



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



2023  
Francisco  
VILLA

Ciudad de México, 23 de noviembre de 2023.

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

ASUNTO: Se determina el crédito fiscal que se indica.

**C. REPRESENTANTE LEGAL DE:**

**SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**

Calle José de Teresa Número 23, Colonia San Ángel

Alcaldía Álvaro Obregón, Código Postal 01000, 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 primer párrafo, 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 día 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA párrafo primero, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA párrafo primero, fracción I, incisos a), b), 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 y 5; 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; así como en los artículos 42 primer párrafo, fracción II, 48 primer párrafo fracción IX, 50 primer párrafo, 51 primer párrafo, 63 primer párrafo y 70 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente; procede a determinar el Crédito Fiscal a cargo de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, comunicándole lo siguiente:

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afill No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3464 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 2 -

#### ANTECEDENTES:

En relación a la revisión de la que fue objeto al solicitarle los datos y documentos mediante el oficio número **GAD0900090/21** de fecha **09 de marzo de 2021**, emitida 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 **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como sujeto directo y en su carácter de retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, por los periodos y ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, a la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, mismo que fue notificado legalmente el día 11 de marzo de 2021, al C. Rodrigo López Jurado, Representante Legal de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, persona que se encontraba presente en ese momento en el interior del domicilio fiscal de la contribuyente de la misma, quien acreditó su personalidad mediante Instrumento Notarial Libro Cuatro de Registro de Actas y Pólizas, Póliza número 5310, de fecha 23 de julio de 2014, pasada ante la fe del Lic. Hugo Murillo Zermeno, titular de la Correduría Pública número 23 del Distrito Federal (hoy Ciudad de México), en el cual se le otorga poder para actos de administración y dominio, poder que a la fecha de dicha notificación manifestó que no le había sido revocado o modificado por el poderdante, asimismo se identificó con pasaporte número G28115596, con fecha de expedición 29-01-2018, CURP COSR750731HDFPRD06, expedido por la Secretaría de Relaciones Exteriores, quien para constancia de haber recibido el oficio, estampó de su puño y letra en tres tantos del mismo la siguiente leyenda: "Recibí un tanto del presente oficio con firma autógrafa del funcionario competente que lo emite, previa lectura del mismo y enterado de su contenido previa identificación del notificador, así como carta de los derechos del contribuyente auditado." (sic), anotando a continuación su nombre: "Rodrigo Lopez" (sic), su firma autógrafa, su cargo: "Rep. Legal" (sic), la fecha y hora de recepción del oficio "11-MAR-2021" (sic), "15:30 hrs." (sic), previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"A"/A/C/0119/2021** de fecha 10 de marzo de 2021, dirigido al C. Representante Legal de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, hechos que se hicieron constaren el acta de notificación de fecha 11 de marzo de 2021, en dicho oficio se le otorgó un plazo de quince días, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 párrafos primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, para efectos de que proporcionara, la documentación que en el mismo se detalla.

Revisión que fue concluida con la notificación del Oficio de Observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0586/2023** de fecha **4 de mayo de 2023**, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 48 primer párrafo, fracciones IV y VI del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **12 de junio de 2023**, conforme al artículo 134 fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, según acuerdo de notificación por estrados de fecha **17 de mayo de 2023**, en la página WEB de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección es [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), en razón de que el personal actuante acudió al domicilio de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, ubicado en la Calle José de Teresa número 23, Colonia San Ángel, Alcaldía Álvaro Obregón, Código Postal 01000 en la Ciudad de México y no fue localizable en su último domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, por lo que no fue posible llevar a cabo la notificación personal del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0586/2023** de fecha **4 de mayo de 2023**, en donde se hizo constar el análisis y desglose de cada

...3

Via Ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por anillo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 3 -

una de las irregularidades detectadas que se describen en materia de las siguientes contribuciones: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, como sujeto directo y en su carácter de retenedor por los periodos y ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, concediendo a la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, un plazo de 20 días hábiles, contados al día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación del referido Oficio de Observaciones, conforme a lo establecido en el artículo 48 fracción VI del Código Fiscal de la Federación vigente, para presentar los documentos, libros o registros tendientes a desvirtuar los hechos u omisiones que se dieron a conocer en el mencionado oficio, así como optar por corregir su situación fiscal, haciéndole del conocimiento que si la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, vencido el plazo antes señalado, no presentaba la documentación comprobatoria que desvirtuara los hechos u omisiones asentados en el mismo, estos se tendrían por consentidos, por lo que para efectos de la presente resolución se concluyó lo siguiente:

#### CONSIDERANDO ÚNICO

Que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, dentro del plazo establecido en el artículo 48 primer párrafo, fracción VI del Código Fiscal de la Federación vigente, no presentó escrito, ni los documentos, libros o registros tendientes a desvirtuar los hechos u omisiones consignados en el Oficio de Observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0586/2023** de fecha **4 de mayo**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, notificado legalmente vía estrados el día **12 de junio de 2023**, por lo que no ejerció a su favor el derecho concedido en dicho precepto legal, motivo por el cual hechos u omisiones consignados en el referido Oficio de Observaciones se tienen como consentidos y no desvirtuados, de conformidad con el segundo párrafo de la fracción VI del artículo 48 del Código invocado.

Por lo que para la presente Determinante de Crédito Fiscal se hacen costar lo siguiente:

#### DOCUMENTACIÓN SOLICITADA AL INICIO DE LA REVISIÓN:

A efecto de verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales a cargo de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, mediante oficio número **GAD0900090/21** de fecha **09 de marzo de 2021**, esta Autoridad le otorgó un plazo de plazo de 15 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 párrafos primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, para que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, proporcionara la siguiente documentación e información:

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 y declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y como retenedor del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, así como los papeles de trabajo en donde se observan los ingresos acumulables de los periodos, las deducciones autorizadas de los periodos (distinguiendo

...4

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 4 -

inversiones en activo fijo y otras deducciones y dentro de activos fijos deducciones en línea recta y deducción inmediata), en su caso pérdidas fiscales aplicadas, pérdidas pendientes de disminuir, impuesto cubierto en pagos provisionales y coeficiente de utilidad aplicado en los pagos provisionales 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.

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 el impuesto cubierto en los pagos mensuales y 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. Integración del Impuesto al Valor Agregado retenido en cada uno de los meses que abarca los periodos a revisar.

8. Balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, original y fotocopia legible para su cotejo.

9. Contratos celebrados relacionados con sus ingresos, compras, gastos e inversiones, original y fotocopia legible para su cotejo.

10. Papel de trabajo del cálculo mensual del Impuesto al Valor Agregado detallado y forma de pago.

11. Papel de trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversiones anexando documentación comprobatoria.

12. Estados de Cuenta Bancarios, original y fotocopia legible para su cotejo.

13. Registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados, en original y fotocopia legible para su cotejo.

14. Representación impresa que contenga(n) folio(s) fiscal(es), certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitido(s).

15. 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.

...5

Via Puerto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 5 -

La documentación antes detallada corresponde al periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Derivado de lo anterior se hace constar en la presente determinante de crédito fiscal los siguientes:

#### HECHOS U OMISIONES

#### DOCUMENTACIÓN EXHIBIDA Y SOLICITUD DE PRÓRROGA

La contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, presentó escrito de fecha 05 de abril de 2021, ingresado en Oficialía de partes 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, el día 07 de abril de 2021, según sello de recepción, firmado autógrafamente por el C. Rodrigo López Jurado, Representante Legal de dicha contribuyente, personalidad que acreditó mediante Instrumento Notarial Libro Cuatro de Registro de Actas y Pólizas, Póliza número 5310, de fecha 23 de julio de 2014, pasada ante la fe del Lic. Hugo Murillo Zermeño, titular de la Correduría Pública número 23 del Distrito Federal (hoy Ciudad de México), en el cual se le otorga poder para actos de administración y dominio, poder que a la fecha del escrito de referencia, no le había sido revocado o modificado por el poderdante, escrito que a la letra dice:

"...

1. SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN AL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES, ASÍ COMO LOS CAMBIOS DE DOMICILIO Y ACTA CONSTITUTIVA, ASÍ COMO SUS RESPECTIVAS MODIFICACIONES
2. DECLARACIÓN ANUAL 2018 (NORMAL) Y DECLARACIONES DE PAGOS PROVISIONALES DEL MES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018 NORMAL Y COMPLEMENTARIAS PARA ISR SALARIOS DE ENERO A JULIO DE 2018; COMPLEMENTARIA PARA ISR ASIMILABLES A SALARIOS DE ENERO Y FEBRERO DE 2018; COMPLEMENTARIAS PARA IVA DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018, PAPEL DE TRABAJO DE LA DETERMINACIÓN DE LOS PAGOS PROVISIONALES 2018.
3. LIBRO CONTABLE MAYOR DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018 Y REGISTROS AUXILIARES DE TODAS LAS CUENTAS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018.
4. POLIZAS DE REGISTRO CONTABLE DE DIARIO, INGRESOS Y EGRESOS, ADJUNTO EN LA USB TODOS LOS COMPROBANTES FISCALES TANTO EN XML COMO EN PDF. *Se entregaron el 16 de mayo de 2021. Copia para Remisión al SAT. Contaduría.*
5. BALANZAS DE COMPROBACIÓN MENSUALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018
6. CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, CELEBRADOS CON CLIENTES. *Para representación y a petición de autoridad la que me solicita.*
7. ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018 DE LA CUENTA DE CHEQUES BANCO DEL BAJO No. 0122894100201 Y ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018 DE LA CUENTA DE CHEQUES BANCO SANTANDER No. 55-50481802-6
8. REPRESENTACIÓN IMPRESA DE LOS FOLIOS FISCALES, CERTIFICADO, SELLO DIGITAL, SELLO SAT, NÚMERO DE SERIE DEL CERTIFICADO SAT, FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN Y CADENA ORIGINAL DEL COMPLEMENTO DE CERTIFICACIÓN DIGITAL DEL SAT DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS. (FACTURACIÓN DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018)

...6

Visado Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 6 -

Me permito solicitarles la prórroga establecida en el artículo 53 del Código Fiscal de la Federación en el último párrafo, "... Los plazos a que se refiere este artículo, se podrán ampliar por las autoridades fiscales por diez días más, cuando se trate de informes cuyo contenido sea difícil de proporcionar o de difícil obtención..." Para hacer la entrega de los siguientes documentos:

1. PAPEL DE TRABAJO DE LA INTEGRACION MENSUAL Y ANALISIS DEL IVA ACREDITABLE; DICHO PAPEL DEBERA CONTENER LAS DIFERENTES TASAS DEL IMPUESTO, SEÑALANDO FECHA Y NUMERO DE POLIZA DE REGISTRO, FECHA Y NUMERO DE COMPROBANTE, NOMBRE Y RFC DE QUIEN LO EXPIDIO, DESCRIPCION DEL CONCEPTO, IMPORTE, IVA Y TOTAL, FORMA Y FECHA DE PAGO, INDICANDO EN SU CASO LA FECHA Y LA CUENTA BANCARIA DE DONDE SE REALIZO EL PAGO; ASI MISMO, DEBERA PROPORCIONAR EN DISCO EL ARCHIVO QUE CONTENGA DICHO PAPEL DE TRABAJO EN FORMATO DE GRABACION EXCEL PARA SU ENTREGA A LA MAYOR BREVEDAD POSIBLE
2. PAPEL DE TRABAJO CONTENIENDO EL IMPUESTO CUBIERTO EN LOS PAGOS MENSUALES Y LA INTEGRACION MENSUAL Y ANALISIS DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES POR EL EJERCICIO SUJETO A REVISAR, IDENTIFICANDO CADA UNO DE LOS DEPOSITOS MENCIONADOS EN LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS CONTRA LA FACTURA QUE CORRESPONDA, SEÑALANDO: FECHA Y NUMERO DE POLIZA, NOMBRE, RFC A QUIEN SE LE EXPIDIO, DESCRIPCION DEL CONCEPTO, IMPORTE, IVA CAUSADO, TOTAL, FORMA Y FECHA DE COBRO, ASI MISMO DEBERA PROPORCIONAR EN DISCO EL ARCHIVO QUE CONTENGA DICHO PAPEL DE TRABAJO EN FORMATO DE GRABACION EXCEL PARA SU ENTREGA A LA MAYOR BREVEDAD POSIBLE
3. PAPEL DE TRABAJO DEL CÁLCULO MENSUAL DEL IVA DETALLADO Y FORMA DE PAGO. PARA SU ENTREGA A LA MAYOR BREVEDAD POSIBLE
4. PAPEL DE TRABAJO DE INTEGRACION DE DEDUCCIONES POR TIPO DE GASTO E INVERSIONES ANEXANDO DOCUMENTACION COMPROBATORIA. SE ANEXA EN LA USB TANTO EL XML COMO EL PDF, QUEDANDO UNICAMENTE PENDIENTE EL PAPEL DE TRABAJO, PARA SU ENTREGA A LA MAYOR BREVEDAD POSIBLE.

... (sic).

De lo anterior y en atención a la solicitud de prórroga para la presentación de los papeles de trabajo, esta Autoridad mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/811/2021 de fecha 22 de junio de 2021, notificado legalmente el día 30 de junio de 2021, concedió a la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, ampliación de plazo por 10 días más, contados a partir del día siguiente al vencimiento del plazo original concedido, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer párrafo, inciso c) y segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en razón de que se trataba de papeles de trabajo de la integración mensual y análisis del Impuesto al Valor Agregado acreditable, papel de trabajo conteniendo el impuesto cubierto en los pagos mensuales y la integración mensual y análisis de valor de actos o actividades, papel de trabajo del cálculo mensual del Valor Agregado acreditable detallado y forma de pago, así como el papel de trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversión.

...7

Via ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 7 -

## SEGUNDO REQUERIMIENTO.

Una vez vencido el plazo adicional otorgado, el cual se menciona en el párrafo que antecede, se solicitó a la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, por segunda ocasión información y documentación, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/A/1755/2021** de fecha **11 de octubre de 2021**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito; con el asunto "Se solicita la información y documentación que se indica", mismo que le fue notificado legalmente el día **21 de octubre de 2021**; a la C. Ofelia Ponce Ramírez, quien bajo protesta de decir verdad dijo ser contadora de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, persona que se encontraba presente en el interior del domicilio fiscal, a quien se le solicitó la presencia del Representante Legal de la multicitada contribuyente, manifestando expresamente en ese momento que salió del domicilio fiscal a atender otros asuntos, por lo que ella atendería la diligencia y para constancia de haberlo recibido anotó en tres tantos de dicho oficio la siguiente leyenda que a la letra dice: "Recibi un tanto del presente oficio con firma autografa del funcionario competente que lo emite, previa lectura del mismo y enterado de su contenido, para darlo a conocer al destinatario, así como previa identificación del notificador siendo las 13 horas del día 21/10/21"(sic), anotando a continuación su nombre completo: "Ofelia Ponce Ramírez" (sic), su firma autógrafa y su cargo: "Contadora" (sic), hechos que se hicieron constar en el Acta de Notificación de fecha 21 de octubre de 2021, previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA/A/A/C/0799/2021** de fecha **20 de octubre de 2021**, dirigido al Representante Legal de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, oficio mediante el cual, se le otorgó a la contribuyente en comento, un plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquél en que surtió efectos su notificación, de conformidad con el artículo 53 párrafos primero y segundo, inciso c), del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021; para que exhibiera los datos y documentos y demás elementos que en dicho oficio se mencionan, como sigue:

1. 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 los 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.
2. Papel de trabajo conteniendo el impuesto cubierto en los pagos mensuales y 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.
3. Papel de trabajo del cálculo mensual del Impuesto al Valor Agregado detallado y forma de pago.
4. Papel de trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversiones anexando documentación comprobatoria.

...8

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afilet No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 06400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16, 91-50 ext. 3164 y 4013

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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 8 -

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.

6. Integración de las pérdidas fiscales pendientes de amortizar actualizadas, así como papeles de trabajo de la determinación de la (s) pérdida (s) fiscal (es), en el que se observe la integración por cada uno de los conceptos que forman los ingresos acumulados y deducciones autorizadas, así como el origen y aplicación de dicha (s) pérdida (s), y su documentación comprobatoria que las ampare, correlacionada con sus registros contables correspondientes.

7. Así mismo, se observó que entrego Comprobantes Fiscales Digitales en su carácter de receptor mismos que no contienen la póliza correspondiente, por lo que se le solicita la impresión de cada una de las pólizas, mismas que deberá integrar y relacionar con su soporte documental que fue entregado en su momento a esta Autoridad, para efectos de poder relacionar el gasto y su registro contable.

8. Consecutivo de la representación de los Comprobantes Fiscales Digitales por internet (CFDI) y archivos XML, en su carácter de emisor y receptor, de las cuales con independencia del concepto que aparece en el Comprobante Fiscal, así como el que está redactado en el contrato y/o convenio respectivo, deberá explicar detalladamente el tipo de prestación otorgada y/o recibida, así como la forma en que ésta se llevó a cabo, de cada una de las operaciones que integran las partidas contables que se hayan registrado y como fue cobrada o pagada, proporcionando de lo antes mencionado, papel de trabajo en formato de grabación Excel.

9. Contratos y Subcontratos celebrados con el Gobierno y particulares (clientes y proveedores), relacionados con sus ingresos, compras y gastos, de los cuales deberá manifestar y proporcionar lo siguiente:

A).- Como fue la negociación del contrato de prestación de servicios y/o convenio, indicando si hubo intercambio de correspondencia, correos electrónicos, reuniones de trabajo, entre otros, anexando, en su caso, la documentación que directa o indirectamente demuestre esta situación; asimismo deberá proporcionar el o los nombres de la o las personas con quienes tuvo contacto directo para la celebración del contrato, precisando sus nombres, puesto que ocupan en la empresa de su proveedor y en su caso direcciones de correo electrónico.

B).- Manifieste cómo fue que se pactó la contraprestación del servicio solicitado, indicando si se trató de una cotización personalizada, o de una tarifa pública, anexando, en su caso, la documentación que directa o indirectamente demuestre esta situación, asimismo, deberá precisar el medio que se utilizó para establecer esta contraprestación.

...9

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 9 -

C).- Manifieste si algún tercero participó en la elaboración o revisión del contrato, convenio o participo en la asesoría para la contratación del servicio, señalando si este pertenece a algún despacho de abogados o de consultoría jurídica o algún abogado externo o interno de la empresa; de ser lo primero, deberá señalar la denominación social del despacho, Registro Federal de Contribuyentes, y en su caso el contrato de prestación de servicios con este; si se trata de un abogado externo o que forma parte de la empresa, deberá precisar el nombre, Registro Federal de Contribuyentes, número telefónico y número de cédula profesional o carta de pasante.

D).- Señale si el servicio se realizó en sus instalaciones y de no ser el caso. Precisar si fue en su domicilio fiscal o en alguna sucursal o establecimiento; en el caso de que hubieran sido presentados los servicios en lugares distintos a los mencionados deberá indicar la dirección correspondiente.

E).- Indique en que repercutió el servicio para la obtención de su ingreso.

F).- Manifieste en qué lugar se firmó el contrato y/o convenio, indicando si algún fedatario público, asesor externo, contralor o comisario, estuvo presente al momento de la firma del contrato y/o convenio y de ser éste el caso proporcionar el nombre, teléfono y dirección electrónica de éstos.

G).- Manifieste de qué manera el Representante Legal de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, y de las empresas relacionadas con su actividad, acreditaron tener las facultades suficientes para suscribir el contrato y/o convenios.

H).- Manifieste cómo verificó o supervisó que los servicios solicitados y/o prestados, se cumplieran en tiempo y forma con las obligaciones pactadas.

10. Documentación en original y en formato de grabación PDF, relativa a Convenios y contratos con clientes y proveedores mismos archivos que deberán estar renombrados conforme al convenio o contrato pactado.

11. Relación de activos fijos y documentación comprobatoria de adquisiciones y sus registros contables; estímulos fiscales y facilidades administrativas aplicadas en el ejercicio 2018.

12. Papeles de trabajo en formato Excel de la deducción de inversiones, soporte documental y asientos contables de las mismas y del Ajuste Anual por Inflación acumulable y/o deducible según sea el caso.

