

Reporte de Fiscal

Agente: Laura Sánchez (FISCAL)

ID Agente: A3_FISCAL

Modelo LLM: Claude 3.7 Sonnet

Fecha: 2026-01-15 02:04 UTC

Versión: V1

INFORMACIÓN DEL PROYECTO

ID Proyecto: PROJ-396FD9BB

Nombre: Test Métricas Tracking v2

Cliente/Sponsor: Revisar.ia Test

Monto: \$100,000.00 MXN

Tipo de Servicio: Optimización fiscal

Descripción: Proyecto de prueba para verificar tracking de métricas LLM

DECISIÓN

SOLICITUD AJUSTE

ANÁLISIS DETALLADO

Análisis Fiscal de Proyecto ID: PROJ-396FD9BB

Nombre del Proyecto: Test Métricas Tracking v2 **Cliente/Proveedor:** Revisar.ia Test **Tipo de Servicio:** Optimización fiscal **Monto:** \$100,000.00 MXN

1. Cumplimiento Razón de Negocios (Art. 5-A CFF) **Evaluación:** La descripción del proyecto como "optimización fiscal mediante el tracking de métricas LLM" carece de especificidad en términos de cómo se logrará dicha optimización y cuáles serán los beneficios económicos concretos para Grupo Durezza. En su forma actual, la propuesta no presenta una justificación económica real que demuestre la necesidad del servicio.

Riesgo: Existe un riesgo elevado de que las autoridades fiscales cuestionen la genuinidad de la transacción debido a la falta de una justificación económica clara y detallada.

2. Estricta Indispensabilidad (Art. 27 LISR) **Evaluación:** Para considerar el gasto como deducible, debe ser estrechamente indispensable para las operaciones de Grupo Durezza. Sin una clara explicación de cómo el servicio de tracking de métricas contribuye directamente a las actividades principales de la empresa, es difícil demostrar su necesidad.

****Riesgo:**** La falta de claridad sobre el impacto directo en las operaciones de la empresa podría llevar a una posible no deducibilidad del gasto.

3. Materialidad del Servicio (Art. 69-B CFF) ****Evaluación:**** La materialidad requiere evidencia tangible de que el servicio fue prestado. La propuesta no detalla qué actividades específicas se realizarán, ni cómo se documentará la prestación del servicio.

****Riesgo:**** Alta probabilidad de que el SAT requiera pruebas adicionales para confirmar que se prestó el servicio de manera efectiva.

4. Riesgos Fiscales - **Justificación Económica Insuficiente:** La falta de una razón de negocios clara podría resultar en cuestionamientos por parte del SAT. - ****Indispensabilidad del Gasto:**** Sin una conexión directa entre el servicio y las operaciones de la empresa, podría ser no deducible.

5. Dictamen Fiscal ****Recomendación:**** ****SOLICITAR AJUSTES****

****Justificación:**** Es necesario que el proveedor, Revisar.ia Test, proporcione una descripción más detallada del proyecto, especificando cómo se logrará la optimización fiscal y cuáles son los beneficios económicos tangibles para Grupo Durezza. Además, se debe establecer un plan claro para documentar la prestación del servicio y demostrar su materialidad. Hasta que se aborden estas áreas, el proyecto conlleva un riesgo fiscal significativo.

[REQUIERE VALIDACIÓN HUMANA]

HALLAZGOS PRINCIPALES

- Cumplimiento razón de negocios (art. 5-a cff)
- Estricta indispensabilidad (art. 27 lISR)

RECOMENDACIONES

- ****solicitar ajustes****
- Ser estrictamente indispensable para las operaciones de grupo durezza. sin una clara explicación de cómo el servicio de tracking de métricas contribuye directamente a las actividades principales de la empresa, es difícil demostrar su necesidad.
- Establecer un plan claro para documentar la prestación del servicio y demostrar su materialidad. hasta que se aborden estas áreas, el proyecto conlleva un riesgo fiscal significativo.

Este reporte fue generado automáticamente por el Agent Network System.

Agente: Laura Sánchez - FISCAL

Grupo Durezza - Trazabilidad de Servicios Intangibles