

Reporte de Fiscal

Agente: Laura Sánchez (FISCAL)

ID Agente: A3_FISCAL

Modelo LLM: Claude 3.7 Sonnet

Fecha: 2026-01-23 17:29 UTC

Versión: V1

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