



*Asesoría Fiscal
de Alta Empresa*

800 788 2323
gbacorporate.com

Inteligencia artificial recaudatoria y evolución de los mecanismos legales de defensa fiscal.



*Asesoría Fiscal
de Alta Empresa*

800 788 2323
gbacorporate.com

Fiscalización

Uso de inteligencia artificial para una mejor planeación en los procesos de recaudación.

Implementar modelos de analítica de grafos y *machine learning* (aprendizaje automático) para la clasificación de los contribuyentes de riesgo, la identificación de redes complejas de elusión y evasión, así como la detección de inconsistencias en CFDI asociadas con el contrabando y empresas fachada, para revisar los siguientes rubros:



- Actividades vulnerables
- Aplicaciones improcedentes de saldos a favor de IVA
- Impuestos de comercio exterior
- Impuestos internos



- Mercado de combustibles
- Operaciones simuladas
- Simulación de pensiones
- Tercerización de pago de nóminas

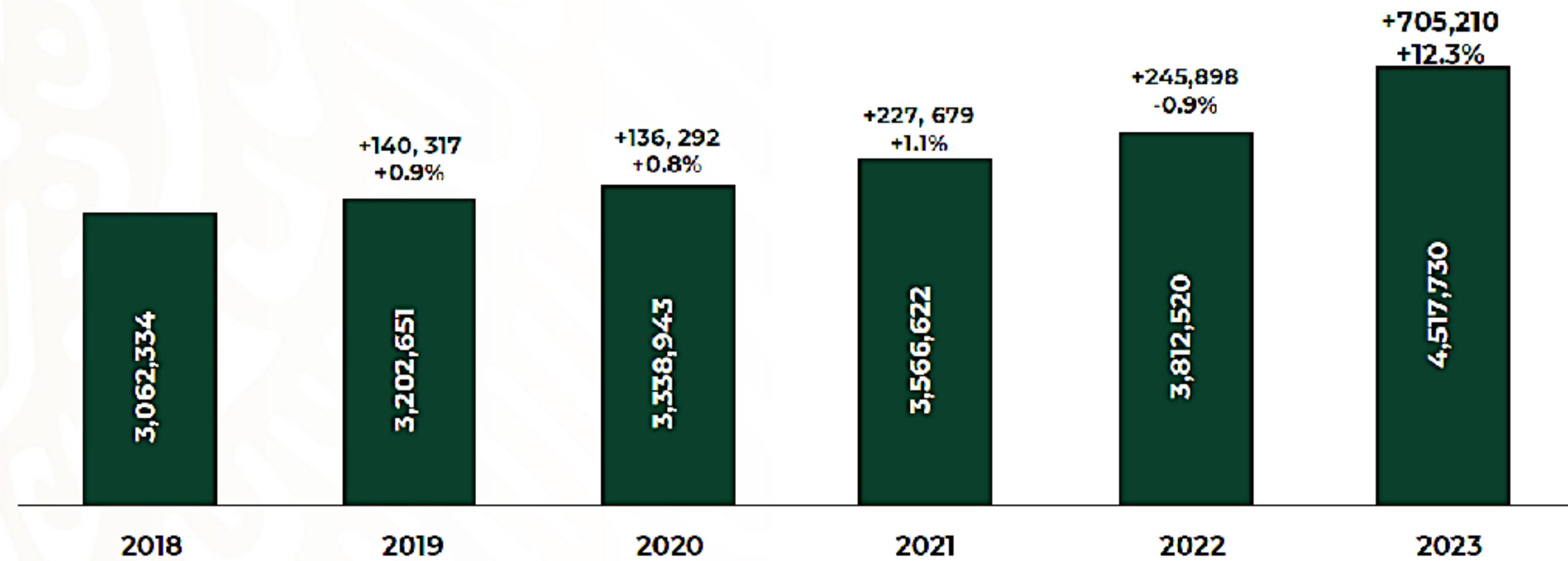


Histórico de recaudación



Ingresos tributarios netos, 2018-2023

Cifras en millones de pesos y variaciones reales anuales en porcentajes



Cifras preliminares





Hacienda
Secretaría de Hacienda y Crédito Público



SAT
Servicio de Administración Tributaria



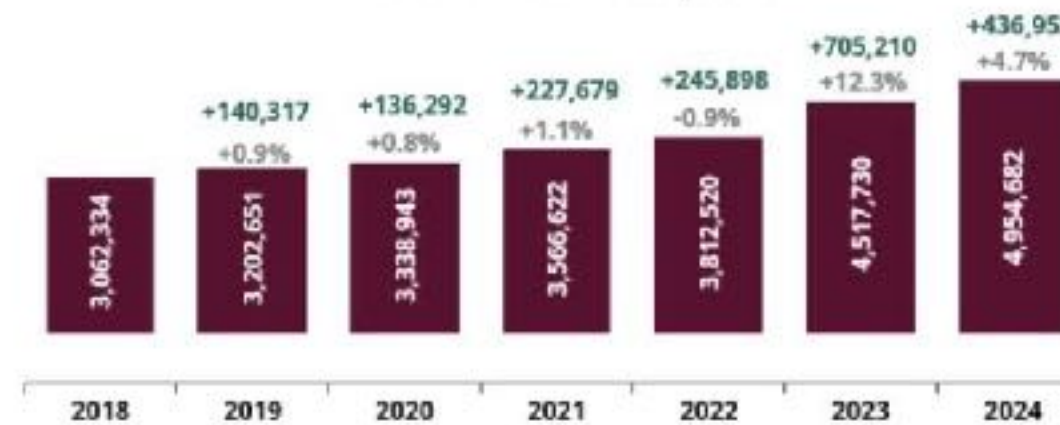
Comunicado 03/2025
Ciudad de México, 15 de enero de 2025.

SAT logra recaudación récord de 4.9 billones de pesos en 2024

El Servicio de Administración Tributaria (SAT) informa que la recaudación tributaria alcanzó 4 billones 954 mil 682 millones de pesos en el ejercicio de 2024, lo que representa un incremento de 436 mil 952 millones de pesos en comparación con 2023, es decir, un crecimiento real de 4.7 por ciento.

