

# Informe Tributario y de Gestión

## Cuarto trimestre, 2016

- Al cuarto trimestre de 2016, los ingresos tributarios no petroleros se ubicaron en 2 billones 715 mil 955.6 millones de pesos, esto es 308 mil 749.7 millones de pesos más que lo presupuestado en la Ley de Ingresos de la Federación (LIF). Con respecto a enero-diciembre de 2015, los ingresos en 2016 aumentaron 11.9% en términos reales, esto a pesar de que 2015 fue un año histórico en recaudación.
- El crecimiento del padrón de contribuyentes continúa mostrando un gran dinamismo. Al cierre de 2016, dicho padrón está conformado por 56.8 millones de contribuyentes, lo que significa un aumento de 5.2 millones de contribuyentes (10.1%) respecto al cierre del año anterior.
- A diciembre de 2016, el número de contribuyentes inscritos en el Régimen de Incorporación Fiscal fue de 4 millones 708 mil 228 contribuyentes. Desde su comienzo en 2014, los contribuyentes de este régimen han emitido 221.1 millones de facturas.
- En 2016, se emitieron 6 mil 142.5 millones de facturas, 6.2% más que en 2015. Lo anterior implicó que en 2016 se emitieran en promedio 194 facturas por segundo.

**A) Recaudación**

- ▶ Al cierre de 2016, los ingresos tributarios no petroleros ascendieron a 2 billones 715 mil 955.6 millones de pesos, esto es 308 mil 749.7 millones de pesos más que lo presupuestado en la Ley de Ingresos de la Federación.
- ▶ Con respecto a enero-diciembre de 2015, los ingresos en 2016 aumentaron 11.9% en términos reales.
  - El Impuesto Sobre la Renta creció 12.5% en términos reales con respecto a 2015 y superó la meta en 177 mil 906.5 millones de pesos (no incluye el ISR de contratistas y asignatarios).
  - El Impuesto al Valor Agregado creció 8.9% real contra el año previo y es superior al programa de la LIF 2016 en 49 mil 710.1 millones de pesos.
  - El Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS) acumulado total creció 12.9% en términos reales, superó la meta de la LIF en 62 mil 444.2 millones de pesos (67 mil 877.7 millones de pesos por gasolinas y diésel y se contrajo en 5 mil 433.4 millones de pesos el IEPS no petrolero).
  - El Impuesto General de Importación mostró un comportamiento favorable, superó la meta en 14 mil 265.3 millones de pesos y con respecto a la recaudación de 2015, creció 11.5% real.

Del diferencial contra la LIF, 57.6% se explica por el ISR, 20.2% por IEPS, 16.1% por IVA y el remanente 6.1% del resto de impuestos.

**Ingresos tributarios  
Enero-Diciembre, 2015-2016**  
Millones de pesos

Concepto	2015	2016				Variación real (%)
		Programa 1/	Observado	Diferencia		
				Absoluta	Relativa (%)	
<b>Ingresos tributarios</b>	<b>2,361,233.6</b>	<b>2,407,206.0</b>	<b>2,715,955.6</b>	<b>308,749.7</b>	<b>12.8</b>	<b>11.9</b>
ISR <sup>2/</sup>	1,232,863.0	1,248,788.8	1,426,695.3	177,906.5	14.2	12.5
IVA	707,212.8	741,988.7	791,698.8	49,710.1	6.7	8.9
IEPS	354,293.5	348,945.2	411,389.4	62,444.2	17.9	12.9
Gasolina y diésel	220,091.1	209,386.1	277,263.8	67,877.7	32.4	22.5
Otros	134,202.4	139,559.1	134,125.7	-5,433.4	-3.9	-2.8
Importación	44,095.9	36,289.1	50,554.4	14,265.3	39.3	11.5
IAEEH <sup>3/</sup>	3,745.7	4,067.1	3,993.8	-73.2	-1.8	3.7
Otros <sup>4/</sup>	19,022.7	27,127.1	31,623.9	4,496.8	16.6	61.7

<b>Ingresos administrados por el SAT (IASAT)<sup>5/</sup></b>	<b>2,355,063.8</b>	<b>2,400,417.6</b>	<b>2,706,872.2</b>	<b>306,454.7</b>	<b>12.8</b>	<b>11.8</b>
---	--------------------	--------------------	--------------------	------------------	-------------	-------------

1/ Corresponde a lo estimado en la Ley de Ingresos para 2016.

2/ No incluye el ISR de contratistas y asignatarios, el cual se clasifica como ingreso petrolero.

3/ Impuesto por la Actividad de Exploración y Extracción de Hidrocarburos.

4/ Incluye ISAN, Exportación, Accesorios, IETU, IDE y no comprendidos.

5/ Equivale a los ingresos tributarios menos ISAN, Tenencia y el Impuesto a los Rendimientos Petroleros (IRP), definición que se utiliza a partir del IV trimestre de 2015. Para efectos del cálculo de los IASAT, el ISR incluye el remanente del Impuesto al Activo y el ISR de contratistas y asignatarios.

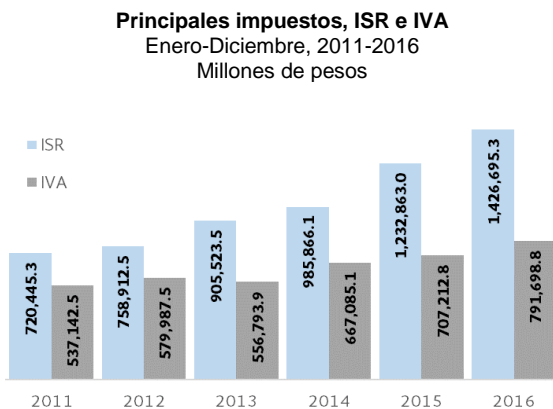
Cifras preliminares sujetas a revisión. Los totales pueden no coincidir debido al redondeo. El detalle se puede consultar en la siguiente liga: [http://www.shcp.gob.mx/POLITICAFINANCIERA/FINANZASPUBLICAS/Estadisticas\\_Oportunas\\_Finanzas\\_Publicas/Paginas/unica2.aspx](http://www.shcp.gob.mx/POLITICAFINANCIERA/FINANZASPUBLICAS/Estadisticas_Oportunas_Finanzas_Publicas/Paginas/unica2.aspx)

Fuente: SAT.

