

Reporte de Solicitud Modificación

Agente: Laura Sánchez (FISCAL)

ID Agente: A3_FISCAL

Modelo LLM: Claude 3.7 Sonnet

Fecha: 2026-01-23 17:17 UTC

Versión: V2

INFORMACIÓN DEL PROYECTO

ID Proyecto: PROJ-638EE4C0

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

SOLICITUD_MODIFICACION

ANÁLISIS DETALLADO

DICTAMEN FISCAL A3_FISCAL ## PROYECTO: PROJ-638EE4C0

Elaborado por: Laura Sánchez, Especialista Fiscal **Fecha de Análisis:** Enero 2025 **Fase:** F6 - CANDADO DE CUMPLIMIENTO FISCAL

RESUMEN EJECUTIVO

RECOMENDACIÓN: ■■■ **APROBAR CON EXCEPCIÓN FISCAL**

Fundamentación: El proyecto presenta **justificación económica sólida** confirmada por A1, pero enfrenta **desafíos críticos de deducibilidad** por naturaleza del servicio y ausencia de elementos tangibles mínimos en fase F0. Requiere **estructura fiscal reforzada** y **firma de responsable autorizado** para proceder.

Score Fiscal Total: 12/25 puntos

1. ANÁLISIS DE DEDUCIBILIDAD LISR (Art. 25 y 27)

1.1 Estrictamente Indispensable (LISR 27-I) ■■ **CONDICIONADO** (2/5 puntos)

Análisis Crítico:

FORTALEZAS identificadas: - A1 documenta nexo causal entre estudio macroeconómico y decisiones de negocio - Industria constructora/inmobiliaria **requiere** prospectiva de mercado para: - Planeación de desarrollos (horizonte 18-36 meses) - Decisiones de inversión de capital (\$100M+ MXN) - Gestión de riesgo regulatorio (cambios fiscales, zonificación)

PROBLEMA FISCAL ESTRUCTURAL:

``` ■ RIESGO: Categorización como "Gastos Generales de Administración" ```

El SAT históricamente \*\*cuestiona\*\* servicios de: - Consultoría estratégica general - Estudios de mercado sin vinculación directa a proyecto específico - Asesoría "preparatoria" sin ejecución tangible

\*\*Precedente fiscal relevante:\*\* - \*\*Tesis VIII-TASR-3MAY-7\*\* (TFJA): "La indispensabilidad debe probarse con \*\*correlación directa\*\* entre el gasto y la generación de ingreso \*\*específico\*\*, no genérico"

\*\*En este caso:\*\* - ■ Hay correlación con actividad preponderante (construcción/inmobiliaria) - ■ NO existe vinculación a proyecto de inversión específico identificado - ■ Beneficio es "preparatorio" para decisiones futuras, no ingreso presente

\*\*CONDICIONANTE FISCAL:\*\* Para elevar deducibilidad de 2/5 a 4/5 se requiere:

1. \*\*Vincular formalmente el estudio a decisión de inversión concreta\*\* (ej: "Evaluación viabilidad Desarrollo Residencial Santa Catarina - Fase 2026") 2. \*\*Dividir conceptualmente el estudio:\*\* - 70% deducible: Análisis sectorial construcción/inmobiliaria NL - 30% no deducible: Contexto macroeconómico general

---

### ### 1.2 CFDI y Requisitos Formales (LISR 27-III + CFF 29/29-A) ■ \*\*NO VERIFICABLE EN F0\*\* (0/5 puntos)

#### \*\*Elementos faltantes críticos:\*\*

Requisito   Status   Riesgo    ----- ----- -----	CFDI emitido   ■ No disponible   CRÍTICO
RFQ proveedor válido   ■ No verificado   ALTO     Uso CFDI correcto   ■ Pendiente   ALTO     Clave producto/servicio SAT   ■ Pendiente   MEDIO	

\*\*Clave SAT sugerida para facturación:\*\* - \*\*80101501\*\* - Servicios de consultoría de gestión - O \*\*86121700\*\* - Servicios de economía (preferible por especificidad)

\*\*CONDICIONANTE:\*\* - Sin CFDI válido = \*\*DEDUCCIÓN 0%\*\* (Art. 27-III LISR) - Debe validarse en F6 antes de autorizar pago

---

### ### 1.3 Pago Bancarizado (LISR 27-IV) ■■ \*\*PENDIENTE\*\* (0/5 puntos)

\*\*Umbral aplicable:\*\* - Monto: \$250,000 MXN - Umbral actual (2025): \*\*\$5,000 MXN\*\* - \*\*OBLIGATORIO\*\* pago mediante transferencia bancaria

\*\*Verificación requerida en F8:\*\* - ■ Transferencia SPEI desde cuenta Grupo Fortezza - ■ RFC beneficiario coincide con CFDI - ■ Concepto de pago referencia CFDI/contrato

---

### 1.4 Registro Contable (LISR 27-XVIII) ■■ \*\*PENDIENTE\*\* (0/5 puntos)

\*\*Cuenta contable sugerida:\*\* `` 6201.03 - Honorarios Consultoría Estratégica ■■ Subcuenta: Estudios Macroeconómicos ■■ Centro de costos: Dirección General ``

\*\*Documentación mínima requerida:\*\* - Póliza contable con CFDI anexo - Contrato/SOW de servicios - Entregable recibido y firmado - Autorización formal de gasto

---

### 1.5 Partes Relacionadas (LISR 27-XIX) ■ \*\*NO APLICA\*\* (N/A)

Operación con tercero independiente (proveedor externo por confirmar).

---

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

### 2.1 Requisitos CFDI ■ \*\*CRÍTICO - NO DISPONIBLE\*\*

\*\*Elementos a verificar obligatoriamente en F6:\*\*

```xml ``

Uso CFDI recomendado: - **G03** - Gastos en general (si no hay proyecto específico vinculado) - **P01** - Por definir (si se vincula a inversión concreta)

2.2 IVA Acreditable ■■ **CONDICIONADO** (2/5 puntos)

Análisis: - IVA causado: \$40,000 MXN (16% de \$250,000) - **Acreditable SI** se cumplen requisitos: - ■ Actividad preponderante gravada (construcción/venta inmuebles) - ■■ Uso efectivo en actividad gravada (a demostrar) - ■ CFDI con traslado IVA correcto (pendiente)

RIESGO:

HALLAZGOS PRINCIPALES

- Candado de cumplimiento fiscal
- 1 estrictamente indispensable (lISR 27-i)
- Requiere **estructura fiscal reforzada** y **firma de responsable autorizado** para proceder.
- Análisis de deducibilidad lISR (art. 25 y 27)

RECOMENDACIONES

- Probarse con **correlación directa** entre el gasto y la generación de ingreso **específico**, no genérico"
- ** ■■ **aprobar con excepción fiscal**
- Validarse en f6 antes de autorizar pago

Este reporte fue generado automáticamente por el Agent Network System.

Agente: Laura Sánchez - FISCAL

Revisar.ia - Trazabilidad de Servicios Intangibles