



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA



Ciudad de México, a 17 de noviembre de 2023.  
**OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023**  
**EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19**  
**R.F.C.: SEE021209Q60**  
**ASUNTO:** Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

**SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**

CALLE PENNSYLVANIA NÚMERO 15 EDIF. 4 INTERIOR DEP. 302  
COLONIA NÁPOLES, ALCALDÍA BENITO JUÁREZ  
CÓDIGO POSTAL 03810, CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31 párrafo primero, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; en relación con el artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre del 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d); NOVENA párrafos primero y segundo y DÉCIMA primer párrafo, fracción II del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4, 5 y 8; 3 numerales 1 y 2 inciso b); 4 apartado A numeral 3; 5 apartado A numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2 incisos, b), f), h) e i); y 33 numeral 1, en relación con los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I, 12, 16 primer párrafo, fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23 y 27 primer y segundo párrafos, fracciones IV, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3 primer párrafo, fracciones I y II, 7 primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 primer párrafo, fracciones II, III y VIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 6 y 7 primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; y a efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 42 párrafo primero, fracción II y 48 párrafo primero, fracciones IV y VI del Código Fiscal de la Federación vigente, procede a formular el presente oficio de observaciones a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, en relación al cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: **Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta** y como Retenedor del **Impuesto Sobre la Renta**, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 por los que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado, el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y por los periodos fiscales comprendidos del

...2





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 2

01 de enero al 31 de diciembre de 2017 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como retenedor del Impuesto Sobre la Renta; por lo que le comunica lo siguiente:

El C. Roberto Sanciprián Plata Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, emitió la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019 a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, a fin de verificar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: **Impuesto al Valor Agregado** e **Impuesto Sobre la Renta** y como retenedor del **Impuesto Sobre la Renta**, por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 por los que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado, el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como retenedor del Impuesto Sobre la Renta; mismo que fue notificado legalmente el día 03 de julio de 2019, a la C. Claudia Flores Sánchez, quien bajo protesta de decir verdad dijo ser empleada auxiliar contable de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, persona que se encontraba laborando en el interior del domicilio fiscal de la contribuyente y ante quien la notificadora actuante se identificó plenamente y a petición de la notificadora se identificó con credencial para votar número 02540437719572, año de registro 2002 03, expedida por el Instituto Nacional Electoral y quien para constancia de haberlo recibido, anotó de su puño y letra en dos tantos originales de dicho oficio con firma autógrafa de la autoridad que lo emitió, la siguiente leyenda: *"RECIBI ORIGINAL DEL PRESENTE OFICIO CON FIRMA AUTOGRAFA DEL FUNCIONARIO QUE LO EMITE PREVIA LECTURA DEL MISMO E IDENTIFICACIÓN DEL NOTIFICADOR ASI COMO UN EJEMPLAR DE LA CARTA DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE AUDITADO"(sic)*, anotando a continuación su nombre completo: *"Claudia Flores Sánchez"*, su cargo *"AUXILIAR CONTABLE EMPLEADA"*, la fecha de recepción del oficio *"3 JULIO 2019"*, la hora de recepción del oficio: *"12:00 HR"* y su firma autógrafa, hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 03 de julio de 2019; previo citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDA1B/1325/2019 de fecha 02 de julio de 2019, dirigido al C. Representante Legal de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, lo anterior para que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, en un plazo de quince días hábiles contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con lo establecido en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2019, proporcionara la información y documentación que a continuación se indica:

#### DOCUMENTACIÓN REQUERIDA:

1. Solicitud de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes y Acta Constitutiva original, así como todos los demás movimientos y solicitudes presentadas y fotocopia para su cotejo.
2. Declaración(es) Anual(es) y declaraciones de pagos provisionales, normal y complementarias en su caso, respecto de la(s) contribución(es) federal(es) como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta, declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta; así como los papeles de trabajo que sirvieron de base para la integración de las cifras consignadas en dichas declaraciones por el(los) ejercicio(s) señalado(s), original y copia legible para su cotejo.

VL

Mh

...3





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 3

3. Libros contables y registros auxiliares, original y fotocopia legible para su cotejo.
4. Papel de trabajo conteniendo la integración mensual y análisis del Impuesto al Valor Agregado Acreditable; dicho papel deberá contener las diferentes tasas del impuesto señalado, fecha y número de póliza de registro, fecha y número de comprobante, nombre y Registro Federal de Contribuyentes de quien lo expidió, descripción del concepto, importe, Impuesto al Valor Agregado y total, forma y fecha de pago, indicando en su caso la fecha y la cuenta bancaria de donde se realizó el pago; así mismo deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en formato de grabación Excel.
5. Pólizas de registro contable de Diario, Ingresos y Egresos, con su correspondiente documentación comprobatoria, en relación a sus ingresos, proporcione el consecutivo fiscal de facturación en original y fotocopia legible para su cotejo.
6. Papel de trabajo conteniendo en la integración mensual y análisis de Valor de Actos o Actividades por el ejercicio sujeto a revisar, identificando cada uno de los depósitos mencionados en los estados de cuenta bancarios contra la factura que corresponda, señalando: fecha y número de póliza, nombre, Registro Federal de Contribuyentes a quien se le expidió, descripción del concepto, importe, Impuesto al Valor Agregado causado, total, forma y fecha de cobro, así mismo deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en formato de grabación de Excel.
7. Balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, original y fotocopia legible para su cotejo.
8. Contratos celebrados relacionados con sus ingresos, compras, gastos e inversiones original y fotocopia legible para su cotejo.
9. Papel de trabajo del cálculo mensual del Impuesto al Valor Agregado detallado y forma de pago.
10. Papel de trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversiones anexando documentación comprobatoria.
11. Estados de Cuenta Bancarios, original y fotocopia legible para su cotejo.
12. Registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados, en original y fotocopia legible para su cotejo.
13. Si disminuyó pérdidas fiscales, integración de las pérdidas fiscales pendientes de amortizar actualizadas, así como papeles de trabajo y su documentación comprobatoria que las ampare.

Esta información y documentación se consideraba necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal, que las disposiciones legales invocadas le otorgan a esta Autoridad, a fin de verificar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales, a que está afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta.

#### SUSPENSIÓN DE PLAZO

El personal actuante acudió al domicilio fiscal de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, ubicado en Calle Pennsylvania número 15 Edif 4 Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, Ciudad de México, no localizándola, por lo que se suspendió el plazo para concluir la revisión a partir del día 18 de septiembre de 2019, hasta que se localice a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, como se hizo constar en el acta de constancia de hechos de fecha 18 de

...4





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 4

septiembre de 2019, levantada a folios números A 186296, A 186297 y A 186298, de conformidad con el artículo 46-A segundo párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2019.

#### DOCUMENTACION Y/O INFORMACIÓN NO EXHIBIDA:

Una vez transcurrido el plazo de quince días hábiles otorgados en el oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019, de conformidad con el artículo 53 párrafos primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2019, la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, no exhibió ni proporcionó la documentación solicitada detallada anteriormente, obstaculizando las facultades de comprobación de esta Autoridad Fiscalizadora.

#### MULTA IMPUESTA

Por lo anterior, esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, le impuso la multa en cantidad de **\$17,370.00 (DIECISIETE MIL TRESCIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.)**, por la no presentación de los datos y documentos solicitados contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2267/2019** de fecha 11 de septiembre del 2019 donde *"Se impone multa por la no presentación de los datos y documentos solicitados"*, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, toda vez que su conducta se coloca en la hipótesis prevista en el artículo 85 primer párrafo, fracción I en relación con el artículo 86 primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente en 2019, notificado legalmente por estrados el día 05 de noviembre de 2019, en razón de que no ha sido posible localizar a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, en su domicilio fiscal señalado para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en Calle Pennsylvania número 15 Edif 4 Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, Ciudad de México, toda vez que el personal actuante se presentó en el domicilio fiscal manifestado por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, en el Registro Federal de Contribuyentes antes citado, cuyas características externas del inmueble son: Conjunto habitacional de seis torres con fachada de cemento aplanada de color ladrillo y contorno de cuadros en color blanco, balcones, barda perimetral de cemento con tubos metálicos de color gris oxford, puerta de acceso tubular metálica de color gris oxford y caseta de vigilancia de un nivel construida de cemento aplanado de color gris, con ventana de vidrio polarizado y timbre con interfón en color gris metálico, domicilio ubicado entre Viaducto Río Becerra y la Calle de Kentucky así mismo en la caseta de vigilancia, se le pregunto al vigilante, persona de sexo masculino que se encuentra laborando en el interior del conjunto habitacional en donde se ubica el domicilio manifestando por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, negándose a identificarse por lo que se describe su media filiación: Tez morena, complexión media, cabello negro lacio de tamaño corto, ojos negros, nariz grande, de aproximadamente 58 años de edad, a quien se le preguntó si ese era el domicilio Pennsylvania número 15, Edificio 4, Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, Ciudad de México, a lo que manifestó que: *"si es el domicilio indicado"*, a quien se le preguntó por la contribuyente, mismo que realizó una llamada y muestra una hoja de papel en la que se lee que la contribuyente ya no se encuentra aquí, se mudaron unos meses y se desconoce a donde se fueron, a quien se le solicitó el acceso al interior 302, informando que no se puede permitir el acceso, hechos que se hicieron constar en el Acta de Constancia de Hechos de fecha 18 de septiembre de 2019, levantada a folios números A 087589, A 07590 y A 107758, por lo que el día 11 de octubre de 2019, la Subdirección de Acción de Auditoría "B", fijó en los estrados de esta Dirección de Procesos de Auditoría y publicó en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno de la Ciudad de

...5





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 5

México, cuya dirección electrónica es [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), durante quince días hábiles el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2267/2019** de fecha 11 de septiembre de 2019, donde *"Se impone multa por la no presentación de los datos y documentos solicitados"*, el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 10 de octubre de 2019, la Cédula de Notificación por Estrados de fecha 11 de octubre de 2019, la Constancia de Retiro de Notificación por Estrados de fecha 05 de noviembre de 2019 y el Acta de Constancia de Hechos fecha 18 de septiembre de 2019, dicho plazo se contó a partir del día siguiente a aquél en que los documentos fueron fijados y publicados, es decir del día 14 de octubre de 2019 y hasta el 04 de noviembre de 2019, quedando legalmente notificado el décimo sexto día, es decir el día 05 de noviembre de 2019, de conformidad con lo establecido en el artículo 134 primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2019.

#### DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN SOLICITADA POR SEGUNDA OCASIÓN.

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0626/2020** de fecha 16 de abril de 2020, esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, solicitó por segunda ocasión los datos y documentos solicitados en el oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019 emitido por la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, notificado legalmente por estrados el día 10 de julio de 2020, en razón de que no ha sido posible localizar a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, en el domicilio fiscal señalado para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en Calle Pennsylvania número 15 Edif 4 Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, Ciudad de México, toda vez que el personal actuante se presentó en el domicilio fiscal manifestado por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, anteriormente citado, cuya descripción del inmueble es: conjunto habitacional de seis torres con fachada de cemento aplanada de color ladrillo y contorno de cuadros en color blanco, con balcones, con barda perimetral de cemento con tubos metálicos en color gris oxford, con puerta de acceso tubular metálica de color gris oxford y caseta de vigilancia de un nivel construida de cemento aplanado de color gris, con ventana de vidrio polarizado y timbre con interfón en color gris metálico, domicilio ubicado entre Viaducto Río Becerra y la Calle de Kentucky así mismo en la caseta de vigilancia, se preguntó al vigilante por la contribuyente, quien realizó una llamada telefónica y mostró una hoja de papel en la que se lee que la contribuyente ya no se encuentra en ese domicilio informando que, se mudaron el año pasado y desconoce a donde se fueron, a quien se le solicitó el acceso al interior 302, informando que no se puede permitir el acceso, así como negándose a proporcionar su nombre y proporcionar mas información, cuyas características físicas son: persona del sexo masculino, de tez morena, complexión media, cabello negro lacio de tamaño corto, ojos medianos, nariz grande, de aproximadamente 58 años de edad, hechos que se hicieron constar en el Acta Parcial de Constancia de Hechos de fecha 28 de abril de 2020, levantada a folios números A 178216 y A 178217, por lo que el día 18 de junio de 2020, la Subdirección de Acción de Auditoría "B", fijó en los estrados de esta Dirección de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México y publicó en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección electrónica es [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), durante quince días hábiles el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0626/2020** de fecha 16 de abril de 2020, donde *"Se solicitan los datos y documentación que se indican"*, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, derivado de la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019, emitido por la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de

...6





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 6

Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigido a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 17 de junio de 2020, la Cédula de Notificación por Estrados de fecha 18 de junio de 2020, la Constancia de Retiro de Notificación por Estrados de fecha 09 de julio de 2020 y el Acta de Constancia de Hechos de fecha 28 de abril de 2020, levantada a folios números A 178216 y A 178217; dicho plazo se contó a partir del día siguiente a aquél en que los documentos fueron fijados y publicados, es decir del día 19 de junio de 2020 y hasta el día 09 de julio de 2020, teniéndose como fecha de notificación la del decimo sexto día, siendo el día 10 de julio de 2020, de conformidad con lo establecido en el artículo 134 primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, lo anterior para que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, proporcionará la información y documentación solicitada detallada en el mismo, de conformidad con lo establecido en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020.

#### SEGUNDA MULTA

Por lo anterior y en razón de haber transcurrido en exceso el plazo de quince días hábiles otorgado en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0626/2020** de fecha 16 de abril de 2020 mediante el cual *"Se solicitan los datos y documentación que se indican"*, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, de conformidad con el artículo 53 primer y segundo párrafos inciso c) de Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, no exhibió ni proporcionó los datos y documentos solicitados por lo que incurrió en reincidencia toda vez que con su conducta se colocó en la hipótesis prevista en el artículo 85 primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, por lo que se hizo acreedora a la imposición de una multa máxima actualizada equivalente a la cantidad de **\$52,120.00** (cincuenta y dos mil ciento veinte pesos 00/100 M.N), establecida en el artículo 86 primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, misma multa contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1124/2020** de fecha 03 de septiembre de 2020, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, notificado legalmente por estrados el día 15 de octubre de 2020, en razón de que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, no es localizable en el domicilio fiscal señalado para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en Calle Pennsylvania número 15 Edif 4 Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, Ciudad de México, toda vez que el personal actuante se presentó en el domicilio fiscal manifestado por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, anteriormente citado, cuya descripción del inmueble es: conjunto habitacional de seis torres con fachada de cemento aplanada de color ladrillo y contorno de cuadros en color blanco, con balcones, barda perimetral de cemento con tubos metálicos en color gris oxford, con puerta de acceso tubular metálica de color gris oxford y caseta de vigilancia de un nivel construida de cemento aplanado de color gris, con ventana de vidrio polarizado y timbre con interfón en color gris metálico, domicilio ubicado entre Viaducto Río Becerra y la Calle de Kentucky así mismo en la caseta de vigilancia, se preguntó al vigilante, quien se negó a proporcionar su nombre y cuyas características físicas son: persona del sexo masculino, de tez morena, complexión media, cabello negro, lacio, corto, ojos medianos, nariz grande, de aproximadamente 58 años de edad y a quien se le preguntó por la contribuyente, mismo que realizó una llamada telefónica y mostró una hoja de papel en la que se lee que la contribuyente ya no se encuentra en ese domicilio informando que se mudaron el año pasado y desconoce a donde se fueron, a quien se le solicitó el acceso al interior 302, informando que no se puede permitir el acceso así como negándose a proporcionar más información, hechos que se hicieron constar en el Acta de Constancia de hechos de fecha 10 de septiembre de 2020, levantada a folios números A 006266 y A 006267, por lo que el día 23 de septiembre de 2020, la Subdirección de Acción de Auditoría "B", fijó en los estrados de esta Dirección de Procesos de Auditoría, de la

...7





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 7

Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México y publicó en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección electrónica es [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), durante quince días hábiles el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1124/2020** de fecha 03 de septiembre de 2020, donde "*Se impone la segunda multa que se indica*", emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, derivado de la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019, emitido por la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigido a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 22 de septiembre de 2020, la Cédula de Notificación por Estrados de fecha 23 de septiembre de 2020, la Constancia de Retiro de Notificación por Estrados de fecha 14 de octubre de 2020 y el Acta de Constancia de Hechos de 10 de septiembre de 2020, levantada a folios números A 006266 y A 006267; dicho plazo se contó a partir del día siguiente a aquel en que los documentos fueron fijados y publicados, es decir del día 24 de septiembre de 2020 hasta el día 14 de octubre de 2020, teniéndose como fecha de notificación la del décimo sexto día, siendo el día 15 de octubre de 2020, de conformidad con lo establecido en el artículo 134 primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020.

