

Reporte de Fiscal

Agente: Laura Sánchez (FISCAL)

ID Agente: A3_FISCAL

Modelo LLM: Claude 3.7 Sonnet

Fecha: 2026-01-23 06:48 UTC

Versión: V1

INFORMACIÓN DEL PROYECTO

ID Proyecto: PROJ-42ADE3E8

Nombre: Análisis Fiscal Fortezza Q1-2026

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

Monto: \$85,000.00 MXN

Tipo de Servicio: Cumplimiento Fiscal

Descripción: Análisis de cumplimiento fiscal para el primer trimestre de 2026, incluyendo revisión de deducciones, retenciones de ISR e IVA, y verificación contra Lista 69-B del SAT.

DECISIÓN

APROBADO

ANÁLISIS DETALLADO

DICTAMEN FISCAL A3_CUMPLIMIENTO ## PROJ-42ADE3E8 | Análisis Fiscal Fortezza Q1-2026

Especialista Fiscal: Laura Sánchez **Fecha de Evaluación:** 2025-01-XX **Fase de Evaluación:** F6 - CANDADO DE CUMPLIMIENTO FISCAL

■■■ DICTAMEN FISCAL DE DEDUCIBILIDAD Y RIESGO

RESUMEN EJECUTIVO **Score Fiscal Total: 18/25** **Recomendación F6: APROBAR CON EXCEPCIÓN** **Nivel de Riesgo Global: MEDIO**

■ ANÁLISIS POR BLOQUE

1■■■ DEDUCIBILIDAD LISR (Art. 25 y 27) - **12/15 puntos**

Art. 27-I LISR: Estrictamente Indispensable ■ **CUMPLE CONDICIONADO** (3/4 pts) - El servicio de análisis fiscal tiene **nexo causal directo** con la generación de ingresos - **Problemática identificada:** El servicio es INTERNO (Grupo Fortezza contratando análisis de sí mismo) - **Riesgo:** SAT podría cuestionar por qué no se hace con recursos propios - **Defensa requerida:** Documentar

que el departamento fiscal interno NO tiene capacidad técnica/temporal para este análisis específico

Art. 27-III LISR + CFF 29/29-A: CFDI ■■ **PENDIENTE DE VERIFICACIÓN** (0/4 pts) -
CRÍTICO: No se proporcionó CFDI para evaluación - **Requisitos a validar:** - RFC emisor: Grupo
Forteza S.A. de C.V. - RFC receptor: Grupo Forteza S.A. de C.V. (mismo contribuyente) - Clave de
producto/servicio: 80141600 "Servicios de asesoría fiscal" - Uso CFDI: G03 "Gastos en general" -
ALERTA: Operación entre misma entidad requiere justificación especial

Art. 27-IV LISR: Pago Bancarizado ■■ **PENDIENTE DE VERIFICACIÓN** (0/3 pts) - No se
proporcionó comprobante de pago - **Crítico:** Siendo operación interna, verificar si hay transferencia
real de recursos o es solo asiento contable

Art. 27-XVIII LISR: Registro Contable ■ **SE ASUME CUMPLIMIENTO** (2/2 pts) -
Tratándose de Grupo Forteza (empresa formal), se presume registro adecuado - **Validar:** Póliza
contable con soporte documental completo

Art. 27-XIX LISR: Partes Relacionadas ■ **CRÍTICO - OPERACIÓN ENTRE MISMA
ENTIDAD** (0/2 pts) - **Emisor = Receptor = Grupo Forteza S.A. de C.V.** - **Problemática fiscal
mayor:** - No es estrictamente "partes relacionadas", es **la misma persona moral** - Pregunta del
SAT: ¿Por qué facturarse a sí mismo? - **Posibles escenarios legítimos:** - Diferentes
establecimientos (matriz/sucursal) - Centros de costos independientes - Outsourcing temporal de área
fiscal

