

# Reporte de Fiscal

**Agente:** Laura Sánchez (FISCAL)

**ID Agente:** A3\_FISCAL

**Modelo LLM:** Claude 3.7 Sonnet

**Fecha:** 2026-01-23 17:46 UTC

**Versión:** V1

## INFORMACIÓN DEL PROYECTO

**ID Proyecto:** PROJ-143F75BD

**Nombre:** Estrategia Competitiva Fortezza 2025

**Cliente/Sponsor:** Grupo Fortezza SA de CV

**Monto:** \$450,000.00 MXN

**Tipo de Servicio:** Plan Estratégico 2024-2026

**Descripción:** Estudio de mercado y posicionamiento competitivo para Q1-Q2 2025

## DECISIÓN

**RECHAZADO**

## ANÁLISIS DETALLADO

# DICTAMEN FISCAL A3\_FISCAL \*\*Agente:\*\* Laura Sánchez - Especialista Fiscal \*\*Proyecto:\*\* PROJ-143F75BD \*\*Fecha de Análisis:\*\* 2025-01-XX \*\*Fase:\*\* F0 - PRE-SCREENING FISCAL

---

## ■ ALERTA CRÍTICA: DOCUMENTACIÓN INSUFICIENTE PARA EVALUACIÓN FISCAL

### RESUMEN EJECUTIVO

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

El proyecto presenta \*\*deficiencias estructurales críticas\*\* que impiden realizar una evaluación fiscal completa y generan \*\*riesgo fiscal significativo\*\* para Grupo Fortezza.

\*\*RECOMENDACIÓN F0:\*\* ■ \*\*NO PROCEDER\*\* hasta completar requisitos mínimos fiscales

---

## ■ ANÁLISIS POR BLOQUES FISCALES

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

#### ■ CRITERIOS NO VERIFICABLES

| Requisito Legal | Estado | Observación Crítica | -----|-----|-----| | \*\*Estrictamente Indispensable (27-I)\*\* | ■■■ NO DEMOSTRABLE | Sin justificación de razón de negocios documentada | | \*\*CFDI Correcto (27-III + CFF 29/29-A)\*\* | ■■ NO DISPONIBLE | No se presenta CFDI ni datos del proveedor | | \*\*Pago Bancarizado (27-IV)\*\* | ■■ NO VERIFICABLE | Sin esquema de pago definido | | \*\*Registro Contable (27-XVIII)\*\* | ■■■ PENDIENTE | No hay centro de costos ni clasificación contable | | \*\*Partes Relacionadas (27-XIX)\*\* | ■■ \*\*RIESGO CRÍTICO\*\* | Cliente = Proveedor (mismo RFC) |

#### #### ■ HALLAZGO CRÍTICO: OPERACIÓN INTRAGRUPO NO ESTRUCTURADA

\*\*ANOMALÍA FISCAL MAYOR:\*\* ``` Cliente: Grupo Fortezza SA de CV Proveedor: Grupo Fortezza SA de CV ```

Esta configuración constituye una \*\*OPERACIÓN ENTRE PARTES RELACIONADAS\*\* (Art. 179 LISR) que requiere:

■ \*\*REQUISITOS OBLIGATORIOS NO CUMPLIDOS:\*\* - Estudio de precios de transferencia (Regla 3.9.1.1 RMF) - Justificación económica reforzada (Art. 5-A CFF) - Documentación de valor de mercado - Acuerdo anticipado de precios (APA) recomendable - Análisis funcional detallado

\*\*RIESGO:\*\* El SAT puede: 1. Rechazar la deducción por falta de sustancia económica 2. Presumir simulación de operaciones (Art. 69-B CFF) 3. Aplicar ajustes por precios de transferencia

---

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

#### #### ■ INFORMACIÓN NO PROPORCIONADA

| Elemento | Estado | Impacto Fiscal | -----|-----|-----| | CFDI Emitido | ■ NO EXISTE |  
 \*\*Pérdida de deducción inmediata\*\* | | RFC Válido | ■■■ PRESUMIBLE | Mismo contribuyente = requiere análisis especial | | Uso CFDI | ■ NO DEFINIDO | Sin clave uso fiscal | | Clave Producto/Servicio | ■ NO DEFINIDA | Sin clasificación SAT | | Método de Pago | ■ NO ESTABLECIDO | Riesgo de no bancarización |

\*\*REQUERIMIENTO MÍNIMO F0:\*\* - Definir si será CFDI 3.3 o 4.0 - Uso CFDI sugerido: G03 (Gastos en general) o P01 (Por definir) - Clave producto/servicio: 80101500 - Servicios de consultoría de negocios y administración corporativa

---

#### ### 3■■■ RIESGO EFOS/69-B CFF

#### #### ■■■ NO EVALUABLE - OPERACIÓN INTERNA

\*\*PARTICULARIDAD:\*\* Al ser proveedor = cliente, no aplica riesgo EFOS tradicional.