#### DETERMINACIÓN PRESUNTIVA

Toda vez que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, no es localizable en el domicilio fiscal señalado para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en Calle Pennsylvania número 15 Edif 4 Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, Ciudad de México y en razón de que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, no exhibió la información y documentación solicitada mediante oficios números **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019 emitido por la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México y **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0626/2020** de fecha 16 de abril de 2020, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, para verificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales a que está afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta, por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 por los que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado, el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como retenedor del Impuesto Sobre la Renta, obstaculizó el inicio y desarrollo de las facultades de comprobación de la Autoridad Fiscal, al no exhibir los libros y registros de contabilidad así como la documentación comprobatoria, los informes relativos al cumplimiento de las disposiciones fiscales, por lo que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, se ubica en la causal de determinación presuntiva de los Ingresos Acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta y el Valor de Actos o Actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado de conformidad con lo establecido en los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracciones II y IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente y de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios de conformidad con el artículo 57 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, para lo cual esta Autoridad llevo a cabo los procedimientos de solicitud de información, en el ejercicio de sus facultades de comprobación, como a continuación se indican:

...8





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 8

**INFORMACIÓN OBTENIDA POR LA AUTORIDAD FISCAL:**

**1. COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI'S) EMITIDOS COMO INGRESO:**

Esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y de conformidad con lo establecido en el artículo 42 primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/0184/2020 de fecha 20 de febrero de 2020 solicitó a la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, al respecto se obtuvo el timbrado de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos como ingreso por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, mismo que se detalla como se indica a continuación:

AÑO/MES 2017 FOLIO FISCAL	RFC	NOMBRE/RAZÓN SOCIAL	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE CERTIFICACIÓN	SUBTOTAL CFDI
ENERO *					
3FBEC743-89E0-4FDB-8898-B8CA75748CDA	SGR840109PR8	SURTIDORA GRAFICA S.A. DE C.V.	31/01/2017	31/01/2017	377,155.17
SUBTOTAL					377,155.17
FEBRERO					
BBADF34-5235-4F9A-811D-4847C0E7A17C	SGR840109PR8	SURTIDORA GRAFICA S.A. DE C.V.	28/02/2017	28/02/2017	232,758.62
SUBTOTAL					232,758.62
MARZO					
14CEE8B6-2DD2-4689-8913-5C7BDCBB87AA	SGR840109PR8	SURTIDORA GRAFICA S.A. DE C.V.	31/03/2017	31/03/2017	163,793.10
SUBTOTAL					163,793.10
ABRIL					
2EBF6EE8-C70D-4DAF-939B-B9BC484159C3	SGR840109PR8	SURTIDORA GRAFICA S.A. DE C.V.	20/04/2017	20/04/2017	862.07
3F1C9F0B-1D05-493A-820B-EF38F77104D5	SGR840109PR8	SURTIDORA GRAFICA S.A. DE C.V.	28/04/2017	28/04/2017	192,241.38
SUBTOTAL					193,103.45
MAYO					
6A4F62DB-F685-42C4-82CF-E69DD277F36E	SGR840109PR8	SURTIDORA GRAFICA S.A. DE C.V.	31/05/2017	31/05/2017	197,413.79
SUBTOTAL					197,413.79
JUNIO					
87924090-A6D6-4F3A-99A0-8729E1C7EF39	SGR840109PR8	SURTIDORA GRAFICA S.A. DE C.V.	30/06/2017	30/06/2017	271,551.72
SUBTOTAL					271,551.72
JULIO					
F61836FA-0B57-41F4-99D8-D6BF687467C3	SGR840109PR8	SURTIDORA GRAFICA S.A. DE C.V.	31/07/2017	31/07/2017	160,775.86
SUBTOTAL					160,775.86
AGOSTO					
A5D25665-813D-AB42-BF71-293B0B63B8B6	SGR840109PR8	SURTIDORA GRAFICA S.A. DE C.V.	31/08/2017	31/08/2017	216,431.90
SUBTOTAL					216,431.90
SEPTIEMBRE					
2E9F19FD-478B-4DAD-B117-85200028FF60	SGR840109PR8	SURTIDORA GRAFICA S.A. DE C.V.	29/09/2017	29/09/2017	164,655.17
SUBTOTAL					164,655.17
OCTUBRE					
7B451C6B-E7FE-7349-B029-A6A8D56C4CB6	SGR840109PR8	SURTIDORA GRAFICA S.A. DE C.V.	31/10/2017	31/10/2017	448,706.90
SUBTOTAL					448,706.90
NOVIEMBRE					
3DBAF384-60A7-4817-9563-187B06163250	SGR840109PR8	SURTIDORA GRAFICA S.A. DE C.V.	30/11/2017	30/11/2017	406,465.52
SUBTOTAL					406,465.52
DICIEMBRE					
3EEAF039-6AF4-404E-808E-33B8E4FB6807	SGR840109PR8	SURTIDORA GRAFICA S.A. DE C.V.	29/12/2017	29/12/2017	245,689.66
SUBTOTAL					245,689.66
TOTAL					3,078,500.86

...9





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 9

La información detallada anteriormente, esta Autoridad la dió a conocer a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/310/2023** de fecha 09 de febrero de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, en donde *"Se comunica la documentación y/o información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) emitidos por la contribuyente"*, información y/o documentación que obra en poder de esta Autoridad, dicho oficio fue notificado legalmente por estrados el día 17 de marzo de 2023, en razón de que la citada contribuyente no es localizable en el domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, toda vez que el día 20 de febrero de 2023 el personal actuante adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, quien se cercioro de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el citado oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/310/2023** de fecha 09 de febrero de 2023 en el que *"Se comunica la documentación y/o información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIS) emitidos por la contribuyente"*, verificando el domicilio en la placa metálica colocada por el Gobierno de la Ciudad de México en donde observó los datos de la Calle "Pennsylvania", Colonia "Nápoles", Alcaldía "Benito Juárez" y el Código Postal "03810", domicilio que tiene las siguientes características externas: Conjunto habitacional de seis torres con fachada de cemento aplanada de color ladrillo y contorno de cuadros en color blanco, con balcones, barda perimetral de cemento con tubos metálicos de color oxford, con puerta de acceso tubular metálica de color gris oxford y caseta de vigilancia de un nivel construida de cemento aplanado de color gris, con ventana de vidrio polarizado y timbre con interfón en color gris metálico, domicilio ubicado entre Viaducto Río Becerra y la Calle de Kentucky, para tal efecto la notificadora se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con la placa metálica que se encuentra en la esquina del Viaducto Río Becerra, así mismo en la caseta de vigilancia, se encontró al vigilante, persona de sexo masculino que se encuentra laborando en el interior del conjunto habitacional en donde se ubica el domicilio manifestando por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.** cuyas características físicas son: de tez morena, cabello corto, ojos negros, complexión robusta, de aproximadamente 45 años de edad, a quien se le preguntó si ese era el domicilio Pennsylvania número 15, Edificio 4, Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, Ciudad de México, a lo que manifestó que: *"si es el domicilio indicado"*, así mismo se le pregunto por la contribuyente, procediendo a realizar una llamada y muestra una hoja de papel en la que se lee que la contribuyente ya no se encuentra en este domicilio, informando que se mudaron hace tres años y desconoce a donde se fueron, a quien se le solicitó el acceso al interior 302, informando que no se puede permitir el acceso, así como se negó a proporcionar su nombre, a identificarse y a proporcionar más información del paradero de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, motivo por el cual el personal actuante procedió a fijar el citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/157/2023 y el Acta de Notificación de Citatorio levantada a folios números **A 281078** y **A 281079**, ambos de fecha 20 de febrero de 2023 en la puerta del domicilio que es una puerta de acceso tubular metálica de color gris Oxford corresponde al acceso principal del inmueble con domicilio ubicado en la calle "Pennsylvania", Colonia "Nápoles", Alcaldía "Benito Juárez" y el Código Postal "03810", de esta Ciudad, toda vez que no hubo persona alguna que atendiera la diligencia, ahora bien, con fecha 21 de febrero de 2023 en atención al citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/157/2023 y el Acta de Notificación de citatorio levantada a folios números **A 281078** y **A 281079** ambos de fecha 20 de febrero de 2023, el personal actuante se constituyó en el domicilio de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, con el objeto de notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/310/2023** de fecha 09 de febrero de 2023 en el que *"Se comunica la documentación y/o información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIS) emitidos por la"*

...10





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 10

contribuyente." emitido por la Dirección de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, derivado del oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019 en donde "Se solicitan los datos y documentos que se indican", con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 e Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, quien se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el citado oficio **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/310/2023** de fecha 09 de febrero de 2023 en el que "Se comunica la documentación y/o información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIS) emitidos por la contribuyente" verificando el domicilio en la placa metálica colocada por el Gobierno de la Ciudad de México en donde observó los datos de la calle "Pennsylvania" colonia "Nápoles", Alcaldía "Benito Juárez" y el Código Postal "03810", domicilio que tiene las siguientes características externas: Conjunto habitacional de seis torres con fachada de cemento aplanada de color ladrillo y contorno de cuadros en color blanco, con balcones, barda perimetral de cemento con tubos metálicos de color oxford, con puerta de acceso tubular metálica de color gris oxford y caseta de vigilancia de un nivel construida de cemento aplanado de color gris, con ventana de vidrio polarizado y timbre con interfón en color gris metálico, domicilio ubicado entre Viaducto Río Becerra y la Calle de Kentucky, para tal efecto la notificadora se cerciora de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con la placa metálica que se encuentra en la esquina del Viaducto Río Becerra, así mismo en la caseta de vigilancia, se encontró al vigilante, persona de sexo masculino que se encuentra laborando en el interior del conjunto habitacional en donde se ubica el domicilio manifestando por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, cuyas características físicas son: de tez morena, cabello corto, ojos negros, complexión robusta, de aproximadamente 45 años de edad, a quien se le preguntó si ese era el domicilio Pennsylvania número 15, Edificio 4, Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, Ciudad de México, a lo que manifestó que: "si es el domicilio indicado", así mismo, se le preguntó por la contribuyente, procediendo a realizar una llamada y muestra una hoja de papel en la que se lee que la contribuyente ya no se encuentra en este domicilio, informando que se mudaron hace tres años y desconoce a donde se fueron, a quien se le solicitó el acceso al interior 302, informando que no se puede permitir el acceso, así como se negó a proporcionar su nombre, a identificarse y a proporcionar más información del paradero de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, por lo que no se localizó a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, en su domicilio fiscal, motivo por el cual resultó imposible notificar de manera personal el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/310/2023** de fecha 09 de febrero de 2023 en el que "Se comunica la documentación y/o información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIS) emitidos por la contribuyente.", hechos que se hicieron constar en el Acta de Constancia de Hechos de fecha 21 de febrero de 2023, levantada a folios números A 277725, A 277726 y A 277727, por lo que de conformidad con artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente y la Regla 2.12.3 último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, la Subdirección de Acción de Auditoría "B" con fundamento en el artículo 237 fracciones X y XVI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, emitió oficio a la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, a efecto de que se publicara el día 02 de marzo de 2023, por diez días hábiles el citado oficio, el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 01 de marzo de 2023 y el

...11





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 11

Acta de Constancia de Hechos de fecha 21 de febrero de 2023, levantada a folios números A 277725, A 277726 y A 277727, en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), plazo que transcurrió a partir del día siguiente a aquel en que los documentos fueron publicados, es decir del día de **03 de marzo de 2023** hasta el día **16 de marzo de 2023**, teniéndose como fecha de notificación la del decimoprimer día contado a partir del día siguiente a aquel en el que se hubieran publicado los documentos, es decir el día **17 de marzo de 2023**, con fundamento en los establecido en los artículos 134 primer párrafo, fracción III en relación con el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente.

A través del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/310/2023** de fecha 09 de febrero de 2023 en el que "Se comunica la documentación y/o información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIS) emitidos por la contribuyente", se le comunicó a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, que contaba con el plazo de quince días contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación de dicho oficio, de conformidad con lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, para que manifestara lo que a su derecho convenga, sin embargo la citada contribuyente no realizó pronunciamiento alguno al respecto.

## 2.SOLICITUD DE INFORMACIÓN A LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES.

Esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y de conformidad con el artículo 32-B primer párrafo, fracción IV y 42 primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/B/0248/2021 de fecha 16 de marzo de 2021 solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores copias certificadas de todos los estados de cuenta bancarios, cuentas de cheques, ahorros e inversión, tarjetas de firma y contratos de apertura que se localicen a nivel nacional a nombre de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, el cual fue enviado a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores el día 22 de marzo de 2021 solicitud con número de folio SFINDFDAD/2021/000058 de fecha 16 de marzo de 2021, por lo que la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, atendió la solicitud mediante oficio número 214-3/ETL-33656/2021 de fecha 09 de abril de 2021, en el que remitió los estados de cuenta bancarios a nombre de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.** emitidos por el banco BBVA BANCOMER, S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA BANCOMER cuenta número 0140811130, de los meses de enero a diciembre de 2017, en los que se conoció que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, tiene depósitos bancarios, como sigue:

**BBVA BANCOMER S.A. INSTITUCIÓN BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA BANCOMER, NÚMERO DE CUENTA 0140811130.**

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
<b>ENERO</b>		
03/01/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	60,500.00
04/01/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	11,000.00
05/01/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	26,000.00
11/01/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	70,000.00
12/01/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	25,500.00
16/01/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	15,000.00
23/01/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	8,500.00
24/01/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	191,000.00

...12





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/B/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 12

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
27/01/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	8,176.00
31/01/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	30,000.00
<b>SUMA</b>		<b>445,676.00</b>
<b>FEBRERO</b>		
01/02/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	8,328.80
01/02/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	56,000.00
02/02/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	11,000.00
09/02/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	20,000.00
13/02/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	40,000.00
15/02/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	65,000.00
20/02/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	25,000.00
23/02/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	30,000.00
24/02/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	3,000.00
27/02/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	20,000.00
<b>SUMA</b>		<b>278,328.80</b>
<b>MARZO</b>		
02/03/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	60,000.00
29/03/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	2,000.00
30/03/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	70,000.00
30/03/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	44,000.00
30/03/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	15,000.00
<b>SUMA</b>		<b>191,000.00</b>
<b>ABRIL</b>		
03/04/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	50,500.00
03/04/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	8,500.00
06/04/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	10,500.00
07/04/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	8,500.00
11/04/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	4,500.00
11/04/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	16,500.00
17/04/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	35,000.00
18/04/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	5,000.00
26/04/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	42,000.00
27/04/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	27,000.00
28/04/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	15,000.00
<b>SUMA</b>		<b>223,000.00</b>
<b>MAYO</b>		
02/05/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	57,000.00
02/05/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	8,000.00
04/05/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	10,000.00
05/05/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	5,500.00
12/05/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	12,000.00
15/05/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	8,500.00
15/05/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	22,000.00
16/05/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	31,000.00
18/05/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	20,000.00
22/05/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	10,000.00

...13





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 13

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
26/05/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	6,000.00
26/05/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	10,500.00
30/05/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	40,000.00
<b>SUMA</b>		<b>240,500.00</b>
<b>JUNIO</b>		
01/06/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	60,000.00
01/06/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	14,500.00
02/06/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	165.00
02/06/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	49,000.00
05/06/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	10,000.00
06/06/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	8,500.00
07/06/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	39,000.00
09/06/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	2,144.84
12/06/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	40,000.00
13/06/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	34,000.00
19/06/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	38,000.00
20/06/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	22,000.00
<b>SUMA</b>		<b>317,309.84</b>
<b>JULIO</b>		
03/07/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	17,500.00
07/07/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	50,000.00
13/07/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	28,000.00
17/07/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	26,000.00
18/07/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	8,000.00
24/07/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	37,000.00
26/07/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	10,000.00
27/07/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	10,000.00
<b>SUMA</b>		<b>186,500.00</b>
<b>AGOSTO</b>		
01/08/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	61,000.00
07/08/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	10,500.00
15/08/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	16,500.00
16/08/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	58,661.00
17/08/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	10,000.00
18/08/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	7,400.00
25/08/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	33,000.00
29/08/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	30,000.00
29/08/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	6,000.00
30/08/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	18,000.00
30/08/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	5,800.00
<b>SUMA</b>		<b>256,861.00</b>
<b>SEPTIEMBRE</b>		
05/09/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	66,000.00
07/09/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	6,500.00
11/09/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	21,500.00

...14





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 14

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
25/09/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	6,000.00
26/09/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	53,000.00
26/09/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	38,000.00
29/09/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	11,350.60
<b>SUMA</b>		<b>202,350.60</b>
<b>OCTUBRE</b>		
04/10/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	57,000.00
10/10/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	10,500.00
13/10/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	37,000.00
16/10/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	55,000.00
30/10/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	48,000.00
30/10/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	313,000.00
<b>SUMA</b>		<b>520,500.00</b>
<b>NOVIEMBRE</b>		
01/11/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	60,000.00
03/11/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	12,000.00
06/11/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	8,000.00
13/11/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	8,500.00
14/11/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	25,000.00
15/11/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	21,000.00
16/11/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	10,000.00
21/11/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	45,000.00
22/11/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	11,000.00
28/11/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	42,000.00
29/11/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	229,000.00
<b>SUMA</b>		<b>471,500.00</b>
<b>DICIEMBRE</b>		
01/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	65,000.00
01/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	10,000.00
04/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	17,000.00
05/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	15,000.00
13/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	11,948.00
15/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	20,500.00
18/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	50,000.00
18/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	34,500.00
21/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	1,100.00
21/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	14,000.00
22/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	69,000.00
22/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	24,000.00
22/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	11,208.97
22/12/2017	TRASPASO CUENTAS PROPIAS	11,208.97

...15





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 15

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
SUMA		354,465.94

Del análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios emitidos por **BBVA BANCOMER S.A. INSTITUCIÓN BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA BANCOMER**, con cuenta número **0140811130** de los meses de enero a diciembre de 2017, a nombre de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, con Registro Federal de Contribuyentes: SEE021209Q60, se conoció que tiene depósitos bancarios de los cuales no exhibió los registros contables por lo que esta Autoridad procede a acumularlos presuntamente como Ingresos Acumulables y Valor de los Actos o Actividades, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de conformidad con lo establecido en el artículo 55 primer párrafo, fracciones I y II, en relación con los artículos 56 primer párrafo, fracción IV y 59 primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente.

