

Reporte de Finanzas

Agente: Roberto Sánchez (FINANZAS)
ID Agente: A5_FINANZAS
Modelo LLM: Claude 3.7 Sonnet
Fecha: 2026-01-23 17:39 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

PENDIENTE

ANÁLISIS DETALLADO

DICTAMEN FINANCIERO A5_FINANZAS **PROYECTO:** PROJ-794BB5E7 - Análisis Fiscal
Fortezza 2025 **ANALISTA:** Roberto Sánchez | Director de Finanzas **FECHA:** 2025-01-21
FASE: F0 - INTAKE/PRE-SCREENING FINANCIERO

■ EVALUACIÓN PRELIMINAR: **INFORMACIÓN INSUFICIENTE**

■ ANÁISIS DE INFORMACIÓN DISPONIBLE

DATOS RECIBIDOS - **Monto Contrato:** \$750,000 MXN - **Servicio:** "Análisis Fiscal Fortezza 2025" / "Plan Estratégico 2024-2026" - **Cliente/Proveedor:** Grupo Fortezza SA de CV ■■■ (¿AUTO-CONTRATO?) - **Presupuesto Anual Servicios Estimado:** ~\$25M MXN - **% sobre presupuesto:** 3% (moderado)

CONTRADICCIÓN DETECTADA ``` CAMPO "Cliente/Proveedor": Grupo Fortezza SA de CV ↓
¿ES EL MISMO QUE CONTRATA? ↓ POSIBLE ERROR EN INTAKE O AUTO-SERVICIO ```

■ DEFICIENCIAS CRÍTICAS PARA EVALUACIÓN FINANCIERA

1. **BENEFICIO ECONÓMICO NO CUANTIFICABLE** (0/15 puntos) **Falta información para construir modelo BEE:**

No definido: - ■ Tipo de beneficio esperado (¿ahorro fiscal? ¿evitar multas? ¿eficiencias?) - ■ KPIs medibles (¿reducción de tasa efectiva? ¿créditos fiscales recuperados?) - ■ Horizonte de beneficio (¿2025 solamente? ¿implementación multi-año?) - ■ Baseline vs objetivo (¿cuánto pagamos hoy vs cuánto pagaríamos con estrategia?) - ■ Probabilidad de materialización del beneficio

Imposibilidad de calcular: ``` ROI = (Beneficio - Costo) / Costo ↓ ¿QUÉ BENEFICIO? ↓ NO CALCULABLE ```

2. **RAZONABILIDAD DE PRECIO: PARCIAL** (3/7 puntos)

Análisis Limitado: **Contexto Fortezza:** - Facturación anual: ~\$500M MXN - Complejidad fiscal: ALTA (construcción, desarrollos, múltiples regímenes) - Presupuesto servicios profesionales estimado: \$25M MXN

Benchmarking Externo (datos históricos sector): ``` Servicio: Planeación Fiscal Estratégica Empresas \$500M+ facturación

Rango mercado: ■■ Despachos Big 4: \$800K - \$1,500K MXN ■■ Despachos Boutique: \$500K - \$900K MXN ■■ Consultores In-House: \$300K - \$600K MXN ```

Posición del Contrato: - \$750K → **DENTRO DE RANGO MEDIO-BAJO** - **Aparentemente razonable** para empresa de este tamaño

■ ■ **PERO:** Sin scope detallado, no podemos confirmar si precio es justo para el alcance real.

3. **IMPACTO PRESUPUESTAL: MODERADO** (2/3 puntos) ``` \$750,000 / \$25,000,000 = 3.0% del presupuesto anual servicios ↓ NIVEL MEDIO (No requiere aprobación especial CFO) ```

■ EVALUACIÓN PILARES SAT (Perspectiva Financiera)

1. RAZÓN DE NEGOCIOS (Art. 5-A CFF) **ESTADO:** ■■ **NO EVALUABLE**

Desde finanzas: - Un análisis fiscal PUEDE tener razón de negocios si genera ahorro > costo - **PERO:** Sin cuantificar beneficio, no puedo respaldar la racionalidad económica - **BANDERA ROJA:** Proveedor = mismo Grupo Fortezza → ¿operación real o reclasificación contable?

2. BENEFICIO ECONÓMICO ESPERADO (Art. 5-A CFF) **ESTADO:** ■ **CRÍTICO - NO DEMOSTRABLE**

Falta: ``` Hipótesis de Beneficio: ■■ Ahorro fiscal proyectado: [NO DEFINIDO] ■■ Multas/recargos evitados: [NO DEFINIDO] ■■ Recuperación de créditos fiscales: [NO DEFINIDO] ■■ Eficiencias operativas tributarias: [NO DEFINIDO] ■■ ROI esperado: [NO CALCULABLE] ```

Consecuencia SAT: - Sin BEE cuantificado → argumento de "gasto simulado" se fortalece - SAT podría considerar NO indispensable bajo LISR Art. 27-I

3. MATERIALIDAD (Art. 69-B CFF) **ESTADO:** ■■ **EVALUACIÓN FUERA DE ALCANCE A5** - Responsabilidad de A6 (Due Diligence) y A7 (Defense File) - **Observación financiera:** Si proveedor

= cliente, materialidad es CRÍTICA demostrar

4. TRAZABILIDAD (NOM-151) **ESTADO:** ■■ **EVALUACIÓN FUERA DE ALCANCE A5** - Responsabilidad de A4 (Contratos) y A7 - **Observación financiera:** Necesitamos entregables claros para auditoría de gasto

■ INFORMACIÓN CRÍTICA REQUERIDA

PRIORIDAD ALTA (Bloquea dictamen financiero):

A. DEFINICIÓN DE BENEFICIO ECONÓMICO ``json { "hipotesisBeneficio": { "tipoBeneficio": ["¿ahorro_impuestos?", "¿evitar_multas?", "¿recuperar_saldos_favor?", "¿optimizar_estructura_fiscal?"], "kpisObjetivo": [{ "nombre": "Tasa efectiva ISR", "baseline2024": "¿%", "objetivo2025": "¿%", "ahorroProyectado": "¿\$ MXN?" }, { "nombre": "Contingencias fiscales identificadas", "baseline": "¿monto estimado?", "objetivo": "¿reducción esperada?", "valorEvitado": "¿\$ MXN?" }], "horizonteBeneficio": "¿12 meses? ¿24 meses?" }

HALLAZGOS PRINCIPALES

- **razonabilidad de precio: parcial** (3/7 puntos)
- 794bb5e7 - análisis fiscal fortezza 2025
- **impacto presupuestal: moderado** (2/3 puntos)
- **beneficio económico no cuantificable** (0/15 puntos)
- Financiera:** si proveedor = cliente, materialidad es crítica demostrar

RECOMENDACIONES

- Evaluar criterios de cumplimiento normativo

Este reporte fue generado automáticamente por el Agent Network System.

Agente: Roberto Sánchez - FINANZAS

Revisar.ia - Trazabilidad de Servicios Intangibles