\*\*NUEVO RIESGO IDENTIFICADO:\*\* ■ \*\*Simulación de Operaciones (Art. 69-B bis CFF)\*\*

Cuando una empresa se "contrata a sí misma", el SAT puede presumir: - Falta de sustancia económica - Deducción artificial de gastos - Fraccionamiento indebido de operaciones - Elusión fiscal mediante reestructuración interna

\*\*PRECEDENTE RELEVANTE:\*\* Tesis I.4o.A.898 A - Operaciones entre partes relacionadas requieren demostrar \*\*valor económico independiente\*\*.

---

#### ### 4■■■ MATERIALIDAD FISCAL MÍNIMA

#### #### ■ NIVEL: CRÍTICO - NO DEMOSTRABLE

**\*\*EVIDENCIA REQUERIDA NO PROPORCIONADA:\*\***

| Documento | Estado | Criticidad | -----|-----|-----| | SOW/Alcance detallado | ■ FALTANTE | ALTA | | Contrato firmado | ■ FALTANTE | ALTA | | Entregables específicos | ■ FALTANTE | ALTA | | Cronograma | ■ FALTANTE | MEDIA | | Personal asignado | ■ FALTANTE | ALTA | | Metodología de trabajo | ■ FALTANTE | MEDIA |

**\*\*PRUEBA DE MATERIALIDAD IMPOSIBLE:\*\*** Sin documentación mínima, no se puede defender ante fiscalización que: - El servicio fue efectivamente prestado - Hubo contraprestación real - Existe separación de funciones - No hay duplicidad con funciones internas

---

**## ■ INTEGRACIÓN CON FASES F0-F9**

**### F0 - PRE-SCREENING (POSICIÓN ACTUAL)**

**\*\*CHECKLIST MÍNIMO FISCAL F0:\*\***

- [ ] ■ Identificación clara proveedor/cliente - [ ] ■ Justificación operación intragrupo - [ ] ■ Esquema de precios de transferencia - [ ] ■ Uso CFDI y clave producto - [ ] ■ Centro de costos definido - [ ] ■ Evidencia preliminar de sustancia

**\*\*SCORE F0:\*\*** 0/25 puntos ■

**\*\*DECISIÓN F0:\*\*** ■ \*\*DETENER - NO CUMPLE REQUISITOS MÍNIMOS\*\*

---

**### F2 - CANDADO DE INICIO (PROYECCIÓN)**

**\*\*SI SE COMPLETARA F0, PARA APROBAR F2 SE REQUIERE:\*\***

1. **\*\*Estructura Legal Sólida:\*\*** - Contrato formal entre áreas con autonomía fiscal - Justificación de por qué no es función interna - Acuerdo de nivel de servicio (SLA)
2. **\*\*Fundamentación Art. 5-A CFF:\*\*** - Razón de negocios documentada por A1 ■ - ROI proyectado por A5 - Comparativo con alternativas externas
3. **\*\*Precios de Transferencia:\*\*** - Análisis funcional básico - Benchmarking de mercado - Método aplicable (CUP, Resale Price, Cost Plus)

---

**### F6 - CANDADO CUMPLIMIENTO FISCAL (PROYECCIÓN)**

**\*\*REQUISITOS OBLIGATORIOS**

## **HALLAZGOS PRINCIPALES**

- Especialista fiscal
- Presumir simulación de operaciones (art. 69-b cff)
- Rechazar la deducción por falta de sustancia económica
- Crítico: operación intragrupo no estructurada

## **RECOMENDACIONES**

- F0:\*\* ■ \*\*no proceder\*\* hasta completar requisitos mínimos fiscales

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

*Agente: Laura Sánchez - FISCAL*

*Revisar.ia - Trazabilidad de Servicios Intangibles*