

SINTESIS DE RESULTADOS DE AUDITORÍA

Auditoría Especial de Desempeño

Fiscalización de los contribuyentes a cargo del Servicio de Administración Tributaria

El Gobierno Federal reconoció que en México los ingresos obtenidos por la recaudación tributaria son muy bajos en comparación con países que tienen un desarrollo similar, debido, principalmente, a la evasión y elusión fiscales, además de que la baja recaudación tributaria en México limita la capacidad del Estado de atender las necesidades de la población en áreas importantes para el desarrollo como educación, salud, seguridad pública e infraestructura, así como de lograr una reasignación de recursos que ayude a reducir las brechas sociales existentes y a promover el desarrollo económico del país. Asimismo, señaló que en una economía como la de nuestro país, donde la evasión y la elusión fiscal son fenómenos estructurales persistentes, es necesario impulsar una estrategia para aumentar la recaudación, reducir la pérdida de ingresos ocasionada por esas prácticas y aplicar mejoras en los procesos de fiscalización.

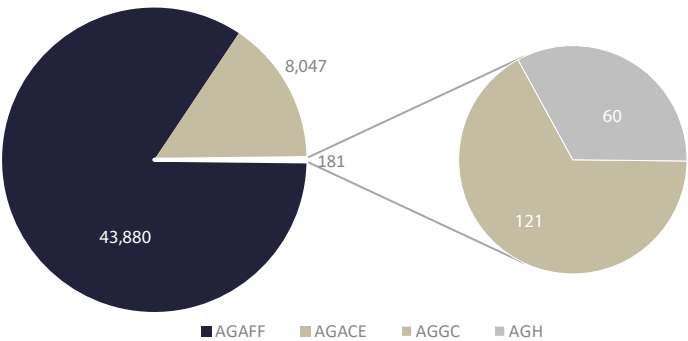
El SAT es un órgano desconcentrado de la SHCP con atribuciones para programar, desarrollar y concluir auditorías con objeto de verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes y aumentar la recaudación tributaria, a fin de inhibir los actos que buscan evadir o eludir el pago de impuestos y que limitan la capacidad del Estado para atender las necesidades de los 132.3 millones de habitantes que tuvo el país en 2024.

En 2024, el SAT generó 52,108 propuestas de actos de fiscalización con base en herramientas tecnológicas que le permitieron analizar el comportamiento fiscal de los contribuyentes y clasificar las presuntas irregularidades fiscales en materia de impuestos internos y de comercio exterior. En ese año las principales irregularidades se relacionaron con las denuncias presentadas en contra de los contribuyentes, las operaciones de comercio exterior efectuadas por empresas de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación y las cuentas fiscales que las personas morales utilizan para registrar sus aportaciones de capital.

Además, el SAT contó con criterios para ponderar el inicio de propuestas, a fin de contribuir al aumento de la recaudación secundaria y a disminuir la evasión y elusión fiscales. La distribución de las propuestas generadas por las administraciones generales del SAT encargadas de la fiscalización de los contribuyentes en ese año fue la siguiente.



PROPUESTAS DE ACTOS DE FISCALIZACIÓN DEL SAT, 2024
(NÚMERO DE PROPUESTAS)



FUENTE. Elaborado por la ASF con información del SAT.
AGAFF Administración General de Auditoría Fiscal Federal
AGACE Administración General de Auditoría de Comercio Exterior
AGGC Administración General de Grandes Contribuyentes
AGH Administración General de Hidrocarburos.

En 2024, el órgano desconcentrado desarrolló 43,226 auditorías para vigilar y asegurar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras, de las cuales 6,411 (16.9 %) se relacionaron con la revisión de la situación fiscal de personas físicas y 31,437 (83.1 %) con la revisión de personas morales; además, las cartas invitación, la verificación de mercancías y las revisiones de gabinete fueron los principales tipos de actos de fiscalización iniciados. Asimismo, el SAT contó con mecanismos para registrar y reportar las actividades que realizó en el desarrollo de los actos de fiscalización.

