



CAFICON M.R.
"CAPACITADORA FISCAL Y CONTABLE
HERNÁNDEZ Y ASOCIADOS"

Precierre con Inteligencia Artificial

Noviembre 2025





CAFICON M.R.
"CAPACITADORA FISCAL Y CONTABLE
HERNÁNDEZ Y ASOCIADOS"

ÍNDICE GENERAL

- I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.
- II. Análisis de información.
- III. Casos operativos con herramientas automatizadas.



CAFICON M.R.
"CAPACITADORA FISCAL Y CONTABLE
HERNÁNDEZ Y ASOCIADOS"

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

El cierre administrativo y contable

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Importancia del cierre anual

- Todo ente económico lleva a cabo actividades que mantienen una existencia continua.
- Estas operaciones afectan a la entidad, aunque no estén terminadas.
- De acuerdo con las necesidades de información, se puede presentar la “fotografía de la empresa” cada determinado tiempo.
 - Se realiza el cierre anual.
 - Se emiten Estados Financieros.



I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Principio del periodo contable



- Se refiere al **lapso convencional** en que se subdivide la vida de la entidad, a fin de determinar:
 - Resultados de las operaciones.
 - Variaciones en el capital.
 - Origen de recursos y su aplicación.
 - Estado general de la organización.
- Esta información se debe presentar por lo menos una vez al año.

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Principio del periodo contable

NIF A-7. Presentación y revelación.

- Indica los lineamientos para presentar la información financiera.
- Se deben presentar los EEFF de periodos anteriores en forma comparativa con los del periodo actual.
- Por lo menos una vez al año.

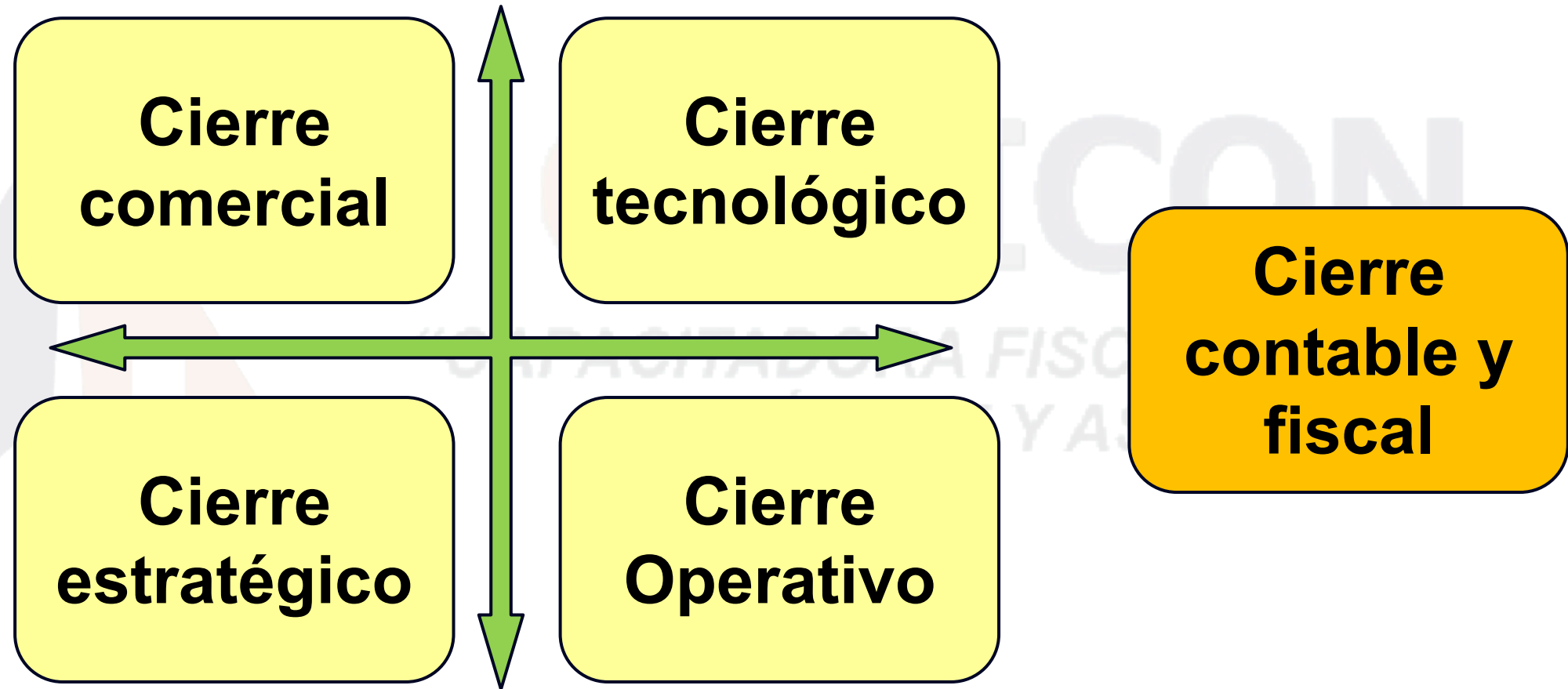
NIF B-9. Información financiera a fechas intermedias.