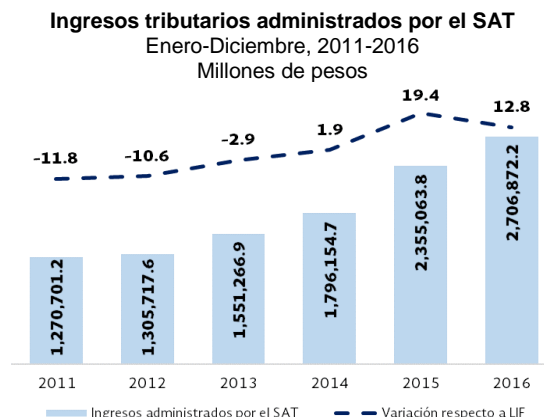
## Informe Tributario y de Gestión

Cuarto trimestre de 2016

- Los ingresos administrados por el SAT se ubicaron en 2 billones 706 mil 872.2 millones de pesos, esto fue 306 mil 454.7 millones de pesos por arriba de lo estimado al cuarto trimestre del ejercicio fiscal de 2016. Con respecto al año previo crecieron 11.8% en términos reales.



Fuente: SAT



Fuente: SAT.

## B) Servicios al contribuyente

### Factura electrónica

Durante el periodo enero-diciembre de 2016, se emitieron 6 mil 142.5 millones de facturas, 6.2% más que en el mismo periodo de 2015. Lo anterior implicó que durante el periodo se emitieran en promedio 194 facturas por segundo.

- De 2005 a diciembre de 2016, se han emitido un total de 26 mil 724.6 millones de facturas y desde 2011, año a partir del cual se tiene registro de los emisores, 6 millones 410 mil 237 contribuyentes han emitido al menos una factura electrónica.

### Contribuyentes y facturas acumuladas

Cifras acumuladas al periodo

Año	Emisores únicos	Facturas (en millones)
2011	332,315	2,915.7
2012	545,809	5,897.4
2013	918,724	9,662.4
2014	4,271,152	14,800.0
2015	5,423,082	20,582.1
2016	6,410,237	26,724.6

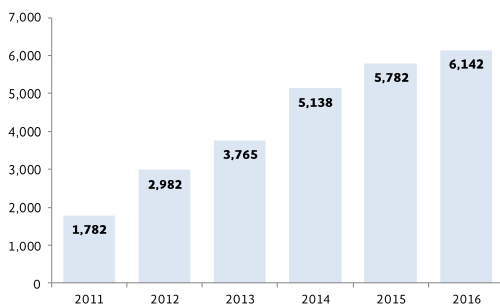
Fuente: SAT

Nota: Los datos en 2011, son acumulados desde 2005.

Incluye Certificado Fiscal Digital (CFD) y Certificado Fiscal Digital por Internet (CFDI).

### Número de facturas

Enero-Diciembre  
Millones de facturas



Incluye Certificado Fiscal Digital (CFD) y Certificado Fiscal Digital por Internet (CFDI).

- A partir de 2014 se volvió obligatoria la emisión de factura electrónica (CFDI), lo que explica el incremento observado en el número de contribuyentes que emiten facturas.

## Informe Tributario y de Gestión

Cuarto trimestre de 2016

### E. firma (antes Firma Electrónica)

Desde 2004 a diciembre de 2016, 10 millones 250 mil 907 contribuyentes han realizado el trámite de e.firma y el SAT ha generado 17 millones 508 mil 434 certificados.

e. firma  
Cifras acumuladas al periodo

Año	Contribuyentes que han tramitado e.firma	Certificados emitidos de e.firma
2011	4,046,840	6,522,206
2012	5,459,655	8,798,741
2013	6,587,812	10,713,498
2014	7,912,029	12,790,807
2015	8,970,992	14,783,824
2016	10,250,907	17,508,434

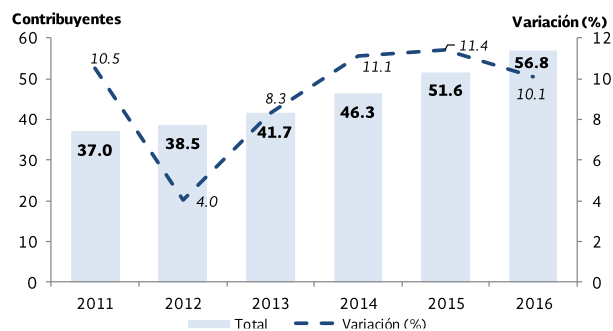
Fuente: SAT.  
Nota: Los datos de 2011 son acumulados históricos desde 2004.

### Contribuyentes activos

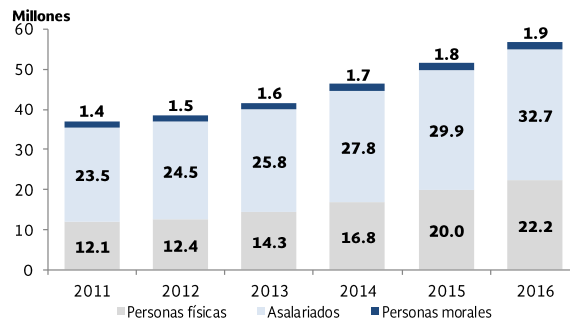
A diciembre de 2016, el padrón de contribuyentes activos se ubicó en 56 millones 794 mil 640 contribuyentes, aumentó 10.1% (5 millones 211 mil 795 contribuyentes más), con respecto al padrón registrado al mismo mes de 2015.

- ▶ **Personas físicas:** entre diciembre de 2015 y diciembre de 2016, se incrementó el padrón en 2 millones 281 mil 730 contribuyentes personas físicas, es decir, creció 11.4% para ubicarse en 22 millones 240 mil 45 contribuyentes.
- ▶ **Asalariados:** en el transcurso de un año, el padrón de asalariados creció 9.5%, para alcanzar un registro de 32 millones 702 mil 983 millones de contribuyentes en este régimen.
- ▶ **Personas morales:** en los últimos 12 meses, el padrón de personas morales aumentó 82 mil 84 contribuyentes, lo que implicó un crecimiento de 4.6%.

Contribuyentes activos  
Al mes de diciembre, 2011-2016  
Millones de contribuyentes



Fuente: SAT



Nota: Para 2016, personas morales incluye 8 mil 585 grandes contribuyentes. Personas físicas incluye 18 mil 41 grandes contribuyentes.  
Fuente: SAT

## Informe Tributario y de Gestión

Cuarto trimestre de 2016

### Devoluciones

En 2016, las devoluciones totales se incrementaron 4.1% en términos reales respecto al mismo periodo de 2015.

#### Devoluciones por saldos a favor de los contribuyentes

Enero-Diciembre, 2015-2016

Millones de pesos

Concepto	2015	2016	Diferencia		Variación Real (%)
			Absoluta	Relativa (%)	
<b>Devoluciones totales</b>	352,671.0	377,457.0	24,786.0	7.0	4.1
Tributarios	352,370.8	377,185.9	24,815.1	7.0	4.1
Renta	35,553.9	32,736.8	-2,817.1	-7.9	-10.5
Valor Agregado	312,635.4	341,665.5	29,030.1	9.3	6.3
IEPS	435.6	528.4	92.8	21.3	18.0
Otros	3,745.9	2,255.2	-1,490.7	-39.8	-41.4
No Tributarios	300.2	271.0	-29.2	-9.7	-12.2

Los totales pueden no coincidir debido al redondeo.

