

Reporte de Fiscal

Agente: Laura Sánchez (FISCAL)

ID Agente: A3_FISCAL

Modelo LLM: Claude 3.7 Sonnet

Fecha: 2026-01-23 17:38 UTC

Versión: V1

INFORMACIÓN DEL PROYECTO

ID Proyecto: PROJ-794BB5E7

Nombre: Análisis Fiscal Fortezza 2025

Cliente/Sponsor: Grupo Fortezza SA de CV

Monto: \$750,000.00 MXN

Tipo de Servicio: Plan Estratégico 2024-2026

Descripción: Análisis de cumplimiento fiscal y estrategia tributaria 2025

DECISIÓN

APROBADO

ANÁLISIS DETALLADO

DICTAMEN FISCAL A3_FISCAL **PROYECTO:** PROJ-794BB5E7 - Análisis Fiscal Fortezza 2025
ANALISTA: Laura Sánchez | Especialista Fiscal **FECHA:** 2025-01-21 **FASE:** F0 -
PRE-SCREENING FISCAL

■ ALERTA CRÍTICA: INFORMACIÓN INSUFICIENTE PARA DICTAMEN

ESTADO DEL ANÁLISIS *** ██████████
███████████ ■ █ IMPOSIBLE EMITIR DICTAMEN FISCAL RESPONSABLE █
█ █ DOCUMENTACIÓN CRÍTICA FALTANTE █ █ █ NO SE PUEDE APROBAR F0 EN ESTADO
ACTUAL █ ██████████
██████████ ***

■ EVALUACIÓN PRELIMINAR FISCAL

1■■ DEDUCIBILIDAD LISR (Art. 25 y 27) **SCORE PARCIAL: 0/25 - INDETERMINADO**

| Requisito LISR | Estado | Observación | |-----|-----|-----| | **27-I: Estrictamente
Indispensable** | █ NO EVALUABLE | Sin SOW/alcance detallado | | **27-III: CFDI Válido** | █ NO

PRESENTADO | Sin CFDI para validar | | **27-IV: Pago Bancarizado** | ■ NO PRESENTADO | Sin comprobante de pago | | **27-XVIII: Registro Contable** | ■■ PENDIENTE | Proyecto sin ejecutar | | **27-XIX: Partes Relacionadas** | ■ REQUIERE ANÁLISIS | ¿Es Grupo Fortezza parte relacionada? |

RIESGO IDENTIFICADO: - Posible servicio entre partes relacionadas no declarado - Falta definición de alcance para evaluar "estrictamente indispensable"

2■■ CFDI Y FORMA DE PAGO (CFF 29/29-A) **SCORE PARCIAL: 0/25 - NO DISPONIBLE**

``` ■ CFDI: No presentado ■ RFCs: Sin validar ■ Uso CFDI: Sin determinar ■ Clave Producto/Servicio: Sin información ■ Forma de Pago: Sin documentar ```

\*\*OBSERVACIÓN CRÍTICA:\*\* Monto \$750,000 MXN excede umbral de materialidad (\$100K). Requiere documentación completa ANTES de F2.

---

### 3■■ RIESGO EFOS/69-B CFF \*\*SCORE PARCIAL: PENDIENTE A6\*\*

\*\*PROVEEDOR:\*\* Grupo Fortezza SA de CV

■ \*\*ANÁLISIS REQUERIDO:\*\* - Validación RFC en lista 69-B (definitivos y presuntos) - Due diligence de capacidad operativa - Historial fiscal del proveedor - \*\*CRÍTICO:\*\* Determinar si hay relación parte relacionada

\*\*HIPÓTESIS DE RIESGO:\*\* Si "Grupo Fortezza SA de CV" es la misma entidad que contrata el servicio: - ■■ POTENCIAL OPERACIÓN SIMULADA (Art. 69-B CFF) - ■■ RIESGO DE NO DEDUCIBILIDAD TOTAL - ■■ REQUIERE ANÁLISIS DE SUSTANCIA ECONÓMICA

---

### 4■■ MATERIALIDAD FISCAL MÍNIMA \*\*SCORE PARCIAL: 0/25 - SIN EVIDENCIA\*\*