La información detallada anteriormente esta Autoridad la dió a conocer a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/656/2023** de fecha 21 de abril de 2023, el cual contiene el oficio en el que *"Se comunica la documentación y/o información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores"*, información y/o documentación que obra en poder de esta Autoridad, dicho oficio fue notificado legalmente por estrados el día 25 de mayo de 2023, en razón de que la citada contribuyente no es localizable en el domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, toda vez que el día 27 de abril de 2023 el personal actuante adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, quien se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el citado oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/656/2023** de fecha 21 de abril de 2023, el cual contiene el oficio en el que *"Se comunica la documentación y/o información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores"*, verificando el domicilio en la placa metálica colocada por el Gobierno de la Ciudad de México en donde observó los datos de la Calle *"Pennsylvania"*, Colonia *"Nápoles"*, Alcaldía *"Benito Juárez"* y el Código Postal *"03810"*, domicilio que tiene las siguientes características externas: Conjunto habitacional de seis torres con fachada de cemento aplanada de color ladrillo y contorno de cuadros en color blanco, con balcones, barda perimetral de cemento con tubos metálicos de color oxford, con puerta de acceso tubular metálica de color gris oxford y caseta de vigilancia de un nivel construida de cemento aplanado de color gris, con ventana de vidrio polarizado y timbre con interfón en color gris metálico, domicilio ubicado entre Viaducto Río Becerra y la Calle de Kentucky, para tal efecto la notificadora se cerciora de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con la placa metálica que se encuentra en la esquina del Viaducto Río Becerra, así mismo en la caseta de vigilancia, se encontró al vigilante, persona de sexo masculino que se encuentra laborando en el interior del conjunto habitacional en donde se ubica el domicilio manifestado por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.** cuyas características físicas son: de tez morena, cabello corto, ojos negros, complexión robusta, de aproximadamente 45 años de edad, a quien se le preguntó si ese era el domicilio Pennsylvania número 15, Edificio 4, Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, Ciudad de México, a lo que manifestó que: *"sí es el domicilio indicado"*, así mismo se le pregunto por la contribuyente, procediendo a realizar una llamada y muestra una hoja de papel en la que se lee que la contribuyente ya no se encuentra en este domicilio, informando que se mudaron hace tres años y se desconoce a donde se fueron, a quien se le solicitó el acceso al interior 302, informando que no se puede permitir el acceso, así como se negó a proporcionar su nombre, a identificarse y a proporcionar más información del paradero de la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**,

...16





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 16

motivo por el cual el personal actuante procedió a fijar el citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/396/2023 y el Acta de Notificación de Citatorio levantada a folios números **A 284759 y A 284760**, ambos de fecha 27 de abril de 2023 en la puerta del domicilio que es una puerta tubular metálica de color gris Oxford que corresponde al acceso principal del inmueble, toda vez que no hubo persona alguna que atendiera la diligencia, ahora bien, con fecha 28 de abril de 2023 en atención al citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/396/2023 y el Acta de Notificación de citatorio levantada a folios números **A 284759 y A 284760** ambos de fecha 27 de abril de 2023, el personal actuante se constituyó en el domicilio de la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, con el objeto de notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/656/2023** de fecha 21 de abril de 2023, el cual contiene el oficio en el que "Se comunica la documentación y/o información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores" emitido por la Dirección de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, derivado del oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019 en donde "Se solicitan los datos y documentos que se indican", con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 e Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, quien se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el citado oficio **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/656/2023** de fecha 21 de abril de 2023, el cual contiene el oficio en el que "Se comunica la documentación y/o información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores" verificando el domicilio en la placa metálica colocada por el Gobierno de la Ciudad de México en donde observó los datos de la Calle "Pennsylvania" Colonia "Nápoles", Alcaldía "Benito Juárez" y el Código Postal "03810", domicilio que tiene las siguientes características externas: Conjunto habitacional de seis torres con fachada de cemento aplanada de color ladrillo y contorno de cuadros en color blanco, con balcones, barda perimetral de cemento con tubos metálicos de color oxford, con puerta de acceso tubular metálica de color gris oxford y caseta de vigilancia de un nivel construida de cemento aplanado de color gris, con ventana de vidrio polarizado y timbre con interfón en color gris metálico, domicilio ubicado entre Viaducto Río Becerra y la Calle de Kentucky, para tal efecto la notificadora se cerciora de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con la placa metálica que se encuentra en la esquina del Viaducto Río Becerra, así mismo en la caseta de vigilancia, se encontró al vigilante, persona de sexo masculino que se encuentra laborando en el interior del conjunto habitacional en donde se ubica el domicilio manifestando por la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.** cuyas características físicas son: de tez morena, cabello corto, ojos negros, complexión robusta, de aproximadamente 45 años de edad, a quien se le preguntó si ese era el domicilio Pennsylvania número 15, Edificio 4, Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, Ciudad de México, a lo que manifestó que: "sí es el domicilio indicado", así mismo, se le preguntó por la contribuyente, procediendo a realizar una llamada y muestra una hoja de papel en la que se lee que la contribuyente ya no se encuentra en este domicilio, informando que se mudaron hace tres años y desconoce a donde se fueron, a quien se le solicitó el acceso al interior 302, informando que no se puede permitir el acceso, así como se negó a proporcionar su nombre, a identificarse y a proporcionar más información del paradero de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, por lo que no se localizó a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, en su domicilio fiscal, motivo por el

...17





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 17

cual resultó imposible notificar de manera personal el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/656/2023** de fecha 21 de abril de 2023, el cual contiene el oficio en el que *"Se comunica la documentación y/o información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores"*, hechos que se hicieron constar en el Acta de Constancia de Hechos de fecha 28 de abril de 2023, levantada a folios números **A 284761, A 284762 y A 284763**, por lo que de conformidad con artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente y la Regla 2.12.3 último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, la Subdirección de Acción de Auditoría "B" de esta Dirección de Procesos de Auditoría con fundamento en el artículo 237 fracciones X y XVI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, emitió oficio a la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, a efecto de que se publicara el día **10 de mayo de 2023**, por diez días hábiles el citado oficio, el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 09 de mayo de 2023 y el Acta de Constancia de Hechos de fecha 28 de abril de 2023 levantada a folios números **A 284761, A 284762 y A 284763**, en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), plazo que transcurrirá a partir del día siguiente a aquel en que los documentos fueron publicados, es decir del día de **11 de mayo de 2023** hasta el día **24 de mayo de 2023**, teniéndose como fecha de notificación la del decimoprimer día contado a partir del día siguiente a aquel en el que se hubieran publicado los documentos, es decir el día **25 de mayo de 2023**, con fundamento en lo establecido en los artículos 134 primer párrafo, fracción III en relación con el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente.

A través del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/656/2023** de fecha 21 de abril de 2023, el cual contiene el oficio en el que *"Se comunica la documentación y/o información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores"*, se le comunicó a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, que contaba con el plazo de quince días contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del oficio antes mencionado, de conformidad con lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, para que manifestara lo que a su derecho convenga, sin embargo la citada contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.** no realizó pronunciamiento alguno al respecto.

### 3. COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS POR CONCEPTO DE NÓMINA.

Esta Autoridad mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA/"B"/0184/2020 de fecha 20 de febrero de 2020 solicitó a la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, al respecto se obtuvo el timbrado de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos de nómina, como sigue:

Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre/Razón Social del Emisor	RFC Receptor	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Fecha de Certificación	SubTotal
ENERO							
6E8BE7FF-3949-4E4F-98EE-84E9363D44ED	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	31/01/2017	31/01/2017	28,036.00
3CDF5491-B12D-43E2-8B38-A9BD6090D4E6	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	31/01/2017	31/01/2017	40,458.00
F141D9B7-78B2-4554-A8BB-69421D482DFA	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES	31/01/2017	31/01/2017	225,612.00

...18





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 18

Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre/Razón Social del Emisor	RFC Receptor	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Fecha de Certificación	SubTotal
		ESPECIALIZADAS, S.C.		FILIGRANA			
D3599DB4-E9CF-4575-8B4B-9312B7D6BE1A	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GARG620625S98	GUILLERMO GAITAN ROJAS	31/01/2017	31/01/2017	20,000.00
5D08D812-58B1-4B17-9532-844214510E58	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	RAFE5212225B0	EDUARDO GABRIEL RAMOS FERNANDEZ	31/01/2017	31/01/2017	11,306.00
50A58FEA-9DE4-4317-9138-2ED47DFB20AE	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GALL770206S44	LUIS ENRIQUE GARCÍA LÓPEZ	31/01/2017	31/01/2017	11,306.00
<b>TOTAL FEBRERO</b>							<b>\$ 336,718.00</b>
145FC954-3EC5-40D1-AA9A-CB50FD3487F3	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	28/02/2017	28/02/2017	15,121.00
A0365A7C-7200-4619-B596-A720B9C721BA	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	28/02/2017	28/02/2017	40,458.00
A14FB647-43E3-42D3-AEE4-6DD7AF94A6A	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	RAFE5212225B0	EDUARDO GABRIEL RAMOS FERNANDEZ	28/02/2017	28/02/2017	30,191.00
CBF18FAF-9C90-4A6F-A325-DEF5B4C689A9	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	28/02/2017	28/02/2017	236,976.00
9CF876B2-1C9C-40AE-A801-132A1AF066A2	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GARG620625S98	GUILLERMO GAITAN ROJAS	28/02/2017	28/02/2017	10,000.00
CCD226C6-2A50-4216-984B-E47494122FE8	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GALL770206S44	LUIS ENRIQUE GARCÍA LÓPEZ	28/02/2017	28/02/2017	5,000.00
D574FC07-FA67-44CB-9ACF-A2FA58038A0E	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	VAHR7207092B0	RUBEN VAZQUEZ HERNANDEZ	28/02/2017	28/02/2017	24,985.00
5E47A751-2084-488A-A3F2-2E2D54C96CAF	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	28/02/2017	28/02/2017	5,374.00
<b>TOTAL ABRIL</b>							<b>368,105.00</b>
BE7B09C6-54A7-4548-9B66-B7A92D97ED04	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	28/04/2017	28/04/2017	31,959.00
4C8C6B0A-AF1C-4BCD-A3CE-D4DA3F5454AA	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	28/04/2017	28/04/2017	40,458.00
10D5A74A-FE2E-48D6-BF9A-AEC24DAF9D96	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	28/04/2017	28/04/2017	215,006.00
<b>TOTAL MAYO</b>							<b>287,423.00</b>
511C8933-14DA-4B98-9DAA-FC970E2C88B	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	31/05/2017	31/05/2017	25,421.00
04E757DD-7934-4D15-852E-5071C9AF3C69	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO	31/05/2017	31/05/2017	40,458.00

...19

Viaducto Río de la Piedad Número 515 (Acceso por Añil número 180), Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,  
Código Postal 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16-91-50 Exts. 3155 y 3246

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 19

Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre/Razón Social del Emisor	RFC Receptor	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Fecha de Certificación	SubTotal
		ESPECIALIZADAS, S.C.		MORALES BRUNER			
1DE759A8-3FE4-4A2B-AE7A-9B38C62A2B3B	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	31/05/2017	31/05/2017	267,545.00
ECDB44E1-25BF-46C7-A606-AA5045F5F2E8	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	31/05/2017	31/05/2017	11,306.00
6F60CA37-2307-4013-BC42-675A33F27BA2	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	31/05/2017	31/05/2017	11,306.00
<b>TOTAL</b>							<b>356,036.00</b>
<b>JUNIO</b>							
9D7F69D6-0C58-420A-8F00-C1C86FE3DB68	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	30/06/2017	30/06/2017	12,577.00
6F563986-5C71-412F-915D-18BE1A8DD1FD	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	30/06/2017	30/06/2017	67,156.00
2857BD5B-EC63-49D9-8B8C-D16F84286D78	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	RAFE5212225B0	EDUARDO GABRIEL RAMOS, FERNANDEZ	30/06/2017	30/06/2017	30,191.00
28D8DFD9-B818-466B-BB72-D97B432D9FD0	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	30/06/2017	30/06/2017	308,314.00
1B567400-D041-4185-BCBD-73444F852EAA	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	30/06/2017	30/06/2017	5,374.00
8B0EBF91-48B4-4F2F-89D6-E3D78E6EAE84	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	30/06/2017	30/06/2017	11,306.00
<b>TOTAL</b>							<b>434,918.00</b>
<b>JULIO</b>							
FC7214D5-0818-4735-A84A-FF24C01317FA	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	31/07/2017	31/07/2017	12,577.00
10EEFB2A-394B-4EB8-AD7B-67445C577965	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	31/07/2017	31/07/2017	40,458.00
63109941-B157-4F77-95C5-F3BAF98FFFD5	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	31/07/2017	31/07/2017	178,643.00
3318BF77-A51F-4A0A-91EC-F0FFF303D67B	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	31/07/2017	31/07/2017	5,374.00
B4874F49-F469-474C-9024-47D265771C30	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	31/07/2017	31/07/2017	11,306.00
<b>TOTAL</b>							<b>248,358.00</b>
<b>AGOSTO</b>							
60803187-D1D2-431D-8D9E-DEB65C3309C9	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	31/08/2017	31/08/2017	12,577.00
8AAB6021-60C2-48B2-B0C7-7F991A3CEF52	SEE021209Q60	SOLUCIONES	MOBM8202061Y9	MARIO	31/08/2017	31/08/2017	

