas plásticas, perfiles, tubos y conexiones, productos laminados, placas espumas, envases y contenedores, entre otros productos. Incluye P.V.C.

**SERVICIOS 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.

**SEGURO DE BIENES PATRIMONIALES**.-.- El saldo de esta cuenta se refiere a las asignaciones destinadas a cubrir las primas por concepto de seguros contra robos, incendios, y demás riesgos o contingencias a que pueden estar sujetos los materiales, bienes muebles e inmuebles y todo tipo de valores registrados en los activos, como el pago de del seguro de parque vehicular.

**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.



DURANGO

## 2.- Notas al Estado Analítico de los Ingresos Presupuestarios

Los Ingresos Totales de \$ 1,773,138,578.05 ( Mil Setecientos Setenta y Tres Millones, Ciento Treinta y Ocho Mil, Quinientos Setenta y Ocho Pesos 05/100 M.N. ), los cuales incluyen aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios por \$ 348,674,598.00 Aportaciones para Infraestructura Social Municipal por \$ 68,181,016.00.

Los Ingresos Totales recaudados durante el tercer trimestre del año por la cantidad de \$ 1,773,138,578.05 ( Mil Setecientos Setenta y Tres Millones, Ciento Treinta y Ocho Mil, Quinientos Setenta y Ocho Pesos 05/100 M.N. comparativamente con el Presupuesto anual de \$ 2,439,501,518.49 (Dos Mil Cuatrosientos Treinta y Nueve Millones , Quinientos Un Mil, Quinientos Dieciocho Pesos 49/100 M.N) representa un 71.04 % de lo Recaudado durante el 3er trimestre del año 2020.

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

CONCEPTO	MONTO	%VARIACION
IMPUESTOS	346,043,879.54	71.02%
DERECHOS	125,129,020.48	79.65%
PRODUCTOS	4,889,536.38	40.84%
APROVECHAMIENTOS	54,224,838.66	121.03%
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	1,202,851,302.99	71.24%
<b>SUMA</b>	<b>1,773,138,578.05</b>	<b>71.04%</b>

### IMPUESTOS

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

CONCEPTO	MONTO	%VARIACION
Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	160,722.40	12.53%
Impuesto del Ejercicio	235,773,004.31	93.32%
Impuesto de Ejercicios Anteriores	30,077,864.89	45.13%
Sobre Actividades Comerciales y Oficio Ambulantes	1,276,565.75	59.83%
Sobre Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	62,859,346.04	49.19%
Recargos	14,925,176.79	44.67%
Gastos de Ejecución	971,199.36	28.99%



DURANGO

<b>SUMA</b>	<b>346,043,879.54</b>	<b>71.02%</b>
-------------	-----------------------	---------------

## DERECHOS

La recaudación de los Derechos al mes de Septiembre del 2020, fue por la cantidad de \$ 125,129,020.48 representando un 79.65% 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	2,179,366.05	65.26%
Estacionamiento de Vehículos	3,951,029.14	56.44%
Por Servicio de Rastro	345,664.28	121.29%
Por la Prestación de Servicios en los Panteones Municipales	4,047,525.69	64.25%
Por Construcciones Reconstrucciones Reparaciones y Demoliciones	7,957,433.15	57.73%
Sobre Fraccionamientos	2,927,026.67	171.98%
Por Cooperación para Obras Públicas	1,257,194.94	104.77%
Por Servicios de Limpia y Recolección de Desechos Industriales	4,152,868.14	180.56%
Expedición de Licencias de Bebidas Alcohólicas	2,147,920.32	456.76%
Refrendo de Licencias de Bebidas Alcohólicas	28,442,407.85	94.81%
Movimiento de Patentes de Bebidas Alcohólicas	1,632,167.46	109.01%
Expedición de Otras Licencias y Refrendos	7,776,572.45	222.42%
Por servicios Catastrales	9,659,788.33	57.85%
Por Certificaciones, Legalizaciones y Expedición de Copias Certificadas	6,814,714.84	83.61%
Por Servicio Público de Iluminación	35,913,769.12	67.76%
Por Servicios Municipales de Salud	2,854,272.61	45.46%
Recargos Catastro	1,416,764.67	4,872.04%
Gastos de Ejecución de Derechos	1,610,690.17	733.99%
Otros Derechos	41,844.60	115.62%
<b>SUMA</b>	<b>125,129,020.48</b>	<b>79.65%</b>



