

ISCP
INSTITUTO IBEROAMERICANO
DE CONTABILIDAD Y FISCALIDAD



CPA VISION



Rafael Lores Espinosa



CPA VISION

III FORO
TRIBUTARIO 2025

1957 a 2016 Contadores Públicos
Hoy Servicios Digitales Fiscales Integrales



7 billones Facturas Digitales
8% Total de Facturas México



1. Fiscalización / Gobierno
2. Servicios profesionales (Firmas / Empresas)
3. Reto en educación contable
4. Los beneficios actuales y futuros de la Inteligencia Artificial
5. Nuevos riesgos inherentes



1. Fiscalización / Gobierno



2. Servicios profesionales (Firmas / Empresas)



3. El Profesional y el Reto de educación

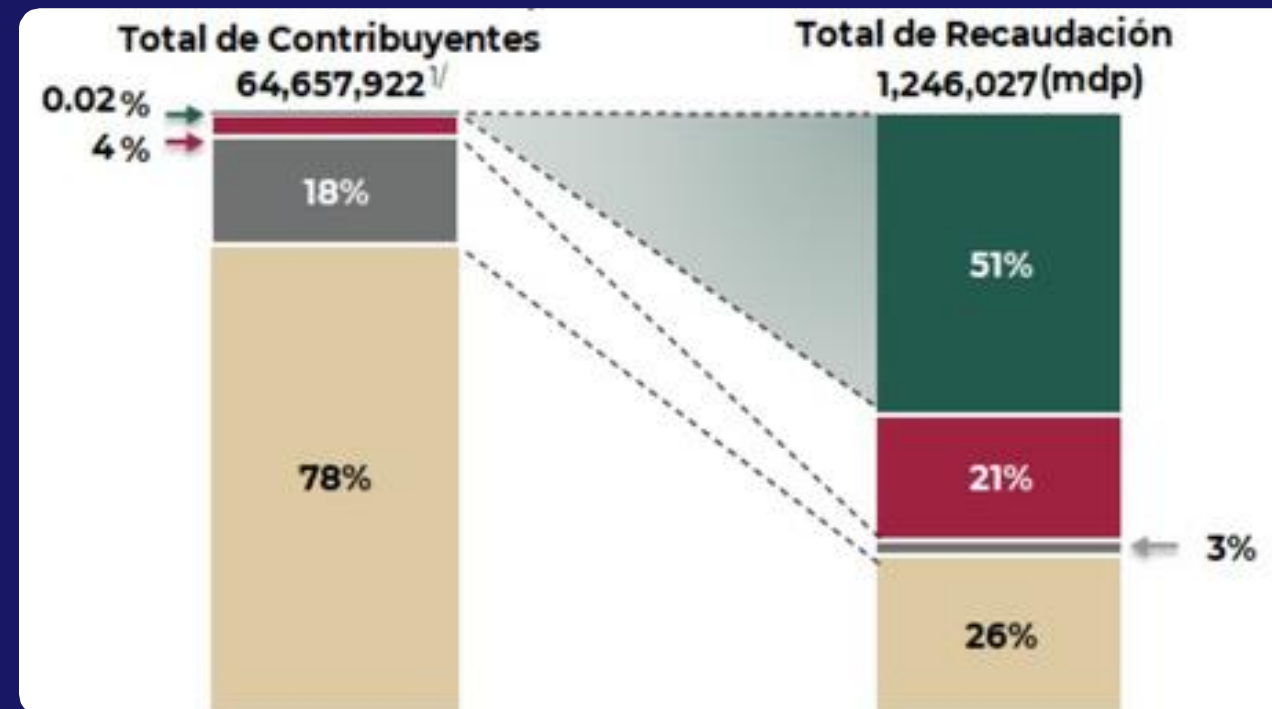


4. Nuevos riesgos inherentes



Necesidad de Eficiencia en la recaudación

Tipo de contribuyente	Contribuyentes activos	% del total	Recaudación (mdp)	% del total
Total^{IV}	64,657,922	100	1,246,027	100
Grandes Contribuyentes ^{2/}	14,988	0.02	630,463	51
Personas morales	2,466,036	4	257,389	21
Personas físicas ^{3/}	11,600,559	18	33,671	3
Sueldos y salarios	50,476,811	78	324,503	26