- La información financiera se debe presentar por el mismo periodo comparado con ejercicios anteriores.



I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Tipos de cierre empresarial





CAFICON M.R.
"CAPACITADORA FISCAL Y CONTABLE
HERNÁNDEZ Y ASOCIADOS"

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Necesidades de información

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Necesidades de información

Tipo de información	Objetivo de la información	Forma de obtenerlo
Estado de resultados	Conocer la ganancia o pérdida alcanzada en el periodo	Restar los gastos a los ingresos del año
Balance general	Tener una fotografía del total de recursos y obligaciones al final del ejercicio	Sumar el total de activos (recursos), pasivos (deudas) y capital (inversión de dueños)
Flujo de efectivo	Conocer si el flujo de efectivo fue positivo o negativo	Restar a las entradas de efectivo las salidas de efectivo.
Estado de capital	Conocer el estado de los movimientos en la inversión de los accionistas	Sumar aportaciones de capital, utilidades integradas al capital y restar retiro de aportaciones de los socios



I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Conciliaciones bancarias



Conciliación bancaria

- Consiste en validar que tanto la empresa como la entidad bancaria coincidan en las operaciones bancarias.
- En caso de existir diferencias, permitirá ajustar o corregir los registros de la empresa.

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Conciliaciones bancarias

1. Permite detectar errores y fraudes.
2. Permite comprobar transacciones.
3. Permite controlar el flujo de efectivo.
4. Ayuda al cumplimiento normativo.
5. Permite controlar el rendimiento de la empresa.



I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Obligaciones fiscales y de información



Obligaciones fiscales

- Estar inscrito en el RFC.
- Expedir comprobantes fiscales.
- Llevar contabilidad.
- Presentar declaraciones.
- Presentar la información de IVA.
- Presentar declaraciones informativas anuales.

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Obligaciones fiscales y de información



Otras obligaciones

- Retener impuestos, así como expedir el comprobante fiscal que corresponda.
- Formular un estado de posición financiera e inventario de existencias.
- Determinar la utilidad fiscal y PTU cada año.
- Llevar control de inventarios.
- Avisar por los préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital recibidos.
- En su caso, declaración informativa de IEPS.

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Obligación de presentar la declaración anual

Personas morales

Cuando se presenta

- En los meses de enero, febrero y marzo del año siguiente al que corresponda el pago.

Fundamento Legal

Obligación de presentar la declaración

- CFF Artículos 31 y 32.
- Reglamento del CFF Artículo 41.
- LISR Artículos 9, 67, primer párrafo, 70, fracción IV, 72, fracción II, 74, séptimo párrafo, fracción II, 74-B, primer párrafo, 76, fracción V, 79 último párrafo, 86 fracción III, 88, noveno párrafo y 196 primer párrafo; Artículos 212 y 76, fracción V (Resico).

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Obligación de presentar la declaración anual

Personas morales

Fundamento Legal

Cálculo del impuesto

- LISR Artículos 9, 64, fracción IV, 72, fracción II, 74, séptimo párrafo, fracción II, 74-B, primer párrafo, 79, último párrafo, 88, segundo párrafo y 200.
- LISR 2014 Noveno transitorio, fracción XV, XVI, XVII, XVIII y XIX.

