

Reporte de Fiscal

Agente: Laura Sánchez (FISCAL)

ID Agente: A3_FISCAL

Modelo LLM: Claude 3.7 Sonnet

Fecha: 2025-12-01 06:09 UTC

Versión: V1

INFORMACIÓN DEL PROYECTO

ID Proyecto: PROJ-15691FDA

Nombre: Consultoría Estratégica de Transformación Digital

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

Monto: \$500,000.00 MXN

Tipo de Servicio: Digitalización y Modernización Operativa

Descripción: Proyecto de consultoría para implementar estrategia de transformación digital en las operaciones de construcción, incluyendo digitalización de procesos, implementación de ERP y capacitación del personal

DECISIÓN

SOLICITUD AJUSTE

ANÁLISIS DETALLADO

****ANÁLISIS FISCAL PROYECTO:** Consultoría Estratégica de Transformación Digital**

****1. Cumplimiento Razón de Negocios (Art. 5-A CFF):****

El proyecto de consultoría estratégica de transformación digital tiene una justificación económica clara. La digitalización de procesos y la implementación de un ERP son medidas que aumentan la eficiencia operativa, un objetivo crucial para cualquier empresa constructora e inmobiliaria como Grupo Durezza. La capacitación del personal técnico también asegura que el equipo esté preparado para maximizar el uso de las nuevas tecnologías. Esto se alinea con la necesidad de mantenerse competitivo en el sector y reducir costos operativos a largo plazo.

****2. Estricta Indispensabilidad (Art. 27 LISR):****

Desde el punto de vista fiscal, los gastos relacionados con la transformación digital pueden considerarse estrictamente indispensables para las operaciones de Grupo Durezza. Incrementar la eficiencia y modernizar los procesos son pasos esenciales para mantener la relevancia en el sector de la construcción e inmobiliario. Además, la implementación de un sistema ERP puede ser crítica para la gestión efectiva de proyectos y recursos.

****3. Materialidad del Servicio (Art. 69-B CFF):****

Es fundamental que Grupo Durezza pueda demostrar que el servicio de consultoría fue efectivamente prestado. Esto incluiría documentación detallada del proyecto, tales como contratos, entregables de consultoría, cronogramas de implementación, informes de progreso, y registros de capacitación del personal. Estas evidencias son cruciales para soportar la materialidad del servicio ante cualquier revisión por parte del SAT.

****4. Riesgos Fiscales:****

El principal riesgo fiscal sería la falta de documentación adecuada que demuestre la prestación del servicio. Sin evidencia tangible y verificable, el SAT podría cuestionar la materialidad del servicio. Además, un análisis superficial del ROI esperado podría llevar a cuestionamientos sobre la razón de negocios.

****5. Dictamen Fiscal:****

Con base en el análisis de los pilares de cumplimiento fiscal, mi recomendación es **“APROBAR”** este proyecto, siempre y cuando se asegure la existencia de una documentación completa y verificable de todo el proceso de consultoría y sus resultados tangibles.

****Justificación de la Decisión:****

- La razón de negocios está claramente definida y justificada. - El gasto es estrictamente indispensable para mejorar la competitividad y eficiencia operativa. - El riesgo fiscal puede ser mitigado con una documentación adecuada que demuestre la materialidad del servicio. - La estrategia ofrece un beneficio económico tangible para Grupo Durezza.

Recomendación: Se debe mantener un control riguroso de la documentación y asegurar que todos los entregables del proyecto estén debidamente archivados y disponibles para revisión futura.

[REQUIERE VALIDACIÓN HUMANA]

HALLAZGOS PRINCIPALES

- Estricta indispensabilidad (art. 27 lISR):**
- La razón de negocios está claramente definida y justificada.
- Cumplimiento razón de negocios (art. 5-a CFF):**
- Materialidad del servicio (art. 69-b CFF):**

RECOMENDACIONES

- Mantener un control riguroso de la documentación y asegurar que todos los entregables del proyecto estén debidamente archivados y disponibles para revisión futura.
- Es **“aprobar”** este proyecto, siempre y cuando se asegure la existencia de una documentación completa y verificable de todo el proceso de consultoría y sus resultados tangibles.
- Se debe mantener un control riguroso de la documentación y asegurar que todos los entregables del proyecto estén debidamente archivados y disponibles para revisión futura.

Este reporte fue generado automáticamente por el Agent Network System.

Agente: Laura Sánchez - FISCAL

Grupo Durezza - Trazabilidad de Servicios Intangibles