En 2024, el SAT elaboró programas anuales para establecer metas de los actos de fiscalización por concluir y de la recaudación secundaria por obtener en ese año y contó con metodologías y criterios para la definición de dichas metas; no obstante, una de las cuatro administraciones generales encargadas de la fiscalización de los contribuyentes no acreditó su implementación, por lo que requirió ajustar la metodología que utilizará para determinar las metas de los actos por concluir, a fin de que permita el análisis, evaluación, control y seguimiento de dichos programas.

En ese año, el órgano desconcentrado concluyó 30,204 actos de fiscalización y recaudó 807,826.2 mdp, lo cual significó un avance del 146.7 %, respecto de los 20,582 actos de fiscalización programados y un resultado del 244.8 % en los 329,998.1 mdp previstos por las facultades de comprobación que realizó para vigilar y asegurar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras, como se muestra en el cuadro siguiente.

RESULTADO DE LOS PROGRAMAS ANUALES DEL SAT, 2024
(ACTOS, MDP Y PORCENTAJES)

Administración general	Actos de fiscalización			Recaudación secundaria		
	Meta (a)	Realizado (b)	Avance (%) (c)=((b)/(a))x100	Meta (d)	Resultado (e)	Avance (%) (f)=((e)/(d))x100
Total	20,582	30,204	146.7	329,998.1	807,826.2	244.8
AGAFF	17,541	26,781	152.7	103,281.3	236,867.8	229.3
AGACE	2,192	2,337	106.6	94,516.1	79,902.0	84.5
AGGC	710	827	116.5	113,954.4	279,538.7	245.3
AGH	139	259	186.3	18,246.3	211,517.7	1,159.2

FUENTE. Elaborado por la ASF con información del SAT.
NOTAS. El número de actos de fiscalización concluidos por el SAT se refiere a los que reportó en 2024 con independencia del año en que los inició.
El monto de recaudación refiere al que se reportó en 2024 con independencia del año en que concluyeron los actos de los que se obtuvo los recursos.



En 2024, al SAT le notificaron 1,218 solicitudes de acuerdos conclusivos para la solución de diferencias sobre los hechos u omisiones que determinó en el ejercicio de sus facultades de comprobación, de las cuales 498 estuvieron en proceso de atención, 393 solicitudes resultaron en la suscripción de acuerdos conclusivos, 219 no alcanzaron un consenso entre las partes y 108 se relacionaron, principalmente, con el desistimiento de los contribuyentes de continuar con el proceso y con la no admisión o improcedencia de las solicitudes. Además, en ese año, el órgano desconcentrado identificó 341 casos penales o especiales relacionados con la posible comisión de delitos fiscales o una presunta defraudación fiscal y envió 225 dictámenes técnicos contables y de perjuicio fiscal a la Procuraduría Fiscal de la Federación para informar dichas irregularidades.

Asimismo, en 2024, el SAT recibió 2,787 recursos de revocación que los contribuyentes interpusieron, debido a que no estuvieron conformes con la determinación de su situación fiscal y resolvió el 93.5 % (2,605), en tanto que el 6.5 % (182) de los recursos restantes continuó en proceso de atención. Además, se identificó que, en 2024, los contribuyentes interpusieron 1,181 juicios de nulidad para impugnar resoluciones de los recursos de revocación o de los actos de fiscalización concluidos por dicho órgano desconcentrado.

En el Programa Anual de Mejora Continua para 2024, el SAT incluyó 13 indicadores, 4 para medir el cumplimiento del objetivo estratégico que estableció para aumentar la eficiencia recaudatoria y 9 se relacionaron con el objetivo que definió para bajar la evasión y elusión fiscales y se constató que registró un avance promedio del 268.6 % en las metas de 4 indicadores vinculados al aumento de la eficiencia recaudatoria y del 252.2 % en las metas de 9 indicadores relacionados con la disminución de la evasión y elusión fiscales, por lo que, en ese año, contribuyó al cumplimiento de los objetivos estratégicos que estableció para dicho fin, como se muestra en el cuadro siguiente.