Con estas cifras, los Ingresos tributarios superaron lo programado en la Ley de Ingresos de la Federación 2024, al cumplir en un 100.3 por ciento.

Ingresos tributarios netos al cierre 2018-2024
Cifras en millones de pesos



*Cifras preliminares

En 2024 se recaudaron 2 billones 684 mil 495 millones de pesos por concepto de impuesto sobre la renta (ISR), un crecimiento de 177 mil 263 millones de pesos más respecto al ejercicio anterior, lo que representa un incremento de 2.2% en términos reales.

Por impuesto al valor agregado (IVA) se obtuvo un billón 407 mil 983 millones de pesos, es decir, 41 mil 400 millones de pesos más, mientras que por impuesto especial sobre producción y servicios (IEPS) se registró una recaudación de 628 mil 364 millones de pesos, lo que representa 183 mil 262 millones de pesos más en términos nominales respecto a 2023, esto es un crecimiento real de 34.8 por ciento.

Para seguir fortaleciendo la recaudación tributaria, el SAT implementa el Plan Maestro 2025, el cual se basa en tres ejes: atención al contribuyente, acompañamiento al contribuyente cumplido y fiscalización contra la evasión y el contrabando.

¡Todas y todos contribuimos al bienestar de México!

--0--



2025
Año de
La Mujer
Indígena



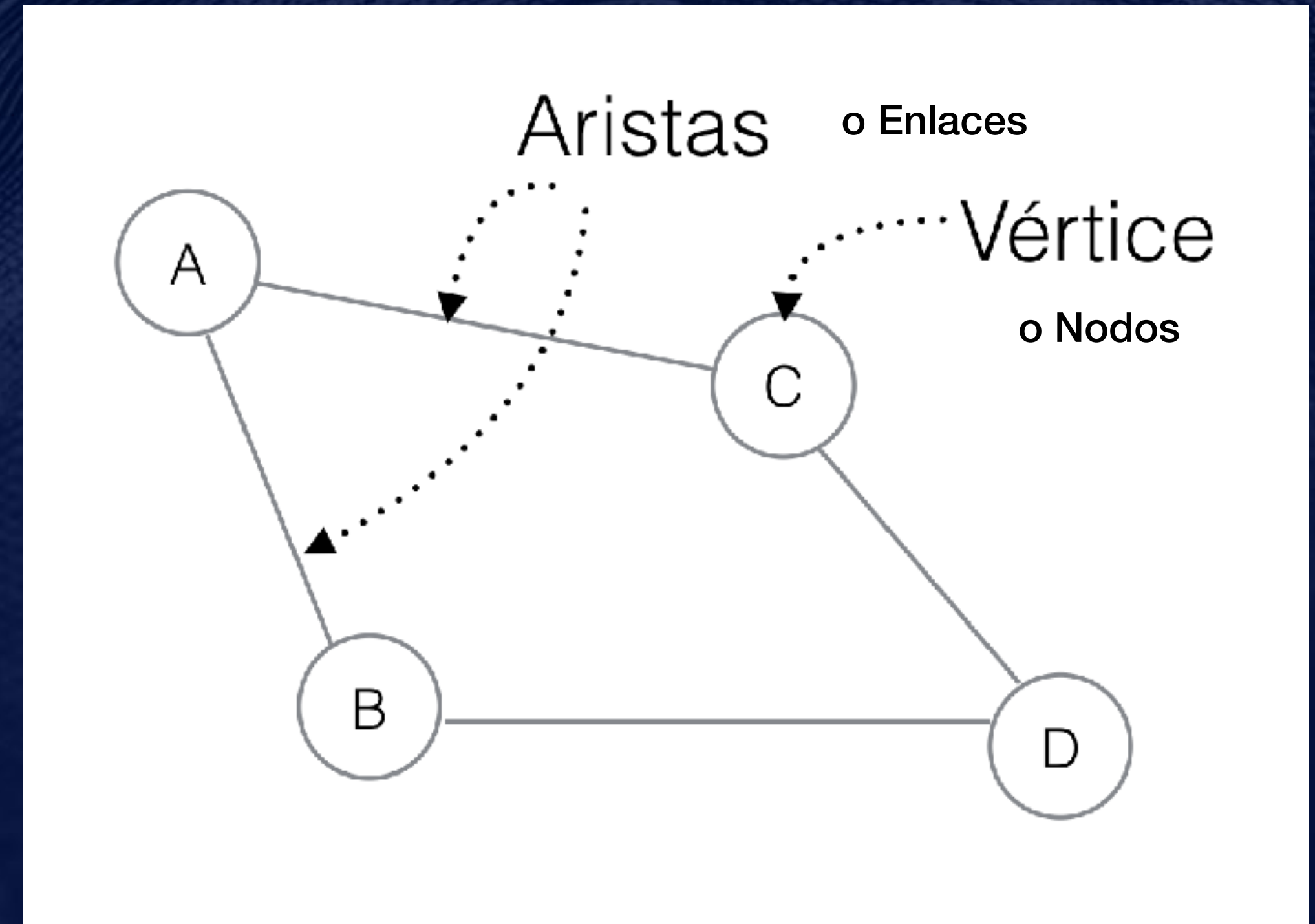
Aplicación de la IA.

