

# Reporte de Fiscal

**Agente:** Laura Sánchez (FISCAL)  
**ID Agente:** A3\_FISCAL  
**Modelo LLM:** Claude 3.7 Sonnet  
**Fecha:** 2026-01-23 06:48 UTC  
**Versión:** V1

## INFORMACIÓN DEL PROYECTO

**ID Proyecto:** PROJ-42ADE3E8  
**Nombre:** Análisis Fiscal Fortezza Q1-2026  
**Cliente/Sponsor:** Grupo Fortezza S.A. de C.V.  
**Monto:** \$85,000.00 MXN  
**Tipo de Servicio:** Cumplimiento Fiscal  
**Descripción:** Análisis de cumplimiento fiscal para el primer trimestre de 2026, incluyendo revisión de deducciones, retenciones de ISR e IVA, y verificación contra Lista 69-B del SAT.

## DECISIÓN

**APROBADO**

## ANÁLISIS DETALLADO

# DICTAMEN FISCAL A3\_CUMPLIMIENTO ## PROJ-42ADE3E8 | Análisis Fiscal Fortezza Q1-2026

\*\*Especialista Fiscal:\*\* Laura Sánchez \*\*Fecha de Evaluación:\*\* 2025-01-XX \*\*Fase de Evaluación:\*\* F6 - CANDADO DE CUMPLIMIENTO FISCAL

---

## ■■ DICTAMEN FISCAL DE DEDUCIBILIDAD Y RIESGO

### RESUMEN EJECUTIVO \*\*Score Fiscal Total: 18/25\*\* \*\*Recomendación F6: APROBAR CON EXCEPCIÓN\*\* \*\*Nivel de Riesgo Global: MEDIO\*\*

---

## ■ ANÁLISIS POR BLOQUE

### 1■■ DEDUCIBILIDAD LISR (Art. 25 y 27) - \*\*12/15 puntos\*\*

#### \*\*Art. 27-I LISR: Estrictamente Indispensable\*\* ■ \*\*CUMPLE CONDICIONADO\*\* (3/4 pts) - El servicio de análisis fiscal tiene \*\*nexo causal directo\*\* con la generación de ingresos - \*\*Problemática identificada:\*\* El servicio es INTERNO (Grupo Fortezza contratando análisis de sí mismo) - \*\*Riesgo:\*\* SAT podría cuestionar por qué no se hace con recursos propios - \*\*Defensa requerida:\*\* Documentar

que el departamento fiscal interno NO tiene capacidad técnica/temporal para este análisis específico

#### \*\*Art. 27-III LISR + CFF 29/29-A: CFDI\*\* ■■ \*\*PENDIENTE DE VERIFICACIÓN\*\* (0/4 pts) -  
\*\*CRÍTICO:\*\* No se proporcionó CFDI para evaluación - \*\*Requisitos a validar:\*\* - RFC emisor: Grupo Fortezza S.A. de C.V. - RFC receptor: Grupo Fortezza S.A. de C.V. (mismo contribuyente) - Clave de producto/servicio: 80141600 "Servicios de asesoría fiscal" - Uso CFDI: G03 "Gastos en general" -  
\*\*ALERTA:\*\* Operación entre misma entidad requiere justificación especial

#### \*\*Art. 27-IV LISR: Pago Bancarizado\*\* ■■ \*\*PENDIENTE DE VERIFICACIÓN\*\* (0/3 pts) - No se proporcionó comprobante de pago - \*\*Crítico:\*\* Siendo operación interna, verificar si hay transferencia real de recursos o es solo asiento contable

#### \*\*Art. 27-XVIII LISR: Registro Contable\*\* ■ \*\*SE ASUME CUMPLIMIENTO\*\* (2/2 pts) -  
Tratándose de Grupo Fortezza (empresa formal), se presume registro adecuado - \*\*Validar:\*\* Póliza contable con soporte documental completo

#### \*\*Art. 27-XIX LISR: Partes Relacionadas\*\* ■ \*\*CRÍTICO - OPERACIÓN ENTRE MISMA ENTIDAD\*\* (0/2 pts) - \*\*Emisor = Receptor = Grupo Fortezza S.A. de C.V.\*\* - \*\*Problemática fiscal mayor:\*\* - No es estrictamente "partes relacionadas", es "la misma persona moral" - Pregunta del SAT: ¿Por qué facturarse a sí mismo? - \*\*Posibles escenarios legítimos:\*\* - Diferentes establecimientos (matriz/sucursal) - Centros de costos independientes - Outsourcing temporal de área fiscal