16%
PIB

COLUMNA DE LA FISCALIZACIÓN DIGITAL

FACTURA ELECTRONICA -FLUJO- BENEFICIARIOS

Si la información tiene la característica de:

- Masividad
- Velocidad / Oportuna
- Acceso a data estructurada y no estructurada

Permite el uso de :

- Big Data
- Data Analytics
- Gráfos
- Inteligencia Artificial
- Agentes Inteligentes



Estrategias Digitales Fiscalización (7)

1. Tecnologías para identificar irregularidades fiscales
2. Uso de técnicas analíticas y modelos estadísticos –
"factureras" y prácticas de evasión
3. Intercambio de información UIF, Seguridad Social y Trabajo.
4. Vigilancia de operaciones económicas con alto riesgo de evasión, especialmente en sectores específicos.
5. Esquemas reportables
6. Incorporación de LLM especializados
7. Probar recepción y justificación de negocio

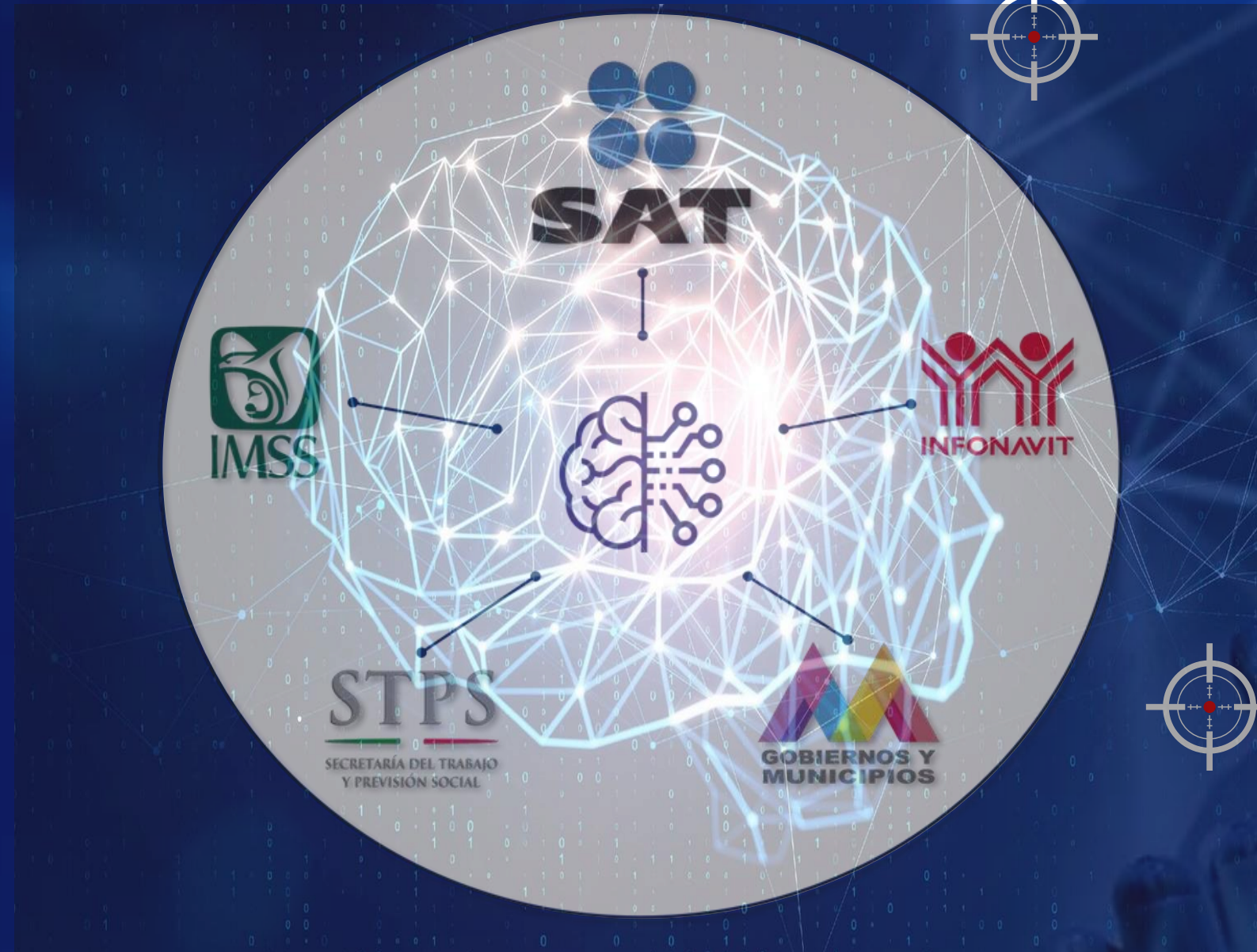


Ventaja digital para fiscalizar:



1. Cadenas de Suministro, actores-precios-volumen
 2. Perfilamiento por sector e individual
 3. Detección oportuna de riesgos de cobro de impuestos
 4. Invitación a cumplir correctamente / ayuda
 5. Prellenado de declaraciones de impuestos
 6. Predicción
- Aprobación o rechazo de partidas en línea ?
-Certidumbre y transparencia ?

Modelos de Riesgo Fiscal: Detectar anomalías + presión áreas de impuestos



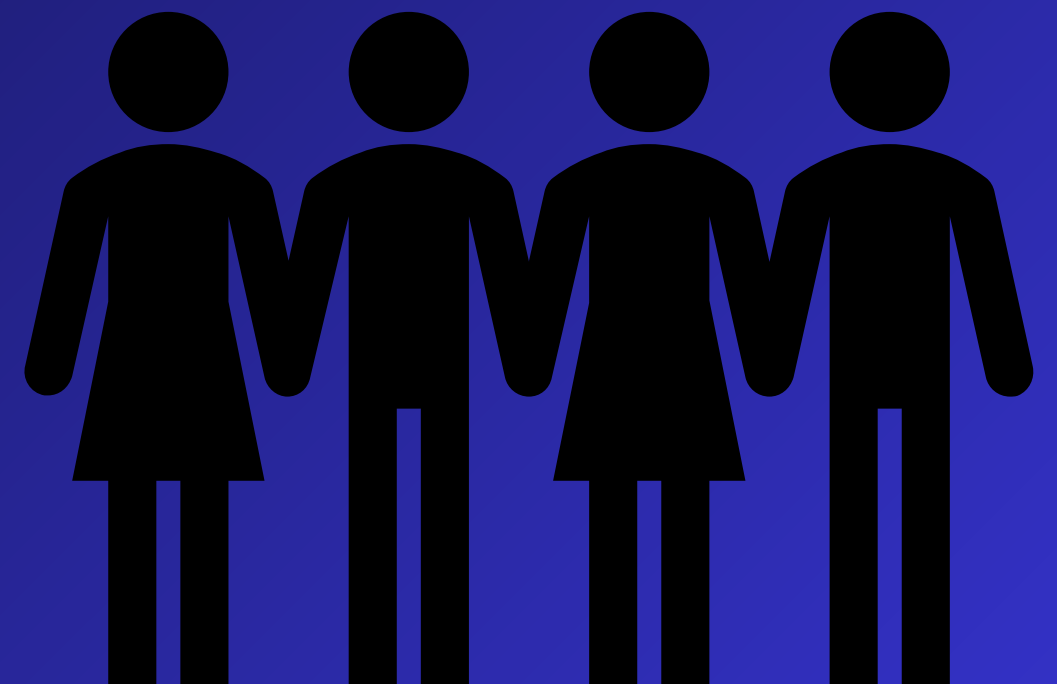
Fiscalización Digital debe recordar:

PRIMERO ES EL PAÍS

TRANSPARENCIA / CERO CORRUPCION

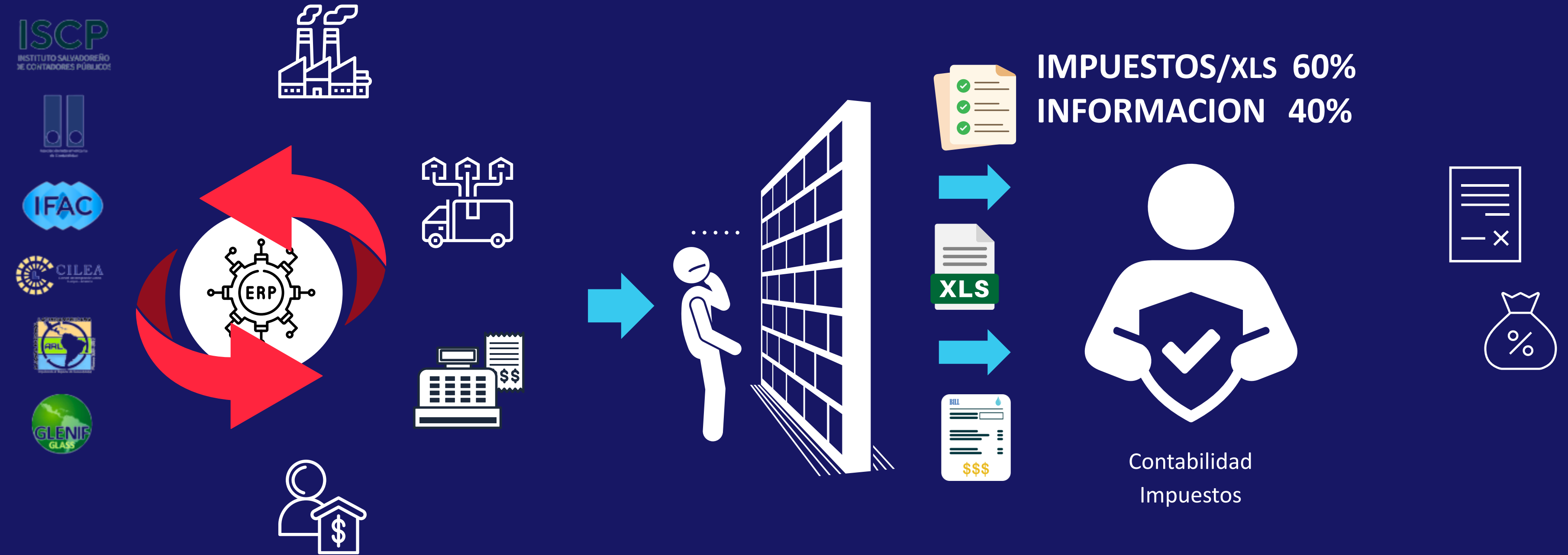
BENEFICIOS TANGIBLES A CAMBIO DE IMPUESTOS

EQUIDAD Y DERECHOS DEL FISCALIZADO



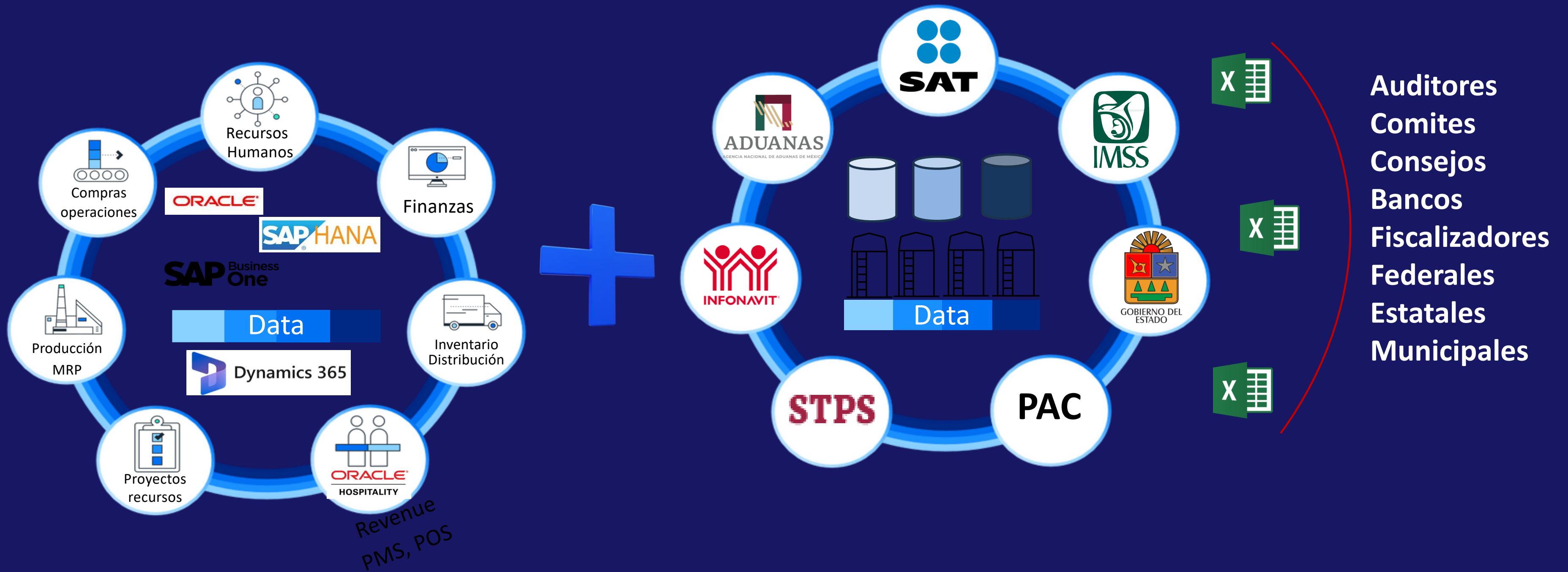
1. Fiscalización / Gobierno
- ✓ 2. Servicios profesionales (Firmas / Empresas)
3. El Profesional y el Reto de educación
4. Nuevos riesgos inherentes