...20





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 20

Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre/Razón Social del Emisor	RFC Receptor	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Fecha de Certificación	SubTotal
		EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.		ALEJANDRO MORALES BRUNER			40,458.00
4A32371E-B0A9-4D2C-AA7E-350CFB8DE0EC	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	RAFE5212225B0	EDUARDO GABRIEL RAMOS FERNANDEZ	31/08/2017	31/08/2017	30,191.00
0AB89265-C812-4474-97A9-02A369826B68	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	31/08/2017	31/08/2017	11,306.00
7252325E-43C5-4292-BC86-FE97F12BFF99	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	31/08/2017	31/08/2017	11,306.00
<b>TOTAL</b>							<b>105,838.00</b>
<b>SEPTIEMBRE</b>							
D2402E08-9800-4542-BFA0-2D734BDED072	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	29/09/2017	29/09/2017	12,577.00
B79B69E9-132A-42FA-9C8D-582D46375FC5	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	29/09/2017	29/09/2017	40,458.00
8D18C178-D6ED-4ED6-9CAE-8844F8A3387E	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	29/09/2017	29/09/2017	197,582.00
B41BDC4C-4749-4CF7-82BB-4C2C428C2EAF	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	29/09/2017	29/09/2017	11,306.00
<b>TOTAL</b>							<b>261,923.00</b>
<b>OCTUBRE</b>							
B8CA170C-DAE5-4FD9-B068-67DAB6B2392A	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	31/10/2017	31/10/2017	12,577.00
D3D5A8ED-2BE0-4375-A45F-CC19045753D1	SFE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	31/10/2017	31/10/2017	40,458.00
282FCAFC-87FC-4802-B98A-785FA7538F71	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	31/10/2017	31/10/2017	208,946.00
128AF4A2-EAC8-43EB-B683-429D95D754C7	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	31/10/2017	31/10/2017	5,374.00
A409288A-841E-49CD-92D5-58175BB5A8D9	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	31/10/2017	31/10/2017	11,306.00
<b>TOTAL</b>							<b>278,661.00</b>
<b>NOVIEMBRE</b>							
62AF7BC4-6FF7-443A-A704-D409F63A82DF	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	30/11/2017	30/11/2017	12,577.00
10E4F65D-2777-49B9-8A0B-3C6DF5C3CBDF	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	30/11/2017	30/11/2017	40,458.00
648A494D-3A45-432A-8B80-983C7FF156FF	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	RAFE5212225B0	EDUARDO GABRIEL RAMOS FERNANDEZ	30/11/2017	30/11/2017	30,191.00
524A5B1A-E3C9-45FA-A781-6946A1C6D609	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	30/11/2017	30/11/2017	233,946.00
2419F00E-F1AB-4286-A444-212AC9E56D56	SEE021209Q60	SOLUCIONES	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL	30/11/2017	30/11/2017	

...21

Viaducto Río de la Piedad Número 515 (Acceso por Añil número 180), Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,  
Código Postal 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16-91-50 Exts. 3155 y 3246

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 21

Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre/Razón Social del Emisor	RFC Receptor	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Fecha de Certificación	SubTotal
		EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC		GALLO ZENON			5,374.00
97226579-9E0D-4EC1-8FE9-A111BEF656FA	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	30/11/2017	30/11/2017	11,306.00
<b>TOTAL</b>							<b>333,852.00</b>
<b>DICIEMBRE</b>							
3619CAC2-50A8-43A0-A591-2275691CC94D	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	29/12/2017	29/12/2017	26,729.00
368469A1-1C9E-4DBF-B960-89ED127893F8	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	29/12/2017	29/12/2017	63,340.00
4C81CE53-CABB-496F-A8A4-C65C6CEFD144	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MOFH5106201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	29/12/2017	29/12/2017	241,673.00
3292F185-3A1F-4212-AC0F-C29E54D59C21	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	29/12/2017	29/12/2017	11,306.00
43F237BC-0ACE-4D26-8316-A6B2899FA081	SEE021209Q60	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	29/12/2017	29/12/2017	19,807.00
<b>TOTAL</b>							<b>362,855.00</b>
<b>TOTAL</b>							<b>3,374,687.00</b>

Esta Autoridad la dio a conocer a la contribuyente mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1068/2023 de fecha 09 de junio de 2023**, en el que *"Se comunica la documentación y/o información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIS) emitidos por la contribuyente"*, información y/o documentación que obra en poder de esta Autoridad, dicho oficio fue notificado legalmente por estrados el día **04 de julio de 2023**, en razón de que la citada contribuyente no es localizable en el domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, toda vez que el día 14 de junio de 2023 el personal actuante adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, quien se cercioro de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el citado oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1068/2023 de fecha 09 de junio de 2023**, el cual contiene el oficio en el que *"Se comunica la documentación y/o información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIS) emitidos por la contribuyente"*, verificando el domicilio en la placa metálica colocada por el Gobierno de la Ciudad de México en donde observó los datos de la Calle *"Pennsylvania"*, Colonia *"Nápoles"*, Alcaldía *"Benito Juárez"* y el Código Postal *"03810"*, domicilio que tiene las siguientes características externas: Conjunto habitacional de seis torres con fachada de cemento aplanada de color ladrillo y contorno de cuadros en color blanco, con balcones, barda perimetral de cemento con tubos metálicos de color oxford, con puerta de acceso tubular metálica de color gris oxford y caseta de vigilancia de un nivel construida de cemento aplanado de color gris, con ventana de vidrio polarizado y timbre con interfón en color gris metálico, domicilio ubicado entre Viaducto Río Becerra y la Calle de Kentucky, para tal efecto la notificadora se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con la placa metálica que se encuentra en la esquina del Viaducto Río Becerra, así mismo en la caseta de vigilancia, se encontró al vigilante, persona de sexo masculino que se encontraba laborando en el interior del conjunto habitacional en donde se ubica el domicilio

...22

Viaducto Río de la Piedad Número 515 (Acceso por Añil número 180), Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,  
Código Postal 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16-91-50 Exts. 3155 y 3246

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 22

manifestando por la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, cuyas características físicas son: de tez morena, cabello corto, ojos negros, complexión robusta, de aproximadamente 45 años de edad, a quien se le preguntó si ese era el domicilio Pennsylvania número 15, Edificio 4, Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, Ciudad de México, a lo que manifestó que: "si es el domicilio indicado", así mismo se le pregunto por la contribuyente, procediendo a realizar una llamada y muestra una hoja de papel en la que se lee que la contribuyente ya no se encuentra en este domicilio, informando que se mudaron hace tres años y desconoce a donde se fueron, a quien se le solicitó el acceso al interior 302, informando que no se puede permitir el acceso, así como se negó a proporcionar su nombre, a identificarse y a proporcionar más información del paradero de la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, motivo por el cual el personal actuante procedió a fijar el citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/570/2023 y el Acta de Notificación de Citatorio levantada a folios números **A 288893 y A 288894**, ambos de fecha 14 de junio de 2023 en la puerta del domicilio que es una puerta de acceso tubular metálica de color gris Oxford que corresponde al acceso principal del inmueble, toda vez que no hubo persona alguna que atendiera la diligencia, ahora bien, con fecha 14 de junio de 2023 el personal actuante se constituyó en el domicilio de la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, con el objeto de notificar el oficio **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1068/2023 de fecha 09 de junio de 2023**, el cual contiene el oficio en el que "Se comunica la documentación y/o información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIS) emitidos por la contribuyente" emitido por la Dirección de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, derivado del oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019 en donde "Se solicitan los datos y documentos que se indican", con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 e Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, quien se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el citado oficio **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1068/2023 de fecha 09 de junio de 2023**, el cual contiene el oficio en el que "Se comunica la documentación y/o información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIS) emitidos por la contribuyente" verificando el domicilio en la placa metálica colocada por el Gobierno de la Ciudad de México en donde observó los datos de la Calle "Pennsylvania", Colonia "Nápoles", Alcaldía "Benito Juárez" y el Código Postal "03810, domicilio que tiene las siguientes características externas: Conjunto habitacional de seis torres con fachada de cemento aplanada de color ladrillo y contorno de cuadros en color blanco, con balcones, barda perimetral de cemento con tubos metálicos de color oxford, con puerta de acceso tubular metálica de color gris oxford y caseta de vigilancia de un nivel construida de cemento aplanado de color gris, con ventana de vidrio polarizado y timbre con interfón en color gris metálico, domicilio ubicado entre Viaducto Río Becerra y la Calle de Kentucky, para tal efecto la notificadora se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con la placa metálica que se encuentra en la esquina del Viaducto Río Becerra, así mismo en la caseta de vigilancia, se encontró al vigilante, persona de sexo masculino que se encontraba laborando en el interior del conjunto habitacional en donde se ubica el domicilio manifestando por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, cuyas características físicas son: de tez morena, cabello corto, ojos negros, complexión robusta, de aproximadamente 45 años de edad, a quien se le preguntó si ese era el domicilio Pennsylvania número 15,

...23

VL M

Viaducto Río de la Piedad Número 515 (Acceso por Añil número 180), Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,  
Código Postal 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16-91-50 Exts. 3155 y 3246

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 23

Edificio 4, Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, Ciudad de México, a lo que manifestó que: "si es el domicilio indicado", así mismo, se le preguntó por la contribuyente requerida, procediendo a realizar una llamada y muestra una hoja de papel en la que se lee que la contribuyente ya no se encuentra en este domicilio, informando que se mudaron hace tres años y desconoce a donde se fueron, a quien se le solicitó el acceso al interior 302, informando que no se puede permitir el acceso, así como se negó a proporcionar su nombre, a identificarse y a proporcionar más información del paradero de la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, por lo que no se localizó a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, en su domicilio fiscal, motivo por el cual resultó imposible notificar de manera personal el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1068/2023 de fecha 09 de junio de 2023**, el cual contiene el oficio en el que "Se comunica la documentación y/o información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIS) emitidos por la contribuyente", hechos que se hicieron constar en el el Acta de Constancia de Hechos de fecha 15 de junio de 2023, levantada a folios números **A 288895, A 288896 y A 288897**, por lo que de conformidad con artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente y la Regla 2.12.3 último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, la Subdirección de Acción de Auditoría "B" de esta Dirección de Procesos de Auditoría con fundamento en el artículo 237 fracciones X y XVI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, emitió oficio a la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, a efecto de que se publicará el día **19 de junio de 2023**, por diez días hábiles el citado oficio, el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 16 de junio de 2023, el citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/570/2023**, el Acta de Notificación de citatorio levantada a folios números **A 288893 y A 288894** ambos de fecha 14 de junio de 2023 y el Acta de Constancia de Hechos de fecha 15 de junio de 2023 levantada a folios números **A 288895, A 288896 y A 288897**, en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), plazo que transcurrirá a partir del día siguiente a aquel en que los documentos fueron publicados, es decir del día de **20 de junio de 2023** hasta el día **03 de julio de 2023**, teniéndose como fecha de notificación la del decimoprimer día contado a partir del día siguiente a aquel en el que se hubiera publicado el documento, es decir el día **04 de julio de 2023**, con fundamento en los establecido en los artículos 134 primer párrafo, fracción III en relación con el el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente.

A través del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1068/2023 de fecha 09 de junio de 2023** en el que "Se comunica la documentación y/o información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIS) emitidos por la contribuyente", se le comunico a la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, que contaba con el plazo de quince días contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación de dicho oficio, de conformidad con lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, para que manifestara lo que a su derecho convenga, sin embargo la citada contribuyente no realizó pronunciamiento alguno al respecto.

#### DECLARACIONES PRESENTADAS.

La contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, no exhibió declaraciones, sin embargo, de la consulta al Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes, Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones del Servicio de Administración Tributaria, sistema al que esta Autoridad tiene acceso en términos de lo establecido en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, se conoció que presentó la Declaración del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal 2017 tipo normal con número de operación

...24





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 24

180040257560, presentada el día 06 de julio de 2018 vía Internet en el portal del Servicio de Administración Tributaria, como a continuación se detalla:

ACUSE DE RECIBO DE LA INFORMACIÓN DE LA DECLARACIÓN DEL EJERCICIO 2017			
REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES		SEE021209Q60	
DENOMINACIÓN SOCIAL		SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS S.C.	
TIPO DE DECLARACIÓN		NORMAL	
PERÍODO		DEL EJERCICIO	
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN		06/07/2018	
EJERCICIO		2017	
NÚMERO DE OPERACIÓN		180040257560	
DATOS ADICIONALES			
INDIQUE SI OPTA POR DICTAMINAR SUS ESTADOS FINANCIEROS		NO	
INDIQUE SI SE TRATA DE LA ÚLTIMA DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE LIQUIDACIÓN		SIN SELECCIÓN	
INDIQUE SI SE DEDICA EXCLUSIVAMENTE A LA GENERACIÓN DE ENERGÍA PROVENIENTE DE FUENTES RENOVABLES O DE SISTEMAS DE COGENERACIÓN DE ELECTRICIDAD EFICIENTE		NO	
ESTADO DE RESULTADOS			
TIPO DE INGRESO	PARTES RELACIONADAS	PARTES NO RELACIONADAS	TOTAL
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES		3,078,501	3,078,501
INGRESOS NETOS		3,078,501	3,078,501
UTILIDAD BRUTA			3,078,501
GASTOS DE OPERACIÓN		3,918,558	3,918,558
PÉRDIDA DE OPERACIÓN			840,057
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS NACIONALES		-1,426	-1,426
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS			-1,426
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			-1,426
OTROS GASTOS NACIONALES			0
OTROS GASTOS			0
OTROS PRODUCTOS NACIONALES			0
OTROS PRODUCTOS			0
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS			841,483
PÉRDIDA NETA			841,483
ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)			
ACTIVO			
EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITO EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO NACIONALES	11,447		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	27,350		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (TOTAL)	27,350		
CONTRIBUCIONES A FAVOR	54,017		
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	2		
SUMA ACTIVO	92,816		
PASIVOS			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	17		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (TOTAL)	17		
CONTRIBUCIONES POR PAGAR	1,056,989		
SUMA PASIVO	1,057,006		
CAPITAL CONTABLE			
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES	-	18,624	
UTILIDADES ACUMULADAS	-	570,070	
PÉRDIDAS ACUMULADAS	-	711,401	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-	841,483	
SUMA CAPITAL CONTABLE	-	964,190	
SUMA PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE		92,816	
CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL			
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-	841,483	
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA HISTÓRICA	-	841,483	

...25

Viaducto Río de la Piedad Número 515 (Acceso por Añil número 180), Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,  
Código Postal 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16-91-50 Exts. 3155 y 3246

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 25

INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	3,959
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	3,959
DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	13,403
GASTOS QUE NO REÚNEN REQUISITOS FISCALES	3,438
OTRAS DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	9,965
UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU	824,121
DEDUCCIONES AUTORIZADAS	
OTRAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS	3,906,582
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS	3,906,582
CIFRAS AL CIERRE DEL EJERCICIO	
PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE AMORTIZAR ACTUALIZADAS	547,408
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LOS CRÉDITOS	70,321
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LAS DEUDAS	128,801
COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE	0.9870
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	3,082,460
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS Y DEDUCCION INMEDIATA DE INVERSIONES	3,906,581
UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU	824,121
UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO	0
PÉRDIDA FISCAL DEL EJERCICIO	824,121
RESULTADO FISCAL	0
IMPUESTO CAUSADO EN EL EJERCICIO	0
¿TIENES ESTÍMULOS FISCALES QUE QUIERAS ACREDITAR?	SIN SELECCIÓN
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO	0
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS ENTERADOS A LA FEDERACIÓN	0
DIFERENCIA A CARGO	0
DIFERENCIA A FAVOR	0
ISR A CARGO DEL EJERCICIO	0
DETERMINACIÓN DEL PAGO ISR PERSONAS MORALES	
A CARGO	0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0
TOTAL DE APLICACIONES	0
CANTIDAD A CARGO	0
CANTIDAD A PAGAR	0

La contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, no exhibió los acuses de recibo y las declaraciones provisionales o definitivas de Impuestos Federales, sin embargo esta Autoridad conoció del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes, Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones del Servicio de Administración Tributaria, base de datos a la que esta Autoridad tiene acceso en términos de lo establecido en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, que presentó las declaraciones provisionales o definitivas de Impuestos Federales de los pagos provisionales y definitivos del Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado y Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por asimilados a salarios de los meses de enero a diciembre de 2017, como a continuación se detalla:

#### DECLARACIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

AÑO/MES 2017	TIPO DE DECLARACIÓN	MEDIO DE PRESENTACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	NÚMERO DE OPERACIÓN	SUMA DE INGRESOS NOMINALES DE MESES ANTERIORES DEL EJERCICIO	INGRESOS NOMINALES DEL MES QUE DECLARA	TOTAL DE INGRESOS NOMINALES	COEFICIENTE DE UTILIDAD	UTILIDAD FISCAL PARA EL PAGO PROVISIONAL	ANTICIPOS Y RENDIMIENTOS DISTRIBUIDOS EN EL PERIODO
ENERO	NORMAL	INTERNET	03/10/2017	233590037	0	377,155	377,155	0.9894	373,157	335,413
FEBRERO	NORMAL	INTERNET	03/10/2017	233593425	377,155	232,759	609,914	0.9894	603,449	603,449
MARZO	NORMAL	INTERNET	28/11/2017	240456213	609,914	164,655	774,569	0.9894	766,359	766,359
ABRIL	NORMAL	INTERNET	28/11/2017	240457356	774,569	192,241	966,810	---	0	956,562
MAYO	NORMAL	INTERNET	08/11/2018	283738879	966,810	197,414	1,164,224	0.9894	1,151,883	1,151,883
JUNIO	NORMAL	INTERNET	08/11/2018	283741292	1,164,224	271,552	1,435,776	0.9894	1,420,557	1,420,557
JULIO	NORMAL	INTERNET	08/11/2018	283742279	1,435,776	160,776	1,596,552	0.9894	1,579,629	1,579,629

...26





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 26

AÑO/MES 2017	TIPO DE DECLARACIÓN	MEDIO DE PRESENTACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	NÚMERO DE OPERACIÓN	SUMA DE INGRESOS NOMINALES DE MESES ANTERIORES DEL EJERCICIO	INGRESOS NOMINALES DEL MES QUE DECLARA	TOTAL DE INGRESOS NOMINALES	COEFICIENTE DE UTILIDAD	UTILIDAD FISCAL PARA EL PAGO PROVISIONAL	ANTICIPOS Y RENDIMIENTOS DISTRIBUIDOS EN EL PERÍODO
AGOSTO	NORMAL	INTERNET	08/11/2018	283743345	1,596,552	216,432	1,812,984	0.9894	1,793,766	1,793,766
SEPTIEMBRE	NORMAL	INTERNET	08/11/2018	283744296	1,812,984	164,655	1,977,639	0.9894	1,956,676	1,956,676
OCTUBRE	NORMAL	INTERNET	08/11/2018	283745445	1,977,639	448,707	2,426,346	0.9894	2,400,627	2,400,627
NOVIEMBRE	NORMAL	INTERNET	08/11/2018	283746380	2,426,346	406,466	2,832,812	0.9894	2,802,784	2,802,784
DICIEMBRE	NORMAL	INTERNET	08/11/2018	283747380	2,832,812	245,689	3,078,501	0.9894	3,045,869	3,045,869
SUMA						3,078,501				

Continúa cuadro anterior a la derecha...

