



FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

YA A LA VENTA

UNIVERSO LETRAS



Dominando la IA Generativa: Una Guía Esencial de Prompt Engineering para Auditores Tributarios

¿Cómo está transformando la IA Generativa el futuro de la auditoría tributaria?

INDICE

-   Introducción a la IA Generativa..... (1)
-   IA Generativa en la Auditoría Tributaria.....(2)
-   Retos y Desafíos de IA Generativa en la Auditoría Tributaria.....(2-3)
-   Beneficios Clave de la IA Generativa para la Auditoría Tributaria.....(3)
-   Prompt Raíz y Engineering: El Arte de Dirigir a la IA.....(4)
-   Caso Práctico, Mejores Prácticas, Desafíos y Futuro: Ejemplo de Prompt Raíz y Prompt Engineering en Auditoría de IVA.....(6-13)

Introducción a la IA Generativa ¿Qué es la IA Generativa?

  La inteligencia artificial generativa (IA generativa) es una categoría de funcionalidad dentro de la inteligencia artificial que se caracteriza por crear contenido original. Normalmente, la interacción con la IA generativa se realiza a través de interfaces de chat, donde las entradas en lenguaje natural son procesadas y devueltas en diversos formatos, como texto en lenguaje natural, código, imágenes o audio.



FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

YA A LA VENTA

UNIVERSO LETRAS



IA Generativa en la Auditoría Tributaria

Desentrañando la IA Generativa: Fundamentos para Auditores

La IA generativa tiene múltiples aplicaciones en el ámbito tributario, incluyendo:

- Preparación de declaraciones tributarias.
- Revisión de sentencias y doctrinas fiscales.
- Elaboración de consultas y asesorías.
- Outsourcing y automatización de auditorías tributarias.
- Optimización de actividades rutinarias y reducción de tiempos de ejecución.

Estas herramientas permiten mejorar procesos fiscales al minimizar errores, optimizar tiempos de trabajo y automatizar tareas repetitivas, logrando una sinergia eficaz entre las capacidades humanas y las tecnologías avanzadas.

Retos y Desafíos de IA Generativa en la Auditoría Tributaria

Sin embargo, la implementación de la IA generativa en auditorías tributarias también plantea ciertos **retos y riesgos** que deben ser gestionados cuidadosamente, tales como:

- Sesgos en los resultados generados por la IA.
- Errores que puedan ocasionar daños en los procesos fiscales.



FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

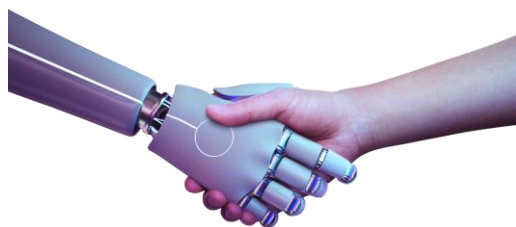
UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

YA A LA VENTA UNIVERSO LETRAS



⚡ Retos y Desafíos de IA Generativa en la Auditoría Tributaria

- Exposición y protección de datos sensibles.
- Limitaciones de funcionalidad para usuarios con diferentes niveles técnicos.
- Confiabilidad de las fuentes de información utilizadas.
- Responsabilidad en las decisiones tomadas a partir de las respuestas de la IA.



Beneficios Clave de la IA Generativa para la Auditoría Tributaria

En el contexto de la auditoría tributaria, la IA generativa puede ser particularmente útil para acelerar la revisión de grandes volúmenes de documentos, tales como facturas, declaraciones fiscales, libros contables y mayores analíticos, entre otros. No obstante, es fundamental que el profesional tributario supervise de manera activa el uso de estas herramientas, asegurándose de que:

- Se garantice la confidencialidad de los datos utilizados.
- Los resultados cumplan con los estándares de calidad requeridos para el servicio contratado.



FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

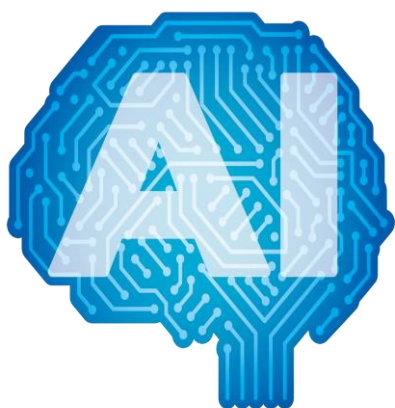
YA A LA VENTA UNIVERSO LETRAS



Prompt Raíz y Engineering: El Arte de Dirigir a la IA

En el ámbito tributario, es importante diferenciar entre un **prompt raíz** y el proceso de **Prompt Engineering**:

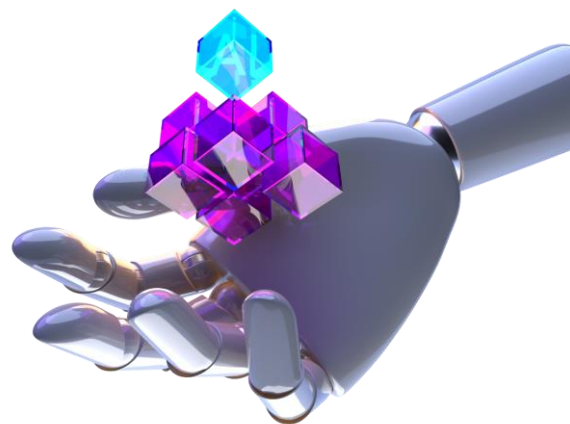
Prompt Raíz:



Es la instrucción inicial que establece un marco de referencia general. Por ejemplo, en materia tributaria, un prompt raíz podría ser: "Analiza el cumplimiento fiscal de esta empresa con base en las declaraciones presentadas y las normativas aplicables. El **prompt raíz** establece el punto de partida.

Prompt Engineering:

Es Consiste en perfeccionar y optimizar ese prompt raíz para garantizar que las respuestas generadas sean precisas, completas y relevantes. Esto implica un proceso continuo de prueba y ajuste, donde se modifican las instrucciones, se incluyen ejemplos específicos o se reorganizan los elementos del prompt para mejorar los resultados. Busca maximizar la calidad de las respuestas mediante la mejora continua de las instrucciones.





FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

YA A LA VENTA

UNIVERSO de LETRAS



Te invito a descubrir mi libro titulado “**Fiscalidad Inteligente: Impacto del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras en la Empresa**”. Descubre estrategias avanzadas y casos prácticos en *Fiscalidad Inteligente*.

FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

*Fiscalidad inteligente:
convierte el desafío del
IGTF en oportunidades de
crecimiento y herramientas
estratégicas para tu empresa.*



universodeletras.com

YA A LA VENTA

UNIVERSO de LETRAS



Caso Práctico, Mejores Prácticas, Desafíos y Futuro

Ejemplo de Prompt Raíz en Auditoría de IVA (6-10)

Ejemplo de Prompt Engineering en Auditoría de IVA (11-13)

719_481_71

419_488_71

519_7148

71427321893



FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

YA A LA VENTA

UNIVERSO LETRAS



Caso Práctico, Mejores Prácticas, Desafíos y Futuro

IA Generativa en Acción: Casos de Uso en Auditoría Tributaria

PROMPT RAÍZ

OBJETO:

Auditoría Tributaria del IVA.

META:

Determinar el nivel de cumplimiento tributario.

CONTEXTO:

- Empresa: ABC, C.A.
- Clasificación: Sujeto Pasivo Especial
- RIF: J000000000
- Período: Ejercicio fiscal 2025
- Marco Legal: Ley del Impuesto al Valor Agregado, Reglamento General de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Providencia N° SNAT/2024/000118, Calendario Sujetos Pasivos Especiales año 2025, artículo 1 Literal a.1) y Literal a.2), Código Orgánico Tributario.