13. Nóminas de sueldos y salarios, pagos de cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social y/o documentación comprobatoria de aportaciones de seguridad social por los periodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afill No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3154 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 10 -

### SUSPENSIÓN DEL PLAZO POR NO ATENDER EL REQUERIMIENTO DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN.

Debido a que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, no atendió el requerimiento antes mencionado en relación a la solicitud de datos y documentos número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1755/2021** de fecha 11 de octubre de 2021, emitido por 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 el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de la disposiciones fiscales a que esta afecta como sujeto directo y en su carácter de retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta por los periodos y ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, mismo oficio que fue notificado legalmente el día 21 de octubre de 2021, en el que se le concedió un plazo de 15 días contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1755/2021** de fecha 11 de octubre de 2021, para que exhibiera la documentación descrita en el mismo, se le hace del conocimiento al Representante Legal de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, que se suspendió el plazo desde el periodo en que venció el plazo otorgado en el requerimiento número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1755/2021** de fecha 11 de octubre de 2021, que fue el día 16 de noviembre de 2021 sin que la suspensión pueda exceder de seis meses, los cuales se cumplieron el día 16 de febrero de 2022, de conformidad con lo establecido en el artículo 46-A primer párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021 y 2022.

### PRIMERA MULTA.

Una vez transcurrido en exceso el plazo otorgado de conformidad con el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, establecido en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1755/2021** de fecha 11 de octubre de 2021, girado a la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, esta no proporcionó la información y documentación solicitada, obstaculizando las facultades de comprobación, de sus obligaciones tributarias por parte de esta Autoridad, causándole un perjuicio en el desempeño de su función fiscalizadora; infringiendo lo dispuesto en el artículo 85 primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021 y en razón de haber vencido el plazo otorgado y no haber cumplido con lo solicitado, la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, incurrió en reincidencia y se hizo acreedora a que se le sancionara, por la comisión de la infracción que da como consecuencia el incumplimiento a que se hace referencia, motivo por el cual, el día 29 de mayo de 2022 se notificó por estrados el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/168/2022** de fecha 25 de enero de 2022, con asunto "Se impone multa que se indica", mediante Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 20 de abril de 2022, en razón de que el día 17 de febrero de 2022, personal adscrito a esta Dirección de Procesos de Auditoría, se constituyó legalmente en el domicilio ubicado en: Calle José de Teresa número 23, Colonia San Ángel, Alcaldía Álvaro Obregón, Código Postal 01000, en la Ciudad de México, el cual corresponde al último domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, mediante acuerdo de notificación por estrados de fecha

...11

Via Ducto Río de la Piedra número 515 (Acceso por arillo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-97-16-93-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 11 -

20 de abril de 2022, publicado en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), toda vez que la contribuyente no fue localizable en su último domicilio fiscal registrado en Calle José de Teresa número 23, Colonia San Ángel, Alcaldía Álvaro Obregón, Código Postal 01000, en la Ciudad de México.

#### SUSPENSIÓN DE PLAZO.

Derivado de lo anterior toda vez que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, no fue localizada en su último domicilio registrado ante el Registro Federal de Contribuyentes se procedió a suspender nuevamente el plazo a partir del día 17 de febrero de 2022 hasta su localización, de conformidad con el artículo 46-A primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, en razón de que se emitió el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1395/2022** de fecha 21 de febrero de 2022, que contiene el asunto "Se solicita verificación ocular conjunta" ingresado en la Dirección de Programación y Control de Auditorías el 25 de febrero de 2022 según sello de recepción, con la finalidad de que acudieran al domicilio ubicado en calle José Teresa número 23, Colonia San Ángel, Alcaldía Álvaro Obregón, Código Postal 01000, Ciudad de México y que esta Autoridad continuara con sus facultades de comprobación señaladas en el oficio número **GAD0900090/21** de fecha 09 de marzo de 2021, motivo por el cual la Dirección de Determinación de Auditorías, mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DDA/460/2022** de fecha 17 de marzo de 2022, ingresado en Oficialía de Partes de la Dirección de Procesos de Auditoría, el día 23 de marzo de 2022, según sello de recepción, informó que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, no es "No localizable" por a ver desocupado su domicilio fiscal.

Así mismo, se giró el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"A"/234/2022** de fecha 23 de febrero de 2022, que contiene el asunto "Se solicita verificación ocular" a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "4" con sede en la Ciudad de México, ingresado el día 04 de marzo de 2022, según sello de recepción con la finalidad de solicitar la verificación ocular del último domicilio fiscal manifestado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes para que esta Autoridad continuara con sus facultades de comprobación señaladas en el oficio número **GAD0900090/21** de fecha 09 de marzo de 2021, motivo por el cual la Subadministración Desconcentrada de Recaudación, adscrita a la Administración Desconcentrada de recaudación del Distrito Federal "4" mediante oficio número 400-75-00-04-01-2022-6840 de fecha 08 de abril de 2022, ingresado en la Subdirección de Acción de Auditoría "A" de esta Dirección el día 19 de abril de 2022, según sello de recepción, informando que el resultado de la visualización es "No localizado", por lo que con fundamento en el artículo 46-A primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente 2022, se suspendió el plazo para que esta Autoridad fiscal concluyera la revisión hasta la emisión del Oficio de Observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0586/2023** de fecha 4 de mayo de 2023, el cual fue notificado legalmente por estrados el día 12 de junio de 2023.

Via ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 06400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-51-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 12 -

#### ATENTA INVITACIÓN:

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 42 párrafos primero y quinto del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, 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, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1191/2022** de fecha **12 de julio de 2022**, que contiene el asunto: "Se informa que puede acudir a las oficinas de esta Autoridad Fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados conocidos en el procedimiento de Fiscalización iniciado bajo el oficio número GAD0900090/21", notificado legalmente por estrados el día 01 de agosto de 2022, en virtud de que el día 14 de julio de 2022, personal actuante se constituyó legalmente en el domicilio ubicado en: Calle José de Teresa número 23, Colonia San Ángel, Alcaldía Álvaro Obregón, Código Postal 01000 en la Ciudad de México y la contribuyente no fue localizable en el último domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, razón por lo cual no fue posible llevar a cabo la notificación personal del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1191/2022** de fecha **12 de julio de 2022**, motivo por el cual esta Autoridad procedió a notificar por estrados de conformidad con lo dispuesto en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 14 de julio publicado en la página web de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), en el oficio de referencia se le informó a la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, de su derecho para acudir a las oficinas de esta Autoridad fiscal, a fin de conocer los hechos u omisiones que pudieran entrañar un incumplimiento en el pago de contribuciones, conocidas dentro de la citada revisión y con el propósito de que esa contribuyente, en caso de que así lo decidiera, pudiera 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 informó que podía acudir el día **03 de agosto de 2022**, a las 11:00 horas, en las oficinas que ocupa la Unidad Departamental de Acción de Auditoría A de la Subdirección de Acción de Auditoría "A" de esta Dirección de Procesos de Auditoría, ubicadas en: Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, finalmente se hizo de su conocimiento que podía solicitar a la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente ser asistida de manera presencial cuando acudiera a las oficinas de esta Autoridad fiscal, así como el derecho para solicitar la adopción de un acuerdo conclusivo ante dicha Procuraduría cuando exista una calificación de hechos realizada por la Autoridad, de conformidad con el artículo 69-C del Código Fiscal de la Federación.

Una vez llegado el día 03 de agosto de 2022, a las 11:00 horas, el Representante Legal y los órganos de Dirección de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, no asistieron, a las oficinas de esta Autoridad, a efecto de ejercer su derecho a que se les informara sobre los hechos u omisiones que pueden entrañar el incumplimiento en el pago de las contribuciones detectadas en el presente procedimiento de fiscalización, por lo que se procedió a levantar el acta de inasistencia de fecha 03 de agosto de 2022, en las oficinas de esta Autoridad fiscal, la cual fue firmada al final de cada uno de sus folios del A268851 al A268853, los que en ella intervinieron.

...13

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 13 -

## DECLARACIONES EXHIBIDAS:

### DECLARACIÓN DEL EJERCICIO FISCAL 2018, PERSONAS MORALES.

De la revisión a la documentación descrita en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal, se conoció que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, presentó la declaración del ejercicio fiscal 2018, Personas Morales del Régimen General, de tipo Normal, presentada a través de medios electrónicos en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el día 24 de julio de 2019 con número de operación 190000246691, misma que contiene los siguientes datos principales:

RFC:	SCG140521PF6	FOLIO 1	
Denominación o razón social:	SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV		
<hr/>			
Tipo de declaración:	Normal		
Periodo de la declaración:	Del Ejercicio:	Ejercicio:	2018
Fecha y hora de presentación:	24/07/2019 17:25	Medio de presentación:	Electrónico
Número de operación:	190000246691		
<hr/>			
Impuestos que declara:			
Concepto de pago 1:	SR PERSONAS MORALES		
A cargo:	0		
Cantidad a cargo:	0		
Cantidad a pagar:	0		

14

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 14 -

RFC: SCG140521PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración: Normal  
Período de la declaración: 04 Ejercicio Ejercicio: 2018  
Número de operación: 190000246691 Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 17:35

#### DATOS ADICIONALES

INDICA SI OPTAS POR DETERMINAR TUS  
ESTADOS FINANCIEROS: NO

¿ESTÁS OBLIGADO A PRESENTAR LA  
INFORMACIÓN SOBRE TU SITUACIÓN  
FISCAL? SI

¿ESTÁS OBLIGADO ÚNICAMENTE POR UN  
SUPUESTO DISTINTO AL DE HABER  
REALIZADO OPERACIONES CON  
RESIDENTES EN EL EXTRANJERO? EN SELECCIÓN

¿ESTÁS OBLIGADO ÚNICAMENTE EN EL  
SUPUESTO DE HABER REALIZADO  
OPERACIONES RELACIONADAS A CABO CON  
RESIDENTES EN EL EXTRANJERO  
NUMEROS A \$100 MDP? EN SELECCIÓN

¿OPTAS POR PRESENTAR LA  
INFORMACIÓN SOBRE TU SITUACIÓN  
FISCAL? SI/EN SELECCIÓN

¿HAY SI TE DEDICAS EXCLUSIVAMENTE  
A LA GENERACIÓN DE INGRESOS  
PROVENIENTES DE FUENTES  
RENOVABLES O DE SISTEMAS DE  
COOPERACIÓN DE SUSTENTABILIDAD  
EFICIENTE? NO

#### ESTADO DE RESULTADOS

VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES  
(PARTES RELACIONADAS):

VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES  
(PARTES NO RELACIONADAS): 148,112,132

VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES  
(TOTAL): 148,112,132

VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS  
(PARTES RELACIONADAS):

VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS  
(PARTES NO RELACIONADAS):

VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS  
(TOTAL):

DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y  
BONIFICACIONES SOBRE VENTAS  
NACIONALES (PARTES RELACIONADAS):

DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y  
BONIFICACIONES SOBRE VENTAS  
NACIONALES (PARTES NO  
RELACIONADAS):

DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y  
BONIFICACIONES SOBRE VENTAS  
NACIONALES (TOTAL):

DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y  
BONIFICACIONES SOBRE VENTAS  
EXTRANJEROS (PARTES RELACIONADAS):

Página 6 de 20

...15

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013



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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 15 -

RFC: SCG140521PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración: Normal  
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018  
Número de operación: 180000248891 Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 17:35

ESTADO DE RESULTADOS

DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO (TOTAL)	
INGRESOS NETOS (PARTES RELACIONADAS)	
INGRESOS NETOS (PARTES NO RELACIONADAS)	148,512,132
INGRESOS NETOS (TOTAL)	148,512,132
INVENTARIO INICIAL (TOTAL)	
COMPRAS NETAS NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	
COMPRAS NETAS NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	141,395,732
COMPRAS NETAS NACIONALES (TOTAL)	141,395,732
COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN (PARTES RELACIONADAS)	
COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN (PARTES NO RELACIONADAS)	
COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN (TOTAL)	
INVENTARIO FINAL (TOTAL)	
COSTO DE LAS MERCANCIAS (TOTAL)	141,395,732
MARGO DE OBRA (PARTES RELACIONADAS)	
MARGO DE OBRA (PARTES NO RELACIONADAS)	
MARGO DE OBRA (TOTAL)	
MAQUILAS (PARTES RELACIONADAS)	
MAQUILAS (PARTES NO RELACIONADAS)	

Página 2 de 20

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aflujo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 16 -

RFC: SCG140521PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración: Normal  
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018  
Número de operación: 18000034009 Fecha y hora de presentación: 24/07/2018 17:35

ESTADO DE RESULTADOS

VAGUILLAS (TOTAL)		
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (PARTES RELACIONADAS)		
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (PARTES NO RELACIONADAS)		
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (TOTAL)		
COSTO DE VENTAS Y/O SERVICIOS (TOTAL)		141,095,722
UTILIDAD BRUTA (TOTAL)		8,718,412
PERDIDA BRUTA (TOTAL)		
GASTOS DE OPERACIÓN (PARTES RELACIONADAS)		
GASTOS DE OPERACIÓN (PARTES NO RELACIONADAS)		6,378,086
GASTOS DE OPERACIÓN (TOTAL)		6,378,086
UTILIDAD DE OPERACIÓN (TOTAL)		2,340,326
PERDIDA DE OPERACIÓN (TOTAL)		
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)		
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)		
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES (TOTAL)		
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)		
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)		
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (TOTAL)		
INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)		

Hoja 3 de 25

...17

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afilel No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 17 -

RFC: SCG140521PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración: Normaf  
Período de la declaración: Del Ejercicio  
Número de operación: 180000246881  
Ejercicio: 2018  
Fecha y hora de presentación: 24/07/2018 17:35

ESTADO DE RESULTADOS

INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)			
INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES (TOTAL)			
INTERESES MORATORIOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)			
INTERESES MORATORIOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)			
INTERESES MORATORIOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (TOTAL)			
GANANCIA CAMBIARIA (PARTES RELACIONADAS)			
GANANCIA CAMBIARIA (PARTES NO RELACIONADAS)			
GANANCIA CAMBIARIA (TOTAL)			
INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)			
INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)			
INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES (TOTAL)			
INTERESES DEVENGADOS A CARGO DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)			
INTERESES DEVENGADOS A CARGO DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)			
INTERESES DEVENGADOS A CARGO DEL EXTRANJERO (TOTAL)			
INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)			
INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)			
INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES (TOTAL)			
INTERESES MORATORIOS A CARGO DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)			
INTERESES MORATORIOS A CARGO DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)			
RESULTADO OPERATIVO DE FINANCIAMIENTO (TOTAL)			
OTROS GASTOS NACIONALES (TOTAL)			
OTROS GASTOS EXTRANJEROS (TOTAL)			

...18

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afilel No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-58 ext. 3164 y 4013



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 18 -

CONDICIÓN NOTA

RFC:

SCG140521PF6

Página 4 de 20

Denominación o razón social:

SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración:

Normal

Período de la declaración:

Del Ejercicio

Ejercicio:

2018

Número de operación:

160000246621

Fecha y hora de presentación: 24/07/2018 17:35

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

ACTIVO	
CREDITIVO EN CASH Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO NACIONALES	7,300
CREDITIVO EN CASH Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES REGIMINADO DEL EXTRANJERO	
INVERSIONES EN VALORES CON INSTITUCIONES NACIONALES (EXCEPTO ACCIONES)	
INVERSIONES EN VALORES CON INSTITUCIONES EXTRANJERAS (EXCEPTO ACCIONES)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTE RELACIONADA)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTE NO RELACIONADA)	23,123,785
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (TOTAL)	23,123,785
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTE RELACIONADA)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTE NO RELACIONADA)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	
CONTRIBUCIONES A PAUSE	9,400
INVENTARIOS	
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	14,817,873
INVERSIONES EN ACCIONES NACIONALES	1,276
INVERSIONES EN ACCIONES DEL EXTRANJERO	
INVERSIONES EN ACCIONES (TOTAL)	1,276
TERMINOS	
CONSTRUCCIONES	
CONSTRUCCIONES EN PROGRESO	

Página 7 de 20

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aflujo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-87-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

19



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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 19 -

RFC: SCG140521PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración: Normal  
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018  
Número de operación: 150000246681 Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 17:35

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

ACTIVO	
MAQUINARIA Y EQUIPO	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	180,428
EQUIPO DE COMPUTO	283,026
EQUIPO DE TRANSPORTE	1,295,154
OTROS BIENES FIJOS	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-678,256
CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS	1,472,581
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	
SUMA ACTIVO	2,852,833 //
PASIVO	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	71,457,282
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (TOTAL)	71,457,282
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	
CONTRIBUCIONES POR PAGAR	1,286,347
ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES RELACIONADAS	
ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES NO RELACIONADAS	

Foja 5 de 30

...20

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aflujo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 20 -

RFC: SCG140521PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración: Normal  
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018  
Número de operación: 150000245621 Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 17:35

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

PASIVO	
ANTICIPOS DE CLIENTES (TOTAL)	
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	
OTROS PASIVOS	11,398,316
SUMA PASIVO	11,398,316
CAPITAL CONTABLE	
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES	5,000,000
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE CAPITALIZACIÓN	
RESERVAS	
OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	
UTILIDADES ACUMULADAS	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	30,822,785
PÉRDIDAS ACUMULADAS	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	
EXCESO EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	
INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	
ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE	
SUMA CAPITAL CONTABLE	2,048,039
SUMA PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE	13,446,355

Página 11 de 20

...21

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por avión No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013



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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 21 -

RFC: SCG140521PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL WSA DE CV

Tipo de declaración: Normal  
Periodo de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018  
Número de operación: 15000024663 Fecha y hora de presentación: 24/07/2018 17:35

#### INVERSIONES

INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE

NO

INFRAESTRUCTURA DE ENERGÍA

NO

CONTREINVENTE CON INGRESOS DE  
HASTA 120 LOP

NO

#### DEDUCCIÓN EN EL EJERCICIO

CONSTRUCCIONES

INVERSIONES EN INMUEBLES  
CONSIDERADOS HISTÓRICOS

VAGUONETAS Y EQUIPO

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

EQUIPO DE COMPUTO

EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMÓVILES

AUTOMÓVILES CON PROPULSIÓN DE  
BATERÍAS ELÉCTRICAS Y ELÉCTRICOS  
DE COMBUSTIÓN INTERNA O ACCIONADO  
POR HIDRÓGENO

BICICLETAS CONVENCIONALES,  
BICICLETAS Y MOTOCICLETAS SIN  
PROPULSIÓN DE BATERÍAS ELÉCTRICAS

OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE

EQUIPO PARA LA ALIMENTACIÓN PARA  
VEHÍCULOS ELÉCTRICOS

OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS

GASTOS, CARGOS DIFERIDOS Y  
EXTRACCIONES EN PERÍODOS  
PREOPERATIVOS

MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA  
GENERACIÓN DE ENERGÍA PROVENIENTE  
DE FUENTES RENOVABLES O DE  
SISTEMAS DE COGENERACIÓN DE  
ENERGÍA ELÉCTRICA

TERMINALES COMO EN ADQUISICIÓN

28.000

40.725

216.752

Página 10 de 26

...22

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 22 -

RFC: SCG140521PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración: Normal  
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018  
Número de operación: 190000246621 Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 17:35

#### INVERSIONES

##### DEDUCCIÓN EN EL EJERCICIO

ADAPTACIÓN A INSTALACIONES PARA  
PERSONAS CON CAPACIDADES  
DIFERENTES  
OLEODUCTOS, GASODUCTOS,  
TERMINALES Y TANQUES DE  
ALMACENAMIENTO DE HIDROCARBUROS  
TOTAL

286 823

##### DEDUCCIÓN INMEDIATA EN EL EJERCICIO

CONSTRUCCIONES

INVERSIONES EN INMUEBLES  
CONSIDERADOS HISTÓRICOS

MAQUINARIA Y EQUIPO

EQUIPO DE COMPUTO

OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE

EQUIPOS FIJOS DE ALIMENTACIÓN PARA  
VEHÍCULOS ELÉCTRICOS

OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS

OLEODUCTOS, GASODUCTOS,  
TERMINALES Y TANQUES DE  
ALMACENAMIENTO DE HIDROCARBUROS  
TOTAL

##### ADQUISICIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONSTRUCCIONES

INVERSIONES EN INMUEBLES  
CONSIDERADOS HISTÓRICOS

MAQUINARIA Y EQUIPO

SABIDURAS Y EQUIPOS DE OFICINA

EQUIPO DE COMPUTO

Hoja 11 de 20

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

23



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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 23 -

RFC: SCG140521PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración: Normal  
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018  
Número de operación: 190000246891  
Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 17:35