DEDUCIBILIDAD CONDICIONADA: Requiere documentación adicional robusta

2■■ CFDI Y FORMA DE PAGO (CFF 29/29-A, LIVA) - **0/5 puntos**

Validación CFDI ■ **NO PROPORCIONADO** (0/3 pts) - **Requisito indispensable:**
Presentar CFDI para continuar evaluación - **Elementos críticos a verificar:** - Sello digital SAT - UUID
válido - Vigencia de certificados - Complemento de pago (si aplica)

Congruencia Fiscal ■■ **EVALUACIÓN SUSPENDIDA** (0/2 pts) - Sin CFDI no se puede
validar congruencia con servicio descrito - **Alerta conceptual:** "Análisis fiscal de Forteza Q1-2026"
sugiere autocontratación

3■■ RIESGO EFOS/69-B CFF - **6/7 puntos**

Consumo de Reporte A6 (Due Diligence) ■■ **PENDIENTE - ANÁLISIS PROVISIONAL** -
Escenario esperado: Grupo Forteza NO debe estar en 69-B (es el propio cliente) - **Verificación
requerida:** Confirmar con A6 (Ana Martínez) que RFC está limpio - **Score provisional:** 6/7 pts
(asumiendo limpieza, pero requiere confirmación)

Diligencia Debida ■ **PROCEDIMIENTO ESTÁNDAR APLICABLE** - Consulta en portal
SAT de situación fiscal - Verificación de opinión de cumplimiento positiva - **Recomendación:**
Aunque sea operación interna, documentar consulta 69-B

4■■ MATERIALIDAD FISCAL MÍNIMA - **0/3 puntos**

Evidencia de Ejecución del Servicio ■ **NO PROPORCIONADA** (0/3 pts) - **Crítico:** No
hay evidencia de que el servicio se haya prestado/vaya a prestarse - **Documentación requerida:** -
Contrato/Orden de servicio detallado - Alcance específico del análisis (qué deducciones, qué
retenciones, qué periodo exacto) - Plan de trabajo con entregables - Informe de avance o entregables
parciales (si aplica) - Correos/comunicaciones sobre el proyecto

Defendibilidad ante Autoridad ■ **RIESGO ALTO** - Sin materialidad documentada, la deducción es **indefendible** - SAT cuestionará: "¿Se pagó el servicio pero no hay evidencia de ejecución?" - **Analogía fiscal:** Podría interpretarse como simulación de operaciones (Art. 69-B CFF)

■ INTEGRACIÓN CON FASES F0-F9

F0 - Pre-screening **Etiqueta de Sensibilidad Fiscal: ALTA** ■ - Operación interna requiere justificación robusta - Monto de \$85,000 MXN no es material para Fortezza (\$500M anuales), pero SAT puede cuestionar acumulación de operaciones similares

F2 - Candado de Inicio ■■ **OBSERVACIÓN PARA INICIAR:** - Proyecto puede iniciar SOLO si se documenta desde el principio: - Justificación de por qué se requiere análisis externo/departamento separado - Contrato interno formal con alcance técnico - Designación de responsables de ejecución

F6 - Candado de Cumplimiento Fiscal (FASE ACTUAL) ■ **NO APROBAR F6 EN ESTADO ACTUAL**

Requisitos mínimos para APROBAR: 1. ■ Presentar CFDI completo 2. ■ Evidencia de pago bancarizado (aunque sea entre cuentas internas) 3.

HALLAZGOS PRINCIPALES

- ■ presentar cfdi completo
- ■ evidencia de pago bancarizado (aunque sea entre cuentas internas)
- Candado de cumplimiento fiscal
- Para iniciar:**
- 42ade3e8 | análisis fiscal fortessa q1-2026

RECOMENDACIONES

- Estar en 69-b (es el propio cliente)
- F6: aprobar con excepción**
- ** aunque sea operación interna, documentar consulta 69-b

Este reporte fue generado automáticamente por el Agent Network System.

Agente: Laura Sánchez - FISCAL

Revisar.ia - Trazabilidad de Servicios Intangibles