Módulo Tradicional Contabilidad Impuestos últimos en el proceso



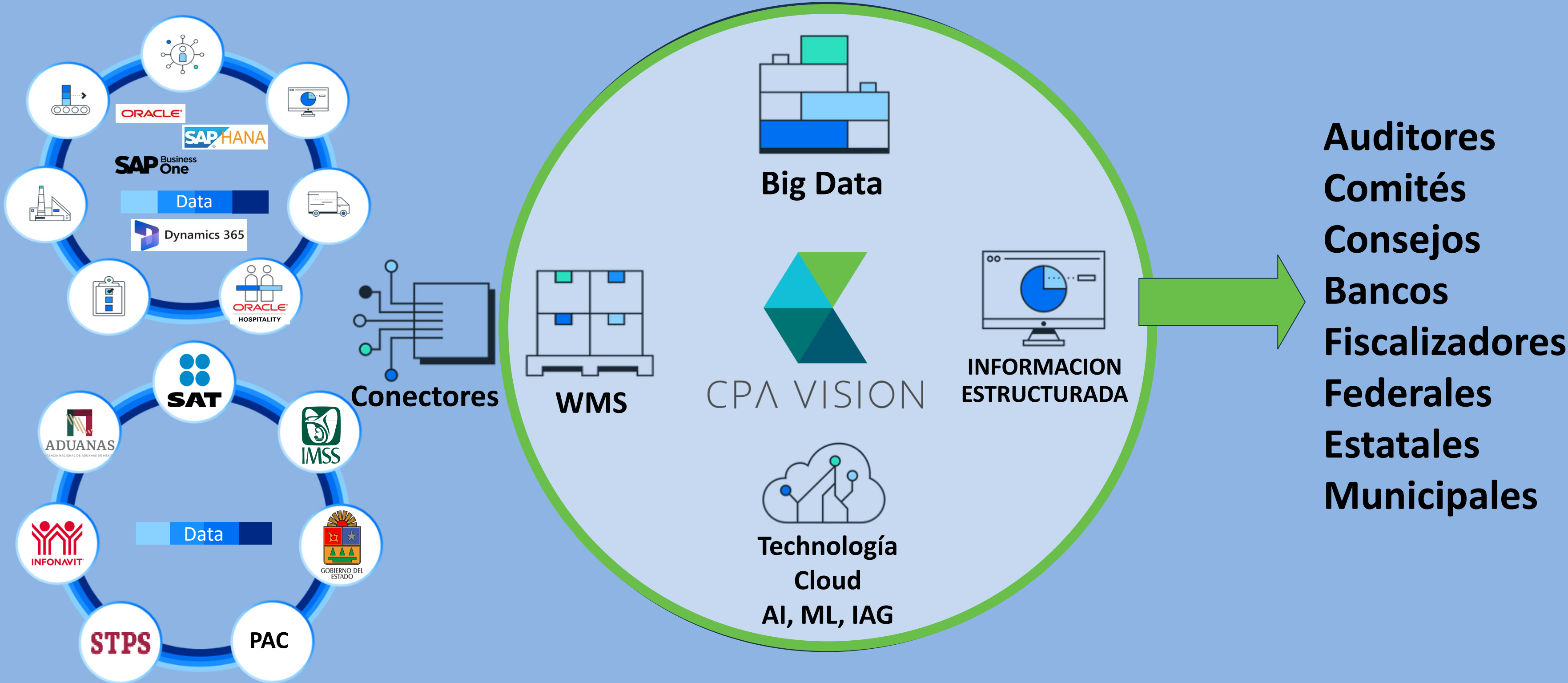
Reto digital fiscal para la empresa

A través de los factores Digitales