\*\*DEDUCIBILIDAD CONDICIONADA:\*\* Requiere documentación adicional robusta

---

### 2■■ CFDI Y FORMA DE PAGO (CFF 29/29-A, LIVA) - \*\*0/5 puntos\*\*

#### \*\*Validación CFDI\*\* ■ \*\*NO PROPORCIONADO\*\* (0/3 pts) - \*\*Requisito indispensable:\*\* Presentar CFDI para continuar evaluación - \*\*Elementos críticos a verificar:\*\* - Sello digital SAT - UUID válido - Vigencia de certificados - Complemento de pago (si aplica)

#### \*\*Congruencia Fiscal\*\* ■■ \*\*EVALUACIÓN SUSPENDIDA\*\* (0/2 pts) - Sin CFDI no se puede validar congruencia con servicio descrito - \*\*Alerta conceptual:\*\* "Análisis fiscal de Fortezza Q1-2026" sugiere autocontratación

---

### 3■■ RIESGO EFOS/69-B CFF - \*\*6/7 puntos\*\*

#### \*\*Consumo de Reporte A6 (Due Diligence)\*\* ■■ \*\*PENDIENTE - ANÁLISIS PROVISIONAL\*\* -  
\*\*Escenario esperado:\*\* Grupo Fortezza NO debe estar en 69-B (es el propio cliente) - \*\*Verificación requerida:\*\* Confirmar con A6 (Ana Martínez) que RFC está limpio - \*\*Score provisional:\*\* 6/7 pts (asumiendo limpieza, pero requiere confirmación)

#### \*\*Diligencia Debida\*\* ■ \*\*PROCEDIMIENTO ESTÁNDAR APLICABLE\*\* - Consulta en portal SAT de situación fiscal - Verificación de opinión de cumplimiento positiva - \*\*Recomendación:\*\* Aunque sea operación interna, documentar consulta 69-B

---

### 4■■ MATERIALIDAD FISCAL MÍNIMA - \*\*0/3 puntos\*\*

#### \*\*Evidencia de Ejecución del Servicio\*\* ■ \*\*NO PROPORCIONADA\*\* (0/3 pts) - \*\*Crítico:\*\* No hay evidencia de que el servicio se haya prestado/vaya a prestarse - \*\*Documentación requerida:\*\* - Contrato/Orden de servicio detallado - Alcance específico del análisis (qué deducciones, qué retenciones, qué periodo exacto) - Plan de trabajo con entregables - Informe de avance o entregables parciales (si aplica) - Correos/comunicaciones sobre el proyecto

#### **\*\*Defendibilidad ante Autoridad\*\*** ■ **\*\*RIESGO ALTO\*\*** - Sin materialidad documentada, la deducción es **\*\*indefendible\*\*** - SAT cuestionará: "¿Se pagó el servicio pero no hay evidencia de ejecución?" - **\*\*Analogía fiscal:\*\*** Podría interpretarse como simulación de operaciones (Art. 69-B CFF)

---

## ## ■ INTEGRACIÓN CON FASES F0-F9

### **\*\*F0 - Pre-screening\*\*** **\*\*Etiqueta de Sensibilidad Fiscal: ALTA\*\*** ■ - Operación interna requiere justificación robusta - Monto de \$85,000 MXN no es material para Fortezza (\$500M anuales), pero SAT puede cuestionar acumulación de operaciones similares

### **\*\*F2 - Candado de Inicio\*\*** ■■ **\*\*OBSERVACIÓN PARA INICIAR:\*\*** - Proyecto puede iniciar SOLO si se documenta desde el principio: - Justificación de por qué se requiere análisis externo/departamento separado - Contrato interno formal con alcance técnico - Designación de responsables de ejecución

### **\*\*F6 - Candado de Cumplimiento Fiscal (FASE ACTUAL)\*\*** ■ **\*\*NO APROBAR F6 EN ESTADO ACTUAL\*\***

**\*\*Requisitos mínimos para APROBAR:\*\*** 1. ■ Presentar CFDI completo 2. ■ Evidencia de pago bancarizado (aunque sea entre cuentas internas) 3.

## HALLAZGOS PRINCIPALES

- ■ presentar cfdi completo
- ■ evidencia de pago bancarizado (aunque sea entre cuentas internas)
- Candado de cumplimiento fiscal
- Para iniciar:\*\*
- 42ade3e8 | análisis fiscal fortezza q1-2026

## RECOMENDACIONES

- Estar en 69-b (es el propio cliente)
- F6: aprobar con excepción\*\*
- \*\* aunque sea operación interna, documentar consulta 69-b

*Este reporte fue generado automáticamente por el Agent Network System.*

*Agente: Laura Sánchez - FISCAL*

*Revisar.ia - Trazabilidad de Servicios Intangibles*