#### INVERSIONES

	ADQUISICIONES DURANTE EL EJERCICIO
EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMÓVILES	
AUTOMÓVILES CON PROPULSIÓN DE BATERÍAS ELÉCTRICAS Y ELÉCTRICOS DE COMBUSTIÓN INTERNA O ACCIONADOS POR HIDRÓGENO	
BICICLETAS CONVENCIONALES, BICICLETAS Y MOTOCICLETAS CON PROPULSIÓN DE BATERÍAS ELÉCTRICAS	
OTROS BOMBIOS DE TRANSPORTE	
EQUIPOS FIJOS DE ALIMENTACIÓN PARA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS	
OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	
GASTOS, CARGOS DIFERIDOS Y ENDEUDACIONES EN PERÍODOS PREOPERATIVOS	
MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA GENERACIÓN DE ENERGÍA PROVENIENTE DE FUENTES RENOVABLES O DE SISTEMAS DE GENERACIÓN DE ELECTRICIDAD EFICIENTE	
TERRENO (COSTO DE ADQUISICIÓN)	
ADAPTACIÓN A INSTALACIONES PARA PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTES	
CONDUCTOS, GASODUCTOS, TUBERÍAS Y TANQUES DE ALMACENAMIENTO DE HIDROCARBUROS	
TOTAL	

#### CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL

UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	57,814
CARGOS DE REDUCCIÓN	
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA AJUSTADA	57,814
ADICIONALES FISCAL NO CUANTIFICABLES	

Página 12 de 22

24

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por anillo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 24 -

RFC: SCG140521PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración: Normal  
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018  
Número de operación: 190000248851 Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 17:35

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	
ANTICIPOS DE CUENTAS	
INTERESES AZORATORIOS EFECTIVAMENTE CANCELADOS	
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES O POR RESCATE DE CARTA	
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	
INVENTARIO ACUMULABLE DEL EJERCICIO	
OTROS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	
DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	141,747,770
COSTO DE VENTAS CONTABLE	141,946,732
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN CONTABLE	206,628
GASTOS QUE NO REÚNEN REQUISITOS FISCALES	115,520
IGT, IETU, INRA y IPTU	
PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO	
PÉRDIDA EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	
INTERESES DEVENGADOS QUE EXCEDEN DEL VALOR DE MERCADO Y MORATORIOS PAGADOS O NO	0
OTRAS DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	0
DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	141,747,220
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	05,978
COSTO DEL VENDEDOR FISCAL	141,905,732

Página 13 de 24

25

Vladucto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afill No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 25 -

RFC: SCG14-0621PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración: Normal  
Periodo de la declaración: Del Ejercicio  
Ejercicio: 2018  
Número de operación: 180000248681  
Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 17:36

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL

DEDUCCIÓN DE INVERSIONES	305,500
ESTIMULO FISCAL POR DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES	
DONACIÓN DE BIENES BÁSICOS PARA LA SUBSISTENCIA HUMANA	0
ESTIMULO FISCAL POR CONTRATAR PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES	
DEDUCCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES	0
PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	
INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE PAGADOS	
OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	
INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	
INTERESES MORATORIOS DEVENGADOS A FAVOR CESSADOS O NO	
ANTICUPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	
SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS Y SU ACTUALIZACIÓN	
UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO	
UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	
OTROS INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	

...26

Vladucto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aflujo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 26 -

UTILIDAD O PERDIDA FISCAL ANTES DE  
PFR

2019, 000

RFC:

SCG140521PF6

Denominación o razón social:

SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

ANEXO 144 DE 202

Tipo de declaración:

Normal

Período de la declaración:

Del Ejercicio

Ejercicio:

2018

Número de operación:

18000248691

Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 17:35

**DATOS DE ALGUNAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS**

SUELDOS Y SALARIOS	144,072
HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS	
REGALÍAS Y ASISTENCIA TÉCNICA	
DONATIVOS OTORGADOS	
USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS	
FLETES Y VAGARES PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS	
CONTRIBUCIONES PAGADAS, EXCEPTO IM, IETU, IMAG, IVA Y EPS	43,262
SEGUROS Y FIANZAS	27,230
PÉRDIDA POR CRÉDITOS INCORRIBLES	
VIATIDOS Y GASTOS DE VIAJE	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	
CRÉDITO AL SALARIO NO DEDUCIBLE DE CONTRIBUCIONES	
APORTACIONES SAR, INFONAVIT Y JUBILACIONES POR VUELO	81,004
APORTACIONES PARA FONDOS DE PENSIONES Y JUBILACIONES	
CUOTAS AL ISSS	28,010
CONSUMOS EN RESTAURANTES	
PÉRDIDA POR OPERACIONES FINANCIERAS O DE RASGAS	

...27

Vladucto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aflujo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 27 -

DEDUCCIÓN POR CONCEPTO DE AYUDA  
ALIMENTARIA PARA LOS TRABAJADORES

MONTO TOTAL DE LOS PAGOS QUE DEBEAN  
INGRESAR EXISTENTES PARA EL  
TRABAJADOR

Página 15 de 20

RFC: SCG140521PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración: Normal  
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018  
Número de operación: 190000246891 Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 17:35

#### DATOS DE ALGUNAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS

MONTOS DEDUCIBLES AL 10% DE LOS PAGOS QUE  
SON INGRESOS EXISTENTES PARA EL  
TRABAJADOR  
MONTOS DEDUCIBLES AL 35% DE LOS PAGOS QUE  
SON INGRESOS EXISTENTES PARA EL  
TRABAJADOR  
USO O GOCE TEMPORAL DE  
AUTOMÓVILES CON PROPULSIÓN DE  
BATERÍAS ELÉCTRICAS, GASOLINA Y  
AUTOMÓVILES ELÉCTRICOS CON MOTOR  
DE COMBUSTIÓN INTERNA O ALIMENTADO  
POR HIDRÓGENO  
OTRAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS  
TÓTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS

#### CIFRAS AL CIERRE DEL EJERCICIO

PERÍODOS FISCALES DE EJERCICIOS  
ANTERIORES PENDIENTES DE  
VORTEZAR ACTUALIZADAS  
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LOS  
CREDITOS  
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LAS  
DEUDAS  
COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR  
EN EL EJERCICIO SIGUIENTE  
PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN  
CONSTITUTIVA  
ISR CAMBIADO EN EXCÉS DEL IMPAC EN  
LOS EJERCICIOS ANTERIORES  
PENDIENTES DE APLICAR  
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE  
UTILIDAD FISCAL NETA (GENERADA EN  
LOS EJERCICIOS 2013 Y ANTERIORES)  
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE  
UTILIDAD FISCAL NETA (GENERADA A  
PARTIR DEL EJERCICIO 2014)  
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE  
UTILIDAD FISCAL REINVERTIDA  
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE  
CAPITAL DE APORTACIÓN

...28

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacatco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 28 -

PAGO DE LA CUENTA DE UTILIDAD  
FISCAL NETA POR INVERSIÓN EN  
ENERGÍAS RENOVABLES

RFC:

SCG140521PF6

Denominación o razón social:

SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración:

Normal

Período de la declaración:

Del Ejercicio

Ejercicio:

2018

Número de operación:

190000248691

Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 - 7:35

#### PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

PTU GENERADA DURANTE EL EJERCICIO  
AL QUE CORRESPONDE ESTA  
DECLARACIÓN

21.73

PTU NO COBRADA EN EL EJERCICIO  
ANTERIOR

#### DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS

PROVENIENTES DE LA CUENTA DE  
UTILIDAD FISCAL NETA (CUFN)  
GENERADA EN LOS EJERCICIOS 2012 Y  
ANTERIORES

PROVENIENTES DE LA CUENTA DE  
UTILIDAD FISCAL NETA (CUFN)  
GENERADA A PARTIR DEL EJERCICIO  
2014

PROVENIENTES DE LA CUENTA DE  
UTILIDAD FISCAL NETA REINVERSIÓN  
(CUFNRI)

NO PROVENIENTES DE LA CUENTA DE  
UTILIDAD FISCAL NETA

NO PROVENIENTES DE LA CUENTA DE  
UTILIDAD FISCAL NETA

MONTOS DEL IMPUESTO PAGADO QUE NO  
PROVIENE DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA

MONTOS DEL IMPUESTO PAGADO DE LAS  
UTILIDADES PROVENIENTES DE LA  
CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA

PROVENIENTES DE LA CUENTA DE  
UTILIDAD FISCAL NETA POR INVERSIÓN  
EN ENERGÍA DE FUENTES RENOVABLES  
O DE SISTEMAS DE COGENERACIÓN DE  
ELECTRICIDAD EFICIENTE

#### DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

##### DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES

143,113,132

TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS  
Y DEDUCCIÓN INMEDIATA DE  
INVERSIONES

142,724,206

DEDUCCIÓN ADICIONAL POR PAGO DE  
SERVICIOS PERSONALES EN LA  
OPERACIÓN DE MANO DE OBRERA

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 29 -

UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL, ANTES DE  
PTU

347,548

UTILIDAD O PÉRDIDA EN EL EJERCICIO

UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO

347,548

Hoja 17 de 26

RFC:

SCG140521PF6

Denominación o razón social:

SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W.S.A DE CV

Tipo de declaración:

Normal

Período de la declaración:

Del Ejercicio

Ejercicios:

2018

Número de operación:

190000248891

Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 17:35

#### DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

MÉTRICAS FISCALES DE EJERCICIOS  
ANTERIORES QUE SE APLICAN EN EL  
EJERCICIO

#### DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

347,548

RESULTADO FISCAL

0

IMPUESTO CAUSADO EN EL EJERCICIO

0

¿TIENES ESTÍMULOS FISCALES QUE  
DEBEAS APLICAR?

SELECCIÓN

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL  
EJERCICIO

0

PAGOS PROVISORIALES EFECTUADOS  
ENTERADOS A LA FEDERACIÓN

IMPUESTO RETENIDO AL  
CONTRIBUYENTE

IMPUESTO ADRENTABLES PAGADO EN EL  
EXTRAORDINARIO

IMPUESTO ADRENTABLES POR  
DIVIDENDOS O UTILIDADES  
DISTRIBUIDOS

OTRAS CANTIDADES A CARGO

OTRAS CANTIDADES A FAVOR

OTRA CARGO DEL EJERCICIO

OTRA FAVOR DEL EJERCICIO

#### IMPUESTO SOBRE INGRESOS SUJETOS A RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES

IMPUESTO SOBRE INGRESOS SUJETOS A  
RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES

#### DATOS INFORMATIVOS DEL EJERCICIO

MONTOS APLICADOS DEL ESTÍMULO FISCAL  
DE GRATIFICACIÓN

0

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 30 -

MONTO DE DEDUCCIÓN DE LOS PAGOS  
INSTRUMENTADOS POR EL USO DE BODE-  
TERIALES DE AUTOMATIZACIÓN  
INSTRUMENTADOS EN EL EJERCICIO  
DERIVADO DE LA INTERPRETACIÓN

RFC: SCG140521PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración: Normal  
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercido: 2018  
Número de operación: 190000246691 Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 17:35

#### DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

##### DATOS INFORMATIVOS DEL EJERCICIO

INGRESOS OBTENIDOS POR APOYOS  
GOBIERNAMENTALES

GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO  
POR PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y  
DESARROLLO TECNOLÓGICO

CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EL  
EJERCICIO POR PROYECTOS DE  
INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO  
TECNOLÓGICO PENDIENTE DE APLICAR

CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EL  
EJERCICIO POR PROYECTOS DE  
INVERSIÓN EN LAS ARTES PENDIENTE DE  
APLICAR

CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EL  
EJERCICIO POR LA INVERSIÓN EN  
PROYECTOS Y PROGRAMAS PARA EL  
DEPORTE DE ALTO RENDIMIENTO  
PENDIENTE DE APLICAR

SALDO PENDIENTE DE APLICAR POR LA  
INVERSIÓN EN EQUIPOS DE  
ALIMENTACIÓN DE VEHÍCULOS  
ELECTRÍCOS

CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EL  
EJERCICIO A LA PRODUCCIÓN Y  
DISTRIBUCIÓN CINEMATOGRAFICA  
NACIONAL PENDIENTE DE APLICAR

##### DATOS INFORMATIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES APLICADOS EN EL EJERCICIO

TOTAL DEL ESTÍMULO A LA PRODUCCIÓN  
Y DISTRIBUCIÓN CINEMATOGRAFICA  
NACIONAL DE EJERCICIOS ANTERIORES  
APLICADO EN EL EJERCICIO

SALDO DEL CRÉDITO FISCAL  
AUTORIZADO EN EJERCICIOS  
ANTERIORES POR LA INVERSIÓN EN  
PROYECTOS Y PROGRAMAS PARA EL  
DEPORTE DE ALTO RENDIMIENTO  
PENDIENTE DE APLICAR

SALDO DEL CRÉDITO FISCAL  
AUTORIZADO EN EJERCICIOS  
ANTERIORES POR PROYECTOS DE  
INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO  
TECNOLÓGICO PENDIENTE DE APLICAR

SALDO DEL CRÉDITO FISCAL  
AUTORIZADO EN EJERCICIOS  
ANTERIORES POR PROYECTOS DE  
INVERSIÓN EN LAS ARTES PENDIENTE DE  
APLICAR

SALDO DEL CRÉDITO FISCAL  
AUTORIZADO EN EJERCICIOS  
ANTERIORES A LA PRODUCCIÓN Y  
DISTRIBUCIÓN CINEMATOGRAFICA  
NACIONAL PENDIENTE DE APLICAR

##### DETALLE DEL PAGO POR PERSONAS MORALES

A MAYOR

Página 10 de 20

...31

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 31 -

RFC: SCG140521PF6  
Denominación o razón social: SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W SA DE CV

Tipo de declaración: Normal  
Periodo de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018  
Número de operación: 140000248891 Fecha y hora de presentación: 24/07/2019 17:35

DETALLE DEL PAGO R1 ISR PERSONAS MORALES

PORTE ACTUALIZADA  
REGARGOS  
MULTA POR CONFECCION  
TOTAL DE CONTRIBUCIONES  
CANTIDAD A CARGO  
¿OPTA POR PAGAR EN PARCIALIDADES? EN SELECCION  
CANTIDAD A FAVOR  
CANTIDAD A PAGAR

La contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, presentó Acuse de Recibo de declaración provisional o definitiva de impuestos federales mensuales correspondientes al Impuesto al Valor Agregado, Pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Salarios y Asimilados a Salarios por los meses de enero a diciembre de 2018, con los siguientes datos principales:

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Tipo de Declaración:	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria
Periodo de la declaración:	ENERO	ENERO	FEBRERO	FEBRERO	MARZO	MARZO
Fecha de presentación	08/02/2018	11/03/2019	08/03/2018	11/03/2019	06/04/2018	11/03/2019
No. De Operación:	248577305	300211004	252183339	300211623	255722037	300212068
Impuesto a cargo	0	0	0	0	0	0
Cantidad a cargo	0	0	0	0	0	0
Cantidad a pagar	0	0	0	0	0	0
Impuesto a favor		262,566				

...32

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 32 -

Continúa a la derecha cuadro anterior.

#### IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Tipo de Declaración:	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria
Periodo de la declaración:	ABRIL	ABRIL	MAYO	MAYO	JUNIO	JUNIO
Fecha de presentación:	09/05/2018	11/03/2019	11/06/2018	11/03/2019	04/07/2018	11/03/2019
No. De Operación:	260208951	300228785	264532560	300231021	267547524	300254311
Impuesto a cargo	0	0	0	0	0	1,288,273
Parte actualizada	0	0	0	0	0	47,924
Recargos	0	0	0	0	0	157,137
Cantidad a cargo	0	0	0	0	0	0
Cantidad a pagar	0	0	0	0	0	0
Compensación	0	0	0	0	0	1,493,334
Impuesto a favor	0	9,021	0	0	0	0

Tipo de Declaración:	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria
Periodo de la declaración:	JULIO	JULIO	AGOSTO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE
Fecha de presentación:	03/08/2018	11/03/2019	05/09/2018	11/03/2019	03/10/2018	11/03/2019
No. De Operación:	271307934	300231581	275109639	300232569	278694522	300233166
Impuesto a cargo	0	0	0	0	0	0
Cantidad a cargo	0	0	0	0	0	0
Cantidad a pagar	0	0	0	0	0	0
Impuesto a favor	0	1,064,759	0	0	0	473,243

Tipo de Declaración:	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria
Periodo de la declaración:	OCTUBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	DICIEMBRE
Fecha de presentación:	06/11/2018	11/03/2019	07/12/2018	11/03/2019	08/01/2019	11/03/2019
No. De Operación:	283449140	300234197	287759648	300235181	291586620	300250257
Impuesto a cargo	0	0	0	0	0	0
Cantidad a cargo	0	0	0	0	0	0
Cantidad a pagar	0	0	0	0	0	0
Impuesto a favor	0	19,874	0	0	0	849,919

#### PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

Tipo de Declaración:	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal
Periodo de la declaración:	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO
Fecha de presentación:	08/02/2018	08/03/2018	06/04/2018	09/05/2018	11/06/2018
No. De Operación:	248577306	252183339	255722037	260208951	264532560
Impuesto a cargo	0	0	0	0	0
Cantidad a cargo	0	0	0	0	0
Cantidad a pagar	0	0	0	0	0

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/5F/DPA/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 33 -

Tipo de Declaración:	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal
Periodo de la declaración:	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
Fecha de presentación:	06/07/2018	03/08/2018	05/09/2018	03/10/2018	06/11/2018
No. De Operación:	267547524	271307934	275109639	278694522	283449140
Impuesto a cargo	0	0	0	0	0
Cantidad a cargo	0	0	0	0	0
Cantidad a pagar	0	0	0	0	0
Tipo de Declaración:	Normal	Normal			
Periodo de la declaración:	NOVIEMBRE	DICIEMBRE			
Fecha de presentación:	07/12/2018	08/01/2019			
No. De Operación:	287759648	291586620			
Impuesto a cargo	0	0			
Cantidad a cargo	0	0			
Cantidad a pagar	0	0			

#### RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE SALARIOS

Tipo de Declaración:	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria
Periodo de la declaración:	ENERO	ENERO	FEBRERO	FEBRERO	MARZO	MARZO
Fecha de presentación:	08/02/2018	15/02/2019	08/03/2018	15/02/2019	06/04/2018	15/02/2019
No. De Operación:	248577305	296910917	252183339	296915484	255722037	296914937
Impuesto a cargo	28,436	28,436	27,672	27,672	18,764	18,764
Parte actualizada	0	1,240	0	1,096	0	681
Recargos	0	5,235	0	4,652	0	2,858
Cantidad a cargo	28,436	34,911	27,672	33,420	18,764	22,303
Cantidad a pagar	28,436	34,911	27,672	33,420	18,764	22,303
Tipo de Declaración:	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria	Complementaria	Normal
Periodo de la declaración:	ABRIL	ABRIL	MAYO	MAYO	JUNIO	JULIO
Fecha de presentación:	09/05/2018	15/02/2019	11/06/2018	15/02/2019	15/02/2019	03/08/2018
No. De Operación:	260208951	296914372	264532560	296913873	296913344	271307934
Impuesto a cargo	0	10,596	0	10,596	5,686	0
Parte actualizada	0	422	0	440	213	0
Recargos	0	1,458	0	1,298	607	0
Cantidad a cargo	0	12,476	0	12,334	6,506	0
Cantidad a pagar	0	12,476	0	12,334	6,506	0
Tipo de Declaración:	Complementaria	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal
Periodo de la declaración:	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Fecha de presentación:	15/02/2019	05/09/2018	03/10/2018	06/11/2018	07/12/2018	08/01/2019
No. De Operación:	296912469	275109639	278694522	283449140	287759648	291586620
Impuesto a cargo	777	0	0	0	0	0
Parte actualizada	25	0	0	0	0	0
Recargos	71	0	0	0	0	0
Cantidad a cargo	873	0	0	0	0	0
Cantidad a pagar	873	0	0	0	0	0

...34

Via Ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 34 -

# RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE ASIMILADOS A SALARIOS

Tipo de Declaración:	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria	Normal	Normal
Periodo de la declaración:	ENERO	ENERO	FEBRERO	FEBRERO	MARZO	MAYO
Fecha de presentación	08/02/2018	08/04/2019	08/03/2018	17/01/2020	06/04/2018	11/06/2018
No. De Operación:	248577305	304515297	252183339	345762453	255722037	264532560
Impuesto a cargo	54,532	54,532	54,651	54,651	55,232	0
Parte actualizada	0	2,361	0	3,722	0	0
Recargos	0	11,322	0	19,736	0	0
Cantidad a cargo	54,532	68,215	54,651	78,109	55,232	0
Cantidad a pagar	54,532	68,215	54,651	78,109	55,232	0

  

Tipo de Declaración:	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal
Periodo de la declaración:	JUNIO	JULIO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Fecha de presentación	04/07/2018	03/08/2018	03/10/2018	06/11/2018	07/12/2018	08/01/2018
No. De Operación:	267547524	271307934	278694522	283449140	287759648	291586620
Impuesto a cargo	0	0	0	0	0	0
Cantidad a cargo	0	0	0	0	0	0
Cantidad a pagar	0	0	0	0	0	0

Las declaraciones antes detalladas se encuentran registradas en el "Reporte General de Consultas de Información de Contribuyentes, Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones" base de datos a la que esta Autoridad tiene acceso en términos del artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

Así mismo, anexa formatos de "Declaración provisional o definitiva de impuestos federales" de los apartados de determinación del Impuesto al Valor Agregado y determinación del Impuesto Sobre la Renta, cuyas cantidades corresponden a las declaradas según los acuses correspondientes que anteceden al presente párrafo; conteniendo la siguiente información:

## IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

MES/TIPO DE DECLARACIÓN	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES TASA 16%	IMPUESTO CAUSADO	TOTAL DE IVA ACREDITABLE	CANTIDAD A CARGO	SALDO A FAVOR	ACREDITAMIENTO DE SALDO A FAVOR DE PERIODOS ANTERIORES	IMPUESTO A CARGO	ACTUALIZACIÓN	RECARGOS	COMPENSACIÓN	NÚMERO DE OPERACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN
ENERO												
COMPLEMENTARIA	44,839,182	7,174,269	7,436,835	-	262,566	1	0	0	0	0	300211004	11/03/2019
FEBRERO												
COMPLEMENTARIA	2,467,560	394,810	348,836	45,974	-	45,974	0	0	0	0	300211613	11/03/2019

...35

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-58 ext. 3164 y 4013

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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 35 -

Continúa cuadro anterior...