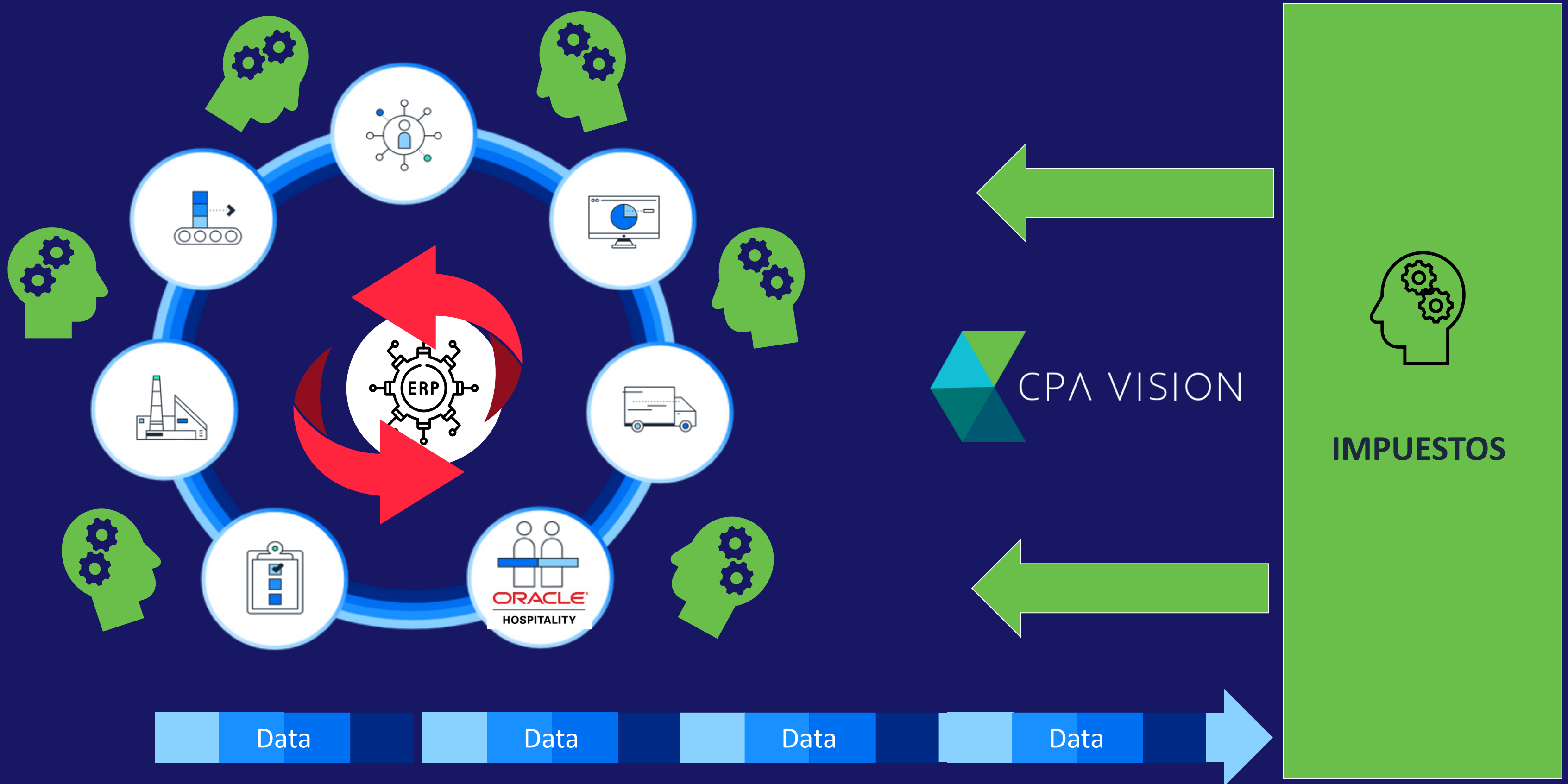
Solución Integral digital fiscal

A través de los factores, procesos y tecnología



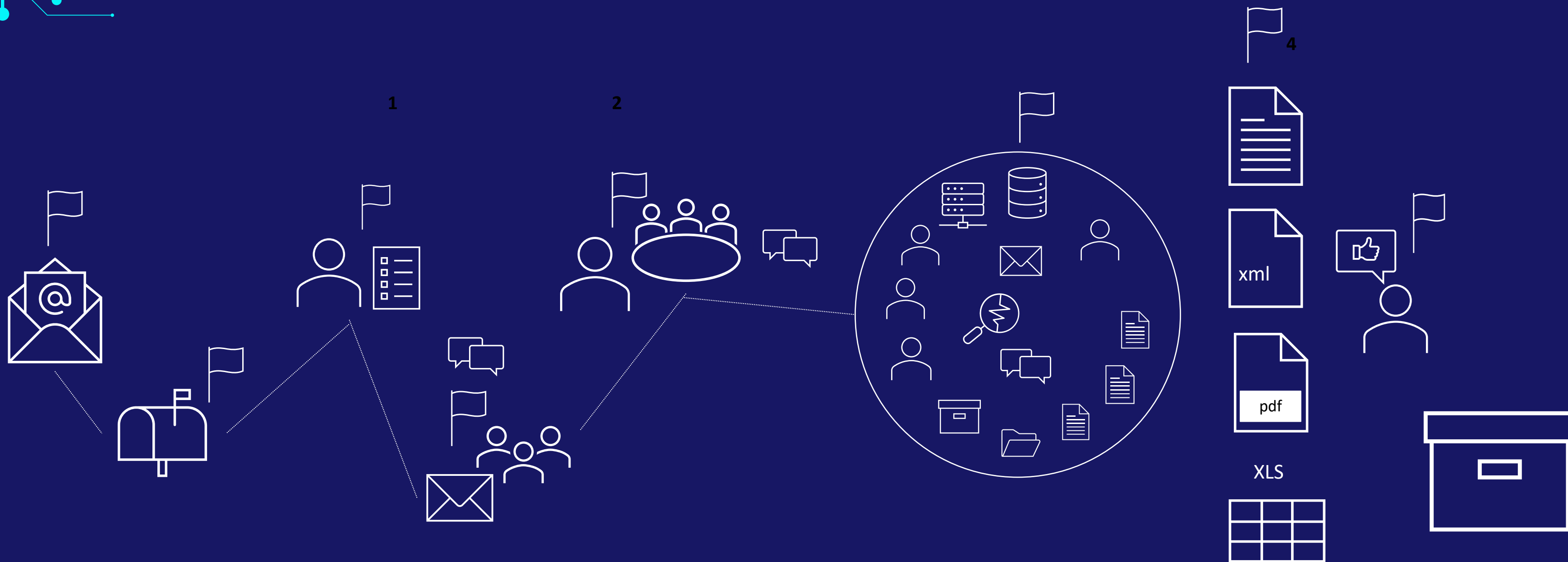
Presencia Digital Permanente

Verificación + Automatización + Eficiencia + ↓ Riesgo



Requerimiento de la Autoridad

Proceso tradicional...



\$\$\$\$\$

costo oportunidad riesgo

Hoy vía digital + ia

Requerimientos de la autoridad...