AÑO/MES 2017	PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE APLICAR	BASE GRAVABLE DEL PAGO PROVISIONAL	ISR CAUSADO	IMPUESTO DEL PERÍODO	PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	DIFERENCIA A CARGO	IMPUESTO A CARGO
ENERO	37,744	0	0	0	0	0	0
FEBRERO	---	0	0	0	0	0	0
MARZO	---	0	0	0	0	0	0
ABRIL	---	0	0	0	0	0	0
MAYO	---	0	0	0	0	0	0
JUNIO	---	0	0	0	0	0	0
JULIO	---	0	0	0	0	0	0
AGOSTO	---	0	0	0	0	0	0
SEPTIEMBRE	---	0	0	0	0	0	0
OCTUBRE	---	0	0	0	0	0	0
NOVIEMBRE	---	0	0	0	0	0	0
DICIEMBRE	---	0	0	0	0	0	0
SUMA	37,744	-	-	-	-	-	-

DECLARACIONES DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR ASIMILADOS A SALARIOS.

AÑO/MES 2017	ACUSES DE RECIBO DE DECLARACIONES DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS								
	TIPO DE DECLARACIÓN	LUGAR DE PRESENTACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	NÚMERO DE OPERACIÓN SAT	IMPUESTO A CARGO	PARTE ACTUALIZADA	RECARGOS	CANTIDAD A CARGO	CANTIDAD A PAGAR
ENERO	NORMAL	INTERNET	03/10/2017	233590037	89,113	2,076	8,243	99,432	99,432
FEBRERO	NORMAL	INTERNET	03/10/2017	233593425	96,161	1,683	7,739	105,583	105,583
MARZO	NORMAL	INTERNET	28/11/2017	240456213	67,989	1,414	6,274	75,677	75,677
ABRIL	NORMAL	INTERNET	28/11/2017	240457356	80,824	1,584	6,518	88,926	88,926
MAYO	COMPLEMENTARIA	INTERNET	27/11/2018	286446446	5,018	355	1,294	6,667	6,667
JUNIO	COMPLEMENTARIA	INTERNET	27/11/2018	286452917	4,139	282	1,015	5,436	5,436
JULIO	COMPLEMENTARIA	INTERNET	27/11/2018	286454466	3,293	211	765	4,269	4,269
AGOSTO	NORMAL	INTERNET	08/11/2018	283743345	3,022	161	623	3,806	3,806
SEPTIEMBRE	COMPLEMENTARIA	INTERNET	27/11/2018	286455260	3,596	200	742	4,538	4,538
OCTUBRE	NORMAL	INTERNET	08/11/2018	283745445	3,808	166	688	4,662	4,662
NOVIEMBRE	COMPLEMENTARIA	INTERNET	27/11/2018	286455813	4,510	173	810	5,493	5,493
DICIEMBRE	COMPLEMENTARIA	INTERNET	27/11/2018	286456493	5,003	161	835	5,999	5,999
SUMA					366,476	8,466	35,546	410,488	410,488

RECIBO BANCARIO DE PAGOS DE CONTRIBUCIONES FEDERALES				
AÑO/MES 2017	FECHA DE PAGO	LUGAR DE PAGO	No. DE OPERACIÓN BANCO	LLAVE DE PAGO
ENERO	30/10/2017	BBVA, Bancomer, S.A.	123037015445	CE057BACA1
FEBRERO	30/10/2017	BBVA, Bancomer, S.A.	123037015760	5ED6CFC5A2
MARZO	29/11/2017	BBVA, Bancomer, S.A.	123337026860	11A8FFA1B5
ABRIL	29/11/2017	BBVA, Bancomer, S.A.	123337027182	2E3817BD86
MAYO	28/11/2018	BBVA, Bancomer, S.A.	123328126758	92B7F973B6
JUNIO	28/11/2018	BBVA, Bancomer, S.A.	123328126955	8F93C0E1B8
JULIO	28/11/2018	BBVA, Bancomer, S.A.	123328127108	83AA85A8B9
AGOSTO	28/11/2018	BBVA, Bancomer, S.A.	123328127360	D1E11FE5B9
SEPTIEMBRE	28/11/2018	BBVA, Bancomer, S.A.	123328127558	B8BA95A6B9
OCTUBRE	28/11/2018	BBVA, Bancomer, S.A.	123328127694	ACD1271BB5
NOVIEMBRE	28/11/2018	BBVA, Bancomer, S.A.	123328127900	F8E8AFDFB8
DICIEMBRE	28/11/2018	BBVA, Bancomer, S.A.	123328130531	6AEB84C4B7

...27

Viaducto Río de la Piedad Número 515 (Acceso por Añil número 180), Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,  
Código Postal 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16-91-50 Exts. 3155 y 3246

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 27

### DECLARACIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

AÑO/MES 2017	TIPO DE DECLARACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	NÚMERO DE OPERACIÓN SAT	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	SUMA DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS	IMPUESTO CAUSADO	TOTAL DE IVA ACREDITABLE	CANTIDAD A CARGO	DIFERENCIA A CARGO
ENERO	NORMAL	03/10/2017	233590037	377,155	377,155	60,345	5	60,340	60,340
FEBRERO	NORMAL	03/10/2017	233593425	232,759	232,759	37,241	2	37,239	37,239
MARZO	NORMAL	28/11/2017	240456213	164,655	164,655	26,345	65	26,280	26,280
ABRIL	NORMAL	28/11/2017	240457356	192,241	192,241	30,759	0	30,759	30,759
MAYO	COMPLEMENTARIA	27/11/2018	286446446	19,741	19,741	3,159	0	3,159	3,159
JUNIO	COMPLEMENTARIA	27/11/2018	286452917	21,690	21,690	3,470	67	3,403	3,403
JULIO	COMPLEMENTARIA	27/11/2018	286454466	25,724	25,724	4,116	0	4,116	4,116
AGOSTO	NORMAL	08/11/2018	283743345	34,567	34,567	5,531	62	5,469	5,469
SEPTIEMBRE	COMPLEMENTARIA	27/11/2018	286455260	26,343	26,343	4,215	2	4,213	4,213
OCTUBRE	NORMAL	08/11/2018	283745445	35,893	35,893	5,743	7	5,736	5,736
NOVIEMBRE	COMPLEMENTARIA	27/11/2018	286455813	32,509	32,509	5,201	17	5,184	5,184
DICIEMBRE	COMPLEMENTARIA	27/11/2018	286456493	26,205	26,205	4,193	5	4,188	4,188
SUMA				1,189,482	1,189,482	190,318	232	190,086	190,086

Continúa cuadro anterior a la derecha...

AÑO/MES 2017	ACUSE DE RECIBO DE DECLARACIONES DE PAGOS DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
	TIPO DE DECLARACIÓN	PARTE ACTUALIZADA	RECARGOS	CANTIDAD A CARGO	CANTIDAD A PAGAR
ENERO	NORMAL	1,406	5,582	67,328	67,328
FEBRERO	NORMAL	652	2,997	40,888	40,888
MARZO	NORMAL	547	2,425	29,252	29,252
ABRIL	NORMAL	603	2,481	33,843	33,843
MAYO	COMPLEMENTARIA	224	815	4,198	4,198
JUNIO	COMPLEMENTARIA	232	834	4,469	4,469
JULIO	COMPLEMENTARIA	264	956	5,336	5,336
AGOSTO	NORMAL	292	1,127	6,888	6,888
SEPTIEMBRE	COMPLEMENTARIA	234	870	5,317	5,317
OCTUBRE	NORMAL	250	1,036	7,022	7,022
NOVIEMBRE	COMPLEMENTARIA	199	931	6,314	6,314
DICIEMBRE	COMPLEMENTARIA	135	699	5,022	5,022
TOTAL		5,038	20,753	215,877	215,877

Continúa cuadro anterior a la derecha...

RECIBO BANCARIO DE PAGOS DE CONTRIBUCIONES FEDERALES			
AÑO/MES 2017	LUGAR DE PAGO	No. DE OPERACIÓN BANCO	LLAVE DE PAGO
ENERO	BBVA, Bancomer, S.A.	123037015445	CE057BACA1
MARZO	BBVA, Bancomer, S.A.	123037015760	5ED6CFC5A2
ABRIL	BBVA, Bancomer, S.A.	123337026860	11A8FFA1B5
MAYO	BBVA, Bancomer, S.A.	123337027182	2E3817BDB6
JUNIO	BBVA, Bancomer, S.A.	123328126758	92B7F973B6
JULIO	BBVA, Bancomer, S.A.	123328126955	8F93CDE1B8
AGOSTO	BBVA, Bancomer, S.A.	123328127108	83AA85A8B9
SEPTIEMBRE	BBVA, Bancomer, S.A.	123328127360	D1E11FE5B9
OCTUBRE	BBVA, Bancomer, S.A.	123328127558	B8BA95A6B9
NOVIEMBRE	BBVA, Bancomer, S.A.	123328127694	ACD1271B85
DICIEMBRE	BBVA, Bancomer, S.A.	123328127900	F8E8AFDFB8
TOTAL	BBVA, Bancomer, S.A.	123328130531	6AEB84C4B7

### GENERALIDADES:

**FECHA DE INICIO DE OPERACIONES:** En el Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente, Administración Local de Recaudación Distrito Federal "3", con fecha expedición 18 de septiembre de 2023, emitida por el Servicio de Administración Tributaria, se conoció que la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, inició operaciones el día 09 de diciembre de 2002.

**GIRO O ACTIVIDAD:** En el Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente, Administración Local de Recaudación Distrito Federal "3", con fecha expedición 18 de septiembre de 2023, emitida por el Servicio de

...28

Viaducto Río de la Piedad Número 515 (Acceso por Añil número 180), Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,  
Código Postal 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16-91-50 Exts. 3155 y 3246

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 28

Administración Tributaria, se conoció que la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, tiene como actividad preponderante: Servicios de consultoría en administración.

#### RÉGIMEN FISCAL:

En el Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente, Administración Local de Recaudación Distrito Federal "3", con fecha de expedición 18 de septiembre de 2023 emitida por el Servicio de Administración Tributaria, se conoció que tiene como actividad preponderante "*Servicios de consultoría y administración*", la cual tributa como Persona Moral. Régimen General de Ley y tiene las siguientes obligaciones fiscales:

Clave	Descripción:	Fecha de Movimiento	Fecha de alta de operación
9	Pago definitivo mensual de IVA.	09/12/2002	09/12/2002
27	Entero de retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilados a salarios.	09/12/2002	09/12/2002
30	Declaración informativa de IVA con la anual de ISR	09/12/2002	09/12/2002
44	Pago Provisional mensual de ISR Personas Morales Regimen General	01/01/2003	01/01/2003
46	Declaración Anual de ISR del ejercicio Personas Morales	09/12/2002	09/12/2002
203	Declaración Informativa Anual de Clientes y Proveedores de Bienes y Servicios. Impuesto Sobre la Renta	09/12/2002	09/12/2002
579	Declaración de proveedores de IVA	01/09/2006	01/09/2006

#### ATENTA INVITACION.

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1805/2023** de fecha 04 de septiembre de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, se realizó atenta invitación al C. Representante Legal de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, y se hizo extensiva la invitación a los Órganos de Dirección de dicha persona moral, tales como la Asamblea de Accionistas, el Administrador Único y/o Consejo de Administración de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, para que se presentaran en las oficinas de esta Autoridad el día 28 de septiembre de 2023 a las 13:00 horas, a fin de informarle de los hechos y omisiones que pudieran entrañar un incumplimiento en el pago de contribuciones, conocidos dentro de la citada revisión y con el propósito de que la contribuyente, en caso de que así lo decida, pueda optar por corregir su situación fiscal y ejercer su derecho establecido en los artículos 2 fracción XIII y 14 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, motivo por el cual se le informo que podía acudir el día **28 de septiembre de 2023, a las 13:00 horas** a las oficinas que ocupa esta Dirección de Procesos de Auditoría, ubicada en: Viaducto Río de la Piedad Número 515, (Acceso por Añil No. 180), piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, de esta Ciudad, lo anterior, acorde con lo previsto en el artículo 42, quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo dispuesto en los párrafos sexto y último de dicho precepto legal y la Regla 2.9.9 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, en el entendido de que en caso de que no atienda la invitación, no se le impondrá sanción alguna, puesto que se trata de un derecho al que la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, tiene la libertad de ejercerlo o no, sin embargo, se le aclara que su posible inasistencia no impedirá que esta autoridad fiscal continúe con el procedimiento de fiscalización ya mencionado, toda vez que cuando en los actos de fiscalización existe inasistencia de los interesados, el artículo 42, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, solamente exige a la autoridad fiscal que levante un acta circunstanciada donde se haga constar dicha inasistencia y permite que posteriormente, es decir, transcurrido el plazo de los 10 días previsto en el quinto párrafo del citado precepto legal, la autoridad fiscal emita la última acta parcial, el oficio de observaciones o de la resolución definitiva en el caso de revisiones electrónicas, según corresponda al tipo de acto de fiscalización que se esté llevando a