Medio de presentación

- Resolución Miscelánea Fiscal vigente: Reglas 2.8.3.1. y 2.8.3.3.

Medios de pago

- CFF Artículo 20, séptimo párrafo.

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Obligación de presentar la declaración anual

Personas físicas

Cuando se presenta

- En el mes de abril del año siguiente al que corresponda el pago.

Fundamento Legal

Obligación de presentar la declaración

- CFF Artículos 31 y 32.
- Reglamento del CFF Artículo 41.
- LISR Artículos 113-G, fracción VII y 150.

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Obligación de presentar la declaración anual

Personas físicas

Fundamento Legal

Cálculo del impuesto

- LISR Artículos 113-F y 152.

Medio de presentación

- Resolución Miscelánea Fiscal vigente: Reglas 2.8.3.1. y 2.8.3.3.

Medios de pago

- CFF Artículo 20, séptimo párrafo.
- RMF para 2023, Regla 2.1.18.

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Elementos a considerar para el cierre anual

I. Elementos administrativos.

- Soporte para la Materialidad en las operaciones.
- Ingresos acumulables.
- Deducciones autorizadas.
- Documentación comprobatoria.
- Conciliación de información vs el SAT.

II. Flujos de efectivo

- Conciliaciones bancarias.
- Reportes financieros.

III. Inversiones

- Depreciación contable.
- Deducción fiscal.
- Venta de activo fijo.

IV. Cierre de la nómina.

- Deducibilidad de la nómina emitida.
- Conceptos gravados y exentos.
- Obligaciones y validación de CFDI's.

V. Ajuste anual por inflación.

- Elementos y determinación.

VI. Reportes orientados al cierre.

- Emisión y análisis de la balanza de comprobación.
- Reportes anualizados.
- Emisión de estados financieros con base en NIF.



CAFICON M.R.
"CAPACITADORA FISCAL Y CONTABLE
HERNÁNDEZ Y ASOCIADOS"

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Transformación digital

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Transformación digital

Es la integración de tecnología digital en todas las áreas de una empresa.

Este proceso cambia fundamentalmente cómo opera y entrega valor a sus clientes, e implica un cambio profundo no solo en las herramientas, sino también en la mentalidad y la cultura organizacional.

No se trata solo de comprar software o tener una página web; es un replanteamiento completo del negocio para ser más ágil, eficiente y centrado en el cliente en la era digital.



I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Transformación digital - Elementos



Tecnología

Base que permite el cambio.



El enfoque

La razón de ser de la propia transformación.



Cultura y personas

Cambio de "chip" en los usuarios.



