



MUNICIPIO DE NAVOJOA
JUSTIFICACIONES A LAS VARIACIONES DE INGRESOS
CUARTO TRIMESTRE 2023

CLAVE	CONCEPTO	JUSTIFICACIÓN
1000	IMPUESTOS	En este cuarto trimestre del 2023, los ingresos generados de los rubros que integran el capítulo de Impuestos ascendieron a \$16,328,914.53 contando con un presupuesto de \$8,950,418.00 Lo cual muestra un superávit del 82.44% con un monto de \$7,378,496.53 Observándose en detalle el siguiente comportamiento en cada rubro de ingreso:
		<u>PARTIDAS</u>
		Impuesto Predial 5,933,493.41
		Impuesto sobre traslación de dominio de bienes inmuebles 8,845,771.18
		Impuesto sobre Diversiones y Espectáculos Públicos 51,234.20
		Impuesto sobre loterías y rifas y sorteos 271,890.00
		Impuesto predial Ejidal 70,675.00
		Accesorios 611,062.28
		Honorarios de Cobranza 544,788.46
		SUB-TOTAL PARTIDAS \$ 16,328,914.53
1201	Impuesto Predial	Se presupuestó un importe de \$5,347,693.00 de los cuales se obtuvo ingresos reales del orden de \$5,933,493.41, para el rubro del Impuesto Predial, superando lo presupuestado por un importe de \$585,800.41 o sea un 10.95% más de lo presupuestado. Durante este cuarto trimestre se estuvo promocionando el pago del predal con muy buenos descuentos en los recargos ya que en el mes de noviembre se promueven los descuentos mediante el programa nacional de "El buen Fin" y además en el mes de diciembre por apoyo a la economía familiar y fiestas decembrinas se siguió con descuentos en los recargos aunque con menor porcentaje Se sigue insistiendo en la concientización de la ciudadanía por conducto de las Direcciones de Ingresos y Ejecución Fiscal para el pago de las Obligaciones Fiscales, ya que este trimestre se cerró con el pago del impuesto predial de 1,631 predios del padrón catastral.
1202	Impuesto S/ Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	Durante el presente período presupuestal se consideró un presupuesto de \$2,489,919.00 y se obtuvo una captación de \$8,845,771.18 resultando un aumento en la recaudación del 255.26% correspondiendo dicho aumento a un importe de \$6,355,852.18. Se realizaron 550 trámites de operaciones traslativas de dominio, los cuales se trataron de donaciones, ceción de derechos por Impuesto por Traslado de Dominio . El área de Catastro tuvo comunicación directa con las notarías, para invitarlos a venir y terminar los procesos de los traslados de dominio que tenían rezagados obteniendo buenos resultados por parte de las Notarías.

1102	Impuestos sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	Este rubro tuvo un presupuesto de \$9,361.00 alcanzando a recaudar \$51,234.00 obteniendo un 447.32% más de lo presupuestado, correspondiendo un importe en el incremento de \$41,873.00 en el cuarto trimestre, esto se debió que en el mes de diciembre se exhibieron 18 eventos entre ellas obras de teatro además de circos.
1103	Impuestos sobre Loterías, Rifas y Sorteos	La partida trimestral para este ingreso registra un presupuesto de \$172,086.00, se recaudó la cantidad de \$271,890.00 resultando un superávit por un monto de \$99,804.00, aumentando en un 58% la recuperación. Se abrió un nuevo casino y de ahí el aumento en la recaudación.
1301	Predial Ejidal	Para el cuarto trimestre del año 2023, se presupuestó \$244,288.00 logrando una recaudación de \$70,675.00 con un déficit del 71.07%, equivalente a un importe de \$173,613.00 ésto se debió a que normalmente son tiempos de siembra en este período del año, el pago del impuesto disminuye en el Municipio por lo cual las Uniones de Crédito o bien las empresas recaudadoras de la producción, quienes son retenedoras solidarias del Municipio, reportaron únicamente 8 trámites
1701	Accesorios	Contando con un presupuesto de \$687,071.00 se realizó una recaudación en recargos de contribuciones por orden de \$1,155,850.74 con un incremento del 68.23% correspondiente a la diferencia de \$468,779.74. Este aumento se debió a que se estuvo monitoreando el cumplir con las metas de los recargos y debido a que hubo muy buenas promoción en noviembre por el buen fin, en diciembre se determinó no extender la promoción y realizar menos descuentos en este rubro, tanto en Prediales
1704	Honorarios de Cobranza	El presupuesto de este período es de \$296,840.00 y se obtuvo una recaudación de \$544,788.46 registrándose un superávit del 86.53%, o sea un ingreso excedente de \$247,948.46. Lo anterior gracias al trabajo realizado por los departamentos de Ejecución Fiscal e Ingresos durante este período, a través del programa de emisión y entrega de 4,738 diligencias efectivas consistentes en requerimientos fiscales y actas de embargo del impuesto predial.
3100	CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	
3107	Pavimento en calles locales	Esta partida se contó con un presupuesto para el cuarto trimestre de \$0.00, y no hubo registro de recaudación por esta fuente.
4000	DERECHOS	Capítulo de ingresos que registró una recaudación en el cuarto trimestre del 2023 de \$14,971,855.01 y cuyo monto presupuestado fue de \$13,188,042.00 resultando un superávit del 13.53% con monto arriba de lo presupuestado de \$1,783,813.01. El Comportamiento de los conceptos de ingreso integrantes de este capítulo se detalla a continuación:
4301	Alumbrado Público	Este rubro registra un presupuesto trimestral de \$9,024,822.00 y se captó una recaudación de \$9,888,063.08 con un aumento del 9.57%, equivalente a un importe de \$863,241.08. El resultado es debido al pago por este concepto mediante la CFE por medio de sus recibos de cobro de energía eléctrica además de los cobros realizado vía prediales de los baldíos

