



TRIBUNAL  
ADMINISTRATIVO  
TRIBUTARIO

## **INFORME DE VIAJE AL EXTERIOR**

---

**Elías Solís González**

**Magistrado**

**27 de mayo de 2026**

---

## DATOS GENERALES DEL FUNCIONARIO

Nombre	<b>Eliás Solís González</b>	Cargo	<b>Magistrado</b>
Nombre del evento	<b>60 Asamblea General del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias CIAT</b>		
Tipo de participación (expositor, participante u otro)		<b>participante</b>	
Fecha de partida	<b>10-05-2026</b>	Fecha de regreso	<b>17-05-26</b>
País de destino	<b>República Dominicana</b>	Fecha del evento	<b>11 al 15 de mayo de 2026</b>
Organizador del Evento	<b>CIAT</b>	Objetivo de su participación	<b>Fortalecer los vínculos del Tribunal con el ámbito tributario nacional e internacional.</b>

Desarrolle los temas tratados en el evento

La misión tuvo como finalidad participar en la 60ª Asamblea General del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT), celebrada en Punta Cana, República Dominicana, bajo el lema "Transformación digital de las administraciones tributarias", así como en el Segundo Encuentro CIAT de Tecnología 2026, enfocado en innovación tecnológica aplicada a la administración tributaria.

La Asamblea reunió a autoridades tributarias, organismos internacionales, expertos en tecnología fiscal y representantes de administraciones tributarias de distintos países, con el propósito de compartir experiencias sobre transformación digital, inteligencia artificial, modelos predictivos de cumplimiento, gobernanza de datos, servicios electrónicos y gestión de riesgos tributarios.

Las sesiones técnicas de la 60ª Asamblea General del CIAT, centradas en la transformación digital de las administraciones tributarias, el fortalecimiento de la gestión de riesgos, la inteligencia tributaria, el control interno y la incorporación de herramientas tecnológicas avanzadas para mejorar el cumplimiento tributario.

En dichas sesiones se abordaron experiencias comparadas y buenas prácticas internacionales relacionadas con la gobernanza y estandarización de datos, fiscalizaciones selectivas y masivas, modelos de análisis de riesgos, inteligencia artificial, trazabilidad de mercancías, facturación electrónica, identidad digital, control de criptomonedas y mecanismos de interoperabilidad para el intercambio de información tributaria. Asimismo, se analizaron los desafíos asociados a la protección de datos, continuidad operativa, ética en el uso de inteligencia artificial y modernización institucional de las administraciones tributarias.

Se presentaron experiencias relacionadas con trazabilidad fiscal y seguridad híbrida ("phygital security"), orientadas a fortalecer mecanismos de autenticación, monitoreo y trazabilidad mediante sellos fiscales inteligentes, sistemas digitales de control y tecnologías de monitoreo en línea para mejorar la recaudación y combatir la evasión y falsificación tributaria. Igualmente, se expusieron análisis regionales sobre incumplimiento tributario en América Latina y los desafíos estructurales vinculados a la informalidad, evasión y debilidad recaudatoria en el impuesto sobre la renta de personas físicas.

Asimismo, se conocieron iniciativas orientadas al fortalecimiento del control interno y la integridad institucional en las administraciones tributarias, incluyendo la presentación del "Manual de Control Interno para las Administraciones Tributarias" desarrollado en el marco del Comité de Ética del CIAT, basado en el modelo COSO y concebido como herramienta conceptual y operativa para el diseño, implementación y fortalecimiento de sistemas de control interno.

Durante las sesiones técnicas se profundizó en la importancia de la gobernanza y estandarización de datos como pilares fundamentales de la cooperación tributaria internacional y del intercambio transfronterizo de información. En este contexto, se analizaron las experiencias y recomendaciones promovidas por la OCDE y el Foro Global, enfatizando que las administraciones tributarias forman parte de un ecosistema internacional de datos altamente sensibles, cuya gestión debe sustentarse en marcos sólidos de calidad, seguridad, acceso controlado y protección durante todo el ciclo de vida de la información. De igual forma, se conocieron iniciativas de transformación digital y gobernanza de datos desarrolladas por administraciones tributarias como Guatemala y Grecia, orientadas a

fortalecer la interoperabilidad, la facturación electrónica, los sistemas de reporte digital continuo y el uso de analítica avanzada, inteligencia artificial y modelos de datos estandarizados para mejorar el cumplimiento tributario y la gestión de riesgos.