``` DOCUMENTACIÓN CRÍTICA FALTANTE: ■■■ Contrato formal / SOW detallado ■■■ Propuesta técnica y económica ■■■ Entregables definidos ■■■ Cronograma de trabajo ■■■ Personal asignado al proyecto ■■■ Metodología de trabajo ■■■ Evidencia de ejecución (pendiente por naturaleza) ```

■ EVALUACIÓN DE 4 PILARES SAT

PILAR 1: RAZÓN DE NEGOCIOS (Art. 5-A CFF) **STATUS:** ■■ **INDETERMINADO**

REQUIERE ACLARACIÓN: - ¿Por qué Fortezza contrata a sí misma? - Si es entre entidades del grupo: ¿Cuál es la justificación económica? - ¿Existe capacidad interna para este análisis? - ¿Por qué externalizarlo si es la misma empresa?

RIESGO: Sin SOW detallado, imposible validar razón de negocios.

PILAR 2: BENEFICIO ECONÓMICO (Art. 5-A CFF) **STATUS:** ■■ **NO EVALUABLE**
(Pendiente A5)

OBSERVACIONES: - Monto \$750K para "análisis fiscal" debe justificar ROI - Requiere evidencia de valor agregado vs. capacidad interna - Pendiente análisis financiero de A5

PILAR 3: MATERIALIDAD (Art. 69-B CFF) **STATUS:** ■ **CRÍTICO - SIN DOCUMENTACIÓN**

FALTANTES CRÍTICOS: 1. Contrato formal con alcance específico 2. Metodología de trabajo documentada 3. Equipo técnico asignado (CVs, cédulas profesionales) 4. Cronograma detallado de entregables 5. Evidencia de capacidad técnica del proveedor

POSICIÓN FISCAL: Sin estos elementos, el SAT puede presumir: - Servicio no prestado (Art. 69-B)
- Simulación de operaciones - Deducción improcedente

PILAR 4: TRAZABILIDAD (NOM-151) **STATUS:** ■ **NO CUMPLE**

``` DOCUMENTACIÓN REQUERIDA NOM-151: ■■■ ■ Expediente digital del proyecto ■■■  
Intercambio de correos/comunicaciones ■■■ ■ Actas de reuniones ■■■ ■ Avances documentados ■■■  
■ Control de cambios ■■■ ■ Validación de entregables ```

---

## ■ DICTAMEN FISCAL PRELIMINAR

```
```json { "dictamenFiscal": { "scoreFiscalTotal": 0, "deducibilidad": { "esDeductible": false, "condicionada": true, "motivoCondicion": "Información insuficiente para evaluar requisitos LISR 27. Potencial conflicto partes relacionadas sin documentar.", "articulosClaves": [ "LISR 27-I (Indispensabilidad)", "LISR 27-III (CFDI)", "LISR 27-XIX (Partes Relacionadas)", "CFF 5-A (Razón de negocios)", "CFF 69-B (Materialidad)", "CFF 29-A (Comprobantes)" ] }, "cfdi": { "valido": null, "observaciones": [ "CFDI no presentado - requisito indispensable", "Monto $750K requiere CFDI válido antes de F2" ] }, "ries
```

HALLAZGOS PRINCIPALES

- Metodología de trabajo documentada
- Pre-screening fiscal
- 794bb5e7 - análisis fiscal forteza 2025
- Contrato formal con alcance específico

RECOMENDACIONES

- Justificar roi

Este reporte fue generado automáticamente por el Agent Network System.

Agente: Laura Sánchez - FISCAL

Revisar.ia - Trazabilidad de Servicios Intangibles