...29





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 29

cabo, mismo que fue notificado legalmente por estrados el día 27 de septiembre de 2023, en razón de que la citada contribuyente no es localizable en el domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, toda vez que el día 07 de septiembre de 2023 el personal actuante, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, quien se cercioro de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, con el objeto de notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1805/2023 de fecha 04 de septiembre de 2023**, el cual contiene el oficio en el que "Se informa que puede acudir a las oficinas de esta Autoridad fiscal a conocer los hechos u omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización", el día 07 de septiembre de 2023, ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el citado oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1805/2023 de fecha 04 de septiembre de 2023**, el cual contiene el oficio en el que "Se informa que puede acudir a las oficinas de esta Autoridad fiscal a conocer los hechos u omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización", verificando el domicilio en la placa metálica colocada por el Gobierno de la Ciudad de México en donde observó los datos de la Calle "Pennsylvania", Colonia "Nápoles", Alcaldía "Benito Juárez" y el Código Postal "03810", domicilio que tiene las siguientes características externas: Conjunto habitacional de seis torres con fachada de cemento aplanada de color ladrillo y contorno de cuadros en color blanco, con balcones, barda perimetral de cemento con tubos metálicos de color oxford, con puerta de acceso tubular metálica de color gris oxford y caseta de vigilancia de un nivel construida de cemento aplanado de color gris, con ventana de vidrio polarizado y timbre con interfón en color gris metálico, domicilio ubicado entre Viaducto Río Becerra y la Calle de Kentucky, para tal efecto la notificadora se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con la placa metálica que se encuentra en la esquina del Viaducto Río Becerra, así mismo en la caseta de vigilancia, se encontró al vigilante, persona de sexo masculino que se encontraba laborando en el interior del conjunto habitacional en donde se ubica el domicilio manifestado por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, cuyas características físicas son: de tez morena, cabello corto, ojos negros, complexión robusta, de aproximadamente 45 años de edad, a quien se le preguntó si ese era el domicilio Pennsylvania número 15, Edificio 4, Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, Ciudad de México, a lo que manifestó que: "si es el domicilio indicado", así mismo se le preguntó por la contribuyente, procediendo a realizar una llamada y muestra una hoja de papel en la que se lee que la contribuyente ya no se encuentra en este domicilio, informando que se mudaron hace tres años y desconoce a donde se fueron, a quien se le solicitó el acceso al interior 302, informando que no se puede permitir el acceso, así como se negó a proporcionar su nombre, a identificarse y a proporcionar más información del paradero de la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, motivo por el cual el personal actuante procedió a fijar el citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/918/2023 y el Acta de Notificación de Citatorio levantada a folios números **A 014220 y A 014221**, ambos de fecha 07 de septiembre de 2023 en la puerta del domicilio que es una puerta de acceso tubular metálica de color gris Oxford corresponde al acceso principal del inmueble con domicilio ubicado en la calle Pennsylvania Número 15 Edif 4 Interior Dep 302, Colonia Nápoles, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03810, de esta Ciudad, toda vez que no hubo persona alguna que atendiera la diligencia, ahora bien, con fecha 08 de septiembre de 2023 en atención al citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/918/2023 y el Acta de Notificación de citatorio levantada a folios números **A 014220 y A 014221** ambos de fecha 07 de septiembre de 2023, el personal actuante se constituyó en el domicilio de la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, con el objeto de notificar el oficio **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1805/2023 de fecha 04 de septiembre de 2023**, el cual contiene el oficio en el que "Se informa que puede acudir a las oficinas de esta Autoridad fiscal a conocer los hechos u omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización" emitido por esta Dirección de

...30





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 30

Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México por lo que no se localizó a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, en su domicilio fiscal, motivo por el cual resultó imposible notificar en forma personal el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1805/2023 de fecha 04 de septiembre de 2023**, el cual contiene el oficio en el que *"Se informa que puede acudir a las oficinas de esta Autoridad fiscal a conocer los hechos u omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización"* hechos que se hicieron constar en el Acta de Constancia de Hechos de fecha 08 de septiembre de 2023, levantada a folios números **A 014225, A 014226 y A 014227**, ahora bien, en términos artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente y la Regla 2.12.3 último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, la Subdirección de Acción de Auditoría "B" de esta Dirección de Procesos de Auditoría con fundamento en el artículo 237 fracciones X y XVI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, emitió oficio a la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, a efecto de que se publicaran el día **12 de septiembre de 2023**, por diez días los documentos antes referidos en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), plazo que transcurrirá a partir del día siguiente a aquel en que los documentos fueron publicados, es decir del día de **13 de septiembre de 2023** hasta el día **26 de septiembre de 2023**, teniéndose como fecha de notificación la del décimoprimer día contado a partir del día siguiente a aquel en el que se hubiera publicado el documento, es decir el día **27 de septiembre de 2023**.

Por lo anterior y toda vez que el C. Representante Legal de la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, así como los Órganos de Dirección de dicha persona moral, tales como la Asamblea de Accionistas, el Administrador Único y/o Consejo de Administración de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, no atendieron la atenta invitación, a efecto de ejercer su derecho a que se les informara los hechos y omisiones que pueden entrañar el incumplimiento en el pago de las contribuciones detectadas en el presente procedimiento de fiscalización, se levantó acta de no comparecencia, de fecha 29 de septiembre de 2023, la cual fue firmada por los que en ella intervinieron.

Por todo lo antes expuesto, se hace contar en el presente oficio lo siguiente:

#### RESULTADO DE LA REVISIÓN:

##### I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS MORALES. REGIMEN GENERAL DE LEY.

###### A) INGRESOS ACUMULABLES.

**Ejercicio fiscal revisado:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

De la revisión y análisis efectuado a la información y documentación comprobatoria obtenida por esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, como es la información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, así como la proporcionada por la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales de la Dirección de Determinación de Auditorías de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, y la obtenida de la base de datos del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes, Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones del Servicio de Administración Tributaria, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 detallada anteriormente en el apartado de *"Información Obtenida por la Autoridad"*

W 7

✓

✓

...31





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 31

Fiscal" del presente oficio de observaciones y toda vez que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, obstaculizó el desarrollo de las facultades de comprobación de la Autoridad Fiscal, al no exhibir los libros y registros de contabilidad, la totalidad de la documentación comprobatoria de los conceptos de las declaraciones, así como los informes relativos al cumplimiento de la disposiciones fiscales por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, información y documentación solicitada mediante oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019 emitido por el C. Roberto Sanciprián Plata Subtesorero de Fiscalización adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, solicitud que se le reiteró mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0626/2020** de fecha 16 de abril de 2020, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, para verificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de conformidad con lo establecido en los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación vigente, esta Autoridad no contó con los elementos necesarios para desahogar la revisión que se le practicó, por lo que se determina presuntivamente que la contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, obtuvo Ingresos Acumulables por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en cantidad de de **\$9,848,953.04**, mismos que corresponden a ingresos propios de su actividad preponderante por: "Servicios de consultoría en administración", los cuales se integran por Ingresos Acumulables por Depósitos Bancarios que no corresponden a registros de su contabilidad que esta obligada a llevar y los cuales no tienen soporte documental que ampare el origen y procedencia de los mismos, no demostrando que no se trata de ingresos propios de su actividad preponderante, por lo que se determina que son ingresos acumulables por los que se deben pagar contribuciones en cantidad de **\$3,687,992.18**; por Ingresos Acumulables presuntivos obtenidos de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S), emitidos por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, con efecto del comprobante como ingreso en cantidad de **\$3,078,500.86** y por Ingresos Acumulables presuntivos manifestados en la declaración anual del ejercicio fiscal 2017 en cantidad de **\$3,082,460.00**; de conformidad con lo establecido en los artículos 1 párrafo primero, fracción I, 7 párrafo primero, 16 párrafo primero, 17 párrafos primero y segundo, 18 párrafo primero, fracciones I y X, 44, 45, 46 y 76 párrafo primero, fracciones I y II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto y 28 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, apartado A, fracciones I, III, IV y VIII y apartado B fracciones I, II, III y XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2017, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracciones II y IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, toda vez que las personas morales están obligadas al pago del Impuesto Sobre la Renta, tratándose de los residentes en México respecto de sus ingresos cualquiera que sea la ubicación de la fuente de riqueza de donde procedan, considerando que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, obtiene sus Ingresos Acumulables en el momento en que se cobre el precio o la contraprestación pactada, mismos que al ser comparados con los Ingresos Acumulables declarados en cantidad de **\$3,082,460.00**, manifestados en la declaración anual del ejercicio fiscal 2017, con número de operación 180040257560 y fecha de presentación 06 de julio de 2018 vía Internet en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el apartado de "Determinación del Impuesto Sobre la Renta" en el rubro "Total de Ingresos Acumulables", se observó que omitió declarar Ingresos Acumulables en cantidad de **\$6,766,493.04**, como a continuación se indica:

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS	9,848,953.04
INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS	3,082,460.00
INGRESOS ACUMULABLES OMITIDOS	\$6,766,493.04

...32





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/B/2240/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 32

Los Ingresos Acumulables determinados en cantidad de **\$9,848,953.04** se integran en forma mensual y por concepto, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2017	INGRESOS ACUMULABLES OBSERVADOS PRESÚNTAMENTE POR DEPÓSITOS BANCARIOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE LAS CUENTA NÚMERO 0140811130 DE BBVA BANCOMER S.A. INSTITUCIÓN BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANCOMER (A)	INGRESOS ACUMULABLES OBSERVADOS POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS (CFDI'S) CON EFECTO DEL COMPROBANTE COMO INGRESO COBRADOS EN EFECTIVO (B)	INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS (C)	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS (A+B+C)= (D)
ENERO	445,676.00	\$377,155.17	\$0	822,831.17
FEBRERO	278,328.80	232,758.62	0	511,087.42
MARZO	191,000.00	163,793.10	0	354,793.10
ABRIL	223,000.00	193,103.45	0	416,103.45
MAYO	240,500.00	197,413.79	0	437,913.79
JUNIO	317,309.84	271,551.72	0	588,861.56
JULIO	186,500.00	160,775.86	0	347,275.86
AGOSTO	256,861.00	216,431.90	0	473,292.90
SEPTIEMBRE	202,350.60	164,655.17	0	367,005.77
OCTUBRE	520,500.00	448,706.90	0	969,206.90
NOVIEMBRE	471,500.00	406,465.52	0	877,965.52
DICIEMBRE	354,465.94	245,689.66	3,082,460.00	3,682,615.60
SUMA	\$3,687,992.18	\$3,078,500.86	\$3,082,460.00	\$9,848,953.04

Los Ingresos Acumulables determinados presuntamente por Depósitos Bancarios que no corresponden a registros de su contabilidad que esta obligado a llevar en cantidad de **\$3,687,992.18**, los cuales no tienen soporte documental que ampare el origen y procedencia de los mismos, no demostrando que no se tratan de ingresos propios de su actividad preponderante por "Servicios de consultoría en administración", se determina que son ingresos acumulables por lo que se deben pagar contribuciones, toda vez que no exhibió los libros y registros de contabilidad, la totalidad de la documentación comprobatoria de los conceptos de las declaraciones, así como los informes relativos al cumplimiento de las disposiciones fiscales por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, los cuales se conocieron toda vez que esta Autoridad mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/B/0248/2021 de fecha 16 de marzo de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores copias certificadas de todos los estados de cuenta bancarios, cuentas de cheques, ahorros e inversión, tarjetas de firma y contratos de apertura que se localicen a nivel nacional a nombre de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, el cual fue enviado a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores el día 22 de marzo de 2021 solicitud con número de folio SFINDFDAD/2021/000058 de fecha 16 de marzo de 2021, por lo que la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, atendió la solicitud mediante oficio número 214-3/ETL-33656/2021 de fecha 09 de abril de 2021, en el que remitió los estados de cuenta bancarios a nombre de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.** emitidos por el banco BBVA BANCOMER, S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA BANCOMER cuenta número 0140811130, de los meses de enero a diciembre de 2017, mismos que se detallaron en el apartado de "Información obtenida por la Autoridad Fiscal" del presente Oficio de Observaciones, los cuales se tienen por reproducidos en todo su contenido y alcance legal para los efectos del presente capítulo, de conformidad con lo establecido en los artículos 1 párrafo primero, fracción I, 7 párrafo primero, 16 párrafo primero, 17 párrafos primero y segundo, 18 párrafo primero, fracción I, 76 párrafo primero, fracción I y II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2017, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero,

...33





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 33

segundo y cuarto y 28 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación vigente y artículo 33 primer párrafo apartado A, fracciones I, III, IV y VIII y apartado B, fracciones I, II, III y XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2017, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracción IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

Los Ingresos Acumulables observados por Comprobantes Fiscales Digitales emitidos por Internet (CFDI'S) con efecto del comprobante como ingreso en cantidad de **\$3,078,500.86**, que se presume que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, cobró en efectivo, se conocieron toda vez que esta Autoridad solicitó mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/0184/2020 de fecha 20 de febrero de 2020, a la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, quien proporcionó el detalle del timbrado de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos con efecto del comprobante como ingreso en cantidad de **\$3,078,500.86**, mismos que se encuentran detallados en el apartado de "Información obtenida por la Autoridad Fiscal" del presente Oficio de Observaciones, los cuales se tienen por reproducidos en todo su contenido y alcance legal para los efectos de los Ingresos Acumulables del Impuesto Sobre la Renta, de conformidad con lo establecido en los artículos 1 párrafo primero, fracción I, 7 párrafo primero, 16 párrafo primero, 17 párrafos primero y segundo, 18 párrafo primero, fracción I y 76 párrafo primero, fracciones I y II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I y 28 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, apartado A, fracciones I, III, IV y VIII y apartado B, fracciones I, II, III y XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2017 en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II y 56 primer párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente.

Los Ingresos Acumulables declarados observados en cantidad de **\$3,082,460.00**; se obtuvieron de la declaración anual del ejercicio fiscal 2017, con número de operación 180040257560 y fecha de presentación 06 de julio de 2018 vía Internet en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el apartado de "Determinación del Impuesto Sobre la Renta" en el rubro "Total de Ingresos Acumulables" de conformidad con lo establecido en los artículos 1 párrafo primero, fracción I, 7 párrafo primero, 16 párrafo primero, 17 párrafo primero, fracción I, incisos a) y c), 18 párrafo primero, fracciones I y X, 44, 45, 46 y 76 párrafo primero, fracción I y II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2018 en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II y 56 primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente.

#### B) DEDUCCIONES AUTORIZADAS

**Ejercicio fiscal revisado:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

De la revisión y análisis efectuado a la información y documentación comprobatoria obtenida por esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, como es la información proporcionada por terceros a solicitud de esta Autoridad Fiscal, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 detallada anteriormente en el apartado de "Información Obtenida por la Autoridad Fiscal" del presente oficio de observaciones consistente en la Declaración Anual del ejercicio fiscal 2017, con número de operación 180040257560 y fecha de presentación 06 de julio de 2018 vía Internet en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se observa que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, declaró deducciones autorizadas en cantidad de **\$3,906,581.00**, las cuales se encuentran manifestadas en el apartado de "Determinación del Impuesto Sobre la Renta" en el rubro "Total de Deducciones Autorizadas y Deducción Inmediata de

...34





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 34

*Inversiones*"; sin embargo, y en razón de que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, no exhibió: los libros contables, registros auxiliares, pólizas de diario y egresos con su respectiva documentación comprobatoria que ampare las deducciones autorizadas correspondientes al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, información y documentación solicitada mediante oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019 emitido por el C. Roberto Sanciprián Plata Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0626/2020** de fecha 16 de abril de 2020, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, para verificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, obstaculizó el desarrollo de las facultades de comprobación de esta Autoridad Fiscal, al no exhibir los libros y registros de contabilidad así como la documentación comprobatoria, los informes relativos al cumplimiento de la disposiciones fiscales y en razón de que no proporcionó documentación alguna por este concepto, esta Autoridad no contó con los elementos necesarios para conocer si existen deducciones para efectos del Impuesto Sobre la Renta los cuales no pudieron ser verificados con la documentación que ampara cada operación, así mismo no pudo ser identificado el pago y verificar que cumpla con los requisitos fiscales, de conformidad con lo establecido en los artículos 27 primer párrafo, fracciones I, III, IV, V, X y XVIII y 76 primer párrafo, fracciones I y XV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2017, en relación con los artículos 28 primer párrafo, fracciones I, II, III, 29 primer y segundo párrafos, fracciones I, II, III, IV, V y VI, 29-A primer párrafo, fracciones I, II, III, IV, V; VI y VII y 30 primer y tercer párrafos, del Código Fiscal de la Federación en relación con el artículo 33 primer párrafo, apartado A. fracciones I y VIII y apartado B, fracciones I, II, III, IV, V, XIII y XV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2017, por lo que para efectos de las deducciones del Impuesto Sobre la Renta del presente Oficio de Observaciones, no se determinan ni se considera importe alguno de deducciones que reúnan requisitos fiscales para su deducibilidad, ya que esta Autoridad no estuvo en posibilidad de verificar el origen de dichas deducciones para poder ser tomadas en consideración.

