



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

CLAVE	CONCEPTO	JUSTIFICACIÓN
1000	IMPUESTOS	En este tercer trimestre del 2023, los ingresos generados de los rubros que integran el capítulo de ascendieron a \$13,904,698.26 contando con un presupuesto de \$10,202,030.00 Lo cual muestra un 36.29 % con un monto de \$3,702,668.26 Observándose en detalle el siguiente comportamiento en c ingreso:
		<u>PARTIDAS</u>
		Impuesto Predial 4,898,387.21
		Impuesto sobre traslación de dominio de bienes inmuebles 6,518,936.17
		Impuesto sobre Diversiones y Espectáculos Públicos -
		Impuesto sobre loterías y rifas y sorteos 534,240.00
		Impuesto predial Ejidal 727,380.92
		Accesorios 791,355.63
		Honorarios de Cobranza 434,398.33
		<i>SUB-TOTAL PARTIDAS</i> \$ 13,904,698.26
1201	Impuesto Predial	Se presupuestó un impute de \$6,220,067.00 de los cuales se obtuvo ingresos reales del orden de \$4,898,387.21 del rubro del Impuesto Predial, resultando un déficit por un importe de \$1,321,679.79 o sea un 21.25% me presupuestado. A pesar de que se estuvieron anunciando descuentos durante este tercer trimestre y dem por atraer el interés del contribuyente para el pago de sus prediales, no se obtuvo lo esperado ya que se fechas de vacaciones e ingresos a escuelas y fue muy notorio que para ellos fue gasto primordial. Se sigui en la concientización de la ciudadanía por conducto de las Direcciones de Ingresos y Ejecución Fiscal pa las Obligaciones Fiscales, ya que este trimestre se cerró con el pago del impuesto predial de 1,240 predic catastral.

1202	Impuesto S/ Traslado de Dominio de Bienes Inmuebles	Durante el presente período presupuestal se consideró un presupuesto de \$2,896,102.00 y se obtuvo una \$6,518,936.17 resultando un aumento en la recaudación del 125.09% correspondiendo dicho aumento a \$3,622,834.17. Durante este trimestre la operaciones traslativas de dominio se realizaron 306 trámites lo trataron de donaciones, cesión de derechos por Impuesto por Traslado de Dominio . El área de Catastro tiene comunicación directa con las notarías, para invitarlos a venir y terminar los procesos de los traslados de bienes inmuebles que tienen rezagados sin obtener buenos resultados por parte de las Notarías. Durante el 4to. trimestre se llevaron los requerimientos a Notarías para tratar de que cumplan con los respectivos pagos.
1102	Impuestos sobre Diversiones y Espectáculos Públicos	Este rubro tuvo un presupuesto de \$14,941.00 para el tercer trimestre, no se alcanzó a recaudar nada ya que durante el trimestre no hubo eventos con fines de lucro.
1103	Impuestos sobre Loterías, Rifas y Sorteos	La partida trimestral para este ingreso registra un presupuesto de \$274,642.00, se recaudó la cantidad de \$529,240.00 resultando un superávit por un monto de \$259,598.00, aumentando en un 94.52% la recuperación. Disminuyó la recaudación debido a que el Casino Tangiers cerró puertas al público durante este trimestre.
1301	Predial Ejidal	Para el tercer trimestre del año 2023, se presupuestó \$284,138.00 logrando una recaudación de \$727,380.00 un superávit de 156%, equivalente a un importe de \$443,242.92 esto se debió a que en el tercer trimestre de este año se sigue cosechando siembras en el Municipio por lo cual las Uniones de Crédito o bien las empresas de producción, quienes son retenedoras solidarias del Municipio, reportaron 41 trámites.
1701	Accesorios	Contando con un presupuesto de \$290,877.00 se realizó una recaudación en recargos de contribuciones de \$791,355.63 con un incremento del 172.06% correspondiente a la diferencia de \$500,478.63. Este aumento que hubo se consideraron menos descuentos en los recargos a los contribuyentes que pagaron prediales de Dominio rezagados por las promociones realizadas.
1704	Honorarios de Cobranza	El presupuesto de este período es de \$221,263.00 y se obtuvo una recaudación de \$434,393.33 registrando un superávit del 96.33%, o sea un ingreso excedente de \$213,135.33. Lo anterior gracias al trabajo realizado por los departamentos de Ejecución Fiscal e Ingresos durante este período, a través del programa de emisión y ejecución de 5,972 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 segundo trimestre de \$0.00, y no hubo registro de recaudación en esta fuente.