Cifras preliminares sujetas a revisión.

Fuente: SAT

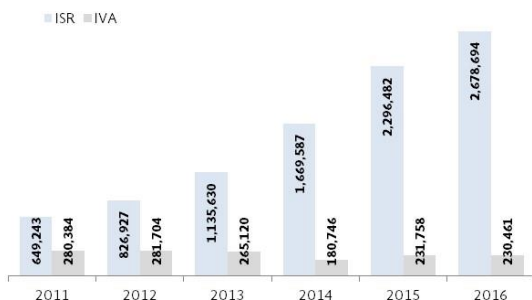
- ▶ Al cuarto trimestre de 2016 se pagaron 24 mil 786 millones de pesos más que en el mismo periodo de 2015, siendo el IVA el concepto que mayor incremento presentó con 29 mil 030.1 millones de pesos más, esto es un incremento de 6.3% real.
- ▶ Las devoluciones totales del ISR se contrajeron 10.5% en términos reales, no obstante, las devoluciones automáticas por saldos a favor de los contribuyentes crecieron 16.8% real. Este concepto representó 51.3% de las devoluciones totales de dicho impuesto, equivalentes a 16 mil 796.5 millones de pesos, cifra más elevada desde que existe el programa de devoluciones automáticas.

A la mayoría de los contribuyentes asalariados se les generó una propuesta de declaración anual 2016 pre llenada, en caso de haber obtenido un saldo a favor, éste se devolvió en un plazo máximo de 5 días, lo que explica el incremento en el monto de devoluciones automáticas<sup>1</sup>.

#### Trámites de pago de devoluciones, ISR e IVA

Enero-Diciembre 2011-2016

Número de operaciones



Fuente: SAT

#### Devoluciones principales impuestos, ISR e IVA

Enero-Diciembre, 2010-2016

Millones de pesos

Periodo	ISR		IVA	
	Monto	Var. Real (%)	Monto	Var. Real (%)
2010	25,933	18.0	187,557	-0.1
2011	25,828	-3.7	228,720	17.9
2012	33,916	26.1	275,053	15.5
2013	28,240	-19.8	264,062	-7.5
2014	36,857	25.5	238,960	-13.0
2015	35,554	-6.1	312,635	27.4
2016	32,737	-10.5	341,666	6.3

Fuente: SAT

<sup>1</sup> La devolución del saldo a favor se realizó en un plazo máximo de 5 días para aquellos casos en los que la declaración no presentó inconsistencias.

## Informe Tributario y de Gestión

Cuarto trimestre de 2016

### Régimen de Incorporación Fiscal (RIF)

La recaudación obtenida a diciembre de 2016 fue de 5 mil 323.9 millones de pesos y el número de contribuyentes inscritos en el RIF fue de 4 millones 708 mil 228 contribuyentes. Por su parte, los estímulos otorgados por este concepto fueron de 30 mil 785.4 millones de pesos.

Con respecto al año anterior, la recaudación del RIF se incrementó 38.2% real, explicado principalmente por el crecimiento del ISR.

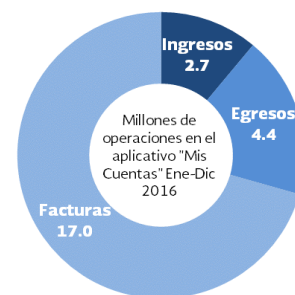
Estímulos fiscales del RIF <sup>1/</sup>	
Enero-Diciembre, 2016	
Millones de pesos	
Concepto	Monto
<b>Total</b>	<b>30,785.4</b>
ISR	22,680.2
IVA	7,672.0
IEPS	433.2

Cifras preliminares sujetas a revisión.

Recaudación del RIF	
Enero-Diciembre, 2016	
Millones de pesos	
Concepto	Monto
<b>Total</b>	<b>5,323.9</b>
ISR	857.4
IVA	4,411.4
IEPS	55.1

Cifras preliminares sujetas a revisión.

Uso del aplicativo "Mis cuentas"  
Millones de operaciones



Fuente: SAT

1/ Estimación realizada con base en:

a) Reducción del ISR contemplado en el artículo 111 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

b) "Decreto que compila diversos beneficios fiscales y establece medidas de simplificación administrativa", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de diciembre de 2013, a través del cual se otorga a los contribuyentes que tributan en el Régimen de Incorporación Fiscal, un estímulo fiscal consistente en una cantidad equivalente al 100% del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios, que deba trasladarse en la enajenación de bienes o prestación de servicios, que se efectúen con el público en general.

c) "Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a quienes tributen en el Régimen de Incorporación Fiscal", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de septiembre de 2014, a través del cual se otorga a los contribuyentes que tributan en el Régimen de Incorporación Fiscal, estímulos fiscales en materia del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios.

d) "Decreto por el que se amplían los beneficios fiscales a los contribuyentes del Régimen de Incorporación Fiscal" publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de marzo de 2015, a través del cual amplía la aplicación de la reducción del 100% del ISR, IVA y IEPS.

Fuente: SAT

Los contribuyentes del RIF utilizan el aplicativo "Mis Cuentas" para registrar sus operaciones de ingresos, gastos y emitir facturas. Al cuarto trimestre de 2016 se registraron 24 millones de operaciones en dicha herramienta, 25.7% más que en el mismo periodo del año anterior.

- ▶ Desde la implementación del régimen (enero 2014) a diciembre de 2016, los contribuyentes del RIF han emitido un total de 221.1 millones de facturas, tanto con "Mis Cuentas", como con Proveedores Autorizados de Certificación (PAC's).

## C) Declaraciones y pagos

### Declaraciones anuales

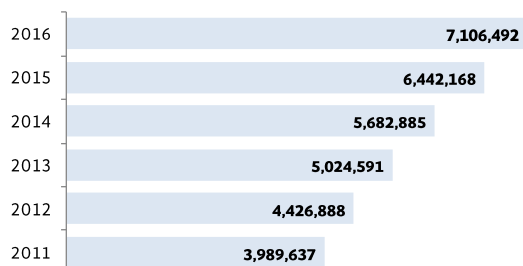
El SAT continúa implementando nuevas tecnologías para facilitar el cumplimiento de los contribuyentes, haciendo más accesibles sus trámites y servicios.

- ▶ En el periodo enero - diciembre 2016, el número de declaraciones anuales presentadas se ubicó en 7 millones 106 mil 492 declaraciones, 664 mil 324 declaraciones más que las registradas en igual periodo del año previo, es decir, un crecimiento del 10.3%.

