

# Reporte de Fiscal

**Agente:** Laura Sánchez (FISCAL)

**ID Agente:** A3\_FISCAL

**Modelo LLM:** Claude 3.7 Sonnet

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

**Versión:** V1

## INFORMACIÓN DEL PROYECTO

**ID Proyecto:** PROJ-ABAfdc9d

**Nombre:** 1.1 Estudio Prospectivo Macroeconómico y Regulatorio 2026

**Cliente/Sponsor:** Grupo Fortezza

**Monto:** \$250,000.00 MXN

**Tipo de Servicio:** Planificación financiera y estratégica 2026

**Descripción:** Evaluar el panorama económico, fiscal y político de México, con foco en Nuevo León y Nayarit, para 2026, identificando los vientos de cola y los vientos en contra que impactarán directamente en la pla

## DECISIÓN

**APROBADO**

## ANÁLISIS DETALLADO

# DICTAMEN FISCAL A3\_FISCAL \*\*Agente:\*\* Laura Sánchez - Especialista Fiscal Revisar.ia  
\*\*Proyecto:\*\* PROJ-ABAfdc9d \*\*Fecha de Análisis:\*\* Diciembre 2025 \*\*Fase Evaluada:\*\* F6 -  
Candado de Cumplimiento Fiscal

---

## RESUMEN EJECUTIVO

Elemento	Estatus	Score	Deducibilidad LISR	CONDICIONADA	PENDIENTE CFDI	Riesgo EFOS/69-B	PENDIENTE A6	N/A	Materialidad Fiscal	MEDIA-ALTA	RECOMENDACIÓN F6	NO APROBAR
15/25	VALIDACIÓN CFDI	PENDIENTE	N/A	CONDICIONADA	PENDIENTE	RIESGO EFOS/69-B	PENDIENTE	N/A	(Fase prematura)	MEDIA-ALTA	RECOMENDACIÓN F6	NO APROBAR

---

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

### 1.1 Estrictamente Indispensable (Art. 27-I LISR) \*\*Score: 4/5\*\* ■ CONFORME CON RESERVAS

**\*\*Análisis:\*\*** - ■ **\*\*Nexo causal verificado\*\*** por A1: El servicio tiene relación directa con la actividad empresarial (construcción/inmobiliaria) - ■ **\*\*Propósito generador de ingreso\*\***: Un estudio macroeconómico para planificación 2026 es razonable para decisiones de inversión - ■■ **\*\*RESERVA CRÍTICA\*\***: La naturaleza del gasto es **\*\*estratégica/prospectiva\*\***, no operativa directa

**\*\*Fundamentación Legal:\*\*** - LISR Art. 27-I: "estrictamente indispensables" NO significa "necesarias para seguir operando", sino "vinculadas a la generación de ingreso" - **\*\*Precedente fiscal aplicable\*\*:** Tesis I.4o.A.784 A - Los gastos de planeación son deducibles si demuestran impacto en decisiones que generan/preservan ingresos

**\*\*Riesgo Identificado:\*\*** - SAT podría **\*\*cuestionar indispensabilidad\*\*** argumentando que es gasto "aspiracional" o "de lujo gerencial" - **\*\*Mitigante requerido\*\*:** Vincular el estudio con decisiones ejecutivas específicas documentadas (ej: aprobación de proyectos, entrada a nuevos mercados)

- - -

### 1.2 CFDI Correcto (Art. 27-III LISR + CFF 29/29-A) \*\*Score: 0/5\*\* ■ \*\*PENDIENTE - NO EVALUABLE\*\*

**\*\*Elementos a Verificar en F6:\*\***

**\*\*OBSERVACIÓN CRÍTICA:\*\*** - En \*\*F0/INTAKE actual\*\* NO existe CFDI → **IMPOSIBLE APROBAR E6** - Seguir flujo Revisar iz: E6 requiere CFDI timbrado previo.