- Mayor recaudación
- Recepción de información en tiempo real
- Control de movimientos financieros
- Detección de riesgos en tiempo real
- Menor costo para fiscalizar
- Eficiente
- Incorruptible

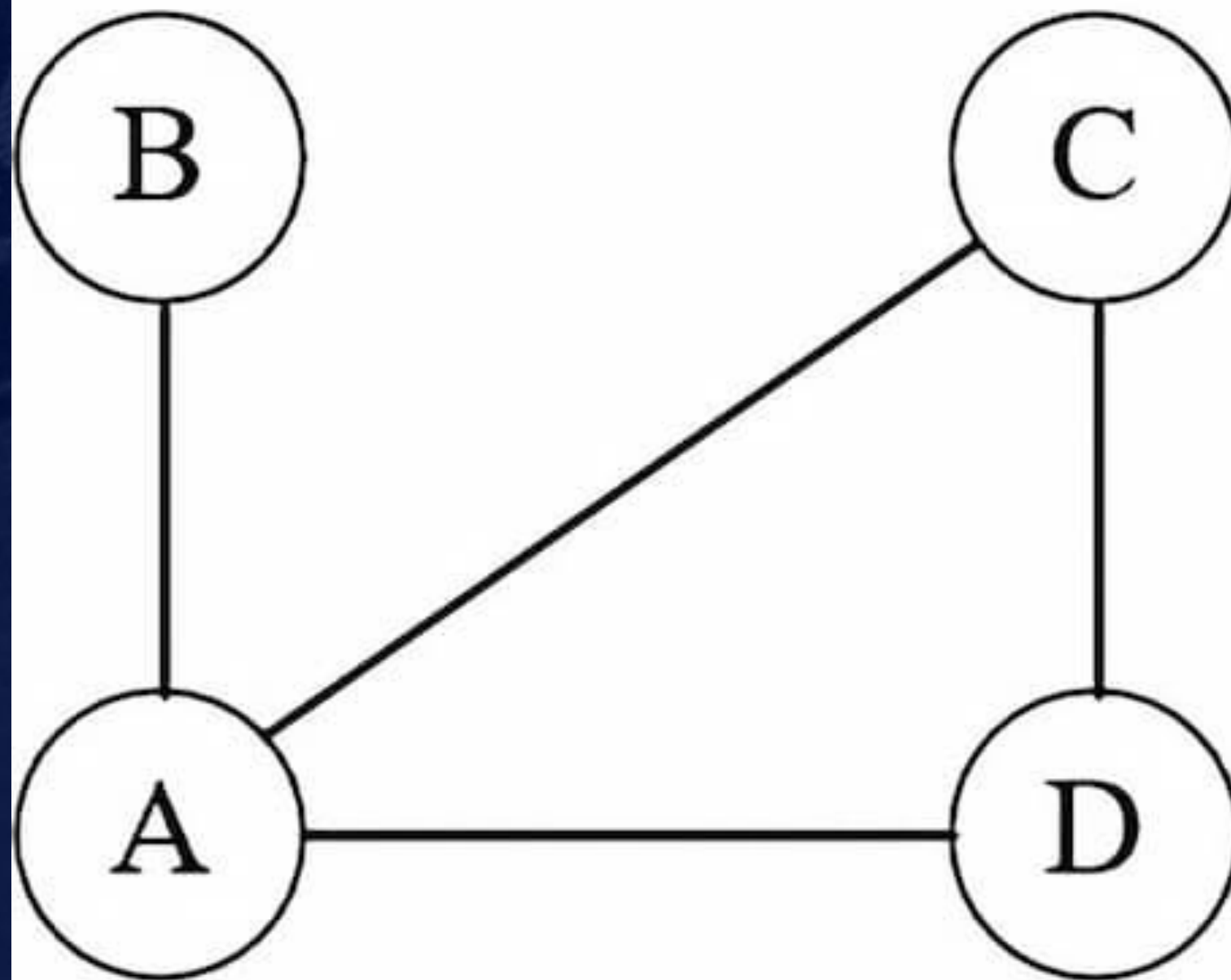


Teoría de Grafos

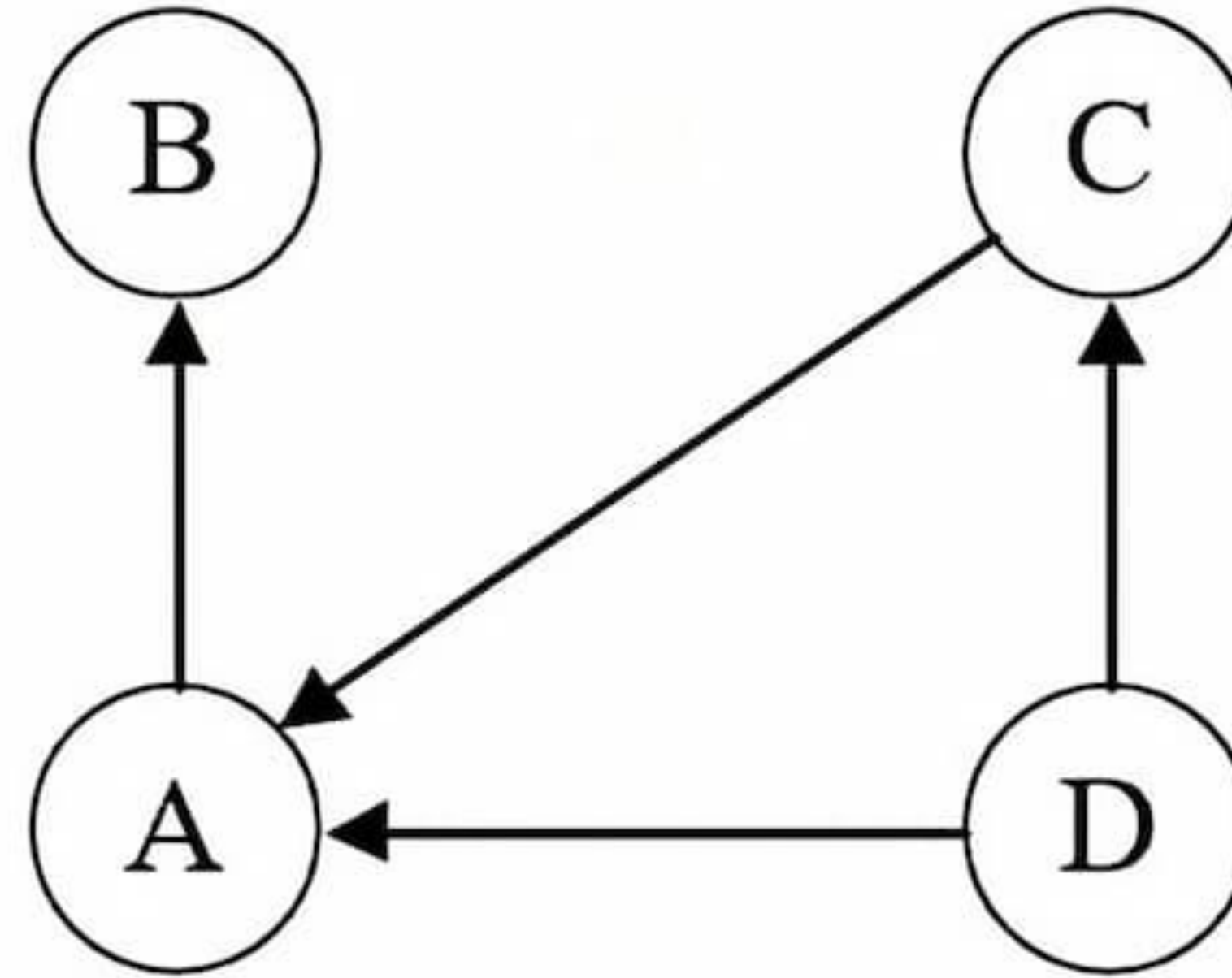
Es una rama de las matemáticas y la informática que estudia las propiedades y aplicaciones de los grafos. Un grafo es una **estructura** compuesta por **nodos** (o vértices) y **aristas** (o enlaces) que conectan pares de nodos.

