

Reporte de Fiscal

Agente: Laura Sánchez (FISCAL)

ID Agente: A3_FISCAL

Modelo LLM: Claude 3.7 Sonnet

Fecha: 2026-01-17 06:59 UTC

Versión: V1

INFORMACIÓN DEL PROYECTO

ID Proyecto: PROJ-01452128

Nombre: Estudio prospectiva, macroeconómico

Cliente/Sponsor: ESTUDIOS E INVESTIGACIONES DE MERCADO, S.A. DE C.V.

Monto: \$1,200,000.00 MXN

Tipo de Servicio: Estudio prospectiva, macroeconómico

Descripción: Requerimos conocer las tendencias y cuestiones relevantes relacionadas con los mercados de la construcción de Nayarit de NUEVO LEON para 2026, con la finalidad de tener un panorama claro de actuación

DECISIÓN

SOLICITUD AJUSTE

ANÁLISIS DETALLADO

****ANÁLISIS DEL PROYECTO PROJ-01452128****

Desde mi rol como Especialista Fiscal, procederé a evaluar el proyecto en función de los cuatro pilares de cumplimiento fiscal establecidos por el SAT.

1. ****CUMPLIMIENTO RAZÓN DE NEGOCIOS (Art. 5-A CFF):**** - ****Evaluación:**** La contratación de un estudio prospectivo y macroeconómico tiene justificación económica real, ya que proporciona a la empresa información estratégica para la planificación de futuros desarrollos en el sector construcción en Nayarit y Nuevo León. Este tipo de análisis es crucial para anticipar tendencias, identificar oportunidades y riesgos, y orientar la toma de decisiones empresariales. - ****Riesgo:**** Bajo. La naturaleza del servicio se alinea con las necesidades de planificación estratégica de la empresa. - ****Recomendación:**** APROBAR.

2. ****ESTRICTA INDISPENSABILIDAD (Art. 27 LISR):**** - ****Evaluación:**** El estudio es estrictamente indispensable para la actividad de la empresa, dado que opera en el sector de la construcción, donde la anticipación de tendencias económicas y de mercado es vital para el éxito de sus proyectos. - ****Riesgo:**** Bajo. La utilidad del estudio en la toma de decisiones operativas y estratégicas justifica su contratación. - ****Recomendación:**** APROBAR.

3. ****MATERIALIDAD DEL SERVICIO** (Art. 69-B CFF):** - **Evaluación:** Es fundamental que el proveedor entregue documentación completa que demuestre la prestación efectiva del servicio, como informes detallados, análisis, y conclusiones del estudio. La materialidad debe ser clara y verificable. - ****Riesgo:**** Moderado. Se debe asegurar que el contenido del estudio sea tangible y verificable. - ****Recomendación:**** SOLICITAR AJUSTES. Asegurar documentación exhaustiva y verificable para mitigar riesgos.

4. ****RIESGOS FISCALES:**** - **Evaluación:** El principal riesgo fiscal reside en la falta de documentación que acredite la prestación del servicio. Es crucial que el proveedor cumpla con la entrega de los resultados del estudio de manera formal y detallada. - ****Riesgo:**** Moderado. Requiere atención a la documentación.

5. ****DICTAMEN FISCAL:**** - **Evaluación:** No se requiere un dictamen fiscal específico, pero se recomienda mantener una auditoría interna para garantizar el cumplimiento de todos los aspectos fiscales y documentales. - ****Recomendación:**** APROBAR, con la condición de que se realicen las verificaciones necesarias para asegurar la entrega y calidad del servicio contratado.

****CONCLUSIÓN:**** El proyecto cumple con la razón de negocios y la estricta indispensabilidad, pero se debe prestar especial atención a la documentación que acredite la materialidad del servicio. Se recomienda aprobar el proyecto, siempre y cuando se soliciten ajustes para asegurar la entrega de documentación completa y verificable. Esto mitigará los riesgos fiscales asociados.

HALLAZGOS PRINCIPALES

- ****evaluación:**** la contratación de un estudio prospectivo y macroeconómico tiene justificación económica real, ya que proporciona a la empresa información estratégica para la planificación de futuros desarrollos en el sector construcción en nayarit y nuevo león. este tipo de análisis es crucial para anticipar tendencias, identificar oportunidades y riesgos, y orientar la toma de decisiones empresariales.

- ****cumplimiento razón de negocios (art. 5-a cff):****

- ****materialidad del servicio (art. 69-b cff):****

- ****estricta indispensabilidad (art. 27 lISR):****

RECOMENDACIONES

- **** aprobar.**
- Asegurar que el contenido del estudio sea tangible y verificable.
- Mantener una auditoría interna para garantizar el cumplimiento de todos los aspectos fiscales y documentales.
- Prestar especial atención a la documentación que acredite la materialidad del servicio. se recomienda aprobar el proyecto, siempre y cuando se soliciten ajustes para asegurar la entrega de documentación completa y verificable. esto mitigará los riesgos fiscales asociados.
- **** solicitar ajustes.** asegurar documentación exhaustiva y verificable para mitigar riesgos.

Este reporte fue generado automáticamente por el Agent Network System.

Agente: Laura Sánchez - FISCAL

Revisar.ia - Trazabilidad de Servicios Intangibles