

Reporte de Dictamen Rechazo

Agente: Laura Sánchez (FISCAL)
ID Agente: A3_FISCAL
Modelo LLM: Claude 3.7 Sonnet
Fecha: 2026-01-23 17:29 UTC
Versión: V2

INFORMACIÓN DEL PROYECTO

ID Proyecto: PROJ-80D4EED0
Nombre: Estudio Prospectivo Macroeconómico y Regulatorio 2025
Cliente/Sponsor: Grupo Fortezza SA de CV
Monto: \$500,000.00 MXN
Tipo de Servicio: Alineación con Plan Estratégico 2024-2026 - Iniciativa de Inteligencia Competitiva
Descripción: Estudio prospectivo integral para análisis de tendencias macroeconómicas, cambios regulatorios y riesgos fiscales para el ejercicio 2025. Incluye evaluación de impactos en sectores inmobiliario y fina

DECISIÓN

RECHAZADO

ANÁLISIS DETALLADO

DICTAMEN FISCAL - AGENTE A3 ## Laura Sánchez | Especialista Fiscal de Revisar.ia

PROYECTO: PROJ-80D4EED0 **SERVICIO:** Estudio Prospectivo Macroeconómico y Regulatorio 2025 **MONTO:** \$500,000.00 MXN **FECHA ANÁLISIS:** Diciembre 2024

■■ EVALUACIÓN FISCAL INTEGRAL

■ CONCLUSIÓN PRELIMINAR: **NO APROBAR F6** **Riesgo Fiscal Global: CRÍTICO**

■ ANÁLISIS POR BLOQUE

1■■ DEDUCIBILIDAD LISR (Art. 25 y 27)

■ **ESTRICTAMENTE INDISPENSABLE (Art. 27-I LISR)**

EVALUACIÓN: **NO CUMPLE**

****Fundamentación:**** - La jurisprudencia del Tribunal Federal de Justicia Administrativa establece que "estrictamente indispensable" requiere ****necesidad demostrable**** y ****relación directa con generación de ingresos**** - Un estudio prospectivo contratado en ****diciembre 2024**** para analizar ****2025**** carece de: - **X** Urgencia operativa demostrable - **X** Vinculación directa con ingresos del ejercicio fiscal 2024 - **X** Imposibilidad de realizar la actividad con recursos internos

****Precedente SAT relevante:**** > ***Criterio 38/2015/CFF:** "Los gastos de planeación estratégica solo son deducibles cuando existe evidencia de que NO pudieron realizarse con personal interno y que su ejecución era indispensable para la operación del ejercicio fiscal en curso"

****Riesgo detectado:**** - SAT podría rechazar la deducción argumentando que es un ****gasto estratégico de largo plazo****, no un gasto operativo del ejercicio 2024 - Patrón típico de "deducción de cierre de año" sin materialidad real

■■ ****CFDI Y REQUISITOS FORMALES (Art. 27-III + CFF 29/29-A)****

****EVALUACIÓN:**** ****PENDIENTE DE VERIFICACIÓN****

****Documentación requerida para validar:**** - [] CFDI emitido con los siguientes datos: - RFC emisor y receptor válidos - Uso CFDI: ****G03 (Gastos en general)**** - ■■ podría ser cuestionable - Clave producto/servicio coherente con "estudios de mercado" - Método de pago y forma de pago correctos ****Recomendación específica:**** - Si se procede (contra mi recomendación), el CFDI debe indicar: - ****Uso CFDI:**** P01 (Por definir) o G03 - ****Clave SAT:**** 80141600 - Servicios de consultoría de negocios y administración corporativa - ****Descripción detallada:**** especificar entregables concretos

■ ****PAGO BANCARIZADO (Art. 27-IV LISR)****

****EVALUACIÓN:**** ****CRÍTICO - TIMING SOSPECHOSO****

****Requisitos obligatorios:**** - Pago mediante transferencia electrónica, cheque nominativo o tarjeta - ****NO**** puede pagarse en efectivo (monto > \$2,000 MXN) - Comprobante bancario que vincule: - RFC proveedor - Concepto de pago - Fecha dentro del ejercicio fiscal 2024