4303	Mercados y Centrales de Abastos	Presupuesto trimestral de \$54,678.00, este rubro de ingreso obtuvo un nivel de recaudación por monto de \$74,371.01, reflejándose un aumento en la recaudación del 36.02% por un importe de \$19,693.00. Este monto fue resultado del trabajo coordinado entre los Recaudadores de Tesorería e Inspectores del departamento de Sindicatura Municipal, quienes realizan labores de supervisión, notificación y cobro a 10 concesionarios del mercado municipal como también a 2 vendedores fijos y semifijos en área contigua al mercado.
4304	Panteones	Concepto que proyectó ingresos por \$163,311.00 durante el cuarto trimestre, sin embargo captamos ingresos por orden de \$365,025.70 con un superávit de 123.52% y monto excedente de \$201,714.7. Se brindaron 448 servicios, consistentes en 263 inhumaciones, 56 venta de lotes de panteón y 129 en las obras de construcción en los mismos; resultado del trabajo conjunto efectuado por las Recaudadoras de Tesorería y el encargado de panteones, quienes ejercen permanentemente esta labor en los 3 panteones que administra directamente el gobierno Municipal.
4308	Tránsito	Durante este cuarto trimestre el presupuesto de este rubro fue de \$922,806.00 y se obtuvo una recaudación por un monto de \$626,766.24 reflejándose un baja en la recuperación del 32.08% por un importe equivalente a \$296,039.76; menos, correspondiente a 1,164 trámites. De los trámites que se realizan, la mayoría fueron por concepto de derechos por vía de Cargas y Descargas con 823 trámites, 315 fueron por peritaje y 26 únicamente por autorización y estacionamientos de vehículos; Lo fuerte en este rubro es lo se recauda en Cargas y Descargas y por lo general se realizan los pagos en forma anual a inicio del año.
4310	Desarrollo Urbano	El presupuesto trimestral de esta partida es de \$1,155,291.00 captando ingresos por un importe de \$1,580,194.10 resultando un superávit de 36.78% con monto excedente de \$424,903.10. Dicho excedente proviene básicamente del cobro de Licencias de Construcción y/o Remodelación, Licencias de Funcionamiento, Ambientales Integrales, Factibilidad y Uso de Suelo, aplicadas a varias empresas comerciales y contribuyentes; así como también Servicios Catastrales que, con un total de 1,026 servicios que se brindaron durante este período.
4312	Licencia por Colocación de Anuncios o Publicidad	Con presupuesto de \$378,846.00 para este cuarto trimestre y una captación de ingresos por monto de \$783,587.13; resultó un superávit en la recaudación de \$404,741.13 correspondiéndole una recuperación del 106.84%. El presente nivel de racaudación se logró gracias al trabajo de actualización, notificación y cobro efectuado a 28 contribuyentes del padrón actual, a pesar de los cobros persuasivos mediante llamadas telefónicas y envío de correos electrónicos a empresas y personas físicas con actividad empresarial, y a las visitas directas de recaudadores entregando oficios de notificación de adeudo, no se obtuvo el resultado esperado.
4313	Expedición de Anuencias para trámite y Licencia para Venta de Bebidas con Contenido Alcohólico	Este concepto de ingreso se presupuesto para el cuarto trimestre \$42,780.00, obteniendo una recaudación de \$77,805.00 con un excedente en base a lo presupuestado de \$35,025.00 representado por el 81.87% más. Lo anterior es proveniente de autorizaciones en la apertura de establecimiento recreativo y un cambio de domicilio del establecimiento.