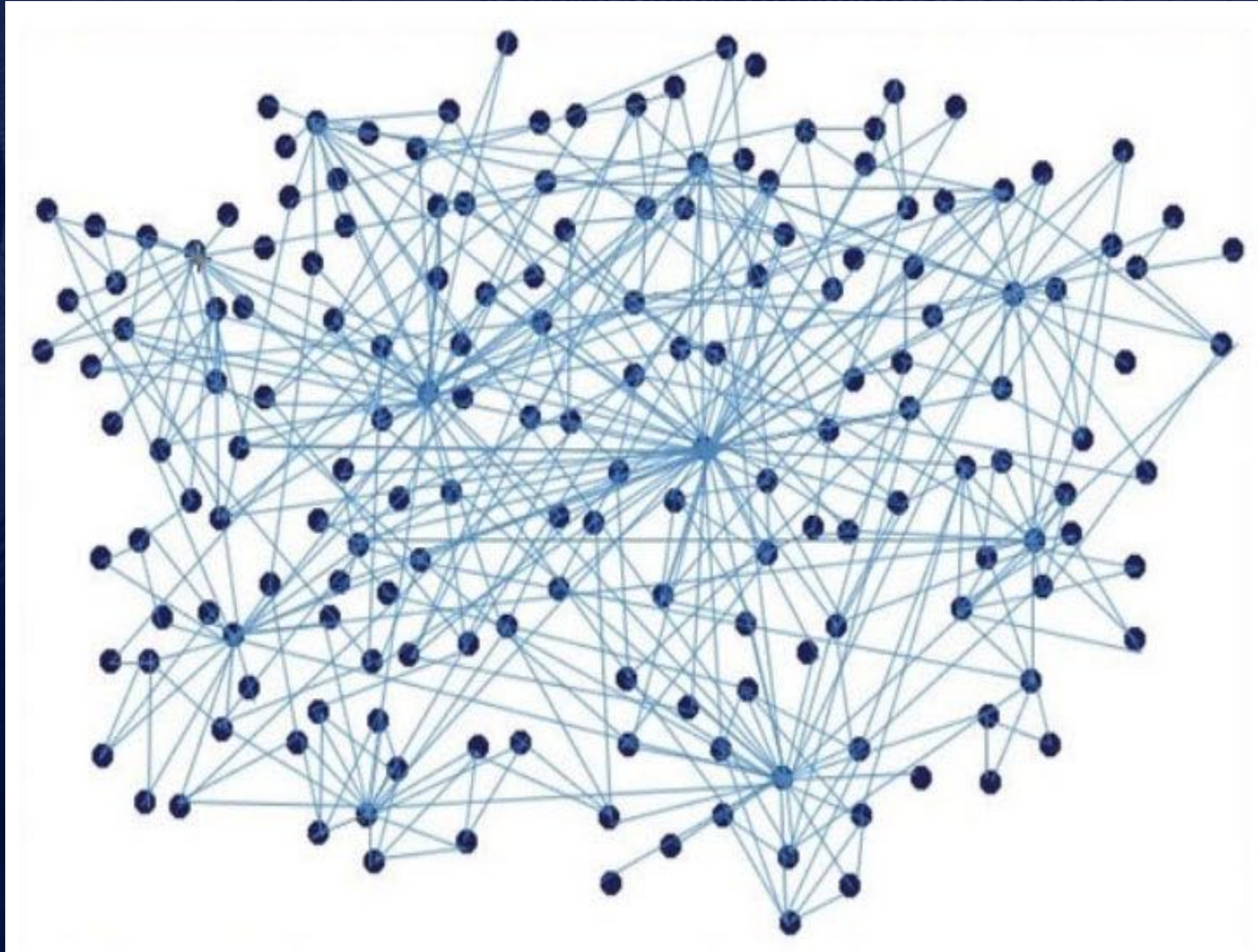


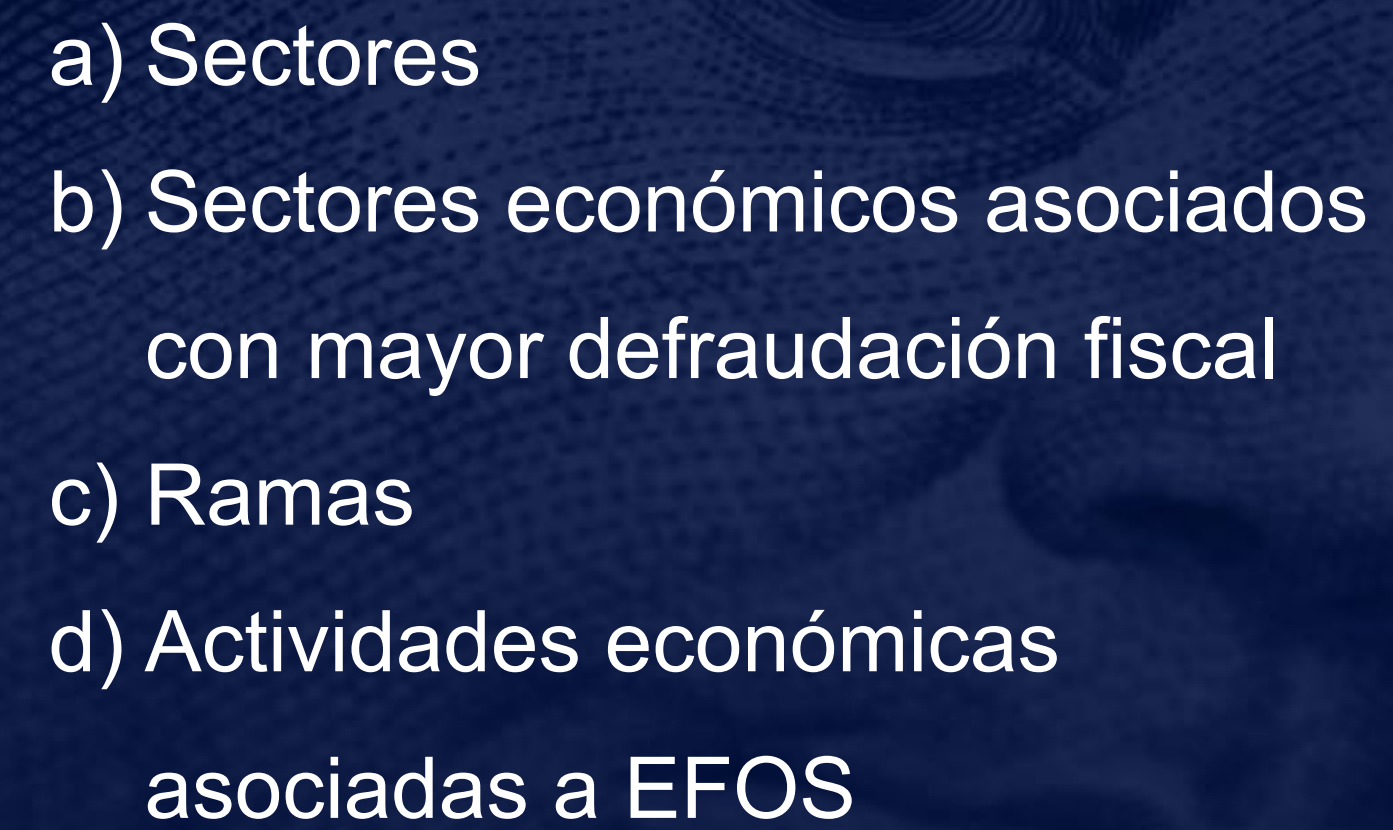
Grafo no dirigido



Grafo dirigido







Aplicación de la teoría de grafos



*Asesoría Fiscal
de Alta Empresa*

800 788 2323
gbacorporate.com

Detección de redes de fraude fiscal

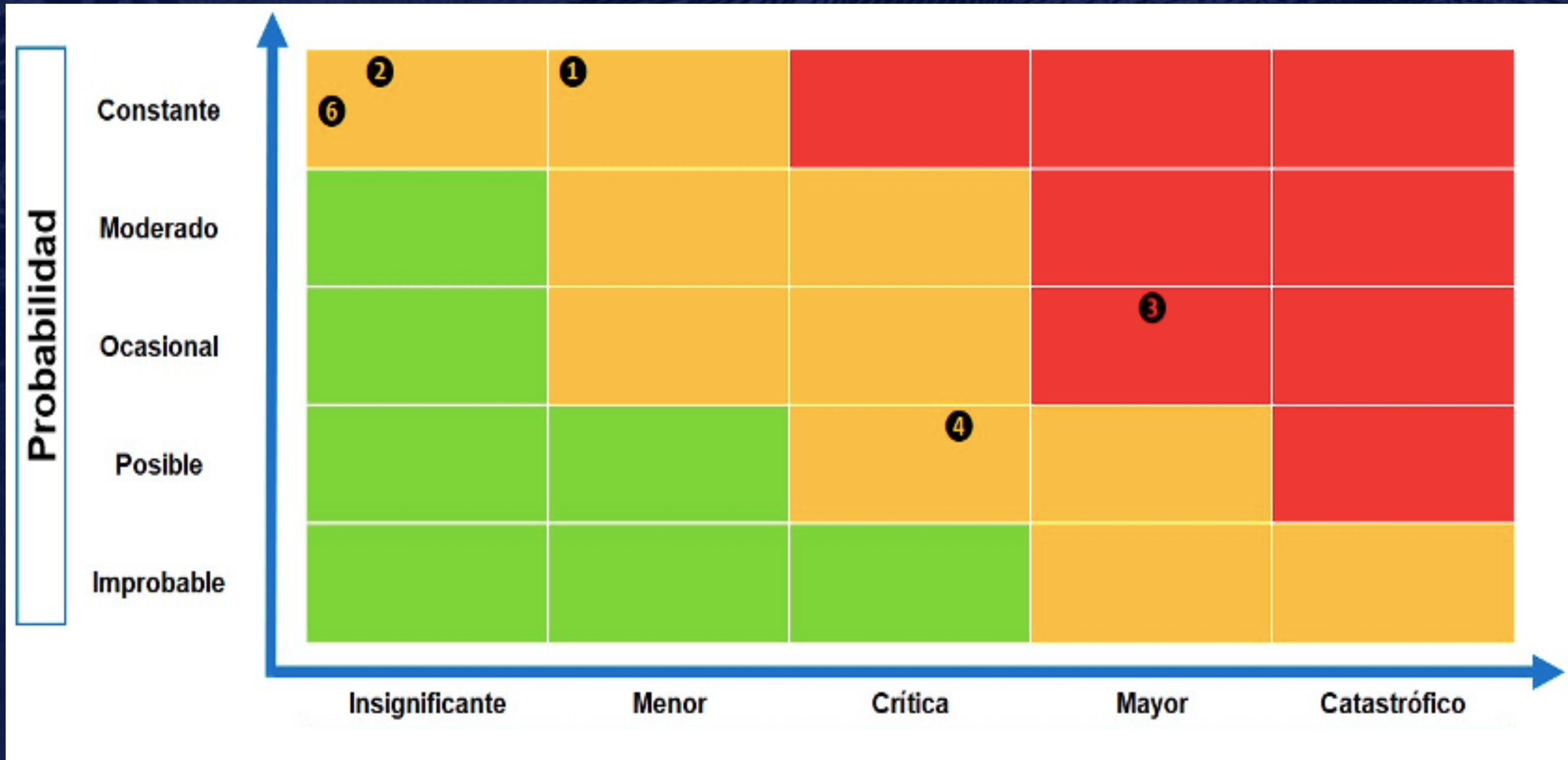
- **Redes de Empresas:** Utilizar grafos para modelar las relaciones entre diferentes empresas y sus transacciones. Esto puede ayudar a identificar patrones de fraude donde varias entidades colaboran para evadir impuestos.
- **Identificación de Conexiones:** Detectar relaciones ocultas entre empresas, accionistas y directivos que podrían indicar actividades fraudulentas o esquemas de evasión fiscal.