MES/TIPO DE DECLARACIÓN	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES TASA 16%	IMPUESTO CAUSADO	TOTAL DE IVA ACREDITABLE	CANTIDAD A CARGO	SALDO A FAVOR	ACREDITAMIENTO DE SALDO A FAVOR DE PERÍODOS ANTERIORES	IMPUESTO A CARGO	ACTUALIZACIÓN	RECARGOS	COMPENSACIÓN	NÚMERO DE OPERACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN
<b>MARZO</b>												
COMPLEMENTARIA	721,493	115,439	81,783	33,656	-	33,656	0	0	0	0	300212058	11/03/2019
<b>ABRIL</b>												
COMPLEMENTARIA	161,896	25,903	34,924	-	9,821	-	0	0	0	0	300226785	11/03/2019
<b>MAYO</b>												
COMPLEMENTARIA	1,264,691	202,351	45,449	156,902	-	156,902	0	0	0	0	300231021	11/03/2019
<b>JUNIO</b>												
COMPLEMENTARIA	19,526,560	3,124,250	1,800,922	1,323,328	-	35,058	1,288,273	17,924	157,137	1,493,334	300254311	11/03/2019
<b>JULIO</b>												
COMPLEMENTARIA	6,523,630	1,043,781	2,168,540	-	1,064,750	-	0	0	0	0	300231581	11/03/2019
<b>AGOSTO</b>												
COMPLEMENTARIA	11,968,870	1,915,019	1,689,355	225,664	-	225,664	0	0	0	0	300232569	11/03/2019
<b>SEPTIEMBRE</b>												
COMPLEMENTARIA	7,702,140	1,232,342	1,705,685	-	473,243	-	0	0	0	0	300231366	11/03/2019
<b>OCTUBRE</b>												
COMPLEMENTARIA	10,097,235	1,615,558	1,635,432	-	19,874	-	0	0	0	0	300234137	11/03/2019
<b>NOVIEMBRE</b>												
COMPLEMENTARIA	5,617,405	898,785	742,030	156,755	-	156,755	0	0	0	0	300235181	11/03/2019
<b>DICIEMBRE</b>												
COMPLEMENTARIA	3,620,690	579,310	1,429,229	-	849,919	-	0	0	0	0	300250257	11/03/2019
<b>SUMA</b>	<b>\$114,511,352</b>	<b>\$18,321,817</b>	<b>\$19,058,920</b>	<b>\$1,942,279</b>	<b>\$2,679,382</b>	<b>\$654,006</b>	<b>\$1,288,273</b>	<b>\$47,924</b>	<b>\$157,137</b>	<b>\$1,493,334</b>		

**PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**

EJERCICIO	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 PAGO PROVISIONAL	BASE GRAVABLE DEL PAGO PROV	ISR CAUSADO	PAGOS PROV. EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	DIFERENCIA A CARGO	NÚMERO DE OPERACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN
<b>ENERO</b>											
NORMAL	0	0	0	0.0000	0	0	0	0	0	24857305	08/02/2018

...36

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GADQ900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 36 -

Continúa cuadro anterior...

EJERCICIO	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 PAGO PROVISIONAL	BASE GRAVABLE DEL PAGO PROV	ISR CAUSADO	PAGOS PROV EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	DIFERENCIA A CARGO	NUMERO DE OPERACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN
<b>FEBRERO</b>											
NORMAL	0	0	0	0.0000	0	0	0	0	0	252183339	08/03/2018
<b>MARZO</b>											
NORMAL	0	0	0	0.0000	0	0	0	0	0	255722037	05/04/2018
<b>ABRIL</b>											
NORMAL	0	0	0	0.0000	0	0	0	0	0	260208951	09/05/2018
<b>MAYO</b>											
NORMAL	0	0	0	0.0000	0	0	0	0	0	264532560	11/06/2018
<b>JUNIO</b>											
NORMAL	0	0	0	0.0000	0	0	0	0	0	267547524	08/07/2018
<b>JULIO</b>											
NORMAL	0	0	0	0.0000	0	0	0	0	0	271307934	03/08/2018
<b>AGOSTO</b>											
NORMAL	0	0	0	0.0000	0	0	0	0	0	275109639	05/09/2018
<b>SEPTIEMBRE</b>											
NORMAL	0	0	0	0.0000	0	0	0	0	0	278694522	03/10/2018
<b>OCTUBRE</b>											
NORMAL	0	0	0	0.0000	0	0	0	0	0	283449140	06/11/2018
<b>NOVIEMBRE</b>											
NORMAL	0	0	0	0.0000	0	0	0	0	0	287759648	07/12/2018
<b>DICIEMBRE</b>											
NORMAL	0	0	0	0.0000	0	0	0	0	0	291586620	08/01/2019
<b>SUMA</b>	0	0	0	0.0000	0	0	0	0	0		

#### SALDOS A FAVOR DEL EJERCICIO SUJETO A REVISIÓN.

De la revisión y análisis efectuado a las declaraciones mensuales de tipo complementarias correspondientes al Impuesto al Valor Agregado, por el mes de junio de 2018, se determinó que la contribuyente en el mes de junio de 2018 compensó saldos a favor provenientes del Impuesto al Valor Agregado de los meses de julio, septiembre, octubre y diciembre de 2018, presentados el día 11 de marzo de 2019, mismos que no son procedentes en razón de que, del análisis a la documentación proporcionada por la contribuyente, se determinó Valor de Actos o Actividades presuntos e Impuesto al Valor Agregado Acreditado que no reúne requisitos fiscales, lo que modifica el saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado declarado por la contribuyente, observaciones que fueron detalladas en el capítulo I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, apartados A) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES Y B) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE, de la presente determinante de crédito fiscal.

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aflujo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...37



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 37 -

**RÉGIMEN FISCAL:** De la Constancia de Situación Fiscal del Servicio de Administración Tributaria, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con fecha de emisión 05 de marzo de 2021, que obra en el expediente administrativo abierto a nombre de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, se conoció que inició operaciones el día 21 de mayo de 2014, con la actividad económica preponderante "Servicios de consultoría en computación", con las siguientes obligaciones:

DESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN	FECHA DE INICIO
Declaración anual de ISR del ejercicio de Personas Morales.	21/05/2014
Pago definitivo mensual de IVA	21/05/2014
Declaración de proveedores de IVA	21/05/2014
Pago provisional mensual de ISR personas morales régimen general	01/04/2015
Enteró de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios	01/01/2017

#### CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD

Mediante libro número 4, póliza número 5,310 de fecha 23 de julio de 2014, otorgada ante la fe del Licenciado Hugo Murillo Zermeno, Titular de la Correduría Pública número 23 de la Ciudad de México, se constituyó la Sociedad denominada "**SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**", con un capital social mínimo fijo de cincuenta mil pesos, moneda nacional, íntegramente suscrito y pagado, integrado como sigue:

ACCIONISTA	ACCIONES SERIE	VALOR
María Mett Moreyra Cuadrado	80	40,000.00
Rodrigo López Jurado	20	10,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>\$50,000.00</b>

#### CAUSAL DE DETERMINACIÓN PRESUNTIVA

De la revisión, valoración y análisis efectuado a la documentación exhibida por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, consistente en Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de emisor y receptor, balanzas de comprobación mensuales a nivel cuenta; auxiliares contables a nivel cuenta; libro diario; estados de cuenta bancarios del banco SANTANDER (MÉXICO) S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50461802-6 de los meses de enero a diciembre de 2018 y banco del BAJIO, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0122984100201 de los meses de enero a diciembre de 2018, abiertas a nombre de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, se observó que la contabilidad exhibida no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 86 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 28 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación y 33 primer párrafo, signatura B. fracciones I, II, III, V, XIII y XIV, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, preceptos legales vigentes en 2018; toda vez que la contribuyente no identificó plenamente los depósitos bancarios con el Comprobante Fiscal Digital por Internet emitidos por las operaciones propias realizadas, también se observaron depósitos bancarios que no corresponden a lo registrado en contabilidad, así mismo la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, pagó gastos por asimilados a salarios a un accionista, del cual no retuvo, no registró y no enteró la retención

...38

Via ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-30 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 38 -

correspondiente, ubicándose la contribuyente en comento, en las causales de determinación presuntiva de los Ingresos, utilidad fiscal y Valor de Actos o Actividades, que sirven de base para la determinación del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado, respectivamente, por el ejercicio fiscal y los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 55 primer párrafo, fracciones VI, 56 primer párrafo, fracciones I y II, 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

### RESULTADO DE LA REVISIÓN

#### I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

PERIODO FISCAL REVISADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

##### A) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES:

De la revisión y análisis efectuado a la documentación descrita en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal, proporcionada por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de emisor con sus respectivos archivos en formato XML, balanzas de comprobación mensuales y auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario, estados de cuenta bancarios del banco SANTANDER (MÉXICO) S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50461802-6 y banco del BAJIO, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0122984100201 de los meses de enero a diciembre de 2018, abiertas a nombre de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, acuse de recibo y declaraciones provisional y definitiva de Impuestos Federales normales y complementarias, correspondientes al Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2018, se conoció que es una persona moral residente en México afecta al pago del Impuesto al Valor Agregado, la cual obtuvo Valor de Actos o Actividades en cantidad de **\$136,554,664.92** gravados a la tasa del 16%, integrados por Valor de Actos o Actividades declarados gravados a la tasa del 16% en cantidad de **\$114,511,352.00**, Valor de Actos o Actividades derivado de la cobranza registrada como abonos en la cuenta de "CLIENTES" número 1-1-03-000 en cantidad de **\$14,364,553.00**, Valor de Actos o Actividades presuntos por depósitos bancarios del banco SANTANDER (MÉXICO) S.A., cuenta número 65-50461802-6 por concepto de "Sin documentación soporte que demuestre su origen y procedencia" en cantidad de **\$4,668,453.47** y "Que no corresponden a la contabilidad de la contribuyente que está obligada a llevar" en cantidad de **\$53,001.56** y del banco del BAJIO, S.A., cuenta número 0122984100201 por concepto de "Sin documentación soporte que demuestre su origen y procedencia" en cantidad de **\$2,905,104.89** y "Que no corresponden a la contabilidad de la contribuyente que está obligada a llevar" en cantidad de **\$52,200.00**, de los cuales la contribuyente declaró únicamente la cantidad de **\$114,511,352.00**, omitiendo declarar Valor de Actos o Actividades en cantidad de **\$22,043,312.92**, infringiendo lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracción II, segundo y tercer párrafos, 1-B primer y segundo párrafo, 5-D, 14, 17 primer párrafo, 32 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I, 9 primer párrafo, fracción II, 10 primer párrafo, fracción II, inciso a), 28 primer párrafo, fracciones I, II, III y IV del Código Fiscal de la Federación y 33 Signatura B, fracción XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2018, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracción VI, 56 primer párrafo, fracciones I y II, en relación con el 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se detalla:

...39

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 39 -

AÑO / MES 2018	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DECLARADO GRAVADO A LA TASA DEL 16%	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADO A LA TASA DEL 16% POR COBRANZA, REGISTRADA EN LA CUENTA "CLIENTES" NÚMERO 1-1-03-000	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADO A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS BANCARIOS				VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DETERMINADOS GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DECLARADO GRAVADO A LA TASA DEL 16%	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OMITIDOS GRAVADOS A LA TASA DEL 16%
			BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A. CTA. 65-50461802-6		BANCO BAJIO, S.A. CTA. 0322984100201				
			SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE LA CONTABILIDAD DE LA CONTRIBUYENTE QUE ESTÁ OBLIGADA A LLEVAR	SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE LA CONTABILIDAD DE LA CONTRIBUYENTE QUE ESTÁ OBLIGADA A LLEVAR			
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(A+B+C+D+E+F)=G	(A)	(G-A)=H
ENERO	\$44,839,182.00	0.00	\$2,095,040.05	\$46,885.19	\$142,800.00	50.00	\$47,123,016.24	\$44,839,182.00	\$2,283,734.24
FEBRERO	2,467,560.00	0.00	684,158.02	0.00	0.00	52,200.00	3,203,818.02	2,467,560.00	736,258.02
MARZO	721,493.00	0.00	222,710.00	0.00	19,400.00	0.00	1,019,603.00	721,493.00	298,110.00
ABRIL	161,895.00	0.00	3,124.40	6,116.37	0.00	0.00	171,136.77	161,895.00	9,240.77
MAYO	1,264,691.00	0.00	0.00	0.00	2,192.40	0.00	1,266,883.40	1,264,691.00	2,192.40
JUNIO	19,526,560.00	0.00	0.00	0.00	185,000.00	0.00	20,011,560.00	19,526,560.00	485,000.00
JULIO	6,523,630.00	0.00	270,000.00	0.00	37,000.00	0.00	6,830,630.00	6,523,630.00	307,000.00
AGOSTO	11,968,870.00	0.00	1,393,412.00	0.00	0.00	0.00	13,362,282.00	11,968,870.00	1,393,412.00
SEPTIEMBRE	7,702,140.00	0.00	0.00	0.00	20,000.00	0.00	7,722,140.00	7,702,140.00	20,000.00
OCTUBRE	10,097,235.00	0.00	0.00	0.00	1,878,012.40	0.00	11,975,247.40	10,097,235.00	1,878,012.40
NOVIEMBRE	5,617,405.00	0.00	0.00	0.00	214,520.00	0.00	5,831,925.00	5,617,405.00	214,520.00
DICIEMBRE	3,620,690.00	14,364,553.00	0.00	0.00	150	0.00	17,985,393.00	3,620,690.00	14,364,703.00
SUMAS	\$114,511,352.00	\$14,364,553.00	\$4,668,453.47	\$53,001.56	\$2,905,104.89	\$52,200.00	\$136,554,664.92	\$114,511,352.00	\$22,043,312.92

El Valor de Actos o Actividades declarado gravado a la tasa 16%, en cantidad de **\$114,511,352.00**, se encuentra manifestado en el apartado de "Impuesto al Valor Agregado" en el renglón "Valor de los Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%", de las Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales proporcionadas por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de **\$14,364,553.00**, derivado de la Cobranza registrada en la cuenta número 1-1-03-000 denominada "CLIENTES", correspondiente al mes de diciembre de 2018, se conoció del registro de los abonos en la balanza de comprobación de la cuenta antes mencionada, proporcionadas por la contribuyente, no omitiendo señalar que dichos abonos se consideran en su totalidad; mismos importes que se dan por reproducidos en su totalidad para efectos de la presente Resolución, debido a que se obtuvieron de las balanzas de comprobación y auxiliares proporcionados por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% derivado de depósitos bancarios del banco SANTANDER (MÉXICO) S.A., cuenta número 65-50461802-6 por concepto de "Sin documentación soporte que demuestre su origen y procedencia" en cantidad de **\$4,668,453.47** y por concepto de "Que no corresponden a la contabilidad de la contribuyente que está obligada a llevar" en cantidad de **\$53,001.56**, se conocieron del análisis efectuado a los estados de cuenta por los meses de enero a diciembre de 2018, de la cuenta antes mencionada, los cuales se detallan en forma analítica como se indica a continuación:

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...40



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/“A”/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 40 -

**BANCOS SANTANDER (MÉXICO), S.A. CUENTA NÚMERO 65-50461802-6 EN MONEDA NACIONAL.**

FECHA	IMPORTE DE DEPÓSITOS	DEPÓSITOS SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE LA CONTABILIDAD DE LA CONTRIBUYENTE QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR	OBSERVACIONES
02/01/18	\$32,204.83	\$32,204.83	0.00	F-893 Transferencia
02/01/18	990,000.00	990,000.00	0.00	Cliente: Maquiladora Industrial HMX, Concepto: Regreso pago factura excedente mlh a scg
02/01/18	50,000.00	50,000.00	0.00	Abono transferencia enlace pago préstamo H Construcción México a SCG Póliza I-61
10/01/18	72,964.00	72,964.00	0.00	F-855 Gif Seguridad Privada, S.A. de C.V.
18/01/18	115,595.16	115,595.16	0.00	F-985 Promeco, S.A. de C.V.
22/01/18	62,403.06	62,403.06	0.00	Servicio Profesionales en comunicación FALTA FACTURA
22/01/18	46,885.19	0.00	\$46,885.19	F-1054 Air Mar Transportes Internacionales
26/01/18	435,000.00	435,000.00	0.00	Abono transferencia enlace regreso pago indebito factura Maquiladora Industrial HMX a SCG Póliza E-62
29/01/18	245,572.00	245,572.00	0.00	F-1006 Anchor, S.A. de C.V.
30/01/18	41,310.00	41,310.00	0.00	Servicio Profesionales en comunicación FALTA FACTURA
31/01/18	50,000.00	50,000.00	0.00	Cliente: Maquiladora Industrial MBX, Concepto: Regreso pago indebito factura. Póliza E S-63
<b>SUMA ENERO</b>	<b>\$2,141,934.24</b>	<b>\$2,095,049.05</b>	<b>\$46,885.19</b>	
01/02/18	17,591.80	17,591.80	0.00	AC F-1084 Gif Seguridad Privada, S.A. de C.V.
08/02/18	1,250.00	1,250.00	0.00	Préstamo HCM a SCG Pago préstamo HCM a SCG / Cobro préstamo de Empresas. Póliza I-66
08/02/18	25,000.00	25,000.00	0.00	Cliente: Maquiladora Industrial HMX, Concepto: Regreso pago indebito mlh a scg, Póliza E S-64
09/02/18	29,739.17	29,739.17	0.00	F-839 Transferencia
09/02/18	90,480.00	90,480.00	0.00	F-947 Transferencia
14/02/18	60,320.00	60,320.00	0.00	F-978 Bonalto, S.A. de C.V.
15/02/18	25,870.32	25,870.32	0.00	F-1036 Promeco, S.A. de C.V.
23/02/18	6,896.73	6,896.73	0.00	F-1112 Tecno roofers, S.A. de C.V.
23/02/18	44,080.00	44,080.00	0.00	F-1032 Bonalto, S.A. de C.V.
23/02/18	5,000.00	5,000.00	0.00	Abono transferencia enlace pago préstamo GWM a SCG / Cobro préstamo de Empresas. Póliza I-68
26/02/18	60,320.00	60,320.00	0.00	F-1031 Bonalto, S.A. de C.V.
27/02/18	41,310.00	41,310.00	0.00	Servicio Profesionales en comunicación FALTA FACTURA
27/02/18	121,000.00	121,000.00	0.00	Abono transferencia enlace pago préstamo GWM a SCG / Cobro préstamo de Empresas
28/02/18	146,000.00	146,000.00	0.00	Cliente: Maquiladora Industrial HMX, Concepto: Transferencia MLH a SCG. E S-65
28/02/18	9,300.00	9,300.00	0.00	Abono transferencia enlace préstamo HCM a SCG / Cobro Préstamo de Empresas. Póliza I-67
<b>SUMA FEBRERO</b>	<b>\$684,158.02</b>	<b>\$684,158.02</b>	<b>\$0.00</b>	

...41

Via Puerto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aŕil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 41 -

Continúa el cuadro anterior.