Procesos y operaciones

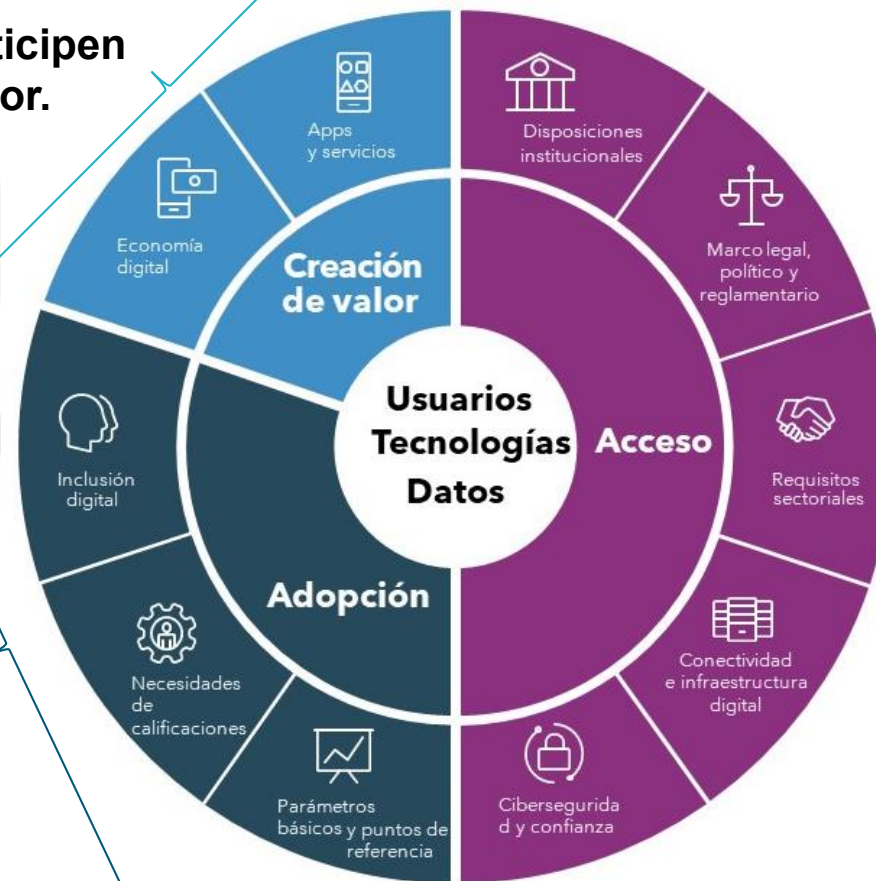
Flujos de trabajo y automatización

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Transformación digital - BDT

3. Permitir que todos participen y ofrezcan un diferenciador.

2. Garantizar que todos involucrados puedan conectarse y aplicar la tecnología.



1. Crear el entorno gubernamental, económico y tecnológico propicios para la conexión o aplicación global de la tecnología.

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Transformación digital - Las 6 D's





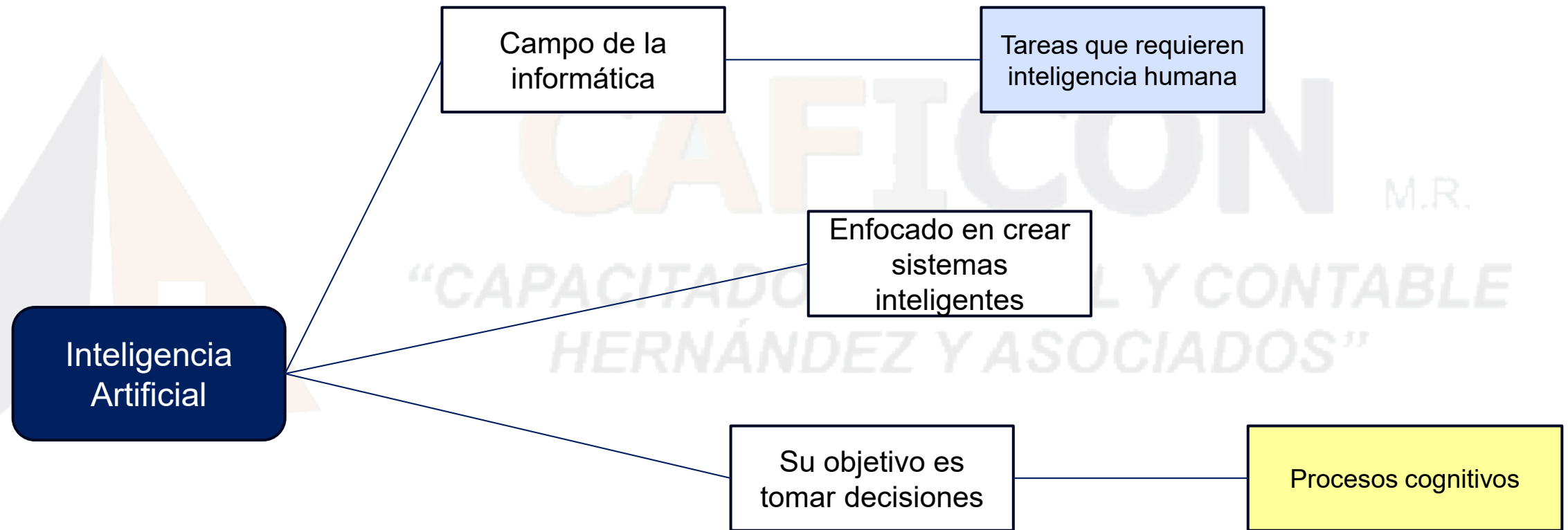
CAFICON M.R.
"CAPACITADORA FISCAL Y CONTABLE
HERNÁNDEZ Y ASOCIADOS"