Por otra parte, se desarrollaron paneles especializados sobre ética, gobernanza y límites jurídicos en el uso de inteligencia artificial aplicada a la fiscalización tributaria. Las exposiciones de representantes del BID, del Instituto de Estudios Fiscales de España y de la Administración Tributaria del Caribe Neerlandés enfatizaron que el principal desafío actual ya no radica únicamente en adoptar inteligencia artificial, sino en establecer marcos de gobernanza que garanticen legalidad, proporcionalidad, transparencia, trazabilidad, supervisión humana efectiva y protección de los derechos fundamentales de los contribuyentes. En ese sentido, se discutieron riesgos asociados a sesgos algorítmicos, opacidad en la toma de decisiones automatizadas, uso excesivo de datos personales y afectaciones al debido proceso, resaltando la necesidad de que toda herramienta de inteligencia artificial utilizada en la administración tributaria permanezca sometida al control humano, a estándares de aplicabilidad y a mecanismos claros de responsabilidad institucional, con el fin de preservar la confianza pública y la legitimidad del poder fiscal en entornos de creciente digitalización.

Además, 15 de mayo de 2026, tuvo lugar el Segundo Encuentro CIAT de Tecnología, orientado a oferta y soluciones tecnológicas para administraciones tributarias. Entre los temas abordados se destacan:

- a. Integridad y trazabilidad de datos;
- b. Intercambio internacional de información tributaria;
- c. Gestión de cobranza basada en inteligencia de datos;
- d. Facturación electrónica y control del IVA en tiempo real;
- e. Criptoactivos y riesgos emergentes;
- f. OSINT e inteligencia artificial aplicada al incumplimiento tributario; y,
- g. IA generativa y modelos predictivos para administraciones tributarias.

Desarrolle los resultados obtenidos

La participación en la Asamblea General y en el Encuentro de Tecnología permitió identificar tendencias relevantes para la modernización de las administraciones tributarias y el fortalecimiento institucional que deben seguir, así como identificar la doctrina tributaria imperante en la región.

Entre los principales resultados destacan:

- a. La consolidación de la transformación digital como eje estratégico central para las administraciones tributarias modernas.
- b. La importancia de la gobernanza de datos y la interoperabilidad como base para modelos eficientes de cumplimiento y fiscalización.
- c. El avance internacional en el uso de inteligencia artificial, analítica predictiva y behavioral insights para fortalecer el cumplimiento voluntario y la gestión de riesgos.
- d. La necesidad de reforzar los mecanismos de identidad digital, seguridad informática y continuidad operativa frente a riesgos tecnológicos y cibernéticos.
- e. El crecimiento de herramientas especializadas para control de: criptoactivos, facturación electrónica, trazabilidad, monitoreo en tiempo real, y OSINT tributario.
- f. La relevancia de equilibrar la innovación tecnológica con principios de: ética, protección de datos, transparencia, y derechos del contribuyente.

Esta participación permitió fortalecer relaciones institucionales y de cooperación entre el Tribunal y la Dirección General de Ingresos de Panamá, así como el intercambio de buenas prácticas técnica con otras administraciones tributarias y organismos internacionales.

Descripción de documentos recibidos en la reunión o capacitación			
No se recibieron documentos.			
<b>Firma de quien presenta el informe</b>		<b>Fecha</b>	27/05/2026
<b>Nombre del Jefe inmediato</b>	Luz Eleida Echeverría Alvarado	<b>Cargo del Jefe inmediato</b>	Magistrada presidenta
		27/05/2026.	
Visto Bueno del Jefe inmediato (firma)		Fecha	



## El Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT)

Certifica que:

**Elías Solís González**

Participó en la 60 Asamblea General del CIAT

Tema central:

**«Transformación digital de las Administraciones Tributarias»**

Realizada en República Dominicana, del 12 al 14 de mayo de 2026.

Márcio F. Verdi

Secretario Ejecutivo del CIAT



**SECOND CIAT  
TECHNOLOGY MEETING  
2026**

**The Inter-American Center of Tax Administrations (CIAT)**

Certifies that:

**Elías Solís González**

participated in the:

**Second CIAT Technology Meeting 2026**

Held in the Dominican Republic on May 15, 2026.

Marcio F. Verdi

Executive Secretary of CIAT