## Informe Tributario y de Gestión

Cuarto trimestre de 2016

**Declaraciones anuales**  
Enero-Diciembre, 2011-2016  
Número de declaraciones totales



Fuente: SAT.

**Declaraciones anuales**  
Enero-Diciembre, 2011-2016  
Por tipo de contribuyente (% del total)

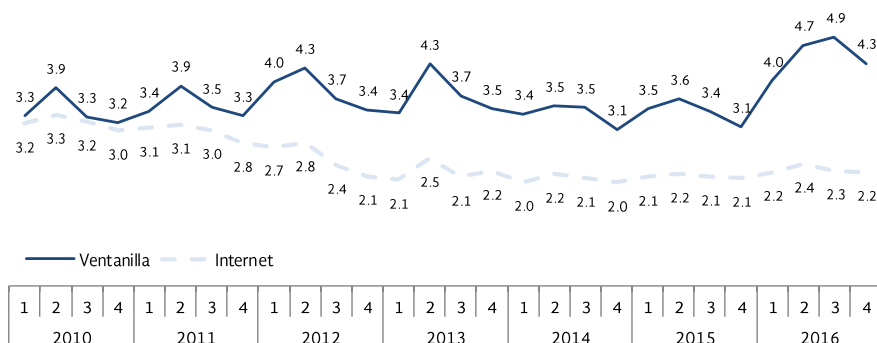
Año	Personas físicas	Personas morales
2011	80.6	19.4
2012	81.0	19.0
2013	81.3	18.7
2014	82.8	17.2
2015	84.3	15.7
2016	85.2	14.8

Fuente: SAT.

## Pagos por medio de recepción

**Número de pagos trimestrales por medio de recepción**  
Millones de operaciones

- ▶ Durante 2016 los pagos en ventanilla bancaria y por internet, crecieron 31.5% y 6.4% respectivamente con respecto al año anterior.



Ventanilla: pagos en ventanilla bancaria a través de depósitos referenciados.  
Internet: son los pagos realizados por medio de portales bancarios.  
Fuente: SAT

## Operaciones de comercio exterior

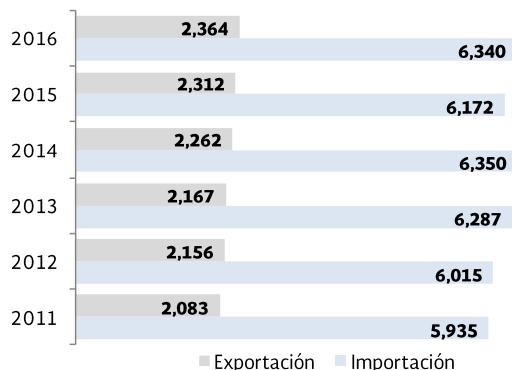
- ▶ En 2016 se recibieron un total de 6.3 millones de pedimentos de importación, cifra superior en 168 mil pedimentos con respecto al año anterior, lo que implicó un crecimiento de 2.7% anual.
- ▶ Por su parte, los pedimentos de exportación en 2016 se ubicaron en 2.4 millones, representando un crecimiento de 2.3% respecto al año anterior, es decir, 52 mil pedimentos más.



## Informe Tributario y de Gestión

Cuarto trimestre de 2016

### Número de operaciones de comercio exterior Enero-Diciembre, 2011-2016 Miles de transacciones



Nota: Cifras acumuladas por año preliminares sujetas a revisión del Informe Único de las Aduanas y al reporte del SAAI.  
Fuente: SAT

- La recaudación proveniente de operaciones de comercio exterior, al cuarto trimestre de 2016, se ubicó en 787 mil 550.3 millones de pesos, un incremento del 13.7% real con respecto al mismo periodo del año anterior, derivado principalmente del crecimiento del IVA en 72 mil 928.5 millones de pesos.

### Recaudación por operaciones de comercio exterior Enero-Diciembre 2011-2016 Millones de pesos

Año	Total	Var. Real %
2011	298,179.7	9.4
2012	333,527.9	7.4
2013	332,828.2	-3.9
2014	372,316.5	7.5
2015	673,781.3	76.2
2016	787,550.3	13.7

Fuente: SAT

### Recaudación por operaciones de comercio exterior, IVA y Resto Enero-Diciembre 2011-2016 Millones de pesos

Año	IVA	Var. Real %	Resto	Var. Real %
2011	263,897.6	10.5	34,282.0	1.9
2012	297,259.1	8.2	36,268.8	1.6
2013	295,700.0	-4.2	37,128.2	-1.4
2014	328,706.1	6.9	43,610.4	12.9
2015	496,105.2	46.9	177,676.1	296.6
2016	569,033.7	11.6	218,516.7	19.6

Fuente: SAT

- En 2016, el IVA representó el 72.3% del total de la recaudación de las operaciones de comercio exterior, seguido por el IEPS con 20.7%.

### Recaudación por operaciones de comercio exterior Enero-Diciembre Porcentaje del total

Año	IVA	IGI	DTA	IEPS	Otros
2016	72.3	6.4	0.2	20.7	0.4

DTA se refiere al Derecho de Trámite Aduanero.  
IGI se refiere el Impuesto General de Importación.  
Fuente: SAT

Por otro lado, al cuarto trimestre de 2016, el monto recaudado por concepto de autodeclaraciones de impuestos de los pasajeros en aeropuertos y fronteras sumó mil 68.3 millones de pesos.

- El monto es superior en 17.4% real, con respecto a los ingresos obtenidos en el mismo periodo del año anterior (885.4 millones de pesos más).
- Al cuarto trimestre de 2016, los reconocimientos aduaneros practicados en menos de tres horas alcanzaron el 86.3% del total, 2.7 puntos porcentuales por debajo del obtenido al mismo periodo de 2015 (88.9% del total).

### Operaciones de reconocimiento Enero-Diciembre, 2011-2016 Número de operaciones

Periodo	Menos de 3 horas	Resto	Total
2011	952,540	147,939	1,100,479
2012	988,876	179,450	1,168,326
2013	1,067,297	172,367	1,239,664
2014	1,349,822	185,676	1,535,498
2015	1,467,647	182,493	1,650,140
2016	1,457,342	232,191	1,689,533

Fuente: SAT



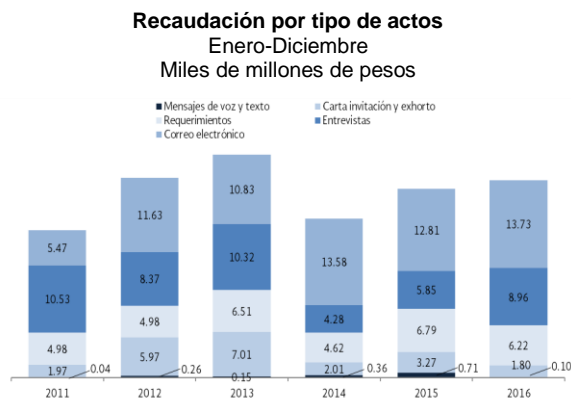
## Informe Tributario y de Gestión

Cuarto trimestre de 2016

### D) Fiscalización

#### Control de obligaciones

Durante 2016, se recaudaron 30 mil 806.2 millones de pesos derivados de los actos de control de obligaciones, lo que implica un aumento de 1.8% en términos reales en comparación con el mismo periodo de 2015 (29 mil 438.6 millones de pesos).