## PRODUCTOS

El Capítulo de Productos se recaudó un 40.84% con respecto a su presupuesto durante el tercer trimestre del año por un monto de \$ 4,889,536.38 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 Septiembre de 2020 un monto de \$54,224,838.66 la cual refleja una variación positiva de 121.03%, 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 71.24%, mismo que representa una recaudación por un monto de \$ 1,202,851,302.99 durante el tercer trimestre del año respecto al presupuesto anual.

CONCEPTO	MONTO	%VARIACION
Fondo General de Participaciones	437,513,737.70	69.14%
Fondo de Fiscalización	27,435,788.37	80.77%
Fondo de Fomento Municipal	161,986,946.62	65.27%
Impuesto Sobre Tenencia y Uso de Vehículos	5,782.54	84.99%
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicios	9,213,789.05	48.82%
Impuesto Especial Sobre Productos y Servicio, por Venta de Gasolina y Diesel	14,720,911.55	54.48%
Impuesto Sobre Automóviles Nuevos	5,110,075.10	43.97%
Fondo de Compensación ISAN	972,198.72	66.67%
Fondo de ISR	77,391,334.00	101.42%
Otros Apoyos Extraordinarios	10,000,000.00	80.39%



DURANGO

ISR Por Enajenación de Bienes Inmuebles	331,230.50	55.21%
Fondo Estatal	10,287,382.00	67.83%
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios	348,674,598.00	75.00%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	68,181,016.00	80.00%
Convenios	31,026,512.84	51.90%
<b>SUMA</b>	<b>1,202,851,302.99</b>	<b>71.24%</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 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 \$ 2,373,843,092.49 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, hubo la necesidad de llevar a cabo las adecuaciones a la Ley de Ingresos para el tercer trimestre del 2020 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 tercer trimestre de 2020. Modificando el techo financiero para quedar en \$ 2,439,501,518.49.

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



DURANGO

## 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.



DURANGO

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 30 de Septiembre 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 tercer 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 30 de Septiembre de 2020.
- d) El Régimen Jurídico este Municipio de Durango es el de una Persona Moral con fines no lucrativos.



DURANGO

- 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 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 tercer trimestre del año ya que se recaudó \$ 1,733,138,578.05 el cual representa un 71.04 % de lo presupuestado en todo el año, los ingresos se clasifican en los siguientes capítulos: en Ingresos de Gestión que representan el 30.59% de los ingresos totales recaudados, mismos que integran el concepto de impuestos que son los principales ingresos propios los cuales representan un 62.25% del total de los Ingresos de Gestión y las Participaciones y



DURANGO

Aportaciones que se integran tanto de las Federales como las Estatales, las cuales representan un 69.40 % de los ingresos totales recaudados.

### 9.- Reporte de Deuda

El Servicio de Deuda durante el tercer trimestre del ejercicio de 2020 representa un 6.27 % de los Ingresos Totales, de la misma manera la Deuda Pública al 30 de Septiembre de 2020 representa el 91.97% de los Ingresos Totales recaudados en este tercer trimestre.

Al mes de Septiembre de 2020 se tuvo un Servicio de Deuda de \$ 80,859,319.47 integrados por la Amortización de Deuda Pública de \$ 69,968,415.41 así como los intereses por \$ 11,890,904.06.

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 \$ 45,476,048.57 y el resto contratada con Banobras por un monto de \$ 272,840,204.75.

*"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 RUIZ HERNÁNDEZ