4000	DERECHOS	Capítulo de ingresos que registró una recaudación en el tercer trimestre del 2023 de \$14,744,762.87. El monto presupuestado fue de \$13,188,042.00 resultando un superávit del 11.80% con monto arriba presupuestado de \$1,556,720.81. 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 \$10,318,916.00, un aumento del 14.34%, equivalente a un importe de \$1,294,090.16. El resultado es debido al pago por este concepto mediante la CFE por medio de sus recibos de cobro de energía eléctrica
4303	Mercados y Centrales de Abastos	Presupuesto trimestral de \$54,678.00, este rubro de ingreso obtuvo un nivel de recaudación por monto de \$10,000.00, reflejándose un déficit del 71.09% con un decremento en la recuperación de \$38,869.00. Este monto fue el resultado de un 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 y a 2 vendedores fijos y semifijos en área contigua al mercado.
4304	Panteones	Concepto que proyectó ingresos por \$163,311.00 durante el trimestre, sin embargo captamos ingresos por \$501,622.60 con un superávit de 134.44% y monto excedente de \$219,558.60. Se brindaron 318 servicios en 130 inhumaciones, 52 venta de lotes de panteón y 136 en las obras de construcción en los mismos; este trabajo conjunto efectuado por las Recaudadoras de Tesorería y el encargado de panteones, quienes ejecutan permanentemente esta labor en los 3 panteones que administra directamente el gobierno Municipal.
4308	Tránsito	Durante este segundo trimestre el presupuesto de este rubro fue de \$922,806.00 y se obtuvo una recaudación por un monto de \$559,801.22 reflejándose un baja en la recuperación del 39.34% de un importe por la cantidad de \$363,004.78; esto debido a que únicamente se realizaron 955 trámites. De los trámites que se realizan, 655 fueron por concepto de derechos por vía de Cargas y Descargas con 277 fueron por peritaje únicamente por autorización y estacionamientos de vehículos; Lo fuerte en este rubro es lo se recauda en concepto de 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 \$1,680,000.00 resultando un superávit de 46.16% con monto excedente de \$533,339.15. 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 de los Cobros Catastrales que, con un total de 360 servicios que se brindaron durante este período.

4312	Licencia por Colocación de Anuncios o Publicidad	Con presupuesto de \$378,846.00 para este segundo trimestre y una captación de ingresos por monto de resultó un déficit en la recaudación de \$200,530.18.00 correspondiéndole a una baja en la recuperación presente nivel de recaudación se logró gracias al trabajo de actualización, notificación y cobro efectuado contribuyentes del padrón actual, a pesar de los cobros persuasivos mediante llamadas telefónicas y envíos electrónicos a empresas y personas físicas con actividad empresarial, y a las visitas directas de recaudación 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 presupuestó para el segundo trimestre \$42,780.00, obteniendo una recaudación de \$116,189.00 con un excedente en base a lo presupuestado de \$73,409.00 representado por el 171.60% que es proveniente de autorizaciones en la apertura de establecimiento recreativo y un cambio de domicilio de establecimiento.
4314	Exp. y Autorización de Eventos por Día.	Partida que registra un presupuesto de \$62,595.00 captándose ingresos por \$214,926.00 resultando un monto de \$152,331.00, representado por un 243.36%. Un ingreso que se ha ido incrementando debido al trabajo de la inspectora de cobranza en eventos, lamentablemente el consumidor de este servicio a recurrido más que el supervisor se acerque a cobrar en lugar de que ellos vengan a pagar en tiempo y forma a las oficinas de Tesorería; Se pagaron 239 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 \$836,556.26 obteniendo una baja en la recaudación por este concepto del 15.30%, cuya disminución fue por importe de \$151,157.74. Se mantuvo registro diario y mensual por usuario en materia de Relleno Sanitario lo cual sirve de base para cotizar y registrar adeudos mediante oficio a los usuarios obteniendo el pago de 5 empresas por éste concepto, también se cobraron cuotas mensuales de Recolección de basura que para este trimestre pagaron 34 empresas.