FECHA	TOTAL DE DEPÓSITOS	DEPÓSITOS SIN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	DEPÓSITO NO IDENTIFICADO EN LA CONTABILIDAD DE LA CONTRIBUYENTE QUE ESTÁ OBLIGADA A LLEVAR	OBSERVACIONES
05/03/2018	90,000.00	90,000.00	0.00	Deposito en efectivo Cliente Vega Lara Gabriel. Póliza I-1130
13/03/2018	87,000.00	87,000.00	0.00	F-1099 Sushi Factory, S.A. de C.V.
14/03/2018	12,422.56	4,408.00	0.00	F-878 Tecno Roofers, S.A. de C.V. Se identificó cobranza por \$8,014.56
27/03/2018	31,302.00	31,302.00	0.00	T-01218000 Servicios Profesionales en Comunicación
28/03/2018	10,000.00	10,000.00	0.00	Abono Transferencia enlace pago préstamo GWM a SCG / Cobro Préstamo de Empresas. Póliza I-82
SUMA MARZO	\$230,724.56	\$222,710.00	\$0.00	
05/04/2018	3,124.40	3,124.40		Deposito salvo buen cobro 009694901. Grupo Nacional Provincial, SAAB. Póliza E S-83
11/04/2018	6,116.37		6,116.37	F-1135 Tecno Roofers, S.A. de C.V. No sta registrada en auxiliares
SUMA ABRIL	\$9,240.77	\$3,124.40	\$6,116.37	
18/07/2018	10,000.00	10,000.00	0.00	Abono Transferencia enlace pago Préstamo GWM a SCG / Cobro prestamo de Empresas
27/07/2018	260,000.00	260,000.00		Roimil S.A de C.V Concepto: Retorno Cancelación parcial servicios
SUMA JULIO	\$270,000.00	\$270,000.00	\$0.00	
24/08/2018	1,393,412.00	1,393,412.00	0.00	F-1170 Genesis Networks Consulting
SUMA DE AGOSTO	\$1,393,412.00	\$1,393,412.00	\$0.00	
TOTAL	\$83,361,639.68	\$4,668,453.47	\$53,001.56	

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% derivado de depósitos bancarios del banco BAJIO, S.A., cuenta número 0122984100201, por concepto de "Sin documentación soporte que demuestre su origen y procedencia" en cantidad de \$2,905,104.89 y por concepto de "Que no corresponden a la contabilidad de la contribuyente que está obligada a llevar" en cantidad de \$52,200.00, se conocieron del análisis efectuado a los estados de cuenta por los meses de enero a diciembre de 2018, de la cuenta antes mencionada, los cuales se detallan en forma analítica como se indica a continuación:

**BANCO DEL BAJIO, S.A., CUENTA NÚMERO 0122984100201 EN MONEDA NACIONAL**

AÑO / FECHA 2018	IMPORTE DE DEPÓSITOS	DEPÓSITOS SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADA A LLEVAR	OBSERVACIONES
10/01/2018	142,800.00	142,800.00		Depósito de Daka IPL, S.A. de C.V. (En auxiliar indica "FALTA FACT")
SUMA ENERO	\$142,800.00	\$142,800.00	\$0.00	

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-60 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 42 -

Continúa el cuadro anterior.

AÑO / FECHA 2018	IMPORTE DE DEPOSITOS	DEPOSITOS SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	DEPOSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR	OBSERVACIONES
14/02/2018	52,200.00	0.00	52,200.00	Depósito de Servicios Profesionales HGLEZ S.A. de C.V. (En auxiliar registra 2 depósitos \$23,200 y 30,000 el primero a nombre de Productos Eleven y el segundo no indica)
SUMA FEBRERO	\$52,200.00	0.00	\$52,200.00	
13/03/2018	75,400.00	75,400.00	0.00	Depósito de Servicios Profesionales HGLEZ, S.A. de C.V. (En auxiliar indica "FALTA FACT")
SUMA MARZO	\$75,400.00	\$75,400.00	0.00	
15/05/2018	2,192.40	2,192.40	0.00	Depósito en Efectivo
SUMA MAYO	\$2,192.40	\$2,192.40	0.00	
11/06/2018	315,000.00	315,000.00	0.00	Depósito de Rolmid, S.A. de C.V. (En auxiliar registra en la cuenta 1-1-03-132 saldo inicial y final en ceros)
11/06/2018	100,000.00	100,000.00	0.00	Depósito de Rolmid, S.A. de C.V. (En auxiliar registra en la cuenta 1-1-03-132 saldo inicial y final en ceros)
15/06/2018	70,000.00	70,000.00	0.00	Depósito de Rolmid, S.A. de C.V. (En auxiliar registra en la cuenta 1-1-03-132 saldo inicial y final en ceros)
SUMA JUNIO	\$485,000.00	\$485,000.00	0.00	
24/07/2018	174,000.00	87,000.00	0.00	F-1164 SERIE 1A Sushi Factory, S.A. de C.V. (Se identificó cobranza por \$87,000.00)
SUMA JULIO	\$174,000.00	\$87,000.00	0.00	
28/09/2018	20,000.00	20,000.00	0.00	Cancelacion parcial Factura SCG de Retan S.A de C.V Póliza E-5-180,901
SUMA SEPTIEMBRE	\$20,000.00	\$20,000.00	0.00	
15/10/2018	10,000.00	10,000.00	0.00	Depósito que indica: Traspaso de Recursos de la cuenta clasica #122986000201 / Cobro préstamo de Empresas Bajío
17/10/2018	750,000.00	750,000.00	0.00	Depósito de Servicios en MKT & Birney S.A.C.V. / Registrado como devolución de pago.
18/10/2018	34,148.49	34,148.49	0.00	Depósito de Desarrollo Social con Talento Emprendedor, registrado en la cta. 1-1-03-999 denominada "Depósitos no identificados"
23/10/2018	30,000.00	30,000.00	0.00	Depósito de Global W México Producciones, S.A. de C.V. / Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza I-181,004
25/10/2018	12,500.00	12,500.00	0.00	Traspaso de Recursos de la cuenta clasica #122986000201 / Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza I-181,005
26/10/2018	1,041,394.00	1,041,394.00	0.00	Pago fact Genesi Networks Ordenante: Genesi Networks Consulting Dev pago Póliza 181,006
SUMA OCTUBRE	\$1,878,042.49	\$1,878,042.49	0.00	

...43

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aflu No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91 ext. 3164 y 4013

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/SE/DPA/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 43 -

Continúa el cuadro anterior...

AÑO / FECHA 2018	TOTAL DE DEPOSITOS	DEPOSITOS SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUSTRÉ SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	DEPOSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADA A LLEVAR	OBSERVACIONES
06/11/2018	1,000.00	1,000.00	0.00	Traspaso de Recursos de la Cuenta Clásica #122986000201, Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza I-181,101
08/11/2018	50,000.00	50,000.00	0.00	Depósito de Roimid S.A de C.V. Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza I-181,102
09/11/2018	920.00	920.00	0.00	Traspaso de Recursos de la Cuenta de Cheques #122986000402, Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza I-181,103
09/11/2018	17,500.00	17,500.00	0.00	Traspaso de Recursos de la Cuenta de Cheques #122986000402, Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza I-181,104
09/11/2018	8,500.00	8,500.00	0.00	Depósito de Roimid S.A de C.V. Dev Póliza E S-181,105
09/11/2018	4,600.00	4,600.00	0.00	Depósito de Roimid S.A de C.V. Dev Póliza E S-181,106
16/11/2018	100,000.00	100,000.00	0.00	Depósito de Roimid S.A de C.V. Dev Póliza E S-181,107
20/11/2018	32,000.00	32,000.00	0.00	Pago préstamo GWM a SCG Ordenante: Global W México Producciones S.A de C.V
SUMA NOVIEMBRE	\$214,520.00	\$214,520.00	0.00	
19/12/2018	150.00	150.00	0.00	Traspaso de Recursos de la Cuenta Clásica #122986000201, Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza I-181,201
SUMA DICIEMBRE	\$150.00	\$150.00		
TOTAL	\$3,044,304.89	\$2,905,104.89	\$52,200.00	

#### B) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE:

PERIODO FISCAL REVISADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación descrita en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal proporcionada por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de receptor con sus respectivos archivos en formato XML, balanzas de comprobación mensuales y auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario, estados de cuenta bancarios del banco SANTANDER (MÉXICO) S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50461802-6 y banco del BAJO, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0122984100201 de los meses de enero a diciembre de 2018, abiertas a nombre de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, acuse de recibo y declaraciones provisional y definitiva de Impuestos Federales normales y complementarias, correspondientes al Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2018, se conoció que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, es una persona moral residente en México afecta al pago del Impuesto al Valor Agregado, la cual declaró en los meses de enero a diciembre de 2018, en el apartado "Determinación del Impuesto al Valor Agregado Acreditable", en el renglón "Total de IVA acreditable" una cantidad total de \$19,058,920.00, de la cual, la cantidad de \$650,435.32 reúne requisitos fiscales para su acreditamiento

...44

Vladucto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afill No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 44 -

y la cantidad de **\$18,408,484.68**, no reúnen requisitos fiscales para su acreditamiento, en razón de que derivan de gastos, los cuales no cuentan con la documentación que permita conocer que el gasto es estrictamente indispensable para la obtención de los ingresos de la contribuyente y que de no hacerse afecte la operación de la empresa y que permita a esta Autoridad conocer el desglose del Impuesto al Valor Agregado Acreditable, gastos por concepto de prestación de servicios que carecen de documentación comprobatoria que demuestre que el servicio fue efectivamente prestado y que es estrictamente indispensable para la obtención de los ingresos de la contribuyente y que dichas erogaciones se encuentran relacionados con la percepción del ingreso, en razón de que no se cuenta con los documentos que indiquen el tipo de gasto o servicio fue recibido, que demuestre que la persona que prestó el servicio tiene los conocimientos técnicos para efectuarlos, vigencia, el monto pactado y las condiciones de pago y gastos que no fueron registrados debidamente en la contabilidad de la contribuyente que está obligada a llevar, infringiendo lo establecido en los artículos 4 y 5 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con los artículos 27 primer párrafo, fracciones I, III y IV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 5 primer párrafo, 6 primero, segundo y cuarto, fracción I, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación; 33 primer párrafo, Signatura "B" primer párrafo, fracciones I, II y III de su Reglamento, ordenamientos vigentes en el año 2018; lo anterior se muestra en forma mensual como a continuación se indica:

MES/AÑO 2018	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DECLARADO (A)	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE QUE NO REÚNE REQUISITOS FISCALES (B)	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE QUE REÚNE REQUISITOS FISCALES C=(A-B)
ENERO	\$7,436,835.00	\$7,436,691.07	\$143.93
FEBRERO	348,836.00	347,332.96	1,503.04
MARZO	81,783.00	81,641.39	141.61
ABRIL	34,924.00	34,521.37	402.63
MAYO	45,449.00	45,308.97	140.03
JUNIO	1,800,922.00	1,800,317.83	604.17
JULIO	2,108,540.00	2,000,795.48	107,744.52
AGOSTO	1,689,355.00	1,673,751.49	15,603.51
SEPTIEMBRE	1,705,585.00	1,500,206.91	205,378.09
OCTUBRE	1,635,432.00	1,331,482.74	303,949.26
NOVIEMBRE	742,030.00	734,372.40	7,657.60
DICIEMBRE	1,429,229.00	1,422,062.07	7,166.93
TOTAL	\$19,058,920.00	\$18,408,484.68	\$650,435.32

El Impuesto al Valor Agregado Acreditable en cantidad **\$19,058,920.00**, se conoció de las declaraciones provisionales y definitivas del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2018, en el apartado "Determinación del Impuesto al Valor Agregado", proporcionadas por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, las cuales se encuentran registradas en el "Reporte de Consulta de Información de Contribuyentes, Consulta Nacional del nuevo esquema de Pagos y Declaraciones", base de datos a la que esta Autoridad tiene acceso, en términos del artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-01-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...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/"A"/2357/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21  
R.F.C.: SCG140521PF6

- 45 -

El Impuesto al Valor Agregado Acreditable que no reúne requisitos fiscales para su acreditamiento en cantidad de \$18,408,484.68, se detalla en forma analítica como a continuación se indica:

NUMERO DE CUENTA	FECHA	TIPO DE PÓLIZA Y NÚMERO DE PÓLIZA	PROVEEDOR	IVA ACREDITABLE	MOTIVO DE RECHAZO
1-1-07-030	09/01/2018	EGRE SANT 11808	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	\$800,000.00	B
1-1-07-030	09/01/2018	EGRE SANT 11809	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	413,793.10	AYB
1-1-07-030	10/01/2018	EGRE SANT 11813	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	800,000.00	B
1-1-07-030	11/01/2018	EGRE SANT 11817	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	80,000.00	B
1-1-07-030	11/01/2018	EGRE SANT 11819	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	272,000.00	B
1-1-07-030	12/01/2018	EGRE SANT 11821	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	208,000.00	B
1-1-07-030	15/01/2018	EGRE SANT 11823	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	304,000.00	B
1-1-07-030	16/01/2018	EGRE SANT 11825	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	640,000.00	B
1-1-07-030	17/01/2018	EGRE SANT 11829	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	800,000.00	B
1-1-07-030	18/01/2018	EGRE SANT 11830	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	480,000.00	B
1-1-07-030	25/01/2018	EGRE SANT 11833	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	57,724.14	B
1-1-07-030	26/01/2018	EGRE SANT 11835	CONSULTORIA Y DESARROLLO DE PROYECTOS ACR, S.A. DE C.V.	3,099.46	B
1-1-07-030	30/01/2018	EGRE SANT 11839	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	20,689.65	B
5-2-01-017	10/01/2018	EGRE SANT 1101	LAR BUSINESS, S.A. DE C.V.	2,933.33	B
5-2-01-017	10/01/2018	EGRE SANT 1102	LAR BUSINESS, S.A. DE C.V.	576	B
5-2-01-049	03/01/2018	EGRE SANT 11802	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	241,379.31	A
5-2-01-049	05/01/2018	EGRE SANT 11805	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	1,186.21	A
5-2-01-049	11/01/2018	EGRE SANT 11818	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	68,965.52	A
5-2-01-049	26/01/2018	EGRE SANT 11836	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	41,379.31	A
5-2-01-049	31/01/2018	EGRE SANT 11842	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	6,896.55	A
1-1-07-030	02/01/2018	EGRE BJ 11801	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	13,034.00	AYB
1-1-07-030	10/01/2018	EGRE SANT 11812	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	24,000.00	AYB
1-1-07-030	10/01/2018	EGRE SANT 11814	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	160,000.00	AYB
1-1-07-030	11/01/2018	EGRE SANT 11820	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	160,000.00	AYB
1-1-07-030	16/01/2018	EGRE SANT 11826	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	480,000.00	AYB
1-1-07-030	17/01/2018	EGRE SANT 11828	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	480,000.00	AYB
1-1-07-030	19/01/2018	EGRE SANT 11831	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	480,000.00	B
1-1-07-030	23/01/2018	EGRE SANT 11832	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	27,586.21	B
1-1-07-030	23/01/2018	EGRE BJ 11802	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	55,172.41	AYB
1-1-07-030	26/01/2018	EGRE SANT 11834	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	145,724.14	B
1-1-07-030	26/01/2018	EGRE SANT 11837	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	16,000.00	B
1-1-07-030	29/01/2018	EGRE SANT 11838	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	96,000.00	B
1-1-07-030	30/01/2018	EGRE SANT 11840	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	3,310.35	B
1-1-07-030	30/01/2018	EGRE SANT 11804	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	24,000.00	AYB
1-1-07-030	30/01/2018	EGRE SANT 11805	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	22,758.62	AYB
1-1-07-030	31/01/2018	EGRE SANT 11841	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	2,965.52	B
1-1-07-030	31/01/2018	EGRE SANT 11838	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	3,517.24	AYB
			SUMA ENERO	\$7,436,691.07	

...46

Via Puente Río de la Piedad Número 515 (Acceso por aforo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 46 -

Continúa cuadro anterior...

NÚMERO DE CUENTA	FECHA	TIPO DE PÓLIZA Y NÚMERO DE PÓLIZA	PROVEEDOR	IVA ACREDITABLE	MOTIVO DE RECHAZO
1-1-07-030	02/02/2018	EGRE SANT 21802	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	413.79	B
1-1-07-030	02/02/2018	EGRE BJ 21801	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	13.79	AYB
1-1-07-030	08/02/2018	EGRE SANT 21806	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	2,758.62	B
1-1-07-030	08/02/2018	EGRE SANT 21807	CONSULTORÍA Y DESARROLLO DE PROYECTOS ACR, S.A. DE C.V.	2,140.57	B
1-1-07-030	08/02/2018	EGRE SANT 21808	CONSULTORÍA Y DESARROLLO DE PROYECTOS ACR, S.A. DE C.V.	713.52	B
1-1-07-030	08/02/2018	EGRE SANT 21809	CONSULTORÍA Y DESARROLLO DE PROYECTOS ACR, S.A. DE C.V.	523.41	B
1-1-07-030	08/02/2018	EGRE BJ 21802	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	6,551.72	AYB
1-1-07-030	12/02/2018	EGRE BJ 21803	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	1,448.28	AYB
1-1-07-030	13/02/2018	EGRE SANT 21815	CONSULTORÍA Y DESARROLLO DE PROYECTOS ACR, S.A. DE C.V.	1,103.45	B
1-1-07-030	13/02/2018	EGRE SANT 21816	CONSULTORÍA Y DESARROLLO DE PROYECTOS ACR, S.A. DE C.V.	275.86	B
1-1-07-030	15/02/2018	EGRE SANT 21818	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	3,986.21	B
1-1-07-030	15/02/2018	EGRE BJ 21811	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	40,689.66	AYB
1-1-07-030	15/02/2018	EGRE BJ 21812	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	16,620.69	AYB
1-1-07-030	22/02/2018	EGRE SANT 21822	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	15,172.41	AYB
1-1-07-030	22/02/2018	EGRE SANT 21823	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	758.62	AYB
1-1-07-030	22/02/2018	EGRE SANT 21824	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	23,448.28	AYB
1-1-07-030	23/02/2018	EGRE SANT 21825	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	8,000.00	AYB
1-1-07-030	23/02/2018	EGRE SANT 21827	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	4,827.59	AYB
1-1-07-030	26/02/2018	EGRE BJ 21813	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	12,413.79	AYB
1-1-07-030	27/02/2018	EGRE SANT 21831	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	13,793.10	AYB
1-1-07-030	28/02/2018	EGRE SANT 21834	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	27,586.21	A
1-1-07-030	08/02/2018	EGRE SANT 21804	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	4,137.93	A
1-1-07-030	13/02/2018	EGRE SANT 21814	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	20,689.66	A
1-1-07-030	23/02/2018	EGRE SANT 21825	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	13,793.10	A
1-1-07-030	28/02/2018	EGRE SANT 21833	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	20,137.93	A
1-1-07-030	07/02/2018	EGRE SANT 21803	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	3,200.00	AYB
1-1-07-030	08/02/2018	EGRE SANT 21805	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	2,682.76	AYB
1-1-07-030	12/02/2018	EGRE BJ 21804	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	24.83	AYB
1-1-07-030	14/02/2018	EGRE SANT 21817	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	43,448.28	AYB
1-1-07-030	14/02/2018	EGRE BJ 21805	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	23,241.38	AYB
1-1-07-030	14/02/2018	EGRE BJ 21806	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	1,103.45	AYB
1-1-07-030	14/02/2018	EGRE BJ 21807	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	1,103.45	AYB
1-1-07-030	14/02/2018	EGRE BJ 21808	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	1,103.31	AYB
1-1-07-030	14/02/2018	EGRE BJ 21809	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	1,103.17	AYB
1-1-07-030	14/02/2018	EGRE BJ 21810	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	1,103.45	AYB
1-1-07-030	15/02/2018	EGRE BJ 21819	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	2,068.96	AYB
1-1-07-030	19/02/2018	EGRE SANT 21820	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	324.14	B
1-1-07-030	28/02/2018	EGRE SANT 21835	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	24,627.59	B
			SUMA FEBRERO	347,332.96	

47

Via ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Izacatlco, C.P. 08100, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21  
R.F.C.: SCG140521PF6

- 47 -

Continúa cuadro anterior...