Análisis de transacciones

- **Transacciones Anómalas:** Aplicar algoritmos de detección de anomalías en grafos para identificar transacciones inusuales que podrían ser indicativas de fraude.
- **Seguimiento de Dinero:** Crear grafos de flujo de dinero para rastrear cómo se mueven los fondos entre cuentas y entidades, ayudando a descubrir patrones de lavado de dinero y evasión fiscal.

Evaluación de riesgos

- **Modelado de Riesgo:** Utilizar grafos para modelar la red de relaciones y transacciones de una empresa y calcular métricas de centralidad y conectividad que indiquen su nivel de riesgo.
- **Propagación del Riesgo:** Evaluar cómo el riesgo de incumplimiento fiscal se propaga a través de una red de empresas interconectadas.



Auditoría y monitoreo continuo

- **Automatización de Auditorías:** Implementar sistemas basados en grafos para monitorear continuamente las actividades de las empresas y detectar automáticamente comportamientos sospechosos.
- **Monitoreo en Tiempo Real:** Utilizar grafos dinámicos para representar transacciones en tiempo real y detectar comportamientos anómalos de manera inmediata.

Análisis de redes

- **Investigación de Redes:** Analizar las redes de comunicación entre directivos y empleados de diferentes empresas para detectar posibles colusiones y conspiraciones para evadir impuestos.
- **Análisis Forense:** Utilizar técnicas de grafos para realizar análisis forenses de datos de comunicación y descubrir redes de fraude fiscal.