4314	Exp. y Autorización de Eventos por Día.	Partida que registra un presupuesto de \$62,595.00 captándose ingresos por \$541,236.00 resultando un superávit por monto de \$478,641.00, representado por un 764.66%. Un ingreso que se ha ido incrementando debido al intervención de la inspectora de cobranza en eventos, lamentablemente el consumidor de este servicio a recurrido más a la tarea de que la supervisora se acerque a cobrar en lugar de que ellos vengan a pagar en tiempo y forma a las oficinas de esta Tesorería; Se pagaron 583 eventos.
4315	Por la Expedición de Guías para la Transportación de Bebidas con Contenido Alcohólico	Esta partida no registró presupuesto y tampoco registró ingreso durante el período.
4316	Por la Expedición de Anuencias por Cambio de Domicilio	Esta partida no registró presupuesto y tampoco registró ingreso durante el período..
4317	Servicio de Limpia	Presupuesto trimestral de \$987,714.00 y captando ingresos por orden de \$451,710.95 obteniendo una baja en la recaudación por este concepto del 54.27%, cuya decremento fue por importe de \$536,003.05. Se mantuvo el control de registro diario y mensual por usuario en materia de Relleno Sanitario lo cual sirve de base para cotizar y notificar los adeudos mediante oficio a los usuarios obteniendo el pago de 11 empresas por éste concepto, también así se realizó el cobro de cuotas mensuales de Recolección de basura que para este trimestre pagaron 36 empresas.
4318	Otros Servicios	Ingreso que contó con una cifra presupuestal de \$395,148.00 de lo cual se cumplió y se pasó el presupuesto recaudando \$583,095.80; registrándose un superávit del 47.56% por monto de \$187,947.80. Dicho nivel de ingresos fue alcanzado por conceptos como Legalización de Firmas ante las operaciones de traslados de dominio y las Licencias-Permisos Especiales de venta que se expiden para vendedores ambulantes, semifijos, fijos y otros, realizándose 946 trámites
5000	PRODUCTOS	Para el cuarto trimestre de 2023 los ingresos generados en el capítulo de Productos ascendieron a \$753,126.97 con un incremento del 278.20% resultando una diferencia entre lo recaudado y presupuestado por un importe por \$553,992.97, tomando en cuenta que la base al presupuesto es de \$199,134.00. Las Partidas del presente capítulo de ingresos tuvieron el siguiente comportamiento:
5101	Enajenación Onerosa de Bienes Muebles no Sujetos a Régimen de Dominio Público	En este período no se presupuestó este ingreso y no se registró recaudación en este rubro.
5102	Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles	En este período no se presupuestó este ingreso y no se registró recaudación en este rubro.