EXPECTATIVAS:

- Formato del informe:** Se utilizará el modelo clásico de informe.
- Nivel de detalle requerido:** Se deberán señalar las debilidades identificadas y determinar las sanciones formales y materiales que correspondan.
- Documentación a revisar:** Calendario Incluir el Calendario de Sujetos Pasivos Especiales del año 2025, así como las declaraciones de IVA y los soportes de pagos de impuestos.



Caso Práctico, Mejores Prácticas, Desafíos y Futuro

IA Generativa en Acción: Casos de Uso en Auditoría Tributaria

PROMPT RAÍZ

ENTRENAMIENTO:

1. Modelo Clásico de informe

De acuerdo con el artículo 47 de la Ley del IVA, los contribuyentes y responsables están obligados a declarar y pagar este impuesto en el lugar, fecha y forma establecidos por el reglamento. Para los sujetos calificados como **Sujetos Pasivos Especiales**, aplica la Providencia N° SNAT/2024/000118, que establece en su artículo 1, literales a.1) y a.2), el calendario correspondiente al año 2025.

Tras nuestra revisión, se constató que la empresa **ABC, C.A.** presentó de manera extemporánea las declaraciones del IVA en los siguientes períodos impositivos:

Qcna	Mes	Año	Fecha Presentación	Fecha Pago	Fecha Vencimiento	Días atraso formal	Días atraso Material	Monto Pagado
1	Enero	2025	27/01/2025	N/A	23/01/2025	4	0	0,0
2	Enero	2025	15/2/2025	N/A	10/02/2025	5	0	0,0

El incumplimiento de esta obligación formal relacionado con la presentación tardía, incompleta o fuera de plazo de las declaraciones, es sancionado con una multa equivalente a 100 veces el tipo de cambio de la moneda de mayor valor publicada por el Banco Central de Venezuela, conforme al artículo 103, numeral 3, del Código Orgánico Tributario.

Recomendación:

Para evitar sanciones económicas por parte de la Administración Tributaria, recomendamos presentar las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado de manera oportuna y en cumplimiento con los plazos establecidos.



FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

YA A LA VENTA

UNIVERSO LETRAS



Caso Práctico, Mejores Prácticas, Desafíos y Futuro

IA Generativa en Acción: Casos de Uso en Auditoría Tributaria

PROMPT RAÍZ

ENTRENAMIENTO:

2. Pruebas específicas:

Revise las fechas de presentación y pago de las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado, y compárelas con las fechas establecidas en el Calendario de Sujetos Pasivos Especiales.

3. Documentación de referencia:

Calendario Incluir el Calendario de Sujetos Pasivos Especiales del año 2025, así como las declaraciones de IVA y los soportes de pagos de impuestos.

4. Inclusión de parámetros específicos:

a) Criterios de materialidad deberes formales

- **Presentación incompleta o retraso inferior o igual a un (1) año:** Multa equivalente a **100 veces el tipo de cambio de la moneda de mayor valor**, publicado por el Banco Central de Venezuela, según lo establecido en el **Artículo 103, Numeral 3** del Código Orgánico Tributario.
- **No presentar declaraciones o retraso superior a un (1) año:** Multa equivalente a **150 veces el tipo de cambio de la moneda de mayor valor**, publicado por el Banco Central de Venezuela, según el **Artículo 103, Numeral 1** del Código Orgánico Tributario.
- **Infracciones cometidas por Sujetos Pasivos Especiales:** La multa se incrementará en un **200%**, según el **Artículo 108** del Código Orgánico Tributario.



FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

YA A LA VENTA UNIVERSO LETRAS



Caso Práctico, Mejores Prácticas, Desafíos y Futuro

IA Generativa en Acción: Casos de Uso en Auditoría Tributaria

PROMPT RAÍZ

ENTRENAMIENTO:

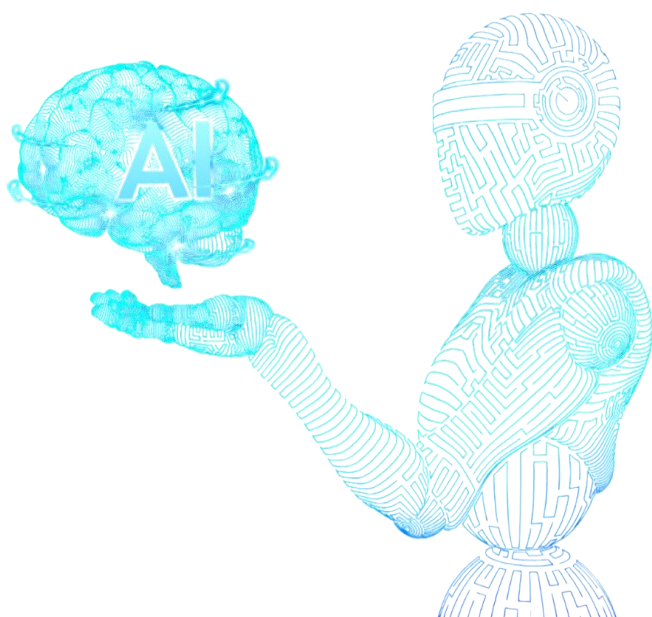
4. Inclusión de parámetros específicos:

b) Criterios de materialidad deberes materiales

- **Pago fuera de plazo dentro de un (1) año:** Multa de **0,28%** del monto adeudado por cada día de retraso, hasta un máximo de **100%**, según el **Artículo 110, Parágrafo Primero** del Código Orgánico Tributario.
- **Pago fuera de plazo, retraso superior a un (1) año:** Multa adicional del **50%** del monto adeudado, según el **Artículo 110, Parágrafo Primero** del Código Orgánico Tributario.
- **Pago fuera de plazo en fiscalización:** Multa de **100% a 300%** del tributo omitido, según el **Artículo 111** del Código Orgánico Tributario.

c) Umbrales de riesgo:

- **Riesgo mínimo:** Cumple con las declaraciones y pagos dentro de los plazos legales.
- **Riesgo medio:** Retrasos en las declaraciones o pagos menores a un (1) año.
- **Riesgo alto:** Retrasos entre uno (1) y dos (2) años en las declaraciones o pagos.
- **Riesgo muy alto:** Retrasos superiores a dos (2) años o pagos fuera de plazo durante un procedimiento de fiscalización.





FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

YA A LA VENTA UNIVERSO LETRAS



Caso Práctico, Mejores Prácticas, Desafíos y Futuro

IA Generativa en Acción: Casos de Uso en Auditoría Tributaria

PROMPT RAÍZ

ENTRENAMIENTO:

4. Inclusión de parámetros específicos:

d) Indicadores de cumplimiento:

- **Porcentaje de Declaraciones Presentadas a Tiempo:**
 - Fórmula: $(\text{Declaraciones presentadas en plazo} / \text{Total de declaraciones}) \times 100$.
 - Meta: 100%
- **Porcentaje de Tributos Pagados a Tiempo:**
 - Fórmula: $(\text{Pagos realizados dentro del plazo} / \text{Total de pagos}) \times 100$
 - Meta: 100%
- **Frecuencia de Retrasos en Declaraciones:**
 - Nro. de declaraciones presentadas fuera de plazo (clasificadas por días de retraso).
- **Frecuencia de Retrasos en Pagos:**
 - Número de pagos realizados fuera del plazo (clasificados por días de retraso).

e) Métricas de evaluación

- **Monto Total de Multas por Deberes Formales:**
 - Fórmula: Suma de las multas aplicadas por incumplimientos formales.
- **Monto Total de Multas por Deberes Materiales:**
 - Fórmula: Suma de las multas aplicadas por tributos pagados fuera de plazo.
- **Porcentaje de Tributos Pagados Fuera de Plazo:**
 - Fórmula: $(\text{Monto de tributos pagados fuera de plazo} / \text{Total de tributos}) \times 100$.
- **Clasificación de Riesgo Global:**
 - Basado en los umbrales de riesgo establecidos, clasificar a la empresa como Riesgo Mínimo, Medio, Alto o Muy Alto.
- **Impacto en el Flujo de Caja:**
 - Evaluar el impacto financiero causado por multas o retrasos en pagos.



FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

YA A LA VENTA UNIVERSO LETRAS



Caso Práctico, Mejores Prácticas, Desafíos y Futuro

IA Generativa en Acción: Casos de Uso en Auditoría Tributaria

PROMPT ENGINEERING

OBJETO:

Análisis de Declaraciones

PROMPT:

Actúa como auditor tributario experto y analiza las declaraciones de IVA de ABC, C.A. para el período 2025.

CONTEXTO:

- Empresa: ABC, C.A.
- Clasificación: Sujeto Pasivo Especial
- RIF: J00000000
- Período: Ejercicio fiscal 2025
- Marco Legal: Ley del Impuesto al Valor Agregado, Reglamento General de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, Providencia N° SNAT/2024/000118, Calendario Sujetos Pasivos Especiales año 2025, artículo 1 Literal a.1) y Literal a.2), Código Orgánico Tributario.

REQUERIMIENTOS:

1. Verifica el cumplimiento de fechas de presentación
2. Identifica declaraciones extemporáneas
3. Calcula sanciones aplicables
4. Genera matriz de cumplimiento



FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

YA A LA VENTA UNIVERSO LETRAS



Caso Práctico, Mejores Prácticas, Desafíos y Futuro

IA Generativa en Acción: Casos de Uso en Auditoría Tributaria

PROMPT ENGINEERING

OBJETO:

Análisis de Declaraciones

PROMPT:

Actúa como auditor tributario experto y analiza las declaraciones de IVA de ABC, C.A. para el período 2025.

FORMATO DE RESPUESTA:

- Tabla cronológica de declaraciones e incluir gráficos o tendencias sobre el comportamiento fiscal de la empresa ABC, C.A.
- Análisis de incumplimientos
- Cálculo detallado de sanciones
- Recomendaciones específicas

OTRAS PRUEBAS PARA PROMPT ENGINEERING:

- Revisión de los hechos imponible del IVA:** Evaluar la correcta identificación de los hechos que generan la obligación tributaria.
- Revisión de la temporalidad del IVA:** Verificar la asignación adecuada del IVA en función del periodo fiscal correspondiente.
- Revisión de la aplicación del principio de territorialidad del IVA:** Analizar la correcta aplicación de este principio para determinar la sujeción o no al impuesto.
- Revisión del comparativo entre declaraciones y resúmenes de libros de ventas y compras:** Asegurarse de que los datos reportados sean consistentes y estén debidamente respaldados.
- Revisión de los registros en los libros de compras y ventas de los RIF de las empresas:** Corroborar la información con el portal de la Administración Tributaria para garantizar su veracidad.



FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

YA A LA VENTA



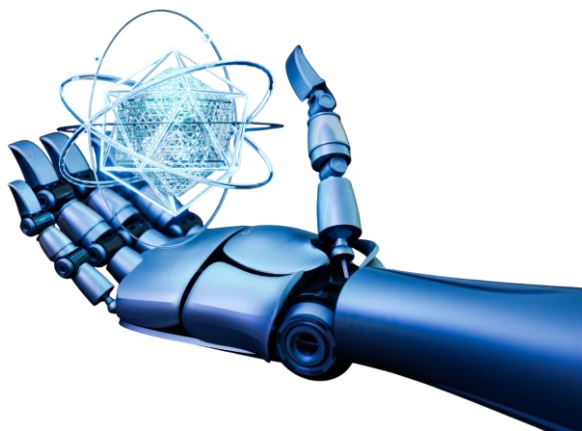
Caso Práctico, Mejores Prácticas, Desafíos y Futuro