NÚMERO DE CUENTA	FECHA	TIPO DE PÓLIZA Y NÚMERO DE PÓLIZA	PROVEEDOR	IVA ACREDITABLE	MOTIVO DE RECHAZO
1-1-07-030	01/03/2018	EGRE SANT 31,803	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	2,758.62	AYB
1-1-07-030	21/03/2018	EGRE SANT 31,805	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	26,896.55	B
1-1-07-030	21/03/2018	EGRE BJ 31,801	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	12,413.79	B
1-1-07-030	21/03/2018	EGRE BJ 31,802	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	1,310.35	B
1-1-07-030	22/03/2018	EGRE SANT 31,809	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	8,206.90	B
1-1-07-030	23/03/2018	EGRE SANT 31,811	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	11,310.35	AYB
1-1-07-030	23/03/2018	EGRE BJ 31,803	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	813.79	B
1-1-07-030	27/03/2018	EGRE SANT 31,812	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	4,827.59	AYB
1-1-07-030	27/03/2018	EGRE BJ 31,804	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	13,103.45	B
			SUMA MARZO	81,641.39	
1-1-07-030	23/04/2018	EGRE BJ 41,806	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	11,034.48	B
1-1-07-030	02/04/2018	EGRE BJ 41,801	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	11,034.48	B
1-1-07-030	03/04/2018	EGRE SANT 41,802	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	452.41	B
1-1-07-030	23/04/2018	EGRE BJ 41,804	PRODUCTOS ELEVEN, S.A. DE C.V.	12,000.00	B
			SUMA ABRIL	34,521.37	
1-1-07-030	15/05/2018	EGRE BJ 51,801	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	12,177.93	B
1-1-07-030	30/05/2018	EGRE BJ 51,803	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	855.17	B
1-1-07-030	17/05/2018	EGRE SANT 51,807	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	19,310.35	B
1-1-07-030	21/05/2018	EGRE SANT 51,809	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	11,241.38	B
1-1-07-030	16/05/2018	EGRE SANT 51,805	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	1,724.14	A
			SUMA MAYO	45,308.97	
1-1-07-030	06/06/2018	EGRE SANT 48	ROIMID, S.A. DE C.V.	68,965.52	B
1-1-07-030	07/06/2018	EGRE SANT 61,803	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	52,413.79	B
1-1-07-030	08/06/2018	EGRE SANT 61,802	ROIMID, S.A. DE C.V.	68,965.52	B
1-1-07-030	08/06/2018	EGRE SANT 61,806	RETAND S.A. DE C.V.	27,586.21	B
1-1-07-030	08/06/2018	EGRE BJ 61,802	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	68,965.52	B
1-1-07-030	08/06/2018	EGRE BJ 61,803	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	41,379.31	B
1-1-07-030	08/06/2018	EGRE BJ 61,804	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	23,448.28	B
1-1-07-030	08/06/2018	EGRE BJ 61,805	ROIMID, S.A. DE C.V.	58,620.69	B
1-1-07-030	11/06/2018	EGRE BJ 3	ROIMID, S.A. DE C.V.	68,965.52	B
1-1-07-030	12/06/2018	EGRE BJ 61,808	ROIMID, S.A. DE C.V.	482.76	B
1-1-07-030	12/06/2018	EGRE BJ 61,809	ROIMID, S.A. DE C.V.	46.9	B
1-1-07-030	15/06/2018	EGRE SANT 61,811	ROIMID, S.A. DE C.V.	12,275.86	B
1-1-07-030	15/06/2018	EGRE BJ 5	ROIMID, S.A. DE C.V.	11,724.14	B
1-1-07-030	15/06/2018	EGRE SANT	SISTEMAS Y NODOS CORPORATIVOS, S.A. DE C.V.	228,723.90	B
1-1-07-030	25/06/2018	EGRE BJ 61,811	ROIMID, S.A. DE C.V.	95.17	B
1-1-07-030	26/06/2018	EGRE BJ 61,812	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	9,420.69	B

48

Via Víctor Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Izacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 48 -

Continúa cuadro anterior...

NUMERO DE CUENTA	FECHA	TIPO DE PÓLIZA Y NÚMERO DE PÓLIZA	PROVEEDOR	IVA ACREDITABLE	MOTIVO DE RECHAZO
1-1-07-030	26/06/2018	EGRE BJ 61,813	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	2,572.41	B
1-1-07-030	27/06/2018	EGRE SANT 61,812	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	41.38	B
1-1-07-030	28/06/2018	EGRE BJ 61,814	SISTEMAS Y NODOS CORPORATIVOS, S.A. DE C.V.	820,451.84	B
1-1-07-030	29/06/2018	EGRE BJ 61,816	RETAND S.A. DE C.V.	209,655.17	B
1-1-07-030	08/06/2018	EGRE SANT 61,805	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	23,448.28	A
1-1-07-030	29/06/2018	EGRE BJ 61,817	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROS, S.A. DE C.V.	2,068.97	B
			SUMA JUNIO	1,800,317.83	
1-1-07-030	02/07/2018	EGRE SANT 51	ROIMID, S.A. DE C.V.	1,379.31	B
1-1-07-030	02/07/2018	EGRE SANT 52	ROIMID, S.A. DE C.V.	110,344.83	B
1-1-07-030	02/07/2018	EGRE BJ 6	ROIMID, S.A. DE C.V.	68,965.52	B
1-1-07-030	02/07/2018	EGRE BJ 71,801	ESTRATEGIA DIRECTA CONSULTORES, S.A. DE C.V.	546,967.89	B
1-1-07-030	02/07/2018	EGRE BJ 71,802	ROIMID, S.A. DE C.V.	9,655.17	B
1-1-07-030	02/07/2018	EGRE BJ 71,804	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	320,000.00	B
1-1-07-030	02/07/2018	EGRE BJ 71,805	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROS	80,000.00	B
1-1-07-030	03/07/2018	EGRE BJ 71,806	ROIMID, S.A. DE C.V.	16,000.00	B
1-1-07-030	04/07/2018	EGRE BJ 7	ROIMID, S.A. DE C.V.	68,965.52	B
1-1-07-030	04/07/2018	EGRE BJ 71,807	ROIMID, S.A. DE C.V.	20,689.66	B
1-1-07-030	05/07/2018	EGRE SANT 71,804	ROIMID, S.A. DE C.V.	1,600.00	B
1-1-07-030	06/07/2018	EGRE SANT 71,806	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX, S.A. DE C.V.	3,310.35	B
1-1-07-030	06/07/2018	EGRE SANT 71,807	ROIMID, S.A. DE C.V.	413.79	B
1-1-07-030	10/07/2018	EGRE SANT 71,811	ROIMID, S.A. DE C.V.	2,179.31	B
1-1-07-030	20/07/2018	EGRE SANT 71,813	ROIMID, S.A. DE C.V.	193.10	B
1-1-07-030	23/07/2018	EGRE SANT 71,815	ROIMID, S.A. DE C.V.	4,551.72	B
1-1-07-030	24/07/2018	EGRE SANT 71,816	ROIMID, S.A. DE C.V.	3,613.79	B
1-1-07-030	24/07/2018	EGRE BJ 71,810	ROIMID, S.A. DE C.V.	16,000.00	B
1-1-07-030	25/07/2018	EGRE BJ 71,812	ROIMID, S.A. DE C.V.	5,931.04	B
1-1-07-030	26/07/2018	EGRE BJ 71,813	ROIMID, S.A. DE C.V.	16,034.48	B
1-1-07-030	26/07/2018	EGRE BJ 71,814	ROIMID, S.A. DE C.V.	217,931.03	B
1-1-07-030	26/07/2018	EGRE BJ 71,815	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROS	31,034.48	B
1-1-07-030	30/07/2018	EGRE SANT 53	ROIMID, S.A. DE C.V.	37,241.38	B
1-1-07-030	30/07/2018	EGRE BJ 8	ROIMID, S.A. DE C.V.	48,275.86	B
1-1-07-030	30/07/2018	EGRE BJ 71,817	ROIMID, S.A. DE C.V.	80,000.00	B
1-1-07-030	31/07/2018	EGRE SANT 56	ROIMID, S.A. DE C.V.	68,965.52	B
1-1-07-030	31/07/2018	EGRE BJ 71,818	ROIMID, S.A. DE C.V.	80,000.00	B
1-1-07-030	02/07/2018	EGRE BJ 71,801	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	139,310.35	A
1-1-07-030	06/07/2018	EGRE BJ 71,805	IL CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	1,241.38	A
			SUMA JULIO	2,000,795.48	

...49

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-90 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 49 -

Continúa cuadro anterior...

NUMERO DE CUENTA	FECHA	TIPO DE PÓLIZA Y NÚMERO DE PÓLIZA	PROVEEDOR	IVA ACREDITABLE	MOTIVO DE RECHAZO
1-1-07-030	01/08/2018	EGRE B. 9	ROIMID, S.A. DE C.V.	68,965.52	B
1-1-07-030	01/08/2018	EGRE B. 81,801	ROIMID, S.A. DE C.V.	80,000.00	B
1-1-07-030	02/08/2018	EGRE SANT 57	ROIMID, S.A. DE C.V.	41,379.31	B
1-1-07-030	02/08/2018	EGRE SANT 81,801	ROIMID, S.A. DE C.V.	41,379.31	B
1-1-07-030	02/08/2018	EGRE B. 81,802	ROIMID, S.A. DE C.V.	96,551.72	B
1-1-07-030	07/08/2018	EGRE SANT 81,805	ROIMID, S.A. DE C.V.	146.00	B
1-1-07-030	09/08/2018	EGRE B. 81,804	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	896.55	A
1-1-07-030	09/08/2018	EGRE B. 81,806	ROIMID, S.A. DE C.V.	6,896.52	B
1-1-07-030	21/08/2018	EGRE B. 81,807	ROIMID, S.A. DE C.V.	80,000.00	B
1-1-07-030	21/08/2018	EGRE B. 81,808	ROIMID, S.A. DE C.V.	137,931.04	B
1-1-07-030	22/08/2018	EGRE B. 81,809	ROIMID, S.A. DE C.V.	133,793.10	B
1-1-07-030	22/08/2018	EGRE B. 81,810	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	52,413.79	AYB
1-1-07-030	24/08/2018	EGRE SANT 81,807	ROIMID, S.A. DE C.V.	93,793.10	B
1-1-07-030	24/08/2018	EGRE B. 81,811	ROIMID, S.A. DE C.V.	11,724.14	B
1-1-07-030	27/08/2018	EGRE SANT 81,811	ROIMID, S.A. DE C.V.	74,344.83	B
1-1-07-030	27/08/2018	EGRE B. 81,812	ROIMID, S.A. DE C.V.	640.00	B
1-1-07-030	28/08/2018	EGRE SANT 81,812	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	5,586.21	AYB
1-1-07-030	31/08/2018	EGRE B. 81,813	ROIMID, S.A. DE C.V.	344,827.59	B
1-1-07-030	31/08/2018	EGRE B. 81,816	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROS	38,620.69	AYB
1-1-07-030	31/08/2018	EGRE B. 81,817	ROIMID, S.A. DE C.V.	361,379.31	B
1-1-07-030	02/08/2018	EGRE SANT 81,802	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	275.86	A
1-1-07-030	31/08/2018	EGRE SANT 81,814	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	2,206.90	A
			<b>SUMA AGOSTO</b>	<b>1,673,751.49</b>	
1-1-07-030	03/09/2018	EGRE SANT 91,801	ROIMID, S.A. DE C.V.	41,379.31	B
1-1-07-030	04/09/2018	EGRE B. 91,802	ROIMID, S.A. DE C.V.	379,310.35	B
1-1-07-030	05/09/2018	EGRE SANT 59	ROIMID, S.A. DE C.V.	11,310.35	B
1-1-07-030	05/09/2018	EGRE SANT 91,802	RETAND S.A. DE C.V.	34,482.76	B
1-1-07-030	05/09/2018	EGRE B. 91,803	ROIMID, S.A. DE C.V.	413.79	B
1-1-07-030	06/09/2018	EGRE SANT 91,803	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	3,103.45	B
1-1-07-030	06/09/2018	EGRE B. 91,804	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	21,655.17	B
1-1-07-030	18/09/2018	EGRE B. 91,805	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	41,379.31	B
1-1-07-030	18/09/2018	EGRE B. 91,806	ROIMID, S.A. DE C.V.	9,655.17	B
1-1-07-030	18/09/2018	EGRE B. 91,807	RETAND S.A. DE C.V.	160,000.00	B
1-1-07-030	19/09/2018	EGRE B. 91,808	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	186,206.90	B
1-1-07-030	19/09/2018	EGRE B. 91,809	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	240,000.00	B

...50

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aóll No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 50 -

Continúa cuadro anterior...

NUMERO DE CUENTA	FECHA	TIPO DE PÓLIZA Y NÚMERO DE PÓLIZA	PROVEEDOR	IVA ACREDITABLE	MOTIVO DE RECHAZO
1-1-07-030	20/09/2018	EGRE B J 91,810	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	160,000.00	B
1-1-07-030	21/09/2018	EGRE B J 91,811	RETAND S.A. DE C.V.	160,000.00	B
1-1-07-030	24/09/2018	EGRE B J 4	ROIMID, S.A. DE C.V.	11,862.07	B
1-1-07-030	24/09/2018	EGRE B J 10	ROIMID, S.A. DE C.V.	32,965.52	B
1-1-07-030	28/09/2018	EGRE B J 11	ROIMID, S.A. DE C.V.	6,482.76	B
			SUMA SEPTIEMBRE	1,500,206.91	
1-1-07-030	01/10/2018	EGRE B J 101,801	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROS	320,000.00	B
1-1-07-030	01/10/2018	EGRE B J 101,802	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROS	112,000.00	B
1-1-07-030	02/10/2018	EGRE B J 101,803	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	160,000.00	B
1-1-07-030	03/10/2018	EGRE B J 101,804	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROS	160,000.00	B
1-1-07-030	04/10/2018	EGRE B J 12	ROIMID, S.A. DE C.V.	41,379.31	B
1-1-07-030	05/10/2018	EGRE B J 13	ROIMID, S.A. DE C.V.	6,896.55	B
1-1-07-030	08/10/2018	EGRE B J 14	ROIMID, S.A. DE C.V.	9,655.17	B
1-1-07-030	12/10/2018	EGRE B J 16	ROIMID, S.A. DE C.V.	6,896.55	B
1-1-07-030	18/10/2018	EGRE B J 18	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	13,793.10	B
1-1-07-030	18/10/2018	EGRE B J 19	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	20,689.65	B
1-1-07-030	19/10/2018	EGRE B J 20	ROIMID, S.A. DE C.V.	8,965.52	B
1-1-07-030	22/10/2018	EGRE B J 21	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	13,793.10	B
1-1-07-030	22/10/2018	EGRE B J 22	ROIMID, S.A. DE C.V.	6,896.55	B
1-1-07-030	23/10/2018	EGRE B J 25	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	41,379.31	B
1-1-07-030	26/10/2018	EGRE B J 26	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	27,586.21	B
1-1-07-030	29/10/2018	EGRE B J 27	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	29,689.65	B
1-1-07-030	30/10/2018	EGRE B J 28	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	26,344.83	B
1-1-07-030	31/10/2018	EGRE B J 29	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	27,586.21	B
1-1-07-030	31/10/2018	EGRE B J 101,819	ROIMID, S.A. DE C.V.	289,655.17	B
1-1-07-030	31/10/2018	EGRE B J 101,8120	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	8,275.86	B
			SUMA OCTUBRE	1,331,482.74	
1-1-07-030	01/11/2018	EGRE B J 30	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	20,689.65	B
1-1-07-030	01/11/2018	EGRE B J 111,801	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	1,324.14	B
1-1-07-030	05/11/2018	EGRE B J 111,804	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	144,000.00	B
1-1-07-030	05/11/2018	EGRE B J 111,805	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	1,600.00	B
1-1-07-030	08/11/2018	EGRE B J 31	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	6,896.55	B
1-1-07-030	09/11/2018	EGRE B J 35	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	5,517.24	B
1-1-07-030	13/11/2018	EGRE B J 36	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	9,517.24	B

...51

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 51 -

Continúa cuadro anterior...

NUMERO DE CUENTA	FECHA	TIPO DE PÓLIZA Y NÚMERO DE PÓLIZA	PROVEEDOR	IVA ACREDITABLE	MOTIVO DE RECHAZO
1-1-07-030	16/11/2018	EGRE B J 37	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	13,793.10	B
1-1-07-030	27/11/2018	EGRE B J 38	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY, S.A. DE C.V.	13,793.10	B
1-1-07-030	27/11/2018	EGRE B J 11,810	ROIMID, S.A. DE C.V.	517,241.38	B
SUMA NOVIEMBRE				734,372.40	
1-1-07-030	04/12/2018	EGRE B J 121,801	ROIMID, S.A. DE C.V.	27,586.21	B
1-1-07-030	04/12/2018	EGRE B J 121,802	RETAND S.A. DE C.V.	27,586.21	B
1-1-07-030	04/12/2018	EGRE B J 121,804	ROIMID, S.A. DE C.V.	800,000.00	B
1-1-07-030	06/12/2018	EGRE B J 121,805	ROIMID, S.A. DE C.V.	505,379.31	B
1-1-07-030	07/12/2018	EGRE B J 121,806	ROIMID, S.A. DE C.V.	1,655.17	B
1-1-07-030	07/12/2018	EGRE B J 121,807	ROIMID, S.A. DE C.V.	551.72	B
1-1-07-030	10/12/2018	EGRE B J 121,808	ROIMID, S.A. DE C.V.	275.86	B
1-1-07-030	11/12/2018	EGRE B J 121,809	RETAND S.A. DE C.V.	8,000.00	B
1-1-07-030	11/12/2018	EGRE B J 121,810	ROIMID, S.A. DE C.V.	11,034.48	B
1-1-07-030	13/12/2018	EGRE B J 121,811	ROIMID, S.A. DE C.V.	206.90	B
1-1-07-030	17/12/2018	EGRE B J 121,812	ROIMID, S.A. DE C.V.	24,827.59	B
1-1-07-030	19/12/2018	EGRE B J 121,814	ROIMID, S.A. DE C.V.	2,475.86	B
1-1-07-030	28/12/2018	EGRE B J 121,816	RETAND S.A. DE C.V.	1,034.48	B
1-1-07-030	31/12/2018	EGRE B J 121,817	ROIMID, S.A. DE C.V.	11,448.28	B
SUMA DICIEMBRE				1,422,062.07	
SUMA TOTAL				\$18,408,484.68	

INCISO	MOTIVOS POR LOS QUE EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, NO CUENTA CON REQUISITOS FISCALES PARA SU ACREDITAMIENTO:
Inciso A)	Impuesto al Valor Agregado Acreditable que deriva de deducciones que no cuentan con la documentación comprobatoria que permita conocer a esta Autoridad la estricta indispensabilidad del gasto, el desglose del Impuesto al Valor Agregado Acreditable y el tipo de gasto que de no hacerse afecte a la obtención de los ingresos, infringiendo lo establecido en los artículos 4 y 5 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con los artículos 27 primer párrafo, fracciones I y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, Signatura B fracciones I, III y IV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2018.

...52

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 52 -

INCISO	MOTIVOS POR LOS QUE EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, NO CUENTA CON REQUISITOS FISCALES PARA SU ACREDITAMIENTO:
Inciso B)	Impuesto al Valor Agregado Acreditable que deriva de deducciones no estrictamente indispensables para los fines de la actividad de la contribuyente, que de no hacerse afecte los ingresos de la contribuyente, sin documentación que permita conocer que la persona que prestó el servicio tiene los conocimientos técnicos para efectuarlos, además de conocer la vigencia, el monto pactado y las condiciones de pago, infringiendo 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 fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y artículo 33 primer párrafo, Signatura A fracciones VI y Signatura B fracciones I y III del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2018.

