

Reporte de Fiscal

Agente: Laura Sánchez (FISCAL)
ID Agente: A3_FISCAL
Modelo LLM: Claude 3.7 Sonnet
Fecha: 2026-01-23 17:38 UTC
Versión: V1

INFORMACIÓN DEL PROYECTO

ID Proyecto: PROJ-794BB5E7
Nombre: Análisis Fiscal Fortezza 2025
Cliente/Sponsor: Grupo Fortezza SA de CV
Monto: \$750,000.00 MXN
Tipo de Servicio: Plan Estratégico 2024-2026
Descripción: Análisis de cumplimiento fiscal y estrategia tributaria 2025

DECISIÓN

APROBADO

ANÁLISIS DETALLADO

DICTAMEN FISCAL A3_FISCAL **PROYECTO:** PROJ-794BB5E7 - Análisis Fiscal Fortezza 2025
 ANALISTA: Laura Sánchez | Especialista Fiscal **FECHA:** 2025-01-21 **FASE:** F0 -
 PRE-SCREENING FISCAL

...

■ ALERTA CRÍTICA: INFORMACIÓN INSUFICIENTE PARA DICTAMEN

```

### ESTADO DEL ANÁLISIS '''
#####
##### ■ ■ ■ IMPOSIBLE EMITIR DICTAMEN FISCAL RESPONSABLE ■
■ ■ DOCUMENTACIÓN CRÍTICA FALTANTE ■ ■ ■ NO SE PUEDE APROBAR F0 EN ESTADO
ACTUAL ■ #####
##### '''
#####

```

■ EVALUACIÓN PRELIMINAR FISCAL

1■■ DEDUCIBILIDAD LISR (Art. 25 y 27) **SCORE PARCIAL: 0/25 - INDETERMINADO**

Requisito LISR	Estado	Observación	----- ----- -----	**27-I: Estrictamente Indispensable**
■ NO EVALUABLE		Sin SOW/alcance detallado		**27-III: CFDI Válido**
				■ NO

PRESENTADO | Sin CFDI para validar | | **27-IV: Pago Bancarizado** | ■ NO PRESENTADO | Sin comprobante de pago | | **27-XVIII: Registro Contable** | ■■ PENDIENTE | Proyecto sin ejecutar | | **27-XIX: Partes Relacionadas** | ■ REQUIERE ANÁLISIS | ¿Es Grupo Fortezza parte relacionada? |

****RIESGO IDENTIFICADO:**** - Posible servicio entre partes relacionadas no declarado - Falta definición de alcance para evaluar "estrictamente indispensable"

2■■■ CFDI Y FORMA DE PAGO (CFF 29/29-A) ****SCORE PARCIAL: 0/25 - NO DISPONIBLE****

``` ■ CFDI: No presentado ■ RFCs: Sin validar ■ Uso CFDI: Sin determinar ■ Clave Producto/Servicio: Sin información ■ Forma de Pago: Sin documentar ```

**\*\*OBSERVACIÓN CRÍTICA:\*\*** Monto \$750,000 MXN excede umbral de materialidad (\$100K). Requiere documentación completa ANTES de F2.

---

### 3■■■ RIESGO EFOS/69-B CFF **\*\*SCORE PARCIAL: PENDIENTE A6\*\***

**\*\*PROVEEDOR:\*\*** Grupo Fortezza SA de CV

■ **\*\*ANÁLISIS REQUERIDO:\*\*** - Validación RFC en lista 69-B (definitivos y presuntos) - Due diligence de capacidad operativa - Historial fiscal del proveedor - **\*\*CRÍTICO:\*\*** Determinar si hay relación parte relacionada

**\*\*HIPÓTESIS DE RIESGO:\*\*** Si "Grupo Fortezza SA de CV" es la misma entidad que contrata el servicio: - ■■ POTENCIAL OPERACIÓN SIMULADA (Art. 69-B CFF) - ■■ RIESGO DE NO DEDUCIBILIDAD TOTAL - ■■ REQUIERE ANÁLISIS DE SUSTANCIA ECONÓMICA

---

### 4■■■ MATERIALIDAD FISCAL MÍNIMA **\*\*SCORE PARCIAL: 0/25 - SIN EVIDENCIA\*\***

