

# Reporte de Fiscal

**Agente:** Laura Sánchez (FISCAL)

**ID Agente:** A3\_FISCAL

**Modelo LLM:** Claude 3.7 Sonnet

**Fecha:** 2026-01-23 06:44 UTC

**Versión:** V1

## INFORMACIÓN DEL PROYECTO

**ID Proyecto:** PROJ-0AA87F3C

**Nombre:** Estudio Prospectivo Macroeconómico 2026 - v2

**Cliente/Sponsor:** Grupo Fortezza S.A. de C.V.

**Monto:** \$150,000.00 MXN

**Tipo de Servicio:** Planeación Estratégica 2026

**Descripción:** Evaluación del panorama económico, fiscal y político de México para 2026, identificando oportunidades y riesgos para Grupo Fortezza.

## DECISIÓN

**RECHAZADO**

## ANÁLISIS DETALLADO

# DICTAMEN FISCAL A3\_FISCAL ## PROYECTO: PROJ-0AA87F3C

---

\*\*EMITIDO POR:\*\* Laura Sánchez \*\*CARGO:\*\* Especialista Fiscal - Revisar.ia \*\*AGENTE:\*\* A3\_FISCAL \*\*FECHA DE ANÁLISIS:\*\* 2024-12-19 \*\*FASE:\*\* F0 - PRE-SCREENING FISCAL

---

## ■■ EVALUACIÓN FISCAL PRELIMINAR

### CLASIFICACIÓN DE SENSIBILIDAD FISCAL

\*\*■ ETIQUETA: ALTA SENSIBILIDAD FISCAL\*\*

\*\*JUSTIFICACIÓN:\*\* - Servicio intangible de consultoría estratégica - Proveedor = Cliente (operación intragrupo/autocontratación aparente) - Monto significativo sin entregables tangibles definidos - Alto riesgo de cuestionamiento SAT por simulación

---

## ■ ANÁLISIS DE LOS 4 PILARES FISCALES

### ### 1 DEDUCIBILIDAD LISR (Art. 25 y 27)

#### \*\*Art. 27-I LISR - Estrictamente Indispensable\*\* \*\*ESTATUS:\*\* ■■ \*\*NO DEMOSTRADO / ALTAMENTE CUESTIONABLE\*\*

## **\*\*OBSERVACIONES CRÍTICAS:\*\***

``` PROBLEMA FUNDAMENTAL: Auto-contratación aparente

Cliente = Proveedor =  
Grupo Fortezza S.A. de C.V.

Interpretación SAT esperada: - ¿Por qué Grupo Fortezza se paga a sí mismo \$150K? - ¿Existe capacidad interna que hace el gasto innecesario? - ¿Se está intentando generar deducción artificial?

**\*\*REQUISITOS PARA DEFENDER INDISPENSABILIDAD:** - [ ] Demostrar que el servicio lo presta **\*\*TERCERO INDEPENDIENTE\*\*** (proveedor externo) - [ ] O demostrar que es entre **\*\*ENTIDADES DISTINTAS** del grupo\*\* con razón de consolidación - [ ] Documentar por qué capacidad interna NO puede realizarlo - [ ] Evidenciar nexo causal entre gasto y generación de ingresos futuros

**\*\*RIESGO ACTUAL:** ■ CRÍTICO - Sin clarificación, deducción **\*\*NO DEFENDIBLE\*\***

—

#### \*\*Art. 27-III LISR - Requisitos CFDI\*\* \*\*ESTATUS:\*\* ■ \*\*NO APLICABLE AÚN\*\* (Proyecto no ejecutado)

—

#### \*\*Art. 27-IV LISR - Pago Bancarizado\*\* \*\*ESTATUS:\*\* ■ \*\*PENDIENTE\*\* (Pre-requisito para F8)

**\*\*CONDICIONANTE ABSOLUTA:\*\***  SIN PAGO MEDIANTE TRANSFERENCIA BANCARIA =  
SIN DEDUCCIÓN

Requisitos mínimos: - Transferencia desde cuenta bancaria de Grupo Fortezza - A cuenta bancaria del proveedor legítimo - Por monto exacto de CFDI (\$150,000.00) - Con referencia al CFDI/contrato \*\*\*

—

#### \*\*Art. 27-XVIII LISR - Registro Contable\*\* \*\*ESTATUS:\*\* ■ \*\*PENDIENTE\*\* (Verificación en F6)

**\*\*REQUISITOS:\*\*** - Póliza contable que registre el gasto - Vinculación clara con CFDI y pago - Clasificación contable correcta (probable: Gastos de Administración - Consultoría)

—

#### \*\*Art. 27-XIX LISR - Partes Relacionadas\*\* \*\*ESTATUS:\*\* ■ \*\*APLICA SI CLIENTE=PROVEEDOR\*\*

``` OBLIGACIÓN CRÍTICA: Estudio de Precios de Transferencia

Si se confirma  
operación intragrupo:

- Obligatorio documentar que \$150K es precio de mercado - Método aplicable: Precio Comparable No Controlado (CUP) o Método de Partición de Utilidades - Riesgo: SAT puede ajustar precio si no está a valor de mercado - Impacto: Rechazar deducción + recargos + multas 50%-75% del monto

Recomendación: Contratar estudio de PT ANTES de ejecutar ````

---

### ### 2■■■ CFDI Y FORMA DE PAGO (CFF 29/29-A)

\*\*ESTATUS ACTUAL:\*\* ■ \*\*NO INICIADO\*\*

\*\*MATRIZ DE VALIDACIÓN FUTURA:\*\*

| Requisito | Estatus | Riesgo | |-----|-----|-----| | CFDI 4.0 emitido | Pendiente | ALTO | | RFC válido emisor | \*\*A verificar\*\* | CRÍTICO | | RFC válido receptor | Válido (Grupo Fortezza) | BAJO | | Complemento de pago (si aplica) | N/A (PUE esperado) | MEDIO | | Uso CFDI coherente | Pendiente validar | MEDIO | | Clave prod/serv coherente | Pendiente validar | MEDIO |

---

### ### 3■■■ RIESGO EFOS/69-B CFF

\*\*ESTATUS:\*\* ■ \*\*ESPERANDO REPORTE A6\*\*

``` DEPENDENCIA CRÍTICA: Due Diligence Proveedor

█████████████████████████████████████ INPUT REQUERIDO DE  
A6: - Verificación de que Grupo Fortezza NO está en lista 69-B (altamente improbable, pero debe verificarse) - Si el "proveedor" real es tercero: validar su situación fiscal - Capacidad operativa del proveedor para prestar el servicio

REGLA DE VETO AUTOMÁTICO: Si proveedor definitivo está en 69-B = NO DEDUCIR ````

\*\*EVALUACIÓN PRELIMINAR:\*\* - Si cliente = proveedor: Riesgo EFOS \*\*NO APLICA\*\* (misma entidad) - Si hay proveedor tercero no identificado: \*\*RIESGO ALTO\*\* hasta verificar

---

### ### 4■■■ MATERIALIDAD FISCAL

\*\*ESTATUS:\*\* ■ \*\*MUY BAJA / NO DEMOSTRABLE\*\*

``` PROBLEMA CENTRAL: Entregables Intangibles Sin Definición ■■■

## HALLAZGOS PRINCIPALES

- 0 emitido | pendiente | alto |

## RECOMENDACIONES

- Contratar estudio de pt antes de ejecutar
- Verificarse)

*Este reporte fue generado automáticamente por el Agent Network System.*

*Agente: Laura Sánchez - FISCAL*

*Revisar.ia - Trazabilidad de Servicios Intangibles*