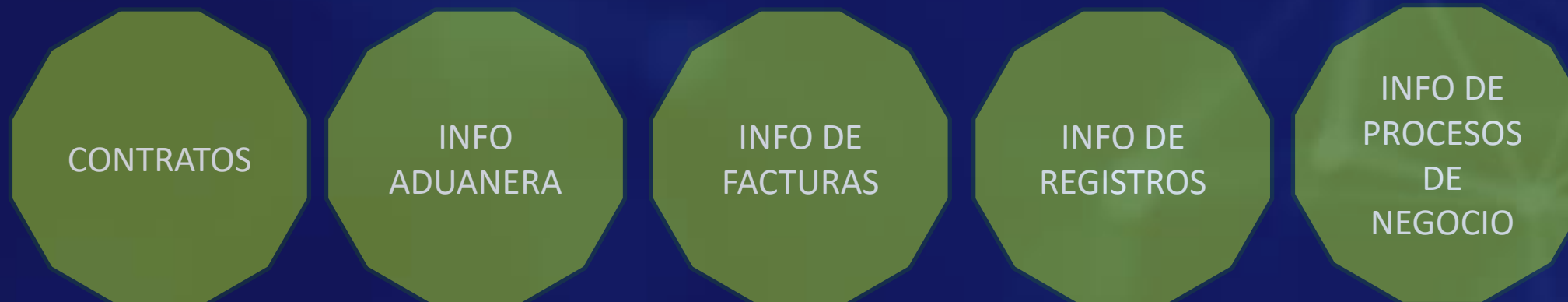
Ejercito de Agentes Especializados

Ejercito de Agentes Especializados

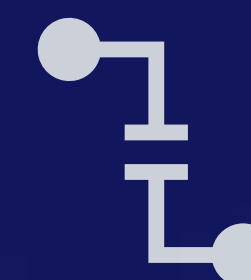
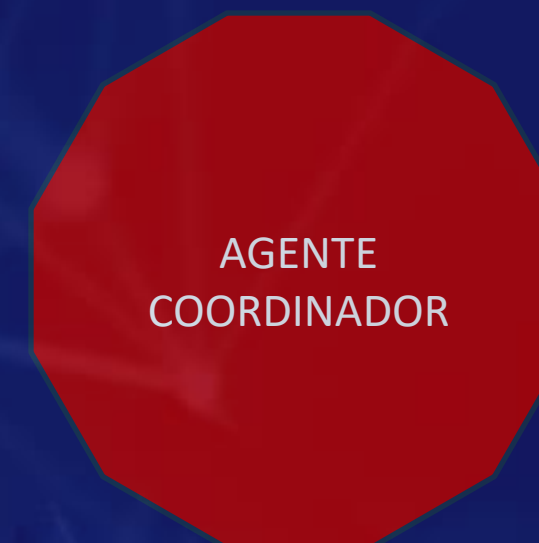
ORDENAMIENTOS



INFORMACION DE LA EMPRESA



ESPECIALISTAS EXTERNOS



1. Fiscalización / Gobierno
2. Servicios profesionales (Firmas / Empresas)
- ✓ 3. El Profesional y el Reto de educación
4. Nuevos riesgos inherentes

CONTADURÍA PÚBLICA EN RIESGO POR LA IA?

1. Labor del Contador Público no desaparece, se está **transformando radicalmente**
2. No reemplazará al contador humano, lo **empodera**
3. **No** más **tareas** de procesamiento de datos **repetitivas**
4. Enfoque en el **juicio profesional, el asesoramiento y la estrategia.**
5. Sin embargo, la profesión enfrenta un **imperativo estratégico**: el Contador Público que no adopte la IA será reemplazado por los profesionales que sí lo hagan

NO!

CONTADOR PÚBLICO EN RIESGO POR LA IA?

SI!

CONTADURÍA PÚBLICA EN RIESGO POR LA IA? NO!

Sin embargo, la profesión enfrenta un **imperativo estratégico, jamás vivido:**

“el Contador Público que no adopte la IA será reemplazado por los profesionales que sí lo hagan...”

CONTADOR PÚBLICO EN RIESGO POR LA IA? SI!

1. Fiscalización / Gobierno
2. Servicios profesionales (Firmas / Empresas)
3. El Profesional y el Reto de educación
- ✓ 4. Nuevos riesgos inherentes

La Industria del Hackeo

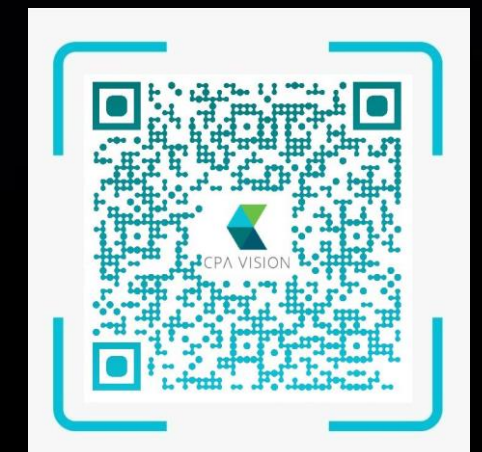
Ciberseguridad

Potenciada con
inteligencia artificial



CPA VISION

GRACIAS!!!



Rafael Lores Espinosa

ISCP
INSTITUTO VENEZOLANO
DE CONTABILIDAD PÚBLICA