#### C) RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO:

PERIODO FISCAL REVISADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación descrita en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal proporcionada por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de receptor con sus respectivos archivos en formato XML, balanzas de comprobación mensuales y auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario, estados de cuenta bancarios del banco SANTANDER (MÉXICO) S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50461802-6 y banco del BAJIO, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0122984100201 de los meses de enero a diciembre de 2018, abiertas a nombre de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, acuse de recibo y declaraciones provisional o definitiva de Impuestos Federales normales y complementarias, correspondientes al Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2018, se conoció que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, no efectuó erogaciones por las cuales tuviera la obligación de retener y enterar el Impuesto al Valor Agregado, por los meses de enero a diciembre de 2018, por lo que no hay hechos que hacer constar en el presente oficio, sin embargo esta Autoridad deja a salvo sus facultades de comprobación, en caso de conocer hechos diferentes a los señalados en el presente oficio, de conformidad con lo establecido en los artículos 1-A y 32 primer párrafo, fracción IV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con los artículos 5, primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I y antepenúltimo párrafo y 26 primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2018.

#### II.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA. - DE LAS PERSONAS MORALES. RÉGIMEN GENERAL DE LEY

EJERCICIO FISCAL REVISADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

##### A) INGRESOS ACUMULABLES

Vladicto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

53



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 53 -

De la revisión y análisis efectuado a la documentación descrita en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal, proporcionada por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de emisor con sus respectivos archivos en formatos XML, balanzas de comprobación y auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario, estados de cuenta bancarios del banco **SANTANDER (MÉXICO) S.A.** en moneda nacional, cuenta número 65-50461802-6 y banco del **BAJIO, S.A.** en moneda nacional, cuenta número 0122984100201 de los meses de enero a diciembre de 2018, declaración del ejercicio fiscal 2018, Personas Morales del Régimen General, tipo Normal, presentada a través de medios electrónicos en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el día 24 de julio de 2019, con número de operación 190000246691, se conoció que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, obtuvo Ingresos Acumulables en cantidad de **\$175,225,704.95**, de los cuales declaró la cantidad de **\$148,112,132.00**, omitiendo declarar la cantidad de **\$27,113,572.95**, mismos que se acumulan de conformidad con lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 2 primer párrafo, 7 primer párrafo, 9, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) y 18 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I, 9 primer párrafo, fracción II, 10 primer párrafo, fracción II, inciso a), 11, 28 primer párrafo, fracciones I y III y 30 párrafos primero y tercero del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 33 primer párrafo, signatura "A", fracciones de la I a la IX y signatura "B", fracciones I, II, III, V y XIV de la de su Reglamento, todos ordenamientos vigentes en el año 2018, en relación con los artículos 55 primer párrafo fracciones II y VI, 56 primer párrafo fracción I y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS	\$175,225,704.95
(-)INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS	148,112,132.00
(=)INGRESOS ACUMULABLES OMITIDOS	\$27,113,572.95

Los ingresos acumulables determinados por el ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, en cantidad de **\$175,225,704.95**, se integran por mes y concepto como a continuación se indica:

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afilel No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91 50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...54



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 54 -

AÑO/MES 2018	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) EMITIDOS PROPORCIO- NADOS POR LA CONTRIBUYENTE	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET QUE NO CUENTA CON EL ACUSE DE CANCELACIÓN	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS BANCARIOS				TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES
			BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A. CTA. 65-50461802-6		BANCO BAJO, S.A. CTA. 0123984100201		
			SIN DOCUMENTA- CIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE LA CONTABILIDAD DE LA CONTRIBUYENTE QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR	SIN DOCUMENTA- CIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE LA CONTABILIDAD DE LA CONTRIBUYENTE QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(A+B+C+D+E+F)=G
ENERO	\$45,891,734.65	\$0.00	\$2,095,049.05	\$46,885.19	\$142,800.00	\$0.00	\$48,176,468.89
FEBRERO	2,858,705.49	0.00	684,158.02	0.00	0.00	52,200.00	3,595,063.51
MARZO	1,545,633.16	0.00	222,710.00	0.00	75,400.00	0.00	1,843,743.16
ABRIL	170,363.64	0.00	3,124.40	6,116.37	0.00	0.00	179,604.41
MAYO	36,713,816.81	0.00	0.00	0.00	2,192.40	0.00	36,716,009.21
JUNIO	655,540.24	0.00	0.00	0.00	485,000.00	0.00	1,140,540.24
JULIO	26,830,640.03	36,482.75	278,000.00	0.00	87,000.00	0.00	27,224,122.78
AGOSTO	10,556,367.24	0.00	1,393,412.00	0.00	0.00	0.00	11,949,779.24
SEPTIEMBRE	10,269,509.42	0.00	0.00	0.00	20,000.00	0.00	10,289,509.42
OCTUBRE	726,080.28	0.00	0.00	0.00	1,878,042.49	0.00	2,604,122.77
NOVIEMBRE	31,057,071.32	0.00	0.00	0.00	214,520.00	0.00	31,271,591.32
DICIEMBRE	235,000.00	0.00	0.00	0.00	150.00	0.00	235,150.00
TOTAL	\$167,510,462.28	\$36,482.75	\$4,668,453.47	\$53,001.56	\$2,905,104.89	\$52,200.00	\$175,225,704.95

Los ingresos derivados de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por la contribuyente en cantidad de \$167,510,462.28, se conocieron del consecutivo fiscal proporcionado por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2018, como a continuación se detalla:

FECHA	FOLIO	RAZON SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	SERVICIO
02/01/2018	1039	AIRMAR TRANSPORTES INTERNACIONALES SA DE CV	\$37,077.67	\$5,932.43	\$43,010.10	CONSULTORIA EN COMERCIO EXTERIOR
07/01/2018	1041	TRANS WORLD SOLUTIONS DE MEXICO SA DE CV	20,774,600.00	3,323,936.00	24,098,536.00	LIQUIDACION LICENCIAMIENTO DE PLATAFORMA DE COLECCIÓN Y ANALISIS DE LLAMADAS
09/01/2018	1042	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACION Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
09/01/2018	1043	TECNO ROOFERS SA DE CV	5,358.51	857.36	6,215.87	ASESORIA FINANCIERA
12/01/2018	1044	RONALTO SA DE CV	8,820.00	1,411.20	10,231.20	SERVICIO DE LOGISTICA Y DISTRIBUCION
12/01/2018	1045	SERVICIOS PROFESIONALES HGLEZ SA DE CV	45,689.66	7,310.35	53,000.01	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
12/01/2018	1046	QUANTI, S DE RL	1,400.00	224.00	1,624.00	ENTREVISTA A CUIDADORES "DEPEND MULIER"
12/01/2018	1047	ASA PRODUCTOS Y SERVICIOS, SA DE CV	18,313.20	2,930.11	21,243.31	CAPACITACION DE PERSONAL
12/01/2018	1048	ASA PRODUCTOS Y SERVICIOS, SA DE CV	17,866.67	2,858.67	20,725.34	CAPACITACION DE PERSONAL
13/01/2018	1049	TRANS WORLD SOLUTIONS DE MEXICO SA DE CV	20,774,600.00	3,323,936.00	24,098,536.00	LIQUIDACION LICENCIAMIENTO DE PLATAFORMA DE COLECCIÓN Y ANALISIS DE LLAMADAS

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afilel No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...55



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 55 -

Continúa cuadro anterior...

FECHA	FOLIO	RAZÓN SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	SERVICIO
15/01/2018	1050	AIRMAR TRANSPORTES INTERNACIONALES SA DE CV	38,267.30	6,122.77	44,390.07	CONSULTORÍA EN COMERCIO EXTERIOR
15/01/2018	1051	SERVICIOS PROFESIONALES EN COMUNICACION GRAFICA SA DE CV	35,612.08	5,697.93	41,310.01	FEE POR SOPORTE DE PLATAFORMA DIGITAL
15/01/2018	1052	QUANTI, S DE RL	7,680.00	1,228.80	8,908.80	Dia hombre trabajado en un horario de 8 horas CCM-171007 BARINDI Del 14 de noviembre de 2017 al 27 de noviembre de 2017
15/01/2018	1053	QUANTI, S DE RL	1,400.00	224.00	1,624.00	ENTREVISTA A CIUDADANOS NIVEL ALTO "DEPEND MUJER"
15/01/2018	1054	QUANTI, S DE RL	1,400.00	224.00	1,624.00	ENTREVISTA A CIUDADANOS NIVEL ALTO "DEPEND MUJER" PTPAIN SCA-170901
16/01/2018	1055	REFACCIONES INSTRUMENTACION EQUIPOS Y CONFORT SA DE CV	18,264.84	2,922.37	21,187.21	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS ENERO 2018
16/01/2018	1056	CABRERA RINCON GUILLERMINA ELIZABETH	54,299.14	8,687.86	62,987.00	ASESORIA CONTABLE CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2017
17/01/2018	1057	MUEL MEX, S.A. DE C.V.	697,952.66	111,672.42	809,625.08	LICENCIAS SAP BUSINESS ONE PROFESSIONAL (2) / LIMITED (12). LICENCIAS SQL SERVER (14)
17/01/2018	1058	SEMILLITAS DEL INSTITUTO INGLES MEXICANO SC	22,758.62	3,641.38	26,400.00	TRAMITOLOGIA DEL SISTEMA ELECTRONICO DE AVISOS Y PERMISOS DE ESTABLECIMIENTOS MERCANTILES
17/01/2018	1059	ENLACE EMPRESARIAL TI, SA DE CV	697,952.66	111,672.42	809,625.08	LICENCIAS SAP BUSINESS ONE PROFESSIONAL (2) / LIMITED (12). LICENCIAS SQL SERVER (14)
19/01/2018	1060	TECNO ROOFERS SA DE CV	8,011.92	1,281.91	9,293.83	ASESORIA FINANCIERA
21/01/2018	1065	C A N C E L A D O	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
22/01/2018	1061	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACION Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
23/01/2018	1062	TECNO ROOFERS SA DE CV	3,454.55	552.73	4,007.28	ASESORIA FINANCIERA
23/01/2018	1063	ORGANIZACION DANDO SA DE CV	90,000.00	14,400.00	104,400.00	CONSULTORIA EN RECURSOS HUMANOS
23/01/2018	1064	AIRMAR TRANSPORTES INTERNACIONALES SA DE CV	40,418.27	6,466.92	46,885.19	CONSULTORIA EN COMERCIO EXTERIOR
24/01/2018	1066	BECAST SA DE CV	28,000.00	4,480.00	32,480.00	COMISIONES POR VENTAS Y COBRANZA CORRESPONDIENTES AL PERIODO DE DICIEMBRE DE 2017
24/01/2018	1067	DICHTER & NEIRA MEXICO, SA DE CV	20,960.00	3,353.60	24,313.60	AUDITORIA EFECTIVA A PIV COCA COLA ICE (ENTREVISTAS EN DISPOSITIVO)
25/01/2018	1068	TRANS WORLD SOLUTIONS DE MEXICO SA DE CV	878,834.48	140,613.52	1,019,448.00	POUZA SOPORTE Y MANTENIMIENTO POR 2 AÑOS AL APLICATIVO
25/01/2018	1069	SDC SISTEMAS DE CALIDAD S DE RL DE CV	178,012.66	28,482.03	206,494.69	APOYO Y CONSULTORIA EN ADMINISTRACION DE PROCESOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2017
25/01/2018	1070	EDIFICACIONES GH SA DE CV	5,000.00	800.00	5,800.00	EVALUACIONES
25/01/2018	1071	ORGANIZACION DANDO SA DE CV	247,871.88	42,859.50	310,731.38	CONSULTORIA EN RECURSOS HUMANOS
25/01/2018	1072	VIEWGO IT, SA DE CV	65,933.16	10,549.31	76,482.47	SERVICIO R LENOV0 R0650 XEON E5-2620V3 GC, 16 GB RAM, 2X1 TB HDD, WINSERVER STD12, FUENTE PODER 550W PLATINUM, MONITOR LENOVO THINKVISION 19.5", LOGITECH TECLADO/MOUSE MK200 NEGRO

..56

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por ariil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16/91-58 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 56 -

Continúa cuadro anterior...

FECHA	FOLIO	RAZÓN SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	SERVICIO
26/01/2018	1073	VIEWGO IT, SA DE CV	65,933.16	10,549.31	76,482.47	SERVIDOR LENOVO R0650 XEDN ES-2620V3 6C, 16 GB RAM, 2X1 TB HDD, WINSERVER STD12, FUENTE PODER 550W PLATINUM, MONITOR LENOVO THINKVISION 19.5", LOGITECH TECLADO/MOUSE MK200 NEGRO
26/01/2018	1074	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
26/01/2018	1075	CSG TECHNOLOGY SOLUTIONS S DE RL DE CV	400,000.00	64,000.00	464,000.00	APLICACIONES PARA MANTENIMIENTO DE SOFTWARE
26/01/2018	1076	BACKOPS TECHNOLOGY SA DE CV	66,896.55	10,703.45	77,600.00	ACTUALIZACION DE SOFTWARE
29/01/2018	1077	CONTADORES Y CONSULTORES MAX SA DE CV	12,845.00	2,055.20	14,900.20	CONSULTORIA DE PLANEACION EN EL CIERRE DE EJERCICIO
29/01/2018	1078	ASA PRODUCTOS Y SERVICIOS, SA DE CV	18,000.00	2,880.00	20,880.00	CAPACITACION DE PERSONAL
30/01/2018	1079	ESCUELAS UNIDAS CONTINENTAL SC	154,250.00	24,580.00	178,830.00	TRÁMITES DELEGACIONALES POSTERIORES AL SISMO
30/01/2018	1080	VARGAS MANZO JOSE ENRIQUE	18,000.00	2,880.00	20,880.00	CONSULTORIA EN ESTRUCTURAS ORGANIZACIONALES
30/01/2018	1081	ORGANIZACION DANDO SA DE CV	160,000.00	25,600.00	185,600.00	CONSULTORIA EN RECURSOS HUMANOS
30/01/2018	1082	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
30/01/2018	1083	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
01/02/2018	1084	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
SUMA ENERO			\$45,891,734.65	\$7,342,677.54	\$53,234,412.19	
FEBRERO						
01/02/2018	1085	GIF SEGURIDAD PRIVADA SA DE CV	88,137.00	14,101.92	102,238.92	LICENCIA SQL SERVER 2017 SNGL OLP NL
01/02/2018	1086	ATLETICO MORELIA SA DE CV	372,138.00	59,542.08	431,680.08	INTERMEDIACION DEL JUGADOR GASTÓN ADRIÁN LEZCANO
01/02/2018	1087	ATLETICO MORELIA SA DE CV	465,172.50	74,427.60	539,600.10	INTERMEDIACION DEL JUGADOR GASTÓN ADRIÁN LEZCANO
06/02/2018	1088	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
06/02/2018	1089	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
06/02/2018	1090	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
06/02/2018	1091	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
07/02/2018	1092	ASA PRODUCTOS Y SERVICIOS, SA CV	20,000.00	3,200.00	23,200.00	CAPACITACION DE PERSONAL
07/02/2018	1093	EDIFICACIONES GH SA DE CV	5,000.00	800.00	5,800.00	EVALUACIONES
07/02/2018	1094	AIRMAR TRANSPORTES INTERNACIONALES SA DE CV	41,536.06	6,642.57	48,158.63	CONSULTORIA EN COMERCIO EXTERIOR
08/02/2018	1095	GIF SEGURIDAD PRIVADA SA DE CV	17,440.00	2,790.40	20,230.40	LENOVO HDD 4 TB, SATA/600, 3.5 IN
09/02/2018	1096	VIEWGO IT, SA DE CV	100,000.00	16,000.00	116,000.00	IMPLEMENTACIÓN SAP BUSINESS ONE - WERK IT
09/02/2018	1097	VIEWGO IT, SA DE CV	100,000.00	16,000.00	116,000.00	IMPLEMENTACIÓN SAP BUSINESS ONE - WERK IT
09/02/2018	1098	VIEWGO IT, SA DE CV	100,000.00	16,000.00	116,000.00	IMPLEMENTACIÓN SAP BUSINESS ONE - WERK IT

...57

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por aóil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Itzamalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 57 -

Continúa cuadro anterior...

FECHA	FOLIO	RAZÓN SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	SERVICIO
09/02/2018	1099	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
09/02/2018	1100	VIEWGO IT, SA DE CV	100,000.00	16,000.00	116,000.00	IMPLEMENTACIÓN SAP BUSINESS ONE WORK IT
12/02/2018	1101	C & A SYSTEMS SA DE CV	348,788.81	55,806.21	404,595.02	ACTUALIZACIÓN DE SOFTWARE CBX
12/02/2018	1102	ASA PRODUCTOS Y SERVICIOS, SA DE CV	17,200.00	2,752.00	19,952.00	CAPACITACIÓN DE PERSONAL
12/02/2018	1103	EDIFICACIONES GH SA DE CV	5,000.00	800.00	5,800.00	EVALUACIONES
14/02/2018	1104	ASA PRODUCTOS Y SERVICIOS, SA DE CV	14,306.08	2,288.97	16,595.05	CAPACITACIÓN DE PERSONAL
14/02/2018	1105	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
15/02/2018	1106	RODRIGUEZ JUAREZ MARTHA ELENA	60,000.00	9,600.00	69,600.00	SERVICIO DE EJECUCIÓN Y CONTROL DE ESTRATEGIAS DE VENTA PARA EL SECTOR DE SEGUROS
15/02/2018	1107	COMPAÑIA CATORCE SA DE CV	103,965.52	16,634.48	120,600.00	ADMINISTRACIÓN, SUPERVISIÓN Y DESARROLLO DE ESTRUCTURA DE PROYECTO
15/02/2018	1108	CONTADORES Y CONSULTORES MAX SA DE CV	12,340.00	1,974.40	14,314.40	ELABORACIÓN DE CÉDULAS DE TRABAJO PARA EL CIERRE FISCAL DEL EJERCICIO DE 2017 (PERSONAS MORALES)
16/02/2018	1109	ESCUELAS UNIDAS CONTINENTAL SC	9,000.00	1,440.00	10,440.00	SERVICIO DE GESTORIA Y VIGILANCIA
19/02/2018	1110	B PACK, SA DE CV	164,256.52	26,281.04	190,537.56	SERVICIOS DE CONSULTORIA FINANCIERA
21/02/2018	1111	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
21/02/2018	1112	TECNO ROOFERS SA DE CV	5,945.46	951.27	6,896.73	ASESORIA FINANCIERA
22/02/2018	1113	ORGANIZACIÓN BANDO SA DE CV	243,745.00	38,999.20	282,744.20	CONSULTORIA EN RECURSOS HUMANOS
22/02/2018	1114	B PACK, SA DE CV	136,880.42	21,900.87	158,781.29	SERVICIOS DE CONSULTORIA FINANCIERA
28/02/2018	1115	SERVICIOS PROFESIONALES EN COMUNICACION GRAFICA SA DE CV	39,836.46	6,373.83	46,210.29	FEE POR SOPORTE DE PLATAFORMA DIGITAL
28/02/2018	1116	SERVICIOS PROFESIONALES EN COMUNICACION GRAFICA SA DE CV	35,612.07	5,697.93	41,310.00	FEE POR SOPORTE DE PLATAFORMA DIGITAL
28/02/2018	1117	KUKUM DISEÑO SA DE CV	43,175.10	6,908.02	50,083.12	DESARROLLO BACK Y FRONT END (ENERO)
28/02/2018	1118	KUKUM DISEÑO SA DE CV	59,250.50	9,480.08	68,730.58	DESARROLLO BACK Y FRONT END (FEBRERO)
SUMA FEBRERO			\$2,858,705.49	\$457,392.88	\$3,316,098.37	
MARZO						
07/03/2018	1119	TECNO ROOFERS SA DE CV	10,909.09	1,745.45	12,654.54	ASESORIA FINANCIERA
12/03/2018	1120	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
13/03/2018	1121	TECNO ROOFERS SA DE CV	3,454.55	552.73	4,007.28	ASESORIA FINANCIERA
19/03/2018	1122	C & A SYSTEMS SA DE CV	78,473.00	12,555.68	91,028.68	ANÁLISIS Y DISEÑO PARA EL DESARROLLO DE PORTAL MIRA
20/03/2018	1123	BACKOPS TECHNOLOGY SA DE CV	68,965.52	11,034.48	80,000.00	SERVICIO DE CONFIGURACIÓN DE EQUIPO CISCO
21/03/2018	1124	C & A SYSTEMS SA DE CV	50,000.00	8,000.00	58,000.00	ACTUALIZACIÓN DE SOFTWARE CBX
22/03/2018	1125	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
23/03/2018	1126	TECNO ROOFERS SA DE CV	1,000,000.00	160,000.00	1,160,000.00	CONSULTORIA EN PROCESOS E IMPLEMENTACIÓN ERP

58

Via Ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año 11 No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 58 -

Continúa cuadro anterior...

