

Reporte de Fiscal

Agente: Laura Sánchez (FISCAL)
ID Agente: A3_FISCAL
Modelo LLM: Claude 3.7 Sonnet
Fecha: 2026-01-23 17:17 UTC
Versión: V1

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_AJUSTE

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	
RFC 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 (lizr 27-i)
- Requiere ****estructura fiscal reforzada**** y ****firma de responsable autorizado**** para proceder.
- Análisis de deducibilidad lizr (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