Fuente: SAT

- ▶ Al cuarto trimestre de 2016 se llevaron a cabo 31.2% menos actos de control que los realizados en el mismo periodo de 2015. No obstante, la recaudación fue mayor, lo que se debe a la mejor programación de los actos derivada del uso de la Factura Electrónica.

#### Actos de control por tipo

Enero-Diciembre, 2011-2016  
Miles de actos

Periodo	Total de actos	Tipo de actos a:	
		Contribuyentes que no presentaron declaración 1/	Contribuyentes que redujeron sus pagos 2/
2011	14,859.6	14,633.9	225.7
2012	24,398.4	24,166.5	231.9
2013	40,667.2	40,406.1	261.1
2014	44,463.7	44,294.7	169.1
2015	63,447.4	63,175.2	272.2
2016	43,644.4	43,344.4	300.0

1/ Se refiere a la vigilancia de cumplimiento, que considera un conjunto de acciones dirigidas a contribuyentes que no presentaron declaración.

2/ Es la disminución de pagos o caídas recaudatorias, cuyas acciones se dirigen a contribuyentes que han presentado disminuciones atípicas en sus pagos durante los últimos 24 meses consecutivos.

Fuente: SAT

- ▶ Los controles que generaron mayores recursos fueron por la vía del correo electrónico (13.7 mil millones de pesos) y las entrevistas (9 mil millones de pesos).

#### Actos de fiscalización

En el 2016 se recaudaron 142 mil 966.1 millones de pesos por actos de fiscalización, monto mayor en 2 mil 477 millones de pesos al obtenido en 2015 (1% menos en términos reales).

#### Actos, presupuesto y recaudación por actos de fiscalización

Enero-Diciembre, 2012-2016  
Millones de pesos

Año	Actos (número)	Presupuesto	Recaudación
2012	102,300	2,599.9	99,326.4
2013	111,170	2,741.3	118,800.3
2014	112,535	2,833.6	156,398.5
2015	73,062	2,959.2	140,488.7
2016	90,274	3,215.8	142,966.1

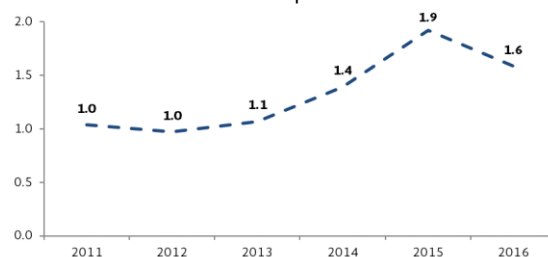
Incluyen cifras efectivas y virtuales

Fuente: SAT

- ▶ A partir de 2015, las auditorías se han focalizado en combatir conductas como simulación de operaciones o emisión facturas apócrifas, con el objetivo de propiciar un mayor cumplimiento voluntario.
- ▶ Datos al cuarto trimestre de 2016, indican una recaudación promedio por acto de 1.6 millones de pesos.

#### Recaudación promedio por acto de fiscalización

Enero-Diciembre, 2011-2016  
Millones de pesos



Fuente: SAT

## Informe Tributario y de Gestión

Cuarto trimestre de 2016

### Cobranza

A diciembre de 2016, la cartera registró 1 millón 458 mil 19 créditos, con un monto asociado de 457 mil 660.8 millones de pesos.

- ▶ Con respecto a 2015, el valor de la cartera disminuyó en 13.5% real anual (de 514 mil 645 millones de pesos a 457 mil 660.8 millones de pesos), mientras que el número de créditos presentó una disminución de 1.7%.

#### Cartera de créditos generados por Autoridad Enero-Diciembre, 2016

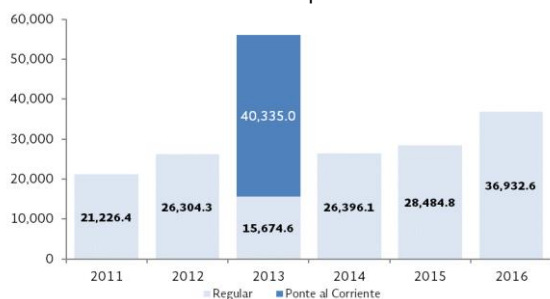
Número de créditos y monto en millones de pesos

Administración General	Créditos	Monto
Total	1,458,019	457,660.8
Auditoría Fiscal Federal	284,411	265,793.0
Grandes Contribuyentes	6,000	98,832.3
Recaudación	565,513	31,309.7
Auditoría de Comercio Exterior	25,633	19,322.8
Aduanas	132,342	6,535.8
Otras	444,120	35,867.0

Fuente: SAT

#### Recuperación de la cartera Enero-Diciembre, 2011-2016

Millones de pesos



Fuente: SAT

- ▶ La recuperación de la cartera se ubicó en 36 mil 932.6 millones de pesos (considera 44.4 millones de pesos de pagos de ejercicios anteriores a 2016), es decir, creció 26.1% en términos reales durante el año 2016 con respecto a 2015.

### Juicios

Durante el año 2016, el número de juicios favorables al SAT en sentencia definitiva alcanzó los 12 mil 175 casos, esto equivale al 51% del total.

- ▶ En cuanto al monto en controversia, las sentencias favorables equivalen a 63 mil 314.9 millones de pesos, esto es un 55.5% del total.