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Generalidades de la I.A. aplicada

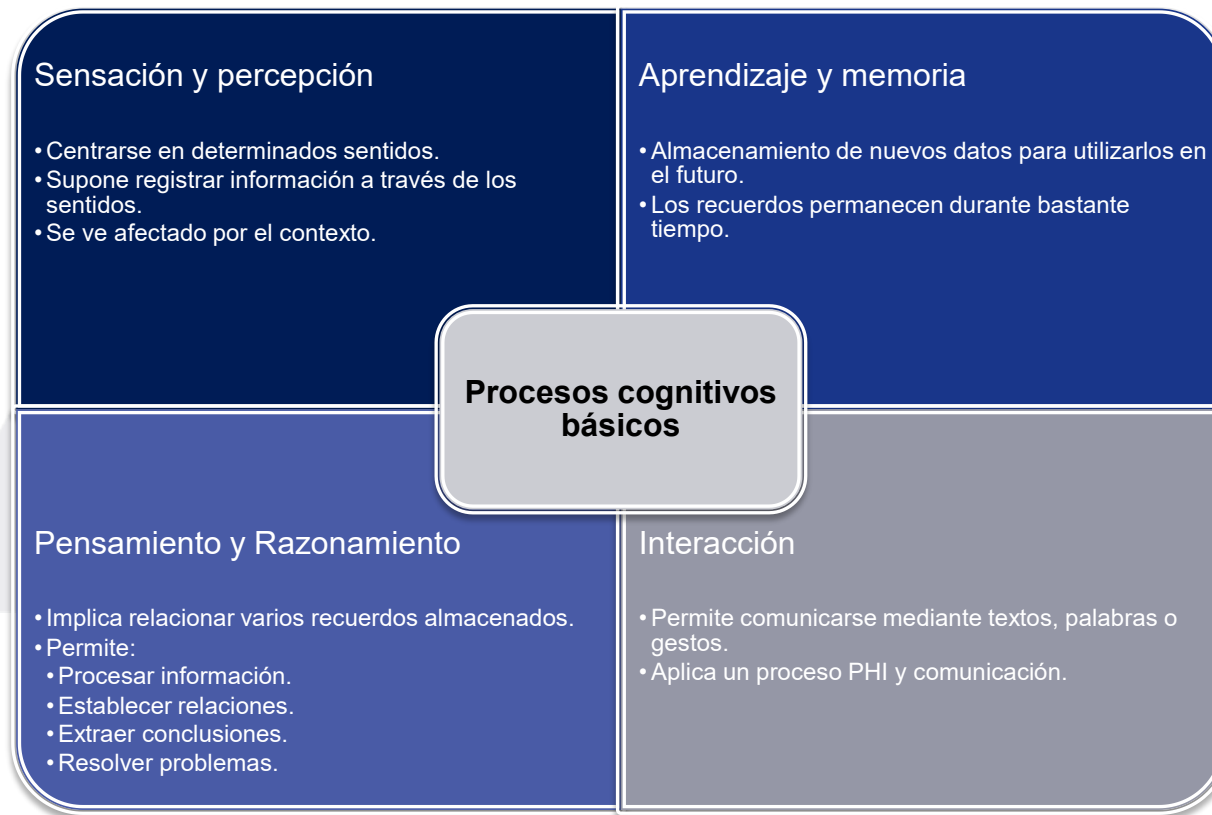
I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

¿Qué es la “Inteligencia Artificial”?



I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

¿Qué es la “Inteligencia Artificial”?



Inteligencia

Modelados y simulados a través de algoritmos y sistemas computacionales

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Tipos de Inteligencia Artificial

I.A. Estrecha (ANI)

- Se enfoca en realizar una tarea específica.
- Se especializa en un área y resuelve un problema.

I.A. General (AGI)

- Tiene la capacidad de entender, aprender y adaptarse.
- No existe de manera independiente.