``` DOCUMENTACIÓN CRÍTICA FALTANTE: ■■ ■ Contrato formal / SOW detallado ■■ ■ Propuesta técnica y económica ■■ ■ Entregables definidos ■■ ■ Cronograma de trabajo ■■ ■ Personal asignado al proyecto ■■ ■ Metodología de trabajo ■■ ■ Evidencia de ejecución (pendiente por naturaleza) ```

■ EVALUACIÓN DE 4 PILARES SAT

PILAR 1: RAZÓN DE NEGOCIOS (Art. 5-A CFF) ****STATUS:** ■■ ****INDETERMINADO******

****REQUIERE ACLARACIÓN:**** - ¿Por qué Fortezza contrata a sí misma? - Si es entre entidades del grupo: ¿Cuál es la justificación económica? - ¿Existe capacidad interna para este análisis? - ¿Por qué externalizarlo si es la misma empresa?

****RIESGO:**** Sin SOW detallado, imposible validar razón de negocios.

PILAR 2: BENEFICIO ECONÓMICO (Art. 5-A CFF) ****STATUS:** ■■ ****NO EVALUABLE****** (Pendiente A5)

****OBSERVACIONES:**** - Monto \$750K para "análisis fiscal" debe justificar ROI - Requiere evidencia de valor agregado vs. capacidad interna - Pendiente análisis financiero de A5

PILAR 3: MATERIALIDAD (Art. 69-B CFF) **STATUS:** ■ **CRÍTICO - SIN DOCUMENTACIÓN**

****FALTANTES CRÍTICOS:**** 1. Contrato formal con alcance específico 2. Metodología de trabajo documentada 3. Equipo técnico asignado (CVs, cédulas profesionales) 4. Cronograma detallado de entregables 5. Evidencia de capacidad técnica del proveedor

****POSICIÓN FISCAL:**** Sin estos elementos, el SAT puede presumir: - Servicio no prestado (Art. 69-B) - Simulación de operaciones - Deducción improcedente

PILAR 4: TRAZABILIDAD (NOM-151) **STATUS:** ■ **NO CUMPLE**

``` DOCUMENTACIÓN REQUERIDA NOM-151: ■ ■ ■ Expediente digital del proyecto ■ ■ ■ Intercambio de correos/comunicaciones ■ ■ ■ Actas de reuniones ■ ■ ■ Avances documentados ■ ■ ■ Control de cambios ■ ■ ■ Validación de entregables ```

---

## ■ DICTAMEN FISCAL PRELIMINAR

```
```json { "dictamenFiscal": { "scoreFiscalTotal": 0, "deducibilidad": { "esDeducible": false, "condicionada": true, "motivoCondicion": "Información insuficiente para evaluar requisitos LISR 27. Potencial conflicto partes relacionadas sin documentar.", "articulosClaves": [ "LISR 27-I (Indispensabilidad)", "LISR 27-III (CFDI)", "LISR 27-XIX (Partes Relacionadas)", "CFF 5-A (Razón de negocios)", "CFF 69-B (Materialidad)", "CFF 29-A (Comprobantes)" ] }, "cfdi": { "valido": null, "observaciones": [ "CFDI no presentado - requisito indispensable", "Monto $750K requiere CFDI válido antes de F2" ] }, "ries
```

HALLAZGOS PRINCIPALES

- Metodología de trabajo documentada
- Pre-screening fiscal
- 794bb5e7 - análisis fiscal fortaleza 2025
- Contrato formal con alcance específico

RECOMENDACIONES

- Justificar roi

Este reporte fue generado automáticamente por el Agent Network System.

Agente: Laura Sánchez - FISCAL

Revisar.ia - Trazabilidad de Servicios Intangibles