IA Generativa en Acción: Casos de Uso en Auditoría Tributaria

PROMPT ENGINEERING

OTRAS PRUEBAS PARA PROMPT ENGINEERING:

- f. Revisión de las formalidades de los libros de compras y ventas:** Comprobar que se cumplan las disposiciones establecidas en el Reglamento General de la Ley del IVA y otras normativas pertinentes.
- g. Revisión de las operaciones registradas:** Comparar las transacciones en los libros de ventas y compras con las declaraciones del IVA y los registros contables para detectar posibles inconsistencias.
- h. Revisión de los deberes formales de las facturas y documentos de soporte:** Asegurarse de que las facturas y otros documentos cumplan con los requisitos legales establecidos.
- i. Revisión de las declaraciones del IVA por cuenta de terceros:** Verificar la correcta presentación y liquidación del IVA en las declaraciones realizadas por terceros.
- j. Elaboración de pruebas de auditoría específicas:** Desarrollar todas las pruebas de auditoría pertinentes según el tipo de contribuyente, asegurando así un análisis exhaustivo y ajustado a la normativa vigente.



Este es solo el comienzo de la conversación. Te invitamos a enriquecer este boletín con tus comentarios y a explorar juntos el futuro de la fiscalidad inteligente.



FISCALIDAD INTELIGENTE

IMPACTO DEL IMPUESTO A LAS GRANDES TRANSACCIONES FINANCIERAS EN LA EMPRESA

UNA OBRA DE
MIGUEL ÁNGEL ROMERO DUARTE

YA A LA VENTA UNIVERSO LETRAS



Te invito a descubrir mi libro titulado **“Fiscalidad Inteligente: Impacto del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras en la Empresa”**. Puedes encontrarlo en los siguientes portales y librerías:

Ebook (ISBN: 9788410461970)

1. Editores Principales:

-  Universo de Letras España
-  Planetadelibros Venezuela

2. Otras Filiales de Planetadelibros:

-  Planetadelibros (USA)
-  Planetadelibros (Colombia)
-  Planetadelibros (Uruguay)
-  Planetadelibros (Perú)
-  Planetadelibros (Chile)
-  Planetadelibros (México)

3. Librerías y Plataformas Internacionales:

-  Casa del Libro (Colombia)
-  Bertrand Livres (Portugal)
-  Wook (Portugal)
-  Feltrinelli (Italia)
-  IBS (Italia)
-  Pocketbook.es (España)
-  bol.com (Bélgica)
-  Kobo.com (USA)
-  Indigo.ca (Canadá)
-  Apple Books
-  Nextory (España)
-  Everand
-  Book.rakuten.co.jp (Japón)

Formato Papel (ISBN: 9788410460546)

1. Editores Principales:

-  Universo de Letras España
-  Libros.cc España

2. Distribución en Colombia y Latinoamérica:

-  Casa del Libro (Colombia)
-  Casa del Libro (Latam)
-  Librería de la U (Colombia)
-  Librerías Gandhi (México)
-  Cauce Libros y Buscalibro (México, Argentina, Chile, Colombia, Perú y Estados Unidos)

3. Librerías Principales en España:

-  El Corte Inglés
-  La Vanguardia
-  FNAC
-  Editorial Tirant Lo Blanch
-  Libelista

Grandes Plataformas de Venta (Ebook y Papel)

-  Amazon Kindle
-  Apple iBookstore
-  Google Play Books
-  Amazon.com (USA) , Amazon.co.uk (UK), Amazon.it (Italia), Amazon.es (España), Amazon.de (Alemania), Amazon.com.au (Australia), Amazon.nl (Nueva Zelanda), Amazon.sg (Singapore), Amazon.com.br (Brasil) y Amazon.com.mx (México).

Plataformas de Suscripción:

-  Nubico (en España, EE. UU. y Latinoamérica)