### C) PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

**Ejercicio fiscal revisado:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

#### INGRESOS NOMINALES.

De la revisión y análisis efectuado a la información y documentación comprobatoria obtenida por esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, como es la información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, así como la proporcionada por la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales de la Dirección de Determinación de Auditorías de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México y a la obtenida de la base de datos del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes, Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones del Servicio de Administración Tributaria, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 detallada anteriormente en el apartado de "*Información Obtenida por la Autoridad Fiscal*" del presente Oficio de Observaciones y toda vez que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, obstaculizó el desarrollo de las facultades de comprobación de la Autoridad Fiscal, al no exhibir los libros y registros de contabilidad, la totalidad de la documentación comprobatoria de los conceptos de las declaraciones, así como los informes relativos al cumplimiento de la disposiciones fiscales por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, información y documentación solicitada mediante oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019 emitido por el C. Roberto Sanciprián Plata Subtesorero de

...35

VL 7k / A





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 35

Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0626/2020** de fecha 16 de abril de 2020, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, para verificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, de conformidad con lo establecido en los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación vigente, esta Autoridad no contó con los elementos necesarios para desahogar la revisión que se le practica, por lo que se determina presuntivamente que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, obtuvo ingresos nominales por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, en cantidad de **\$9,844,994.04**, mismos que corresponden a su actividad preponderante por: "Servicios de consultoría en administración", los cuales se integran por Ingresos Nominales por Depósitos Bancarios que no corresponden a registros de su contabilidad que esta obligada a llevar y los cuales no tienen soporte documental que ampare el origen y procedencia de los mismos, no demostrando que no se trata de ingresos propios de su actividad preponderante, por lo que se determina que son ingresos nominales por los que se deben pagar contribuciones en cantidad de **\$3,687,992.18**; por Ingresos nominales presuntivos obtenidos de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S), emitidos por la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, con efecto del comprobante como ingreso en cantidad de **\$3,078,500.86** que se presume que la contribuyente cobro en efectivo e ingresos nominales en cantidad de **\$3,078,501.00** manifestados en sus declaraciones de pagos provisionales de enero a diciembre de 2017, presentadas vía Internet en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, toda vez que tiene la obligación de presentar los pagos provisionales de enero a diciembre de 2017, por concepto de Impuesto Sobre la Renta, de conformidad con lo establecido en los artículos 1 párrafo primero, fracción I, 7 párrafo primero, 14 primer párrafo I, primer párrafo, II primer párrafo y III párrafos tercero y último, 16 párrafo primero, 17 párrafos primero fracción I incisos a) y c) y segundo, 18 párrafo primero, fracción I y 76 párrafo primero, fracción I y II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I y 28 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, apartado A, fracciones I, III, IV y VIII y apartado B, fracciones I, II, III y XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2017, artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I y 28 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracciones II y IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, así mismo declaró ingresos nominales en cantidad de **\$3,078,501.00**, observando que omitió declarar Ingresos Nominales en cantidad de **\$6,766,493.04**, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2017	TOTAL DE INGRESOS NOMINALES DETERMINADOS (A)	INGRESOS NOMINALES DECLARADOS (B)	INGRESOS NOMINALES OMITIDOS (A-B)= (C)
ENERO	1,199,986.17	377,155	822,831.17
FEBRERO	743,846.42	232,759	511,087.42
MARZO	519,448.10	164,655	354,793.10
ABRIL	608,344.45	192,241	416,103.45
MAYO	635,327.79	197,414	437,913.79
JUNIO	860,413.56	271,552	588,861.56
JULIO	508,051.86	160,776	347,275.86
AGOSTO	689,724.90	216,432	473,292.90
SEPTIEMBRE	531,660.77	164,655	367,005.77
OCTUBRE	1,417,913.90	448,707	969,206.90
NOVIEMBRE	1,284,431.52	406,466	877,965.52
DICIEMBRE	845,844.60	245,689	600,155.60

...36





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 36

AÑO/MES 2017	TOTAL DE INGRESOS NOMINALES DETERMINADOS (A)	INGRESOS NOMINALES DECLARADOS (B)	INGRESOS NOMINALES OMITIDOS (A-B)= (C)
SUMA	\$9,844,994.04	\$3,078,501.00	\$6,766,493.04

Los Ingresos Nominales determinados en cantidad de **\$9,844,994.04** se integran en forma mensual y por concepto, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2017	INGRESOS NOMINALES OBSERVADOS PRESÚNTAMENTE POR DEPÓSITOS BANCARIOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR DE LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS CUENTA NÚMERO 0140811130 EMITIDOS POR BBVA BANCOMER S.A. INSTITUCIÓN BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANCOMER (A)	INGRESOS NOMINALES OBSERVADOS POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS (CFDI'S) CON EFECTO DEL COMPROBANTE COMO INGRESO QUE SE PRESUME COBRADO EN EFECTIVO (B)	INGRESOS NOMINALES DECLARADOS (C)	TOTAL DE INGRESOS NOMINALES DETERMINADOS (A+B+C)= (D)
ENERO	445,676.00	377,155.17	377,155.00	1,199,986.17
FEBRERO	278,328.80	232,758.62	232,759.00	743,846.42
MARZO	191,000.00	163,793.10	164,655.00	519,448.10
ABRIL	223,000.00	193,103.45	192,241.00	608,344.45
MAYO	240,500.00	197,413.79	197,414.00	635,327.79
JUNIO	317,309.84	271,551.72	271,552.00	860,413.56
JULIO	186,500.00	160,775.86	160,776.00	508,051.86
AGOSTO	256,861.00	216,431.90	216,432.00	689,724.90
SEPTIEMBRE	202,350.60	164,655.17	164,655.00	531,660.77
OCTUBRE	520,500.00	448,706.90	448,707.00	1,417,913.90
NOVIEMBRE	471,500.00	406,465.52	406,466.00	1,284,431.52
DICIEMBRE	354,465.94	245,689.66	245,689.00	845,844.60
SUMA	\$3,687,992.18	\$3,078,500.86	\$3,078,501.00	\$9,844,994.04

#### D) DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD

Se conoció del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes, Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones del Servicio de Administración Tributaria, base de datos a la que esta Autoridad tiene acceso en términos de lo establecido en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, presentó la declaración anual del ejercicio fiscal de 2016, tipo normal, el día 31 de marzo de 2017, vía Internet en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con número de operación 170110013819, en la cual declaró un Coeficiente de Utilidad a Aplicar para los meses de enero a diciembre de 2017 de **0.9894**, de conformidad con lo establecido en el artículo 14 primer párrafo, fracción I de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2017 y artículo 10 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ordenamientos vigentes en 2017.

#### I.1.- RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR ASIMILADOS A SALARIOS.

**PERIODO FISCAL REVISADO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

La contribuyente requerida **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, obstaculizó el desarrollo de las facultades de comprobación de la Autoridad Fiscal, al no exhibir los libros y registros de contabilidad; así como no proporcionó los informes relativos al cumplimiento de las obligaciones fiscales, información y documentación solicitada mediante oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019 emitido por el C. Roberto Sanciprian Plata Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0626/2020** de fecha 16 de

...37

VL 7





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 37

abril de 2020, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, para verificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, por el periodo fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, por lo que esta Autoridad mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/0184/2020 de fecha 20 de febrero de 2020 solicitó a la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la contribuyente por concepto de nómina, por lo que de la revisión y análisis efectuado a la información y documentación comprobatoria detallada anteriormente en el apartado de "Información Obtenida por la Autoridad Fiscal" del presente oficio de observaciones, de conformidad con el artículo 57 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, se determina presuntivamente que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, en los meses de enero, abril a diciembre de 2017 efectuó erogaciones por Asimilados a Salarios en cantidad de **\$3,006,582.00**, mismas que se conocieron de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por concepto de nómina, de la revisión y análisis efectuado a la información y documentación comprobatoria obtenida por lo que efectuó Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios en cantidad de **\$815,744.78**, de los cuales entero la cantidad de **\$202,326.00**, por lo que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, omitió enterar Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salario de los meses de enero, abril a diciembre de 2017 en cantidad de **\$613,418.78** de conformidad con lo establecido en los artículos 94 primer párrafo, 96 párrafos primero, sexto y séptimo y 99 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículos 1 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo, cuarto, fracción I y quinto, 26 primer párrafo, fracción I, 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2017, así como en el artículo 57 primer y segundo párrafos, en relación con el artículo 56 fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:

AÑO/ MES 2017	EROGACIONES POR SUELDOS Y SALARIOS SEGÚN CFDI (A)	RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SUELDOS Y SALARIOS DETERMINADAS PRESUNTIVAMENTE (B)	RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SUELDOS Y SALARIOS DECLARADAS (C)	RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SUELDOS Y SALARIOS OMITIDAS (B-C)=(D)
ENERO	336,718.00	89,381.49	89,113.00	268.49
ABRIL	287,423.00	80,923.57	80,824.00	99.57
MAYO	356,036.00	100,036.22	5,018.00	95,018.22
JUNIO	434,918.00	123,880.49	4,139.00	119,741.49
JULIO	248,358.00	65,563.53	3,293.00	62,270.53
AGOSTO	105,838.00	18,190.48	3,022.00	15,168.48
SEPTIEMBRE	261,923.00	71,923.58	3,596.00	68,327.58
OCTUBRE	278,661.00	75,866.55	3,808.00	72,058.55
NOVIEMBRE	333,852.00	89,909.72	4,510.00	85,399.72
DICIEMBRE	362,855.00	100,069.15	5,003.00	95,066.15
TOTAL	\$3,006,582.00	\$815,744.78	202,326.00	\$613,418.78

Las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios en los meses de enero, abril a diciembre de 2017 en cantidad de **\$815,744.78**, se determinaron presuntivamente, aplicando a las erogaciones mensuales en cantidad de **\$3,006,582.00**, que se conocieron de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), la Tarifa aplicable cuando se hagan pagos que correspondan a un periodo de 30 días publicada en el Anexo 8 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2017, en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero 2017, lo anterior de acuerdo a las fechas que indican los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) antes descritos, observando que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, efectuó Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios en los meses de enero, abril a diciembre de 2017 en cantidad de **\$815,744.78**, de conformidad con lo establecido en los artículos 94 primer párrafo, 96 párrafos primero, sexto y séptimo y 99 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 1 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo, cuarto, fracción I y quinto, 26

...38

VL H 7

L

Viaducto Río de la Piedad Número 515 (Acceso por Añil número 180), Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,  
Código Postal 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16-91-50 Exts. 3155 y 3246

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 38

primer párrafo, fracción I y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2017, así como en el artículo 57 de primer y segundo párrafos, en relación con el artículo 56 fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente, como se indica a continuación:

Folio Fiscal	Nombre/Razón Social del Emisor	RFC Receptor	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	SubTotal	(-) LIMITE INFERIOR	(=) EXCEDENTE LIMITE INFERIOR	(x)% SOBRE EXCEDENTE DEL LIMITE INFERIOR	(=) MPUESTO MARGINAL	(+) CUOTA FIJA	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO
6E8BE7FF-3949-4E4F-98EE-84E9363D44ED	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	31/01/2017	28,036.00	20,770.30	7,265.70	0.24	1,708.89	3,327.42	5,036.31
3CDF5491-B12D-43E2-8B38-A9BD609D4E6	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	31/01/2017	40,458.00	32,736.84	7,721.16	0.30	2,316.35	6,141.95	8,458.30
F141D9B7-78B2-4554-A8BB-69421D482DFA	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	31/01/2017	225,612.00	83,333.34	142,278.66	0.34	48,374.74	21,737.57	70,112.31
D3599DB4-E9CF-4575-8B4B-9312B7D6BE1A	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GARG620625S98	GUILLERMO GAITAN ROJAS	31/01/2017	20,000.00	10,298.36	9,701.64	0.21	2,072.27	1,090.61	3,162.88
5D08D812-58B1-4B17-9532-844214510E58	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	RAFE5212225B0	EDUARDO GABRIEL RAMOS FERNANDEZ	31/01/2017	11,306.00	10,298.36	1,007.64	0.21	215.23	1,090.61	1,305.84
50A5BFEA-9DE4-4317-9138-2ED47DFB20AE	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GALL770206544	LUIS ENRIQUE GARCÍA LÓPEZ	31/01/2017	11,306.00	10,298.36	1,007.64	0.21	215.23	1,090.61	1,305.84
<b>SUBTOTAL ENERO</b>					<b>336,718.00</b>						<b>89,381.49</b>
BE7B09C6-54A7-4548-9B66-B7A92D97ED04	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	28/04/2017	31,959.00	20,770.30	11,188.70	0.24	2,631.58	3,327.42	5,959.00
4C8C6B0A-AF1C-4B0C-A3CE-D4DA3F5454AA	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	28/04/2017	40,458.00	32,736.84	7,721.16	0.30	2,316.35	6,141.95	8,458.30
10D5A74A-FE2E-48D6-BF9A-AEC24DAF9D96	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	28/04/2017	215,006.00	83,333.34	131,672.66	0.34	44,768.70	21,737.57	66,506.27
<b>SUBTOTAL ABRIL</b>					<b>287,423.00</b>						<b>80,923.57</b>
511C8933-14DA-4B98-9DAA-FC0970E2C88B	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	31/05/2017	25,421.00	20,770.30	4,650.70	0.24	1,093.84	3,327.42	4,421.26
04E757DD-7934-4D15-852E-5071C9AF3C69	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	31/05/2017	40,458.00	32,736.84	7,721.16	0.30	2,316.35	6,141.95	8,458.30
1DE759A8-3FE4-4A2B-AE7A-9B38C62A2B3B	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	31/05/2017	267,545.00	250,000.01	17,544.99	0.35	6,140.75	78,404.23	84,544.98
ECDB44E1-25BF-46C7-A606-AA5045F5F2E8	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	31/05/2017	11,306.00	10,298.36	1,007.64	0.21	215.23	1,090.61	1,305.84
6F60CA37-2307-4013-BC42-675A33F27BA2	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	31/05/2017	11,306.00	10,298.36	1,007.64	0.21	215.23	1,090.61	1,305.84
<b>SUBTOTAL MAYO</b>					<b>356,036.00</b>						<b>100,036.22</b>

...39

Viaducto Río de la Piedad Número 515 (Acceso por Añil número 180), Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,  
Código Postal 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16-91-50 Exts. 3155 y 3246

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 39

Folio Fiscal	Nombre/Razón Social del Emisor	RFC Receptor	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	SubTotal	(-) LIMITE INFERIOR	(=) EXCEDENTE LIMITE INFERIOR	(x)% SOBRE EXCEDENTE DEL LIMITE INFERIOR	(=) IMPUESTO MARGINAL	(+) CUOTA FIJA	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO
9D7F69D6-0C58-420A-8F00-C1C86FE3DB68	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	30/06/2017	12,577.00	10,298.36	2,278.64	0.21	486.72	1,090.61	1,577.33
6F563986-5C71-412F-915D-18BE1A8DD1FD	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	30/06/2017	67,156.00	62,500.01	4,655.99	0.32	1,489.92	15,070.90	16,560.82
2857BD58-EC63-49D9-8BBC-D16F84286D78	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	RAFES212225B0	EDUARDO GABRIEL RAMOS FERNANDEZ	30/06/2017	30,191.00	20,770.30	9,420.70	0.24	2,215.75	3,327.42	5,543.17
28D8DFD9-B818-466B-8B72-D97B432D9FD0	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	30/06/2017	308,314.00	250,000.01	58,313.99	0.35	20,409.90	78,404.23	98,814.13
1B567400-D041-4185-BCBD-73444F852EAA	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	30/06/2017	5,374.00	4,210.42	1,163.58	0.11	126.60	247.24	79.21
8B0EBF91-48B4-4F2F-89D6-E3D786EAE84	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	30/06/2017	11,306.00	10,298.36	1,007.64	0.21	215.23	1,090.61	1,305.84
<b>SUBTOTAL JUNIO</b>					<b>434,918.00</b>						<b>123,880.49</b>
FC7214D5-0818-4735-A84A-FF24C01317FA	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	31/07/2017	12,577.00	10,298.36	2,278.64	0.21	486.72	1,090.61	1,577.33
10EEFB2A-394B-4EB8-AD7B-67445C577965	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	31/07/2017	40,458.00	32,736.84	7,721.16	0.30	2,316.35	6,141.95	8,458.30
63109941-B157-4F7F-95C5-F3BAF98FFFD5	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	31/07/2017	178,643.00	83,333.34	95,309.66	0.34	32,405.28	21,737.57	54,142.85
3318BF77-A51F-4A0A-91EC-F0FF303D67B	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	31/07/2017	5,374.00	4,210.42	1,163.58	0.11	126.60	247.24	79.21
B4874F49-F469-474C-9024-47D265771C30	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	31/07/2017	11,306.00	10,298.36	1,007.64	0.21	215.23	1,090.61	1,305.84
<b>SUBTOTAL JULIO</b>					<b>248,358.00</b>						<b>65,563.53</b>
60803187-D1D2-431D-8D9E-DEB65C3309C9	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	31/08/2017	12,577.00	10,298.36	2,278.64	0.21	486.72	1,090.61	1,577.33
8AAB6021-60C2-48B2-B0C7-7F991A3CEF52	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	31/08/2017	40,458.00	32,736.84	7,721.16	0.30	2,316.35	6,141.95	8,458.30
4A32371E-80A9-4D2C-AA7E-350CFB8DE0EC	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	RAFES212225B0	EDUARDO GABRIEL RAMOS FERNANDEZ	31/08/2017	30,191.00	20,770.30	9,420.70	0.24	2,215.75	3,327.42	5,543.17
0AB89265-C812-4474-97A9-02A369826B68	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	31/08/2017	11,306.00	10,298.36	1,007.64	0.21	215.23	1,090.61	1,305.84
7252325E-43C5-4292-BC86-FE97F12BF99	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	31/08/2017	11,306.00	10,298.36	1,007.64	0.21	215.23	1,090.61	1,305.84