Super I.A. (ASI)

- Superaría la inteligencia humana.
- Aprendería sobre cualquier campo de estudio.
- Tampoco existe actualmente.

I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

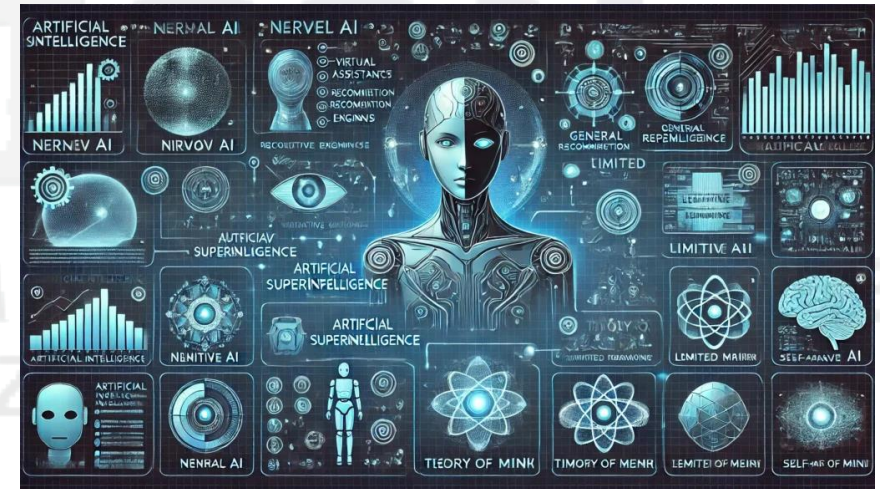
Enfoques y técnicas en la IA

Enfoque basado en reglas

- Genera resultado predefinidos.
- Se basa en reglas previamente programadas.
- Se alimenta de datos obtenidos previamente.

Enfoque de aprendizaje automático

- Está basado en reglas dirigidas sobre resultados.
- Utiliza los datos para entrenar modelos.
- Su perspectiva es estadística.



I. Generalidades de la Inteligencia Artificial y el cierre anual.

Herramientas

Elementos de un buen prompt

Actúa como un tutor que desglosa temas complejos en explicaciones fáciles.

Quiero que expliques el proceso de la fotosíntesis a un estudiante de 14 años de edad, para ayudarle con la preparación del examen de biología.

Tu respuesta debe ser de 300 palabras, escrita en un tono amigable y educativo.

Rol: Pídele que asuma un rol

Objetivo: ¿Qué quieres que haga la IA?

Audiencia: Especifica a quién va dirigido

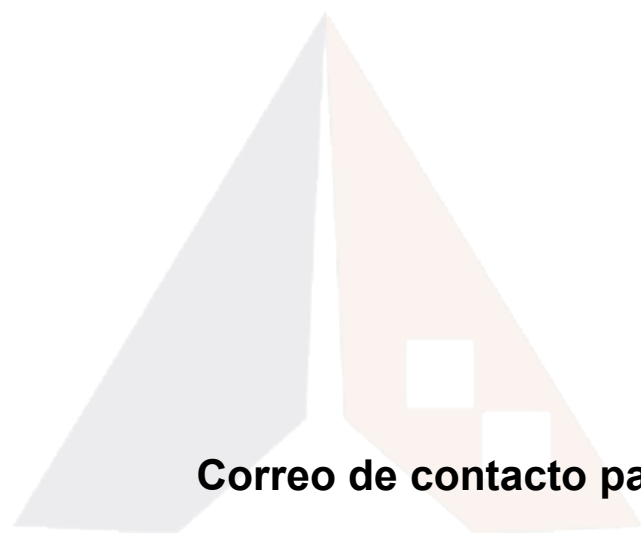
Contexto: ¿Qué necesita saber la herramienta?

Límites: Establece tu propia dirección y limitación





¡Gracias!



Correo de contacto para dudas y consultas:

contacto@caficon.online

acenobio@sadcal.com.mx

Si desea actualizar o contratar algún sistema de la línea Siigo-Aspel:

contacto@sadcal.com.mx