### 1.3 Pago Bancarizado (Art. 27-IV LISR) \*\*Score: 0/5\*\* ■ \*\*PENDIENTE - NO EVALUABLE\*\*

**\*\*Requisito Legal:\*\*** - Montos >\$2,000 MXN requieren pago mediante transferencia, cheque nominativo o tarjeta - **\*\*Monto proyecto: \$250 000\*\*** → Obligatorio pago bancarizado

\*\*Verificación Requerida en F8:\*\* ``sql -- Elementos a validar: - Comprobante de transferencia bancaria - Fecha de pago dentro del ejercicio fiscal 2025 o correlación con devengación - Cuenta origen: Grupo Fortezza - Cuenta destino: Proveedor del estudio - Concepto que haga referencia al FOLIO FISCAL del CEDU``

- - -

### 1.4 Registro Contable (Art. 27-XVIII LISR) \*\*Score: 0/5\*\* ■ \*\*PENDIENTE - NO EVALUABLE\*\*

**\*\*Requisito NOM-151:\*\*** - Póliza contable con: - Fecha de operación - Cuenta de mayor afectada - Subcuenta analítica (sugerida: 601.03.15 - Estudios de mercado/prospección) - XML del CFDI vinculado - Comprobante de pago adjunto

—

### 1.5 Partes Relacionadas (Art. 27-XIX LISR) \*\*Score: N/A\*\*  \*\*REQUIERE ACLARACIÓN\*\*

**\*\*Pregunta Crítica a A6 (Due Diligence):\*\*** - ¿El proveedor del estudio tiene relación con accionistas/directivos de Grupo Fortezza? - Si SÍ → Aplicaría Art. 179 LISR (precios de transferencia) - Si NO → Este requisito no aplica

**\*\*Acción Requerida:\*\*** - Solicitar a A6 verificación de **\*\*independencia del proveedor\*\***

---

## ## 2. CFDI Y FORMA DE PAGO (CFF 29/29-A, LIVA)

### ### 2.1 Estado Actual del Comprobante ■ **\*\*BLOQUEANTE IDENTIFICADO\*\***

``` ██████████████████████████████████████████████████ ■ ESTATUS:  
FASE F0 (INTAKE) ■ ■ CFDI DISPONIBLE: NO ■ ■ CONTRATO FIRMADO: PENDIENTE ■ ■  
EVIDENCIA DE PAGO: NO APLICA AÚN ■  
█████████████████████████████████████████████████ ...````

**\*\*Implicación:\*\*** - **\*\*NO ES POSIBLE EMITIR DICTAMEN FISCAL COMPLETO\*\*** - Esta evaluación es  
**\*\*PREVENTIVA/PRE-SCREENING\*\***

---

### ### 2.2 Recomendaciones de Estructura CFDI Para cuando se emita el comprobante:

**\*\*Clave Producto/Servicio sugerida:\*\*** - **\*\*80141600\*\*** - Servicios de consultoría de negocios y  
administración corporativa - Alternativa: **\*\*80141604\*\*** - Servicios de consultoría en estrategia y  
planificación empresarial

**\*\*Uso CFDI:\*\*** - **\*\*G03\*\*** - Gastos en general (más seguro para deducibilidad inmediata) - Evitar: D10  
(diferido) si se busca deducción en 2025

**\*\*IVA:\*\*** - Base gravable: \$250,000 - IVA 16%: \$40,000 - **\*\*Total facturado: \$290,000 MXN\*\***

---

## ## 3. RIESGO EFOS/69-B CFF

### ### 3.1 Evaluación Pendiente A6 ■ **\*\*DELEGADO**

## HALLAZGOS PRINCIPALES

- 2 cfdi correcto (art. 27-iii lISR + CFF 29/29-a)
- Deducibilidad lISR (art. 25 y 27)
- 1 estrictamente indispensable (art. 27-i lISR)
- Candado de cumplimiento fiscal
- Especialista fiscal revisar.ia

## RECOMENDACIONES

- F6\*\* | **\*\*no aprobar\*\*** (fase prematura) | - |

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

*Agente: Laura Sánchez - FISCAL*

*Revisar.ia - Trazabilidad de Servicios Intangibles*