4318	Otros Servicios	Ingreso que contó con una cifra presupuestal de \$395,150.00 de lo cual se cumplió y se pasó el presupuesto recaudando \$432,753.60; registrándose un superávit del 9.52% por monto de \$37,605.60. Dicho nivel de alcanzado por conceptos como Legalización de Firmas ante las operaciones de traslados de dominio y la Permisos Especiales de venta que se expiden para vendedores ambulantes, semifijos, fijos y otros, realiza trámites
5000	PRODUCTOS	Para el tercer trimestre de 2023 los ingresos generados en el capítulo de Productos ascendieron a con un incremento del 299.91% resultando una diferencia entre lo recaudado y presupuestado por por \$597,213.16, tomando en cuenta que la base al presupuesto es de \$199,134.00. Las Partidas de 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 \$770,000.00 teniendo un superávit del 364.24% por monto de \$604,787.00. Esos ingresos derivan básicamente de los 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 tercer trimestre del 2023 y tampoco se obtuvieron ingresos por concepto
5106	Otros Productos de Tipo Corriente	Contó con un presupuesto de \$33,921.00 recaudando ingresos por monto de \$29,355.49, sin poder llegar al presupuesto por lo que existe un déficit del 13.46% representado por un importe de \$4,565.51. Los ingresos principalmente de expedición de estados de cuenta de adeudo del impuesto predial y de expedición de documentos oficiales.
6000	APROVECHAMIENTOS	Para el tercer trimestre los ingresos captados y registrados en este capítulo fueron de \$2,235,499.47 con un presupuesto de \$1,125,894.00 resultando una superación a lo presupuestado del 98.55% con monto de \$1,109,605.47. A continuación se detalla el comportamiento de las partidas que integran dicho capítulo:

6100		APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE
6102	Multas	Las multas durante el tercer trimestre generaron un ingreso real del orden de \$590,298.15 partiendo de presupuestal de \$301,203.00 lo cual refleja un incremento del 95.98% con un margen de \$289,095.15. Durante el período se registraron 1,325 multas.
6106	Reintegros	El presupuesto del tercer 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 tercer trimestre se estimó en \$570,126.00 logrando captar ingresos por el orden de \$1 que permitió registrar un superávit del 174.96% con monto excedente de \$997,493.00. El incremento se calcula en 1,356 trámites de pasaporte en la oficina local de enlace con la Sría. de Relaciones Exteriores, así como efectuados por empresas a favor de diferentes ligas deportivas y asociaciones civiles municipales.
6200		ARRENDAMIENTOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES NO SUJETOS AL REGIMEN DE DOMINIO PÚBLICO
6202	Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles	El presupuesto del tercer trimestre se estimó en \$23,175.00 logrando captar ingresos por el orden de \$77 que permitió registrar un superávit del 234.77% con monto excedente de \$54,407.32. Este ingreso se integra por el teatro y por 4 pagos realizados por uso de antenas de telecomunicaciones.
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 \$103,667,439.00 registrándose Participaciones por monto de \$107,740,645.68, se ingresó por parte de la Federación la cantidad \$4,073,206.68 diferencial más. Este recurso es generado por la recaudación federal participable que obtenga la Federación por todos los 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 ingresos recibidos por monto de \$71,019,412.16, se ingresó la cantidad \$5,037,736.16 diferencia del 7.64 cantidad presupuestada es determinada en base a los antecedentes de las participaciones pero serán va consideración de la recuperación de la Federación
8102	Fondo de Fomento Municipal	Se presupuestaron ingresos por es rubro un importe de \$10,850,520 registrándose un monto de \$9,535,0 tanto no llegó la cantidad \$1,315,488.80 diferencia del 12.12% 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 \$561,6 que la participación no llegó a la cantidad presupuestada obteniendo una disminución relativa de \$1,239,3 diferencia del 68.81% 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 \$125.23 lo cual es muy poco debi 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 recuper se tenía presupuestado para este trimestre recuperar la cantidad de \$0.00 sin embargo se obtuvo un ingre \$1,029,229.47.
8106	Fondo de Impuesto sobre vehículos nuevos	El presupuesto en este rubro por el segundo trimestre del 2023 es de \$1,873,245.00, la participación de l el Municipio fue de \$1,126,451.74, por lo que no se logró obtener lo presupuestado ya que hizo falta la ca \$746,793.26 relativamente se obtuvo el 39.87% menos.
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 proporci Municipios el resarcimiento por la disminución de Impuesto a recaudar, de tal manera que en este períod concepto y por estadística se presupuestó la cantidad de \$1,386,408.00 recuperando únicamente la canti \$393,649.72 obteniendo un déficit de \$992,758.28 menos que lo presupuestado.
8109	Fondo de fiscalización	De éste rubro se obtiene el 3,256.82% más del monto federal recaudado por conceptos de las diferentes permisos que se otorgan (construcción, vehicular, anuncios, etc.) por lo que la cantidad ingresada en este trimestre es de \$9,910,553.78, cantidad que quedó muy por encima del importe de \$295,236.00 que fue l presupuestado, obteniendo una diferencia a favor de \$9,615,317.78.
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 en este período es por un importe de \$3,845,006.75 cantidad muy por debajo de lo presupuestado por es importe de \$14,371,851.00, o sea el 73.25% por debajo y con una diferencia en dinero de \$10,526,844.25
8112	Participacion 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 dev Retenciones de \$7,854,396.00 con lo que se obtuvo un excedente de \$4,498,359.00; o sea un 134.04% r