#### Juicios con sentencia definitiva favorables al SAT Enero-Diciembre, 2011-2016

Número de juicios y tasa de efectividad (%)

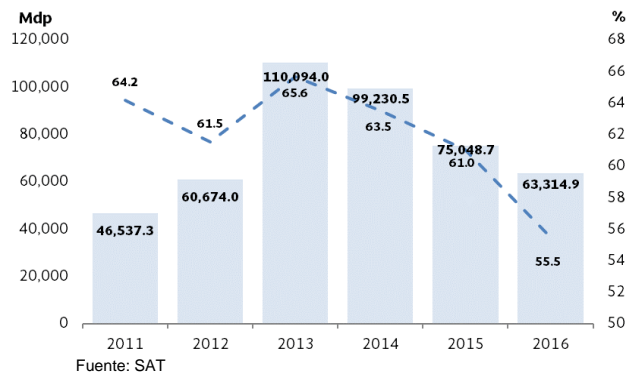
Año	Juicios favorables	% favorable al SAT
2011	18,006	54.4
2012	19,486	54.8
2013	21,433	57.8
2014	13,951	54.2
2015	14,673	55.2
2016	12,175	51.0

Fuente: SAT

#### Valor de los Juicios con sentencia definitiva favorable al SAT

Enero-Diciembre, 2011-2016

Millones de pesos y porcentaje del total del monto



Fuente: SAT

### Combate al contrabando

El SAT realiza procesos de control que buscan reducir el comercio ilícito y posicionar al país a la par de las mejores prácticas internacionales. En este sentido, el SAT mantiene un intercambio de información con otras administraciones tributarias y aduaneras para combatir de manera conjunta el fraude comercial e inhibir el contrabando, el lavado de dinero y la defraudación.

## Informe Tributario y de Gestión

Cuarto trimestre de 2016

### Fiscalización en las aduanas

- ▶ Al mes de diciembre de 2016 se iniciaron 7 mil 683 Procedimientos Administrativos en Materia Aduanera (PAMAS) a la importación, 0.3% menos que los realizados en 2015.
- ▶ El embargo de mercancías introducidas ilegalmente fue por un valor de 10 mil 982.1 millones de pesos (556.5% en términos reales mayor que en 2015) y la determinación de contribuciones omitidas por 3 mil 52.4 millones de pesos, derivado de la revisión y fiscalización (carga y pasajeros) en las aduanas del país, 2 mil 146.3 millones de pesos más que en 2015 (227.6% en términos reales), por los conceptos de reconocimiento aduanero, órdenes de embargo, verificación de mercancía en transporte, secciones aduaneras, garitas, salas de pasajeros, entre otros.
- ▶ En el mes de octubre, se llevó a cabo el operativo Chimera, realizado por la Organización Mundial de las Aduanas (OMA), logrando la detección más grande de la historia registrada por países miembros de la OMA en documentos, por 450 millones de dólares americanos asegurados en la aduana de Toluca.

### Operaciones con riesgo de valor y origen

- ▶ De enero a diciembre de 2016 se realizaron 2 mil 994 análisis de valor, 8.7% menos que en 2015 y se emitieron 605 órdenes de embargo por subvaluación, seis órdenes menos que el año anterior (1.0% menos). Cuyo monto asociado fue de 95.2 millones de pesos (37.7% en términos reales menor al año anterior).
- ▶ Adicionalmente se solicitó la suspensión en el Padrón de Importadores a 420 contribuyentes relacionados con dichas órdenes de embargo, es decir 46 contribuyentes más que en el mismo periodo del año anterior (12.3% más).

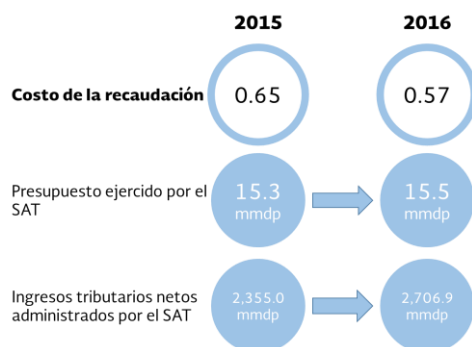
### Plan Estratégico Aduanero Bilateral México-Estados Unidos

- ▶ Se identificaron facturas alteradas y/o apócrifas y proveedores no localizados o inexistentes que amparaban compra-venta por mercancía a la importación con un valor en aduana de 570.2 millones de pesos, 286.8 millones de pesos más con respecto al año anterior (95.7% en términos reales).
- ▶ Se obtuvo información respecto a la acreditación de presuntas irregularidades en materia de comercio exterior sobre vinos y licores por un valor en aduana subvaluado de 5.2 millones de dólares, siendo su valor real de 26.7 millones de dólares.

## E) Transparencia y rendición de cuentas

### Costo de la recaudación

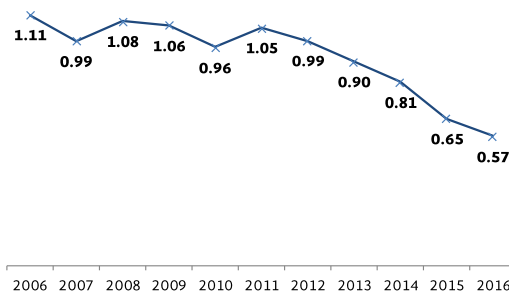
Costo por cada 100 pesos recaudados  
Enero-Diciembre, 2015-2016



Fuente: SAT.

Evolución del Costo de la Recaudación

Pesos por cada 100 pesos recaudados  
Enero-Diciembre, 2006-2016



Fuente: SAT.