5103	Utilidades, Dividendos e Intereses	En este concepto de ingreso se presupuestó \$165,213.00 obteniendo un registro de recaudación por \$714,242.36 teniendo un superávit del 332.32% por monto de \$549,029.36. Esos ingresos derivan básicamente de los intereses financieros generados en cuantas bancarias a favor del Municipio de Navojoa.
5104	Enajenación Onerosa de Bienes Inmuebles No Sujetos a Registro de Dominio Público	Este rubro no contó con presupuesto para el cuarto trimestre del 2023 y tampoco se obtuvieron ingresos por este concepto
5106	Otros Productos de Tipo Corriente	Contó con un presupuesto de \$33,921.00 recaudando ingresos por monto de \$38,884.61, llegando a lo presupuestado en un 14.63% más de lo presupuestado, representado por un importe de \$4,963.61. Los ingresos derivan principalmente de expedición de estados de cuenta de adeudo del impuesto predial y de expedición de otros documentos oficiales.
6000	APROVECHAMIENTOS	Para el cuarto trimestre los ingresos captados y registrados en este capítulo fueron de \$491,230.48 contra un presupuesto de \$1,125,894.00 resultando un déficit a lo presupuestado del 56.37% representado por un monto de \$634,663.52 . A continuación se detalla el comportamiento de las partidas que integran dicho capítulo.
6100	APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	
6102	Multas	Las multas durante el cuarto trimestre generaron un ingreso real del orden de \$565,745.33 partiendo de una meta presupuestal de \$301,203.00 lo cual refleja un incremento del 87.83% con un margen de \$264,542.33. Durante el período se registraron 283 multas.
6106	Reintegros	El presupuesto del cuarto trimestre se programó en \$231,249.00 sin lograr captar ingresos por este concepto
6109	Aprovechamientos de Tipo Corriente (Sria. Rel. Ext. y Donativos)	El presupuesto del cuarto trimestre se estimó en \$570,126.00 logrando captar ingresos por el orden de \$845,346.00 lo que permitió registrar un superávit del 148.27% con monto excedente de \$275,220.00. El incremento se debió a los 895 trámites de pasaporte en la oficina local de enlace con la Sría. de Relaciones Exteriores y 65 trámites de donativos tanto por el área de deportes como de Minusválidos y Servicios de Ecología. Se registró como donativo un importe de \$1,000,000.00 de OOMAPASN lo que ocasionó que se quedara como captación un decremento por la cantidad de -\$154,654.00 pero este \$1,000,000.00 se reclasificó en la cuenta 9000 en otras ayudas.

6200	ARRENDAMIENTOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES NO SUJETOS AL REGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO	
-------------	--	--

6202	Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles	El presupuesto del cuarto trimestre se estimó en \$23,175.00 logrando captar ingresos por el orden de \$80,139.15 lo que permitió registrar un superávit del 245.80% con monto excedente de \$56,964.15. Este ingreso se integra por la renta del teatro realizando 10 pagos por el concepto.
6203	Enajenación Onerosa de Bienes Muebles	En este período no se presupuestó este ingreso y no se registró recaudación en este rubro.
6204	Enajenación Onerosa de Bienes Inmuebles	En este período se presupuestó \$141.00 sin registrarse recaudación en este rubro.

8000	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	
-------------	---------------------------------------	--

8100	PARTICIPACIONES	Se presupuestaron ingresos por participaciones por orden de \$168,218,159.00 registrándose Participaciones recibidas por monto de \$135,164,351.44, se dejó de captar la cantidad \$33,053,807.56 por este concepto, diferencia que representa el 19.65% menos. Este recurso es generada por la recaudación federal participable que obtenga la Federación por todos sus impuestos, así como por los derechos de minería, etc.
8101	Fondo General de Participaciones	Se presupuestaron ingresos de parte del Fondo General de Participaciones por orden de \$65,981,676.00 registrándose ingresos recibidos por monto de \$56,320,354.18, por lo que se dejó de recibir la cantidad \$9,661,321.82 diferencia del 14.64% menos. Dicha cantidad presupuestada es determinada en base a los antecedentes de las participaciones pero serán variadas a consideración de la recuperación de la Federación
8102	Fondo de Fomento Municipal	Se presupuestaron ingresos por es rubro un importe de \$10,850,520.00 registrándose un monto de \$6,377,530.17 por lo tanto no llegó la cantidad \$4,472,989.83 diferencia del 41.22% menos en base a lo presupuestado.
8103	Participaciones Estatales	Se presupuestaron ingresos por es rubro un importe de \$1,800,996.00 registrándose un monto de \$756,771.40 por lo que la participación no llegó a la cantidad presupuestada obteniendo una disminución relativa de \$1,044,224.60 diferencia del 57.98% menos en base a lo presupuestado.
8104	Impuesto Federal sobre Tenencia y uso de vehículo	Se obtuvo un ingreso por la Tenencia y Uso de vehículo en cantidad de \$369.93 lo cual es muy poco debido a que la tenencia en el estado de Sonora es excenta, motivo por el cual no se presupuesta.