8113	Impuesto sobre la Remuneracion 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 cor remuneración al trabajo personal prestado bajo la dirección o dependencia de un patrón, lo recuperado fu \$1,940,142.00 ocasionando un déficit en la recuperación del 41.54% correspondiendo a la cantidad de \$
8114	ISR Enajenacion de Bienes Inmuebles Art. 126	Se presupuestó un importe de \$432,961.00 recuperable por el ISR debido a la venta de bienes inmuebles \$524,963.39 únicamente; por lo tanto se ingresó \$92,000.39 más de lo presupuestado representando un :
8200	APORTACIONES FEDERALES	También conocido como Ramo 33, Durante el tercer trimestre 2023 las participaciones transferidas aportaciones del Fism y Fortamun fueron del orden de \$64,594,383.37 teniendo presupuestado \$64,594,383.37 resultando un superávit por monto de \$43,659.84, es decir 0.07% mayor a lo estimado, proveniente de las aportaciones para el fortalecimiento municipal. A continuación se detalla el comportamiento de las aportaciones que integran dicho capítulo.
8201	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal	Duante el tercer trimestre el importe presupuestado para este rubro es de \$36,492,924.00 y se obtuvo ca de \$36,536,585.01 obteniendo con ello el 0.12% más que en importe representa la cantidad de \$43,661.00
8202	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal	Lo presupuestado en este período del tercer trimestre de 2023 es la cantidad de \$28,057,800.00 y se reci importe de \$28,057,798.83 obteniendo casi el importe total presupuestado, teniendo una diferencia de \$1
8300	CONVENIOS FEDERALES Y ESTATALES	En este tercer trimestre no se presupuestó ni se recuperó ningún importe
9000	PART.APOR.TRANSF. ASIG.SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	Durante el ercer trimestre, este rubro no contó con presupuesto y no se obtuvieron ingresos.

Impuestos en superávit del cada rubro de

3,387.21, para
unos de lo
más esfuerzos
atravesaron
que insistiendo
ra el pago de
os del padrón

captación de un importe de los cuales se tuvo dominio que vararán a cabo

que en este

\$534,240.00
cuyó la

0.92 con un
el año aún se
dadoras de la

por orden de
nto se debió a
y Traslados

ndose un
o por los
entrega de
ial.

adación por

1 y cuyo
de lo
este capítulo

12.16 con un
concepto

\$15,809.00,
resultado del
Municipal,
como también a

or orden de
s, consistentes
resultado del
rcen

ación por un
de
a mayoría
y 23
Cargas y

8,630.15
camente del
ales,
n Servicios

\$178,315.82;
del 52.93%. El
a 44
ío de correos
lores

44

ción de
más. Lo anterior
el

superávit por
intervención
s a la tarea de
ias de esta

ija en la
o el control de
otificar los
í se realizó el

esto
ingresos fue
s Licencias-
ándose 835

\$796,347.16
un importe
el presente

66,991.67
intereses

or este

ir a lo
resos derivan
ros

17 contra un
to excedente
capítulo.

una meta
durante el

concepto

,567,619.00 lo
debió a los
35 donativos

BLICO

,582.32 lo que
por la renta del

nes recibidas
a del 3.93%
os sus

registrándose 1% más. Dicha riadas a
31.20 por lo
84.24 por lo 11.76
ido a que la
ar, por lo que eso de
a Entidad hacia ntidad de
ona a los o, por este dad de
licencias y/o tercer o
y Diesel, que tadísticas de un o
olución de ISR nás

concepto de
de
1,378,365.00

captando
21.25% más

por las
4,550,724.00
del Fondo de
partidas que

otar un importe
)1

uperó un
.17