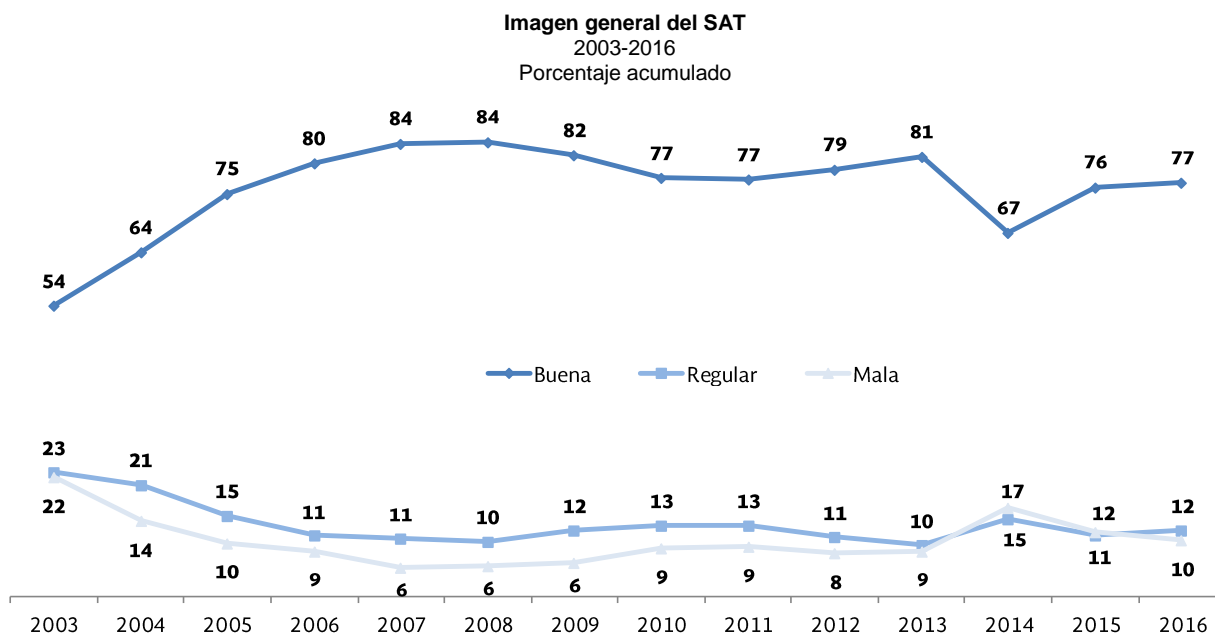
## Informe Tributario y de Gestión

Cuarto trimestre de 2016

- ▶ En 2016, el gasto del SAT fue de 57 centavos por cada 100 pesos recaudados, ocho centavos menos de lo registrado en el mismo periodo 2015, año en que se observó una recaudación extraordinaria derivada de la implementación de la Reforma Hacendaria. El resultado al cuarto trimestre de 2016 es el costo de la recaudación más bajo desde que se mide para un periodo similar

### Combate a la corrupción

- ▶ **Imagen general del SAT:** al cuarto trimestre del año, la buena imagen del SAT se ubicó en 77%, un punto más que en 2015, mientras que la mala imagen disminuyó de 12% a 10% (dos puntos porcentuales menos), con respecto al mismo periodo del año anterior.



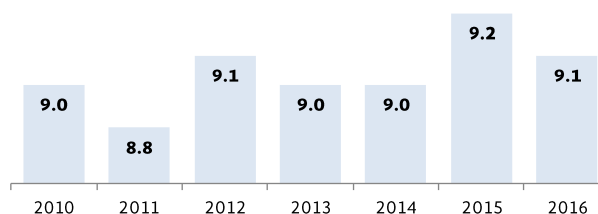
Fuente: SAT

- ▶ **Indicador de Honestidad por Experiencia en (IHES):** de la experiencia directa vivida por los contribuyentes en 15 trámites y servicios que ofrece el SAT, durante el periodo enero-diciembre de 2016, el IHES obtuvo una calificación promedio de 9.05.

- ▶ La inscripción al Régimen de Incorporación Fiscal, la obtención de la contraseña y la inscripción al RFC fueron los trámites con la mejor calificación promedio (9.6, 9.6 y 9.5 respectivamente).

### Indicador de Honestidad por Experiencia en Servicios

2010-2016  
Calificación del 0 al 10



Nota: Las cifras son acumulados anuales.  
Fuente: SAT

## Informe Tributario y de Gestión

Cuarto trimestre de 2016

### Fideicomisos

#### FACLA

- ▶ Los ingresos aumentaron 35.6% debido principalmente al incremento en las aportaciones al fideicomiso alcanzando 16 mil 422.1 millones de pesos, mientras que los egresos lo hicieron en 11.2% con 9 mil 949.9 millones de pesos.

#### Balance General al mes de diciembre

Millones de pesos

Concepto	2015	Est. (%)	2016	Est. (%)	Var. (%)
<b>Activo Total</b>	<b>24,387.5</b>	<b>100.0</b>	<b>30,425.2</b>	<b>100.0</b>	<b>24.8</b>
Activo Circulante	22,590.2	92.6	30,159.6	99.1	33.5
Anticipos a proveedores	655.3	2.7	265.6	0.9	-59.5
Deudores diversos	1,142.0	4.7	0.0	0.0	-100.0
Activo Fijo	0.0	0.0	0.0	0.0	n.a.
<b>Pasivo Total</b>	<b>0.1</b>		<b>0.1</b>		<b>11.1</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>24,387.4</b>		<b>30,425.1</b>		<b>24.8</b>

Las sumas pueden no coincidir por el redondeo; porcentajes redondeados al entero más próximo.

n.s. no significativo.

n.a. no aplica.

Cifras preliminares sujetas a revisión.

Fuente: SAT.

- ▶ El activo total fue 24.8% mayor al de diciembre de 2015 y se integró en 99.1% por recursos líquidos invertidos en valores.

- ▶ Los pasivos totales, pasaron de 90 mil pesos en 2015 a 100 mil pesos en 2016, lo que representó un incremento de 11.1%.

#### Flujo de Efectivo

Enero-Diciembre

Millones de pesos

Concepto	2015	2016	Variación (%)
<b>Saldo inicial enero</b>	<b>18,617.3</b>	<b>22,590.2</b>	<b>21.3</b>
<b>Total de ingresos</b>	<b>12,923.4</b>	<b>17,519.3</b>	<b>35.6</b>
Aportaciones	12,311.5	16,422.1	33.4
Intereses	611.9	1,097.2	79.3
<b>Total de egresos</b>	<b>8,950.5</b>	<b>9,949.9</b>	<b>11.2</b>
Servicios de revisión no intrusiva	1,841.8	2,161.4	17.4
Servicios informáticos	6,534.3	7,030.7	7.6
Servicios de soporte recaudatorio	574.5	757.7	31.9
<b>Saldo final</b>	<b>22,590.2</b>	<b>30,159.6</b>	<b>33.5</b>

Las sumas pueden no coincidir por el redondeo; porcentajes redondeados al entero más próximo.

Cifras preliminares sujetas a revisión.

Fuente: SAT.

#### Recursos aplicados

Enero-Diciembre

Millones de pesos

Inversiones	Monto Contratado	Hasta 2015	Enero - Diciembre 2016	Acumulado	Por invertir
Servicios de revisión no intrusiva	22,394.2	10,237.8	2,161.4	12,399.3	9,994.9
Servicios informáticos	77,436.4	43,100.1	7,030.7	50,130.8	27,305.6
Servicios de soporte recaudatorio	10,716.1	3,942.5	757.7	4,700.2	6,015.8
<b>Total</b>	<b>110,546.7</b>	<b>57,280.4</b>	<b>9,949.9</b>	<b>67,230.3</b>	<b>43,316.4</b>

Las sumas pueden no coincidir por el redondeo; porcentajes redondeados al entero más próximo.

Cifras preliminares sujetas a revisión.

Fuente: SAT.

**Índice de solvencia: saldo final a diciembre de 2016 con respecto a las obligaciones contractuales es de 0.70**

## Informe Tributario y de Gestión

Cuarto trimestre de 2016

### FIDEMICA

Concepto	2015	Est. (%)	2016	Est. (%)	Var. (%)
<b>Activo Total</b>	<b>2,095.2</b>	<b>100.0</b>	<b>2,092.4</b>	<b>100.0</b>	<b>-0.13</b>
Disponibilidad en efectivo	2,090.1	99.8	2,087.4	99.8	-0.13
Anticipos de infraestructura	5.1	0.2	5.1	0.2	0.00
Activo fijo	0.0	0.0	0.0	0.0	n.a.
<b>Pasivo Total</b>	<b>0.1</b>		<b>0.7</b>		<b>&gt;500</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>2,095.1</b>		<b>2,091.7</b>		<b>-0.16</b>

Las sumas pueden no coincidir por el redondeo; porcentajes redondeados al entero más próximo.  
 n.s. no significativo.  
 n.a. no aplica.  
 Cifras preliminares sujetas a revisión.  
 Fuente: SAT.