Machine learning



*Asesoría Fiscal
de Alta Empresa*

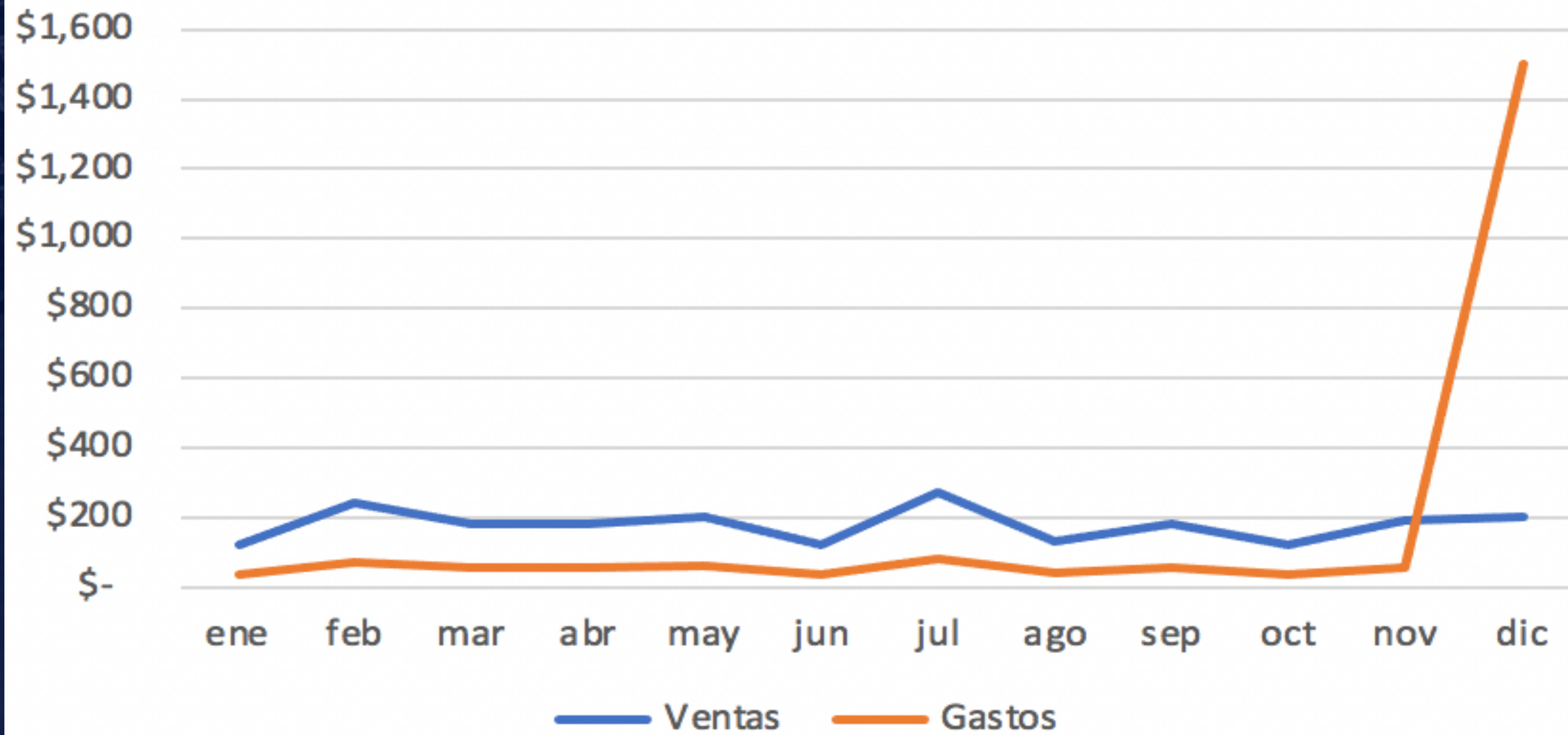
800 788 2323
gbacorporate.com

Aprendizaje automático

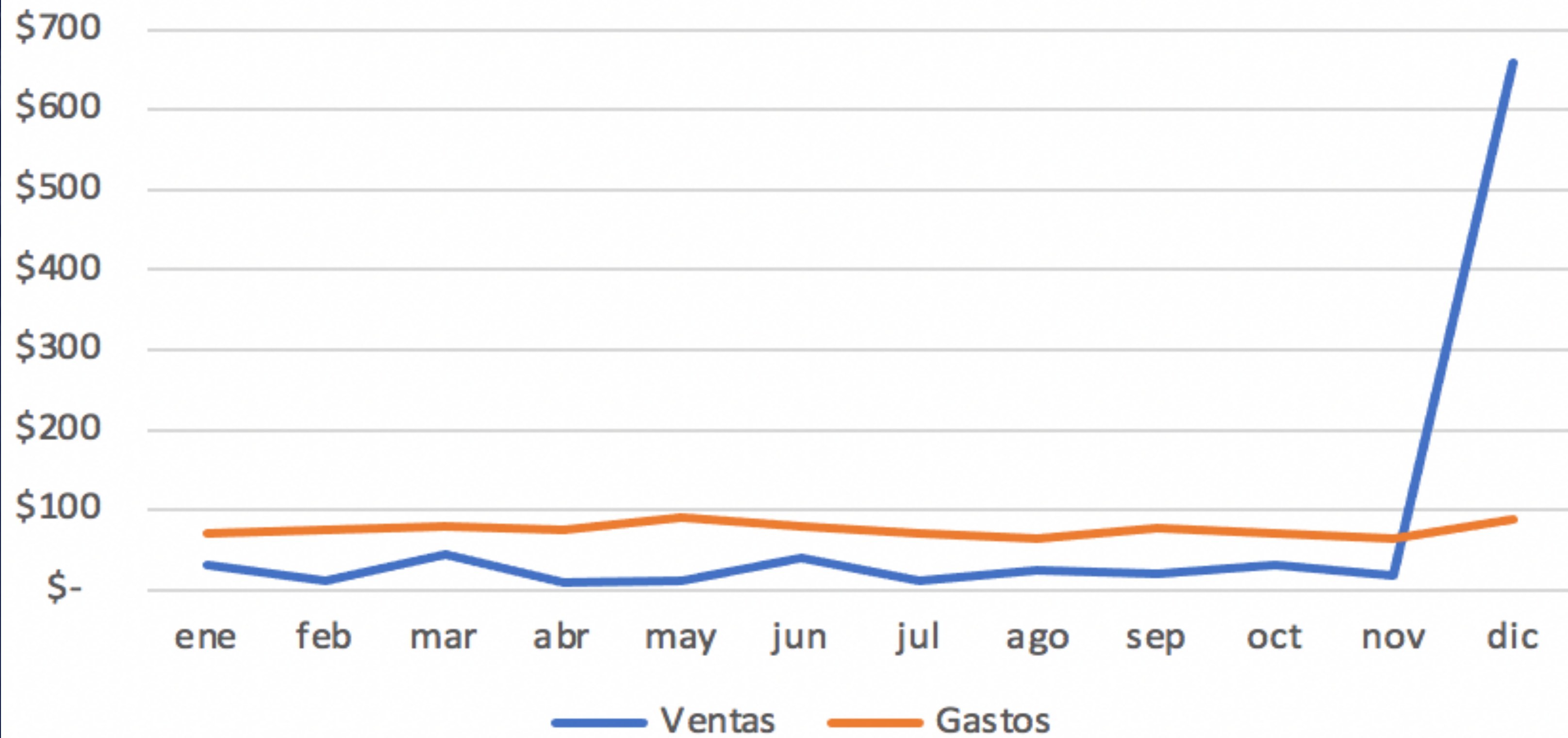
Es una rama de la inteligencia artificial (IA) que se enfoca en el desarrollo de algoritmos y técnicas que permiten a las computadoras **aprender y hacer predicciones o tomar decisiones** basadas en datos.

En lugar de seguir instrucciones programadas de manera explícita, los sistemas de aprendizaje automático **identifican patrones en los datos** y mejoran su desempeño con el tiempo a medida que reciben más información.