8105	Fondo de Impuesto Especial (Sobre alcohol, cerveza y Tabaco)	El ingreso en este rubro es básicamente por la participación que el Estado le faculta al Municipio recuperar, por lo que se tenía presupuestado para este trimestre recuperar la cantidad de \$0.00 sin embargo se obtuvo un ingreso de \$1,664,781.05.
8106	Fondo de Impuesto sobre vehículos nuevos	El presupuesto en este rubro por el cuarto trimestre del 2023 es de \$1,873,245.00, la participación de la Entidad hacia el Municipio fue de \$2,165,820.03, por lo que se logró obtener lo presupuestado con un excedente en cantidad de \$292,575.03 relativamente se obtuvo el 15.62% más.
8108	Fondo de compensación para resarcimiento por disminución del Impuesto sobre autos nuevos	Se entiende que este ingreso deriva de lo recaudado por el ISAN por lo que el Gobierno Federal proporciona a los Municipios el resarcimiento por la disminución de Impuesto a recaudar, de tal manera que en este período, por este concepto y por estadística se presupuestó la cantidad de \$1,386,408.00 recuperando únicamente la cantidad de \$98,412.43 obteniendo un déficit de \$1,287,995.57 menos que lo presupuestado.
8109	Fondo de fiscalización	De éste rubro se obtiene el 3,575.93% más del monto federal recaudado por conceptos de las diferentes licencias y/o permisos que se otorgan (construcción, vehicular, anuncios, etc.) por lo que la cantidad ingresada en este cuarto trimestre es de \$10,852,682.95, cantidad que quedó muy por encima del importe de \$295,236.00 que fue lo presupuestado, obteniendo una diferencia a favor de \$10,557,446.95.
8110	IEPS a la gasolina y Diesel	El Gobierno Federal hace llegar al Municipio el importe recaudado por el concepto de IEPS a la gasolina y Diesel, que en este período es por un importe de \$3,976,673.74 cantidad que se encuentra muy por debajo de lo presupuestado por estadísticas de un importe de \$14,371,851.00, o sea el 72.33% por debajo y con una diferencia en dinero de \$10,395,177.26
8112	Participación ISR Art. 3-B Ley de Coordinación Fiscal	El importe presupuestado para este concepto fue de \$3,356,037.00 logrando una recuperación por la devolución de ISR Retenciones de \$5,695,255.00 con lo que se obtuvo un excedente de \$2,339,218.00; o sea un 69.70% más
8113	Impuesto sobre la Remuneración al Trabajo Personal	En este rubro se consideró un importe a recuperar de \$3,318,507.00 y debido a lo pagado al fisco por concepto de remuneración al trabajo personal prestado bajo la dirección o dependencia de un patrón, lo recuperado fue de \$11,199.00 ocasionando un déficit en la recuperación del 99.66% equivalente a la cantidad de \$3,307,308.00
8114	ISR Enajenación de Bienes Inmuebles Art. 126	Se presupuestó un importe de \$432,963.00 recuperable por el ISR debido a la venta de bienes inmuebles captando \$291,381.94 únicamente; por lo tanto hubo un decremento por la cantidad de \$141,581.06 de lo presupuestado representando un 32.70%.

8200	APORTACIONES FEDERALES	También conocido como Ramo 33, Durante el cuarto trimestre 2023 las participaciones transferidas por las aportaciones del Fism y Fortamun fueron del orden de \$45,889,184.62 teniendo presupuestado \$64,550,720.00 resultando un déficit por monto de \$18,661,535.38, es decir 28.91% menor a lo estimado, proveniente del Fondo de aportaciones para el fortalecimiento municipal. A continuación se detalla el comportamiento de las partidas que integran dicho capítulo.
------	-------------------------------	--

8201	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal	Duante el cuarto trimestre el importe presupuestado para este rubro es de \$36,492,924.00 y se obtuvo captar un importe de \$36,536,585.01 obteniendo con ello el 0.12% más que en importe representa la cantidad de \$43,661.01
------	--	--

8202	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	Lo presupuestado en este período del cuarto trimestre de 2023 es la cantidad de \$28,057,076.00 y se recuperó un importe de \$9,352,599.61 obteniendo un decremento en la aportación por un importe total de \$18,705,196.39, correspondiéndole un 66.67% menos
-------------	---	---

8300	CONVENIOS FEDERALES Y ESTATALES	En este cuarto trimestre no se presupuestó ni se recuperó ningún importe
8336	Ramo 23:Provisiones Salariales y Economicas	Este rubro no cuenta con un presupuesto sin embargo se tiene la cantidad de \$1,063,935.00 como captado.

9000	PART.APOR.TRANSF. ASIG.SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	Durante el cuarto trimestre, este rubro se presupuestó con \$1.00 y se obtuvo de parte de OOMAPASN la cantidad de \$1,000,000.00 como otras ayudas
-------------	--	--