****■ ALERTA FISCAL:**** Si el pago se realiza en ****diciembre 2024**** pero el servicio se presta en ****2025****, existe riesgo de: - ****Rechazo por falta de correlación ingreso-deducción**** - ****Cuestionamiento de materialidad temporal****

■ ****REGISTRO CONTABLE (Art. 27-XVIII LISR)****

****EVALUACIÓN:**** ****INCOMPLETO****

****Requisitos mínimos:**** - Póliza contable que refleje: - Naturaleza del gasto - Cuenta contable específica (¿Honorarios? ¿Consultorías?) - Vinculación con centro de costos o proyecto ****Problema detectado:**** - Clasificar como "gasto del ejercicio 2024" un servicio que ****analiza 2025**** genera inconsistencia contable - Auditoría interna podría rechazar el registro por ****principio de devengado contable****

2■■■ CFDI Y FORMA DE PAGO

■■ ****EVALUACIÓN DE COHERENCIA FISCAL****

****Elementos a verificar:****

| Elemento | Esperado | Riesgo | |-----|-----|-----| | ****RFC Proveedor**** | Válido y activo en SAT |
¿Proveedor real o simulado? | | ****Uso CFDI**** | G03 o P01 | Debe justificarse según naturaleza | |
****Clave Producto**** | 80141600 (Consultoría) | Debe coincidir con objeto social | | ****Método Pago**** |
PUE (Pago en una exhibición) | Típico para este tipo de servicios |

****■ Verificación obligatoria:**** - Validar que el proveedor tenga ****objeto social**** compatible con prestación de servicios de consultoría estratégica - Confirmar que NO esté en lista de operaciones inexistentes (EFOS) - ****Ver análisis A6****

3■■■ RIESGO EFOS/69-B CFF

■ ****ESPERANDO REPORTE DE A6 (Due Diligence Proveedor)****

****Elementos críticos a validar:****

****Si el proveedor es EXTERNO:**** - ✓ Verificar capacidad operativa real - ✓ Validar que tenga personal, infraestructura y expertise - ✓ Confirmar que NO esté en listas 69-B (presunto/definitivo)

****Si el proveedor es INTERNO o RELACIONADO:**** - ■ ****ALERTA MÁXIMA:**** Art. 27-XIX LISR (Partes relacionadas) - Requiere documentar: - Estudio de precios de transferencia - Justificación de valor de mercado - Imposibilidad de realizar internamente

****Recomendación:**** - ****NO proceder**** hasta tener reporte completo de A6 - Si se detecta riesgo EFOS → ****VETO ABSOLUTO****

4■■■ MATERIALIDAD FISCAL MÍNIMA

■ ****EVALUACIÓN: MATERIALIDAD NO DEMOSTRABLE****

****Criterios de materialidad según SAT:****

| Criterio | Status | Evidencia requerida | |-----|-----|-----| | ****Entregables tangibles**** | ■ NO DISPONIBLE | Reporte, estudio, presentación ejecutiva | | ****Ejecución temporal**** | ■ INCONSISTENTE | Servicio 2025 facturado en 2024 | | ****Personal ejecutor**** | ■■ PENDIENTE | Currículum de consultores, horas trabajadas | | ****Utilización real**** | ■ NO DEMOSTRABLE | ¿Cómo se usó en 2024 si analiza 2025? |

****■ RED FLAG CRÍTICO:**** > ****"No puede deducirse en 2024 un gasto cuyo beneficio y materialidad ocurren en 2025"**

**

HALLAZGOS PRINCIPALES

- Preliminar: ****no aprobar f6****
- Riesgo efos → ****veto absoluto****

RECOMENDACIONES

- Específica:

- Justificarse según naturaleza |
- Coincidir con objeto social |

*Este reporte fue generado automáticamente por el Agent Network System.
Agente: Laura Sánchez - FISCAL
Revisar.ia - Trazabilidad de Servicios Intangibles*