- ▶ Los activos totales permanecieron en niveles similares al año pasado.
- ▶ Los anticipos permanecieron igual, 5.1 millones de pesos para 2015 y 2016, los cuales corresponden a los servicios contratados y al avance de las obras.
- ▶ Por su parte, el pasivo corresponde a retención de impuestos e impuestos por pagar

### Flujo de Efectivo

Enero-Diciembre

Millones de pesos

Concepto	2015	2016	Variación (%)
<b>Saldo inicial enero</b>	<b>1,863.3</b>	<b>2,090.1</b>	<b>12.2</b>
<b>Total de ingresos</b>	<b>1,652.3</b>	<b>890.5</b>	<b>-46.1</b>
Aportaciones	1,590.7	801.6	-49.6
Intereses	61.6	88.9	44.5
<b>Total de egresos</b>	<b>1,425.4</b>	<b>893.2</b>	<b>-37.3</b>
Servicios	498.4	444.0	-10.9
Equipamiento	59.0	4.9	-91.6
Obra Pública	868.1	444.3	-48.8
<b>Saldo final diciembre</b>	<b>2,090.1</b>	<b>2,087.4</b>	<b>-0.13</b>

Las sumas pueden no coincidir por el redondeo; porcentajes redondeados al entero más próximo.  
 Cifras preliminares sujetas a revisión.  
 Fuente: SAT.

- ▶ Respecto del flujo de efectivo los intereses al cuarto trimestre de 2016 por 88.9 millones de pesos, corresponden únicamente al rendimiento por la inversión del patrimonio del fideicomiso y superaron en 44.5% al rendimiento de igual periodo de 2015.

### Recursos aplicados

Enero-Diciembre

Millones de pesos

Inversiones	Monto Contratado	Hasta 2015	Enero - Diciembre 2016	Acumulado	Por invertir
Servicios	5,152.3	4,215.0	444.0	4,659.0	493.4
Equipamiento	3,088.8	3,031.6	4.9	3,036.6	52.3
Obras Públicas	7,177.3	6,705.1	444.3	7,149.4	27.9
<b>Total</b>	<b>15,418.4</b>	<b>13,951.6</b>	<b>893.2</b>	<b>14,844.9</b>	<b>573.5</b>

Fuente: SAT.  
 Las sumas pueden no coincidir por el redondeo; porcentajes redondeados al entero más próximo.  
 n.s. no significativo.  
 n.a. no aplica.  
 Cifras preliminares sujetas a revisión.

- ▶ Los bienes, servicios y obras públicas contratados hasta el 31 de diciembre de 2016, sumaron 15 mil 418.4 millones de pesos y desde la creación del fideicomiso se han invertido 14 mil 844.9 millones de pesos (96.3%).

- ▶ La inversión de recursos al cuarto trimestre de 2016 comprendió la continuidad de los servicios de seguridad en las aduanas, servicios de control y monitoreo de la seguridad en la operación aduanera y programa formativo en materia de comercio exterior, entre otros.

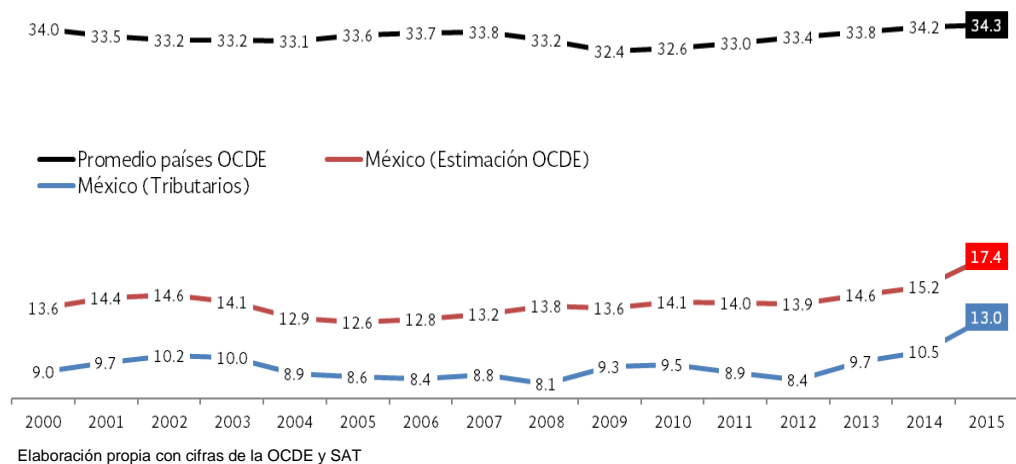
**Índice dice de solvencia: saldo final al 31 de diciembre de 2016 vs obligaciones contractuales es de 3.63**

## F) Otros temas

### Comparativo internacional de la recaudación tributaria como proporción de la producción (OCDE, 2016)

En el informe sobre estadísticas de ingresos 2016 (Revenue Statistics 2016) de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) se destaca que, en México, los Ingresos Tributarios (incluyendo a las entidades federativas y municipios) como porcentaje del Producto Interno Bruto (PIB) aumentaron 2.2 puntos porcentuales, pasando de 15.2% en 2014 a 17.4% en 2015.

#### Porcentaje de los Ingresos Tributarios respecto del PIB 2000-2015



Fuente:

La recaudación promedio de los países de la OCDE como porcentaje de su producción se incrementó 0.1 puntos porcentuales, pasando de 34.2% en 2014 a 34.3% en 2015.

#### Disminución de Gastos Fiscales.

De acuerdo con el estudio económico más reciente de la OCDE sobre México (OECD Economic Surveys: Mexico 2017), los beneficios fiscales en el país han disminuido considerablemente a lo largo del tiempo al bajar del 6% del PIB en 2005 a cerca del 3% en 2015, en especial por la reducción en los correspondientes a personas morales.

#### Disminución de gastos fiscales en México (porcentaje del PIB)

Concepto	2005	2010	2015
ISR Personas Morales	2.3	1.1	0.2
ISR Personas Físicas	1.3	0.7	0.9
IVA	1.7	1.5	1.3
Impuestos específicos al consumo	0.2	0.6	0.0
Desgravaciones fiscales	0.2	0.1	0.2
<b>Total</b>	<b>5.7</b>	<b>3.9</b>	<b>2.7</b>

Fuente: OCDE y cifras del SAT