RESULTADO DE LOS INDICADORES DEL PROGRAMA ANUAL DE MEJORA CONTINUA, 2024
(ÍNDICE, MILLONES/MILES DE PESOS Y PORCENTAJES)

Nombre del Indicador	Unidad de medida	Meta (a)	Resultado (b)	Avance (%) (c)=(b/a)x100
Incremento en la recaudación por combate a la evasión de impuestos				
Recaudación por combate a la evasión	Índice	>1	0.8	80.0
Combate a la evasión y elusión fiscales				
Eficacia de la fiscalización otros contribuyentes	Porcentaje	73.0	72.8	99.7
Eficacia de la fiscalización de comercio exterior	Porcentaje	85.1	88.4	103.9
Eficacia de la fiscalización a grandes contribuyentes	Porcentaje	68.3	69.1	101.2
Eficacia de la fiscalización de hidrocarburos	Porcentaje	63.7	87.2	136.9
Aumento esperado de la recaudación por menor evasión y elusión fiscales				
Recaudación secundaria por actos de fiscalización a otros contribuyentes	Millones de pesos	101,682.7	235,020.2	231.1
Recaudación secundaria por actos de fiscalización de comercio exterior	Millones de pesos	71,171.2	79,902.0	112.3
Recaudación secundaria por actos de fiscalización a grandes contribuyentes	Millones de pesos	113,954.3	279,538.7	245.3
Recaudación secundaria por actos de fiscalización a contribuyentes relacionados con el sector hidrocarburos	Millones de pesos	18,246.3	211,517.7	1,159.2
Aumento en la recaudación por la realización de auditorías, con criterios de mayor rentabilidad de las mismas				
Promedio de recaudación secundaria por acto de fiscalización de métodos sustantivos a otros contribuyentes	Miles de pesos	4,302.6	4,609.4	107.1
Promedio de recaudación secundaria por acto de fiscalización de métodos sustantivos a contribuyentes de comercio exterior	Miles de pesos	54,714.5	54,067.7	98.8
Promedio de recaudación por acto de fiscalización de métodos profundos concluidos por autocorrección a grandes contribuyentes	Millones de pesos	230.9	569.1	246.5
Promedio de recaudación secundaria por acto de fiscalización a contribuyentes relacionados con el sector de hidrocarburos	Miles de pesos	131,268.0	816,670.6	622.1

FUENTE. Elaborado por la ASF con información del SAT.

NOTA. Los resultados de los indicadores incluyeron información reportada por las administraciones encargadas de la fiscalización de los contribuyentes en el SAT.

En 2024, el SAT dispuso del Pp E026 “Recaudación de las contribuciones federales”, el cual contó con una MIR que, en lo general, fue útil para medir y dar seguimiento a sus objetivos; no obstante, se identificó información duplicada en los medios de verificación de un indicador que no permitió obtener el dato correspondiente, por lo que requirió establecer un mecanismo para corroborar que la información necesaria para calcular los resultados de los indicadores de dicho Pp sea la adecuada.

Los resultados de la fiscalización del SAT mostraron que aumentó su eficiencia en la fiscalización, ya que el promedio de la recaudación tributaria que obtuvo por cada auditoría en 2024 fue 1,444.5 mdp, monto 2.7 veces superior a los 532.0 mdp recuperados en 2020. Además, al cierre de ese año, se determinó que el costo de la recaudación se ubicó en 27 centavos por cada 100 pesos recuperados, lo cual fue un 35.7 % menor que los 42 centavos gastados por cada 100 pesos obtenidos en 2020.

Asimismo, en 2024, los actos de fiscalización del SAT disminuyeron la evasión y la elusión fiscal, ya que los 807,826.2 mdp que el SAT obtuvo en 2024 por la fiscalización representaron el 16.3 % de los 4,953,324.2 mdp de la recaudación total, porcentaje 4.7 puntos porcentuales mayor que el 11.6% que significaron los 471,262.4 mdp recuperados por la fiscalización en 2020, respecto de los 4,078,770.3 mdp que recaudó ese año, en términos reales.