

Curso: Auditorías del SAT: Nuevos criterios y conductas de fiscalización. Del Papel al algoritmo. Como te detecta el SAT.

- Fecha: 25 de junio de 2026
- Horario: 4:00 pm CDMX

Ponente: L.C. Y L.D. Miguel Ángel García Piña

Evento en línea por: “El Contribuyente”. Duración 4 hrs

Objetivo: Que el participante conozca los nuevos criterios, herramientas y conductas de fiscalización utilizados por el SAT para la detección de riesgos fiscales; identifique los principales cruces de información, presunciones, actos de gestión y actos de fiscalización; y cuente con elementos prácticos para atender requerimientos, preparar documentación preventiva y valorar posibles medios de defensa.

Temario

Módulo I. Del papel al algoritmo: ¿qué es y qué no es la inteligencia fiscal del SAT?

- Evolución de la fiscalización tradicional a la fiscalización basada en datos.
- Qué debe entenderse por inteligencia fiscal y cuáles son sus límites jurídicos.
- Herramientas utilizadas por el SAT para la detección de riesgos.
- Qué es un algoritmo y cómo puede utilizarse en materia fiscal.
- Nodos, redes de relación y patrones de riesgo.
- Diferencia entre detección de riesgo y determinación de contribuciones.

Módulo II. ¿Cómo te detecta el SAT?

- Cruces de información derivados de modelos de riesgo.
- CFDI, declaraciones, pagos, contabilidad electrónica y terceros relacionados.
- Inconsistencias entre ingresos declarados, depósitos, CFDI emitidos y CFDI recibidos.
- Operaciones con proveedores, clientes, partes relacionadas y contribuyentes de riesgo.
- Presunciones fiscales relevantes.
- Alertas que pueden detonar cartas invitación, vigilancia profunda o facultades de comprobación.

Módulo III. Plan Maestro de Fiscalización 2026 y nuevos criterios de revisión

- Principales rubros que estará revisando el SAT.
- Sectores, operaciones y conductas de mayor riesgo fiscal.
- Nuevos criterios y lineamientos de fiscalización.
- Acuerdo 68/2026: alcance, efectos y principales implicaciones prácticas.
- Principales observaciones de la autoridad:
 - Presunción de ingresos.
 - Rechazo de deducciones.
 - Falta de materialidad.
 - Operaciones inexistentes o simuladas.
 - Inconsistencias en CFDI.
 - Deducciones sin razón de negocio o sin soporte documental suficiente.

Módulo IV. Diferencia entre actos de gestión, actos de control y actos de fiscalización

- Actos de gestión y asistencia al contribuyente.
- Comunicados, correos, cartas invitación y exhortos.
- Vigilancia profunda.

- Requerimientos de información.
- Facultades de comprobación.
- Diferencia práctica entre atender, aclarar, corregir o controvertir.
- Riesgos de responder sin estrategia.

Módulo V. Visita domiciliaria exprés y restricción de certificados de sello digital

- La “visita exprés” como denominación común del procedimiento previsto en el artículo 49 Bis del CFF.
- Vigencia a partir de 2026 y efectos prácticos para el contribuyente.
- Restricción de certificados de sello digital desde el día 1.
- Presunción de comprobantes fiscales falsos, operaciones simuladas o conductas de riesgo.
- Procedimiento aplicable y documentación que debe prepararse desde el inicio.
- Plazos relevantes y consecuencias de una atención tardía.
- Riesgos durante la atención de la diligencia.
- Primeras líneas de defensa:
 - Legalidad de la orden o acto de autoridad.
 - Competencia de la autoridad.
 - Debida fundamentación y motivación.
 - Alcance de la revisión y proporcionalidad de la medida.
 - Materialidad de las operaciones.
 - Valor probatorio de la documentación exhibida.
 - Afectación operativa derivada de la restricción de sellos digitales.

Módulo VI. Prevención: cómo prepararse antes de ser auditado

- Diagnóstico fiscal preventivo.
- Revisión de riesgos por CFDI, declaraciones y contabilidad.
- Expediente de materialidad.

- Trazabilidad de las operaciones.

Módulo VII. Defensa fiscal frente a auditorías y actos del SAT

- Estrategia inicial ante actos de autoridad.
- Atención de requerimientos y revisiones.
- Aclaraciones, promociones y ofrecimiento de pruebas.
- Recurso de revocación.
- Juicio contencioso administrativo.
- Acuerdos conclusivos ante PRODECON.
- Casos de éxito y lecciones prácticas.
- Errores comunes en la defensa fiscal.

Cierre del curso

- Ruta práctica de actuación ante una revisión del SAT.
- Matriz de riesgos fiscales y prioridades de atención.
- Recomendaciones finales para contribuyentes y asesores.