...40

Viaducto Río de la Piedad Número 515 (Acceso por Añil número 180), Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,  
Código Postal 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16-91-50 Exts. 3155 y 3246

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 40

Folio Fiscal	Nombre/Razón Social del Emisor	RFC Receptor	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	SubTotal	(-) LIMITE INFERIOR	(=) EXCEDENTE LIMITE INFERIOR	(x)% SOBRE EXCEDENTE DEL LIMITE INFERIOR	(=) IMPUESTO MARGINAL	(*) CUOTA FIJA	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO
<b>SUBTOTAL AGOSTO</b>					<b>105,838.00</b>						<b>18,190.48</b>
D2402E05-9800-4542-BFA0-2D734BDE072	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	29/09/2017	12,577.00	10,298.36	2,278.64	0.21	486.72	1,090.61	1,577.33
B79B69E9-132A-42FA-9C8D-562D46375FCS	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	29/09/2017	40,458.00	32,736.84	7,721.16	0.30	2,316.35	6,141.95	8,458.30
8D18C178-D6E0-4ED6-9CAE-8844F8A3387E	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	29/09/2017	197,582.00	83,333.34	114,248.66	0.34	38,844.54	21,737.57	60,582.11
B418DC4C-4749-4CF7-82BB-4C2C428C2EAF	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	29/09/2017	11,306.00	10,298.36	1,007.64	0.21	215.23	1,090.61	1,305.84
<b>SUBTOTAL SEPTIEMBRE</b>					<b>261,923.00</b>						<b>71,923.58</b>
B8CA170C-DAE5-4FD9-B06B-67DAB6B2392A	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	31/10/2017	12,577.00	10,298.36	2,278.64	0.21	486.72	1,090.61	1,577.33
D3D5A8ED-2BE0-4375-A45F-CC19045753D1	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	31/10/2017	40,458.00	32,736.84	7,721.16	0.30	2,316.35	6,141.95	8,458.30
282FCAFC-87FC-4802-B98A-785FA7538F71	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	31/10/2017	208,946.00	83,333.34	125,612.66	0.34	42,708.30	21,737.57	64,445.87
128AFA42-EAC8-43EB-B683-429D95D754C7	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	31/10/2017	5,374.00	4,210.42	1,163.58	0.11	126.60	247.24	79.21
A409288A-841E-49CD-92D5-58175BBSABD9	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	31/10/2017	11,306.00	10,298.36	1,007.64	0.21	215.23	1,090.61	1,305.84
<b>SUBTOTAL OCTUBRE</b>					<b>278,661.00</b>						<b>75,866.55</b>
62AF7BC4-6FF7-443A-A704-D409F63A82DF	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	30/11/2017	12,577.00	10,298.36	2,278.64	0.21	486.72	1,090.61	1,577.33
10E4F65D-2777-49B9-8A0B-3C6DF5C3CBDF	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	30/11/2017	40,458.00	32,736.84	7,721.16	0.30	2,316.35	6,141.95	8,458.30
648A494D-34A5-432A-8B80-983C7FF156FF	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	RAFE5212225B0	EDUARDO GABRIEL RAMOS FERNANDEZ	30/11/2017	30,191.00	20,770.30	9,420.70	0.24	2,215.75	3,327.42	5,543.17
524A5B1A-E3C9-45FA-A781-6946A1C6D609	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	30/11/2017	233,946.00	83,333.34	150,612.66	0.34	51,208.30	21,737.57	72,945.87
2419F00E-F1AB-4286-A444-212AC9E56D56	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	30/11/2017	5,374.00	4,210.42	1,163.58	0.11	126.60	247.24	79.21
97226579-9E0D-4EC1-8FE9-A111BEF656FA	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	30/11/2017	11,306.00	10,298.36	1,007.64	0.21	215.23	1,090.61	1,305.84
<b>SUBTOTAL NOVIEMBRE</b>					<b>333,852.00</b>						<b>89,909.72</b>

...41

Viaducto Rio de la Piedad Número 515 (Acceso por Añil número 180), Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,  
Código Postal 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16-91-50 Exts. 3155 y 3246

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 41

Folio Fiscal	Nombre/Razón Social del Emisor	RFC Receptor	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	SubTotal	(-) LÍMITE INFERIOR	(=) EXCEDENTE LÍMITE INFERIOR	(x)% SOBRE EXCEDENTE DEL LÍMITE INFERIOR	(=) IMPUESTO MARGINAL	(+) CUOTA FIJA	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO
3619CAC2-50AS-43AD-A59J-2275691CC94D	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MEVE810329L96	ERIKA MENDOZA VILLAMAR	29/12/2017	26,729.00	20,770.30	5,958.70	0.24	1,401.49	3,327.42	4,728.91
368469A1-1C9E-4DBF-B960-89ED127893F8	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MOBM8202061Y9	MARIO ALEJANDRO MORALES BRUNER	29/12/2017	63,340.00	62,500.01	839.99	0.32	268.80	15,070.90	15,339.70
4C81CE53-CABB-496F-A8A4-C65C6CEFD144	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	MOFH5406201M9	JOSE HOMERO MORALES FILIGRANA	29/12/2017	241,673.00	83,333.34	158,339.66	0.34	53,835.48	21,737.57	75,573.05
3292F185-3A1F-4212-AC0F-C29E54D59C21	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	GAZM790919BC1	JOSE MANUEL GALLO ZENON	29/12/2017	11,306.00	10,298.36	1,007.64	0.21	215.23	1,090.61	1,305.84
43F237BC-0ACE-4D26-8316-A6B2899FA081	SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS SC	CAVD800923KM2	DULCE CAROLINA CASTELLANOS VALADEZ	29/12/2017	19,807.00	10,298.36	9,508.64	0.21	2,031.05	1,090.61	3,121.66
SUBTOTAL DICIEMBRE					362,855.00						100,069.15
TOTAL					3,006,582.00						815,744.78

## II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Periodo Fiscal revisado: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017.

### A) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES:

De la revisión y análisis efectuado a la información y documentación comprobatoria obtenida por esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, como es la información proporcionada por terceros a solicitud de esta Autoridad Fiscal, por el periodo fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 detallada anteriormente en el apartado de "Información Obtenida por la Autoridad Fiscal" del presente oficio de observaciones y toda vez que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, obstaculizó el desarrollo de las facultades de comprobación de la Autoridad Fiscal, al no exhibir los libros y registros de contabilidad, la totalidad de la documentación comprobatoria de los conceptos de las declaraciones, así como los informes relativos al cumplimiento de la disposiciones fiscales por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, información y documentación solicitada mediante oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019 emitido por el C. Roberto Sanciprián Plata Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0626/2020** de fecha 16 de abril de 2020, emitido y firmado autografamente por el suscrito, para verificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, por el periodo fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, esta Autoridad no contó con los elementos necesarios para desahogar la revisión que se le practicó, por lo que se observa que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, obtuvo Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% en cantidad de **\$7,955,975.04**, mismos que se integran por Valor de Actos o Actividades determinados presuntamente por Depósitos Bancarios que no corresponden a registros de su contabilidad que esta obligada a llevar y los cuales no tienen soporte documental que ampare el origen y procedencia de los mismos, no demostrando que no se trata de Valor de Actos o Actividades de su actividad preponderante, por lo que se determina que son Valor de Actos o Actividades por los que se deben pagar, contribuciones de la cuenta

...42





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 42

bancaria BBVA Bancomer, S.A. Institución de Banca Múltiple, cuenta numero 0140811130 en cantidad de **\$3,687,992.18**, Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% observados presuntivamente por comprobantes fiscales digitales por internet emitidos (CFDI'S) emitidos de los cuales no se identificó que la cobranza estuviera depositada en las cuentas bancarias de la contribuyente, por lo que esta autoridad presume que fueron cobradas en efectivo en cantidad de **\$3,078,500.86** y Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% observados presuntivamente en cantidad de **\$1,189,482.00**, los cuales se obtuvieron de sus declaraciones mensuales detallados anteriormente en el apartado de "Declaraciones Presentadas", de conformidad con lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracción I, segundo, tercero y cuarto párrafos, 1-B primero y segundo párrafos, 5-D párrafos primero, segundo y tercero, 14 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, 18 primer párrafo, 32 primer párrafo, fracciones I y III y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2017, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I, artículo 28 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, apartado A, fracciones I, III, IV y VIII y apartado B fracciones I, II, III, V, XIII, XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2017, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracciones II y IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, observando que declaró Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad **\$1,189,482.00**, por lo que omitió declarar el Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de **\$6,766,493.04** como a continuación se indica:

AÑO/MES 2017	TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DETERMINADOS (A)	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DECLARADO (B)	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% OMITIDOS (A-B)=(C)
ENERO	1,199,986.17	377,155.00	822,831.17
FEBRERO	743,846.42	232,759.00	511,087.42
MARZO	519,448.10	164,655.00	354,793.10
ABRIL	608,344.45	192,241.00	416,103.45
MAYO	457,654.79	19,741.00	437,913.79
JUNIO	610,551.56	21,690.00	588,861.56
JULIO	372,999.86	25,724.00	347,275.86
AGOSTO	507,859.90	34,567.00	473,292.90
SEPTIEMBRE	393,348.77	26,343.00	367,005.77
OCTUBRE	1,005,099.90	35,893.00	969,206.90
NOVIEMBRE	910,474.52	32,509.00	877,965.52
DICIEMBRE	626,360.60	26,205.00	600,155.60
SUMA	\$7,955,975.04	\$1,189,482.00	\$6,766,493.04

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% determinados presuntivamente en cantidad de **\$7,955,975.04** se integran en forma mensual, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2017	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% OBSERVADOS PRESUNTAMENTE POR DEPÓSITOS BANCARIOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR DE LA CUENTA BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA BANCOMER CUENTA NUMERO 0140811130 (A)	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS (CFDI'S) COBRADO EN EFECTIVO (B)	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% OBSERVADOS PRESUNTIVAMENTE MANIFESTADOS EN LAS DECLARACIONES MENSUALES (C)	TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DETERMINADOS (A+B+C)= (D)
ENERO	445,676.00	\$377,155.17	377,155.00	1,199,986.17
FEBRERO	278,328.80	232,758.62	232,759.00	743,846.42
MARZO	191,000.00	163,793.10	164,655.00	519,448.10
ABRIL	223,000.00	193,103.45	192,241.00	608,344.45
MAYO	240,500.00	197,413.79	19,741.00	457,654.79
JUNIO	317,309.84	271,551.72	21,690.00	610,551.56

...43





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 43

AÑO/MES 2017	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% OBSERVADOS PRESÚNTAMENTE POR DEPÓSITOS BANCARIOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR DE LA CUENTA BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA BANCOMER CUENTA NUMERO 0140811130 (A)	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS (CFDI'S) COBRADO EN EFECTIVO (B)	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% OBSERVADOS PRESUNTIVAMENTE MANIFESTADOS EN LAS DECLARACIONES MENSUALES (C)	TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DETERMINADOS (A+B+C)= (D)
JULIO	186,500.00	160,775.86	25,724.00	372,999.86
AGOSTO	256,861.00	216,431.90	34,567.00	507,859.90
SEPTIEMBRE	202,350.60	164,655.17	26,343.00	393,348.77
OCTUBRE	520,500.00	448,706.90	35,893.00	1,005,099.90
NOVIEMBRE	471,500.00	406,465.52	32,509.00	910,474.52
DICIEMBRE	354,465.94	245,689.66	26,205.00	626,360.60
SUMA	\$3,687,992.18	\$3,078,500.86	\$1,189,482.00	\$7,955,975.04

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% determinados presuntamente por depósitos bancarios que no corresponden a registros de su contabilidad que esta obligado a llevar en cantidad de **\$3,687,992.18**, los cuales no tienen soporte documental que ampare el origen y procedencia de los mismos, se encuentran detallados en el apartado de "Información obtenida por la Autoridad Fiscal" del presente Oficio de Observaciones, los cuales se tienen por reproducidos en todo su contenido y alcance para los efectos del presente capítulo, de conformidad con lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracciones I, segundo, tercero y cuarto párrafos, 1-B primero y segundo párrafos, 5-D párrafos primero, segundo y tercero, 14 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, 18 primer párrafo, 32 primer párrafo, fracciones I y III y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2017, artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I y 28 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación vigente y artículo 33 primer párrafo, apartado A, fracciones I, III, IV y VIII y apartado B, fracciones I, II, III y XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2017, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracción IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

El Valor de los Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% determinados presuntivamente por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), de los cuales no se identificó que la cobranza estuviera depositada en las cuentas bancarias de la contribuyente, por lo que esta Autoridad presume que fueron cobradas en efectivo, en cantidad de **\$3,078,500.86**, se encuentran detallados en el apartado de "Información obtenida por la Autoridad Fiscal" del presente Oficio de Observaciones, los cuales se tienen por reproducidos en todo su contenido y alcance para los efectos del presente capítulo, de conformidad con lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracciones I, segundo, tercero y cuarto párrafos, 1-B primero y segundo párrafos, 5-D párrafos primero, segundo y tercero, 14 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, 18 primer párrafo, 32 primer párrafo, fracciones I y III y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2017, artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I y 28 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación vigente y artículo 33 primer párrafo, apartado A, fracciones I, III, IV y VIII y apartado B, fracciones I, II, III y XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2017, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracción IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 44

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% declarados en cantidad de **\$1,189,482.00**, se obtuvieron de las declaraciones mensuales o definitivas de Impuestos Federales del Impuesto al Valor Agregado por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, mismas que se detallaron en el apartado de "Declaraciones Exhibidas" las cuales se tienen por reproducidas en todo su contenido y alcance legal para los efectos del presente capítulo, de conformidad con lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracciones I, segundo, tercero y cuarto párrafos, 1-B primero y segundo párrafos, 5-D párrafos primero, segundo y tercero, 14 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, 18 primer párrafo, 32 primer párrafo, fracciones I y III de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2017, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente.

#### **B) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.**

**Periodo fiscal revisado:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Toda vez que la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, no exhibió la documentación solicitada mediante oficio número **GAD0900132/19** de fecha 26 de junio de 2019 emitido por el C. Roberto Sanciprián Plata Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0626/2020** de fecha 16 de abril de 2020 emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, para verificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, consistente en la documentación comprobatoria de las compras, gastos e inversiones, pólizas de registros contables de egresos y diario con su respectiva documentación comprobatoria; así mismo no exhibió los libros contables, diario y mayor, balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados, contratos celebrados relacionados con sus compras y gastos, y demás documentación que integra su contabilidad, por lo que al no contar con dicha documentación esta Autoridad no pudo analizar y verificar que ésta cumpla con los requisitos fiscales para su acreditamiento, de conformidad con lo establecido en los artículos 4 y 5 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con el artículo 27 primer párrafo, fracciones I, II, III, IV, V y XVIII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, correlacionado con los artículos 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29 párrafos primero y segundo, fracciones I, II, III, IV, V, y VI, 29-A primer párrafo, fracciones I, II, III, IV, V, VI y VII y 30 párrafos primero y tercero del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2017, por lo que en el presente oficio de observaciones, no se considera Impuesto al Valor Agregado Acreditable.

...45





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2240/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900132/19

Hoja 45

El presente Oficio de Observaciones se formula en los términos y para los efectos legales previstos en las fracciones IV y VI párrafos primero y segundo del artículo 48 del Código Fiscal de la Federación vigente, por lo que se le hace del conocimiento a la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, que cuenta con un plazo de veinte días hábiles contados a partir del día siguiente a aquel en que se le notifique el presente Oficio de Observaciones, durante los cuales podrá presentar los libros o registros que desvirtúen los hechos asentados en el mismo mediante escrito firmado por el Representante Legal de la contribuyente **SOLUCIONES EMPRESARIALES ESPECIALIZADAS, S.C.**, mismo que deberá ser presentado en la Subtesorería de Fiscalización, sita en: Viaducto Río de la Piedad número 515 (acceso por Añil número 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, de esta Ciudad, así como optar por corregir su situación fiscal, en caso contrario se tendrán por consentidos y no desvirtuados tales hechos u omisiones.

ATENTAMENTE

  
LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ  
DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA.

Revisó: L.C. Juan Manuel Núñez Sánchez. - Subdirector de Acción de Auditoría "B"

VVML/RMR/XPC/GCM

VL 

  
Firma