Resultados



Resultados

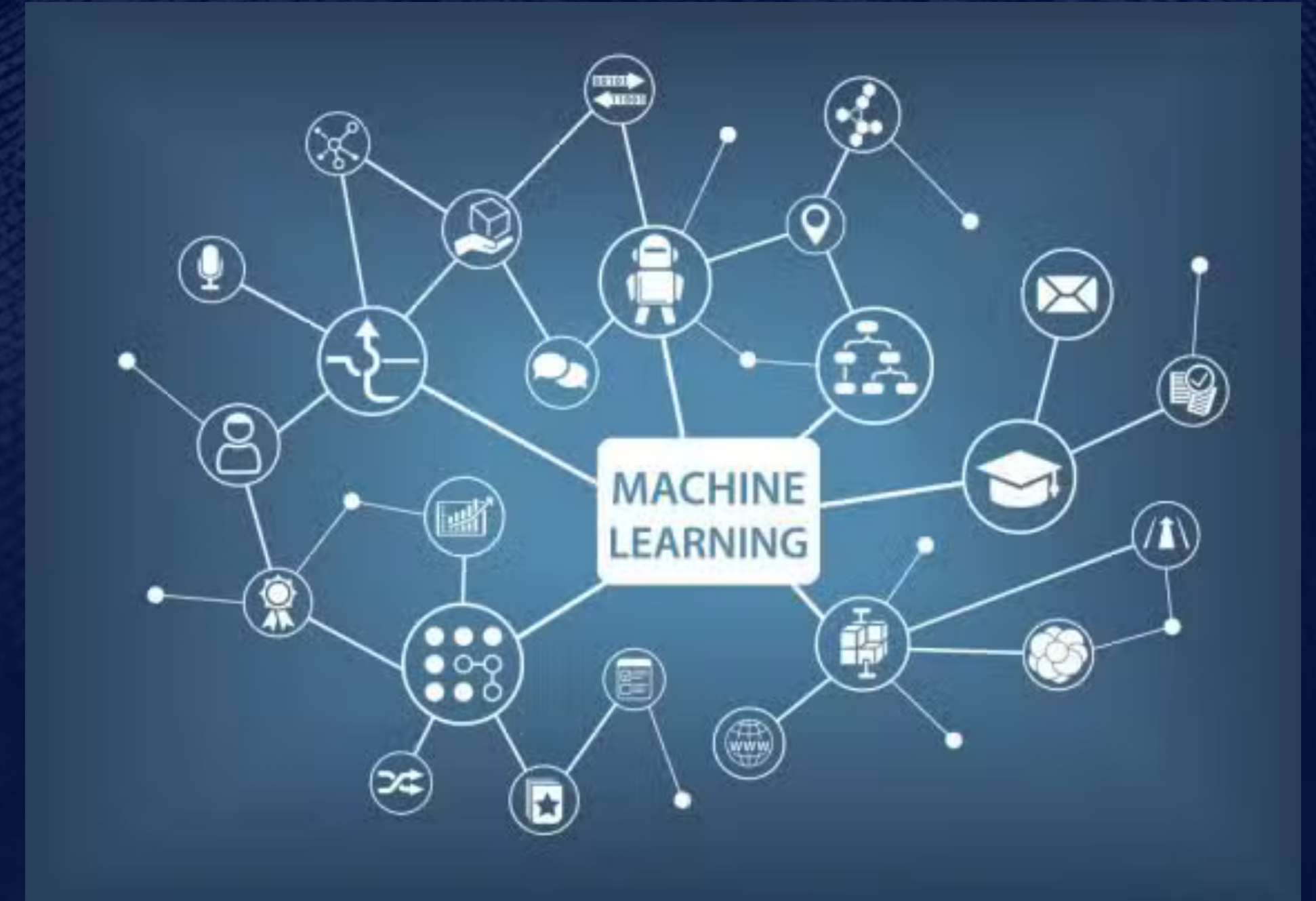


Proceso de aprendizaje automático

- 1. Recolección de Datos:** Obtención de datos relevantes para el problema a resolver.
- 2. Preprocesamiento de Datos:** Limpieza y transformación de datos para que sean adecuados para el modelado.
- 3. Selección del Modelo:** Elegir el tipo de modelo y algoritmo adecuados para el problema.
- 4. Entrenamiento del Modelo:** Ajustar el modelo a los datos de entrenamiento.
- 5. Evaluación del Modelo:** Evaluar el rendimiento del modelo utilizando datos de prueba y métricas de desempeño.
- 6. Ajuste de Parámetros:** Optimización de los parámetros del modelo para mejorar su desempeño.
- 7. Implementación y Monitoreo:** Desplegar el modelo en producción y monitorear su rendimiento para realizar ajustes si es necesario.

Detección de fraudes y evasión fiscal

- **Análisis Predictivo:** Los modelos de machine learning pueden analizar patrones históricos y detectar comportamientos anómalos que sugieran fraude o evasión fiscal. Algoritmos como árboles de decisión, redes neuronales y modelos de regresión se utilizan para identificar irregularidades en las declaraciones de impuestos.
- **Detección de Anomalías:** Algoritmos como Isolation Forest, Local Outlier Factor (LOF) y Support Vector Machines (SVM) pueden identificar transacciones y patrones sospechosos en grandes volúmenes de datos financieros y transaccionales.



Beneficios para la autoridad

- ✓ **Mayor Precisión:** Los modelos de machine learning pueden analizar grandes volúmenes de datos con una precisión y velocidad superiores a las técnicas tradicionales.
- ✓ **Reducción de Costos:** La automatización de procesos reduce los costos operativos y permite un uso más eficiente de los recursos humanos.
- ✓ **Detección Temprana:** La capacidad de identificar patrones y anomalías en tiempo real permite detectar y abordar el fraude antes de que se convierta en un problema mayor.
- ✓ **Mejora en la Eficiencia:** La priorización de auditorías basadas en riesgos mejora la eficiencia del proceso de fiscalización, enfocando los esfuerzos en áreas con mayor impacto potencial.

Afectación a derechos humanos



*Asesoría Fiscal
de Alta Empresa*

800 788 2323
gbacorporate.com

✓ La aplicación de algoritmos para detectar inconsistencias genera **presunciones automáticas de fraude fiscal.**

- El contribuyente se ve obligado a demostrar que sus operaciones son lícitas, lo que invierte la carga de la prueba en su contra.
- Violación al derecho de privacidad y datos personales.
- Uso de información bancaria sin necesidad de fundamentación.

Conclusión



*Asesoría Fiscal
de Alta Empresa*

800 788 2323
gbacorporate.com

- *Mayores controles internos empresariales (materialidad).*
- *Asesoría contable y legal para prevención y reacción de actos de fiscalización.*
- *Estudio y actualización sobre las Reformas en materia fiscal.*
- *Correcta determinación y pago de impuestos.*
- *Declaraciones fiscales en tiempo y forma.*

¡GRACIAS!

Jesús E. Betancourt Osuna

Director Fiscal/GBA



*Asesoría Fiscal
de Alta Empresa*

800 788 2323
gbacorporate.com