FECHA	FOLIO	RAZÓN SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	SERVICIO
23/03/2018	1127	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
26/03/2018	1128	TECNO ROOFERS SA DE CV	6,909.09	1,105.45	8,014.54	ASESORIA FINANCIERA
26/03/2018	1129	UVI TECH SAPI DE CV	16,302.20	2,608.35	18,910.55	SERVICIOS DE CONSULTORIA GENERAL
26/03/2018	1130	DICHTER & NEIRA MEXICO, SA DE CV	3,714.00	594.24	4,308.24	AUDITORIAS EFECTIVAS "ESTUDIO MODELORAMA"
28/03/2018	1131	KUKUM DISEÑO SA DE CV	53,752.77	8,600.44	62,353.21	DESARROLLO BACK Y FRONT END MARZO
28/03/2018	1132	KUKUM DISEÑO SA DE CV	33,717.53	5,394.80	39,112.33	DESARROLLO TIENDA WOOCOMMERCE MARZO
28/03/2018	1133	KUKUM DISEÑO SA DE CV	69,435.43	11,109.67	80,545.10	DESARROLLO NEW ERA TODO 2018
SUMA MARZO			\$1,945,633.16	\$247,301.31	\$1,792,934.47	
11/04/2018	1134	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACION Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
11/04/2018	1135	TECNO ROOFERS SA DE CV	5,272.73	843.64	6,116.37	ASESORIA FINANCIERA
11/04/2018	1136	TECNO ROOFERS SA DE CV	8,183.82	1,309.09	9,492.91	ASESORIA FINANCIERA
19/04/2018	1137	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACION Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
24/04/2018	1138	TECNO ROOFERS SA DE CV	6,909.09	1,105.45	8,014.54	ASESORIA FINANCIERA
SUMA ABRIL			170,363.64	27,258.18	197,621.82	
MAYO						
03/05/2018	1139	TECNO ROOFERS SA DE CV	5,363.64	858.18	6,221.82	ASESORIA FINANCIERA
07/05/2018	1140	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACION Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
10/05/2018	1141	C & A SYSTEMS SA DE CV	61,720.91	9,875.35	71,596.26	ANALISIS Y DISEÑO PARA EL DESARROLLO DE PORTAL MIRA
10/05/2018	1142	C & A SYSTEMS SA DE CV	170,250.88	27,240.14	197,491.02	ACTUALIZACION DE SOFTWARE CBX
16/05/2018	1143	DISTRIBUCIONES Y PROYECTOS SA DE CV	402,732.69	64,437.23	467,169.92	SERVICIOS DE PLATAFORMA DE MONITOREO Y GEOLOCALIZACIÓN G4S
22/05/2018	1144	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACION Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
22/05/2018	1145	BACKCOPS TECHNOLOGY SA DE CV	70,000.00	11,200.00	81,200.00	SERVICIO DE CONFIGURACION DE EQUIPO CISCO
22/05/2018	1146	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
22/05/2018	1147	C & A SYSTEMS SA DE CV	15,800,000.00	2,528,000.00	18,328,000.00	SERVICIO DE ASIGNACION DE RECURSOS PARA LA IMPLEMENTACION, CONFIGURACION PUESTA A PUNTO DE LA PLATAFORMA META4 PEOPLENET PARA EL ESTADO DE MEXICO
24/05/2018	1148	DICHTER & NEIRA MEXICO, SA DE CV	4,465.00	714.40	5,179.40	MISTERYSHOPPER
30/05/2018	1149	TRANS WORLD SOLUTIONS DE MEXICO SA DE CV	19,646,551.00	3,143,448.16	22,789,999.16	PRIMER PAGO POR LICENCIAS DE LA PLATAFORMA DE PROCESAMIENTO DE NOMINA POR 180,000 EMPLEADOS DEL ESTADO DE MEXICO MARCA META4 PEOPLENET ESTANDAR ( SIN MANTENIMIENTO Y SOPORTE )
30/05/2018	1150	DISTRIBUCIONES Y PROYECTOS SA DE CV	402,732.69	64,437.23	467,169.92	SERVICIOS DE PLATAFORMA DE MONITOREO Y GEOLOCALIZACIÓN G4S
SUMA MAYO			\$36,713,816.81	\$5,874,210.69	\$42,588,027.50	

..59

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 59 -

Continuación del cuadro anterior.

FECHA	FOLIO	RAZÓN SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	SERVICIO
JUNIO						
05/06/2018	1151	DISTRIBUCIONES Y PROYECTOS SA DE CV	191,122.00	30,579.52	221,701.52	SERVICIOS DE PLATAFORMA DE MONITOREO Y GEOLOCALIZACIÓN G4S
07/06/2018	1152	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
11/06/2018	1153	TECNO RODFERS SA DE CV	5,227.27	836.36	6,063.63	ASESORIA FINANCIERA
14/06/2018	1154	QUANTI, S DE RL	3,000.00	480.00	3,480.00	HUTPAL COLOCACIÓN DE PRODUCTO
14/06/2018	1155	DISTRIBUCIONES Y PROYECTOS SA DE CV	191,122.00	30,579.52	221,701.52	SERVICIOS DE PLATAFORMA DE MONITOREO Y GEOLOCALIZACIÓN G4S
14/06/2018	1156	QUANTI, S DE RL	3,000.00	480.00	3,480.00	HUTPAL COLOCACIÓN DE PRODUCTO
22/06/2018	1157	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
25/06/2018	1158	VEGA LARA GABRIEL	112,068.97	17,931.04	130,000.01	TOYOTA YARIS SD CORE CVT MOD.2017 4 PUERTAS, 4 CIENDROS, 5 PLAZAS CLAVE VEHICULAR: 0521707 MOTOR: 2NR5046621 SERIE: MR2B29F32H1039714 COLOR: NEGRO
25/06/2018	1159	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
25/06/2018	1160	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
SUMA JUNIO			\$655,540.24	\$104,886.44	\$760,426.68	
JULIO						
20/07/2018	1161	DISTRIBUCIONES Y PROYECTOS SA DE CV	163,117.00	26,098.72	189,215.72	SERVICIOS DE PLATAFORMA DE MONITOREO Y GEOLOCALIZACIÓN G4S
20/07/2018	1162	DISTRIBUCIONES Y PROYECTOS SA DE CV	163,117.00	26,098.72	189,215.72	SERVICIOS DE PLATAFORMA DE MONITOREO Y GEOLOCALIZACIÓN G4S
20/07/2018	1163	C & A SYSTEMS SA DE CV	5,414,514.00	866,322.24	6,280,836.24	SERVICIO DE ASIGNACIÓN DE RECURSOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN,
20/07/2018	1164	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
20/07/2018	1165	TRANS WORLD SOLUTIONS DE MEXICO SA DE CV	17,800,000.00	2,848,000.00	20,648,000.00	PRIMER PAGO POR LICENCIAS DE LA PLATAFORMA DE PROCESAMIENTO
20/07/2018	1166	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
20/07/2018	1167	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
25/07/2018	1168	C & A SYSTEMS SA DE CV	100,000.00	16,000.00	116,000.00	ACTUALIZACIÓN DE SOFTWARE CBX
25/07/2018	1169	DISTRIBUCIONES Y PROYECTOS SA DE CV	1,562,872.60	250,059.62	1,812,932.22	SERVICIOS DE PLATAFORMA DE MONITOREO Y GEOLOCALIZACIÓN G4S
27/07/2018	1170	DISTRIBUCIONES Y PROYECTOS SA DE CV	1,444,950.45	231,192.07	1,676,142.52	SERVICIOS DE PLATAFORMA DE MONITOREO Y GEOLOCALIZACIÓN G4S
31/07/2018	1171	VENTAS AL PÚBLICO EN GENERAL	32,068.97	5,131.04	37,200.01	ASESORIA FINANCIERA
SUMA JULIO			\$26,830,640.03	\$4,292,902.40	\$31,123,542.43	
AGOSTO						
07/08/2018	1172	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
08/08/2018	1173	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afill No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...60



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 60 -

Continuación del cuadro anterior.

FECHA	FOLIO	RAZÓN SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	SERVICIO
14/08/2018	1167	BACKCOPS TECHNOLOGY SA DE CV	35,000.00	5,600.00	40,600.00	SERVICIO DE CONFIGURACION DE EQUIPO CISCO
21/08/2018	1168	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACION Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
22/08/2018	1169	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACION Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
22/08/2018	1170	CANCELADO	0.00	0.00	0.00	CANCELADO
27/08/2018	1171	TECNO ROOFERS SA DE CV	5,454.55	872.73	6,327.28	ASESORIA FINANCIERA
27/08/2018	1172	TECNO ROOFERS SA DE CV	4,545.45	727.27	5,272.72	ASESORIA FINANCIERA
30/08/2018	1173	C & A SYSTEMS SA DE CV	9,050,150.00	1,448,024.00	10,498,174.00	SERVICIO DE ASIGNACION DE RECURSOS PARA LA IMPLEMENTACION, CONFIGURACION Y PUESTA A PUNTO DEL LA PLATAFORMA META4 PEOPLENET PARA EL ESTADO DE MEXICO
30/08/2018	1174	BACKCOPS TECHNOLOGY SA DE CV	35,000.00	5,600.00	40,600.00	SERVICIO DE CONFIGURACION DE EQUIPO CISCO
31/08/2018	1175	GENESI NETWORKS CONSULTING S DE RL DE CV	1,201,217.24	192,194.76	1,393,412.00	CONFIGURACION VIDEOWALL SALA VERACRUZ PF
SUMA AGOSTO			\$10,556,367.24	\$1,689,018.76	\$12,245,386.00	
SEPTIEMBRE						
05/09/2018	1176	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACION Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
13/09/2018	1177	TECNO ROOFERS SA DE CV	5,227.27	836.36	6,063.63	ASESORIA FINANCIERA
18/09/2018	1178	DISTRIBUCIONES Y PROYECTOS SA DE CV	2,889,899.70	462,383.95	3,352,283.65	SERVICIOS DE PLATAFORMA DE MONITOREO Y GEOLOCALIZACIÓN G4S
18/09/2018	1179	DISTRIBUCIONES Y PROYECTOS SA DE CV	2,167,241.38	346,758.62	2,514,000.00	SERVICIOS DE IMPLEMENTACIÓN PLATAFORMA PENLINK
27/09/2018	1180	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACION Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
28/09/2018	1181	DISTRIBUCIONES Y PROYECTOS SA DE CV	2,889,899.70	462,383.95	3,352,283.65	SERVICIOS DE PLATAFORMA DE MONITOREO Y GEOLOCALIZACIÓN G4S
28/09/2018	1182	DISTRIBUCIONES Y PROYECTOS SA DE CV	2,167,241.38	346,758.62	2,514,000.00	SERVICIOS DE PLATAFORMA DE MONITOREO Y GEOLOCALIZACIÓN G4S
SUMA SEPTIEMBRE			\$10,269,509.42	\$1,643,121.51	\$11,912,630.93	
OCTUBRE						
03/10/2018	1183	TECNO ROOFERS SA DE CV	5,454.55	872.73	6,327.28	ASESORIA FINANCIERA
03/10/2018	1184	ABK LIGHTING SA DE CV	570,625.72	91,300.12	661,925.84	DESARROLLO DE SOFTWARE
10/10/2018	1185	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACION Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
30/10/2018	1186	SUSHI FACTORY SA DE CV	75,000.00	12,000.00	87,000.00	ADMINISTRACION Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
SUMA OCTUBRE			\$726,080.28	\$116,172.84	\$842,253.12	

...61

Via Ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afill No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 61 -

Continuación del cuadro anterior.

FECHA	FOLIO	RAZÓN SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	SERVICIO
NOVIEMBRE						
06/11/2018	1187	BUHUCS, SA DE CV	78,749.77	12,599.96	91,349.73	SERVICIOS DE ASISTENCIA ADMINISTRATIVA
12/11/2018	1188	SUSHI FACTORY SA DE CV	60,000.00	9,600.00	69,600.00	ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
23/11/2018	1189	SUSHI FACTORY SA DE CV	60,000.00	9,600.00	69,600.00	ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
26/11/2018	1190	GENESI NETWORKS CONSULTING S DE RL DE CV	8,562,545.69	1,370,007.31	9,932,553.00	CONFIGURACIÓN, INSTALACIÓN Y PUESTA A PUNTO DE VIDEOCALL Y SALA DE CONFERENCIA EN INSTALACIONES DE PGIDF
29/11/2018	1191	C & A SYSTEMS SA DE CV	4,795,934.48	767,349.52	5,563,284.00	SERVICIO DE ASIGNACIÓN DE RECURSOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN, CONFIGURACIÓN Y PUESTA A PUNTO DE LA PLATAFORMA COMPRAMEX
29/11/2018	1192	C & A SYSTEMS SA DE CV	11,142,243.38	1,782,758.62	12,925,000.00	SERVICIO DE ASIGNACIÓN DE RECURSOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN, CONFIGURACIÓN Y PUESTA A PUNTO DE LA PLATAFORMA SICOPA
29/11/2018	1193	C & A SYSTEMS SA DE CV	6,357,600.00	1,017,216.00	7,374,816.00	SERVICIO DE ASIGNACIÓN DE RECURSOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN, CONFIGURACIÓN Y PUESTA A PUNTO DE LA PLATAFORMA META4 PEOPLENET PARA EL ESTADO DE MÉXICO
SUMA NOVIEMBRE			\$31,057,071.32	\$4,969,131.41	\$36,026,202.73	
DICIEMBRE						
05/12/2018	1194	BACKCOPS TECHNOLOGY SA DE CV	35,000.00	5,600.00	40,600.00	SERVICIO DE CONFIGURACIÓN DE EQUIPO CISCO
07/12/2018	1195	SUSHI FACTORY SA DE CV	60,000.00	9,600.00	69,600.00	ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
07/12/2018	1196	SUSHI FACTORY SA DE CV	60,000.00	9,600.00	69,600.00	ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE MARCA EN REDES SOCIALES
27/12/2018	1197	ALTO MIRANDA SA DE CV	80,000.00	12,800.00	92,800.00	ESTUDIO DE MERCADO Y CONSULTORÍA DE INMUEBLES DE 20,000 SQ. FT EN VENTA EN LA ZONA DE MIAMI BEACH FLORIDA
SUMA DICIEMBRE			\$235,000.00	\$37,600.00	\$272,600.00	
TOTAL			\$167,510,462.28	\$26,801,673.96	\$194,312,136.24	

Los ingresos derivados de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, en cantidad de **\$36,482.75**, derivan debido a que la contribuyente en comento, consideró como cancelado el folio fiscal e1c72510-1a08-43ba-b478-49136ebd1a5a sin proporcionar el Acuse de Cancelación del mismo, emitido por el Servicio de Administración Tributaria, motivo por el cual se acumula para efectos del Impuesto Sobre la Renta, el cual a continuación se detalla:

FOLIO FISCAL	FECHA DE EMISIÓN	R.F.C. DEL RECEPTOR	RECEPTOR	IMPORTE	IVA	IMPORTE TOTAL	SERIE	FOLIO	MÉTODO DE PAGO
e1c72510-1a08-43ba-b478-49136ebd1a5a	20/07/2018	BTE060527QCS	BACKCOPS TECHNOLOGY SA DE CV	\$36,482.76	\$5,837.24	\$42,320.00	MXN	1A	1166 PPD

Via Puerto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-30 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...62



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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 62 -

Los ingresos derivados por depósitos bancarios del Banco SANTANDER (MÉXICO) S.A. cuenta número 65-50461802-6 por concepto de "Sin documentación soporte que demuestre su origen y procedencia" en cantidad de \$4,668,453.47 y por concepto de "Que no corresponden a la contabilidad de la contribuyente que está obligada a llevar" en cantidad de \$53,001.56 y los depósitos bancarios del Banco BAJIO, S.A. cuenta número 0122984100201 por concepto de "Sin documentación soporte que demuestre su origen y procedencia" en cantidad de \$2,905,104.89 y por concepto de "Que no corresponden a la contabilidad de la contribuyente que está obligada a llevar" en cantidad de \$52,200.00, se conocieron del análisis efectuado a los estados de cuenta, por los meses de enero a diciembre de 2018, los cuales se detallan en forma analítica como se indica a continuación:

**BANCOS SANTANDER (MÉXICO), S.A. CUENTA NÚMERO 65-50461802-6 EN MONEDA NACIONAL.**

FECHA	IMPORTE DE DEPÓSITOS	DEPÓSITOS SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE LA CONTABILIDAD DE LA CONTRIBUYENTE QUE ESTÁ OBLIGADA A LLEVAR	OBSERVACIONES
02/01/18	\$32,204.83	\$32,204.83	0.00	F-893 Transferencia
02/01/18	990,000.00	990,000.00	0.00	Cliente: Maquiladora Industrial HMX. Concepto: Regreso pago factura excedente mih a scg
02/01/18	50,000.00	50,000.00	0.00	Abono transferencia enlace pago préstamo H Construcción México a SCG Póliza I-61
10/01/18	72,964.00	72,964.00	0.00	F-855 Gif Seguridad Privada, S.A. de C.V.
18/01/18	115,595.16	115,595.16	0.00	F-985 Promeco, S.A. de C.V.
22/01/18	62,403.06	62,403.06	0.00	Servicio Profesionales en comunicación FALTA FACTURA
22/01/18	46,885.19	0.00	\$46,885.19	F-1054 Air Mar Transportes Internacionales
26/01/18	435,000.00	435,000.00	0.00	Abono transferencia enlace regreso pago indebido factura Maquiladora Industrial HMX a SCG Póliza E-62
29/01/18	245,572.00	245,572.00	0.00	F-1006 Anchor, S.A. de C.V.
30/01/18	41,310.00	41,310.00	0.00	Servicio Profesionales en comunicación FALTA FACTURA
31/01/18	50,000.00	50,000.00	0.00	Cliente: Maquiladora Industrial MBX. Concepto: Regreso pago indebido factura. Póliza E S-63
SUMA ENERO	\$2,141,934.24	\$2,095,049.05	\$46,885.19	
01/02/18	17,591.80	17,591.80	0.00	AC F-1084 Gif Seguridad Privada, S.A. de C.V.
08/02/18	1,250.00	1,250.00	0.00	Préstamo HCM a SCG Pago préstamo HCM A SCG / Cobro préstamo de Empresas. Póliza I-66
08/02/18	25,000.00	25,000.00	0.00	Cliente: Maquiladora Industrial HMX. Concepto: Regreso pago indebido mih a scg. Póliza E S-64
09/02/18	29,739.17	29,739.17	0.00	F-839 Transferencia
09/02/18	90,480.00	90,480.00	0.00	F-947 Transferencia
14/02/18	60,320.00	60,320.00	0.00	F-978 Bonalto, S.A. de C.V.
15/02/18	25,870.32	25,870.32	0.00	F-1036 Promeco, S.A. de C.V.
23/02/18	6,896.73	6,896.73	0.00	F-1112 Tecno roofers, S.A. de C.V.
23/02/18	44,080.00	44,080.00	0.00	F-1032 Bonalto, S.A. de C.V.

Viaducto Río de la Piedra número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...63



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/5F/DPA/A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 63 -

Continúa el cuadro anterior.

FECHA	TOTAL DE DEPÓSITOS	DEPÓSITOS SIN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	DEPÓSITO NO IDENTIFICADO EN LA CONTABILIDAD DE LA CONTRIBUYENTE QUE ESTÁ OBLIGADA A LLEVAR	OBSERVACIONES
23/02/18	5,000.00	5,000.00	0.00	Abono transferencia enlace pago préstamo GWM a SCG / Cobro préstamo de Empresas. Póliza I-68
26/02/18	60,320.00	60,320.00	0.00	F-1031 Bonalto, S.A. de C.V.
27/02/18	41,310.00	41,310.00	0.00	Servicio Profesionales en comunicación FALTA FACTURA
27/02/18	121,000.00	121,000.00	0.00	Abono transferencia enlace pago préstamo GWM a SCG / Cobro préstamo de Empresas
28/02/18	146,000.00	146,000.00	0.00	Cliente: Maquiladora Industrial HMX. Concepto: Transferencia MIH a SCG. E S-65
28/02/18	9,300.00	9,300.00	0.00	Abono transferencia enlace préstamo HCM a SCG / Cobro Préstamo de Empresas. Póliza I-67
<b>SUMA FEBRERO</b>	<b>\$684,158.02</b>	<b>\$684,158.02</b>	<b>\$0.00</b>	
05/03/2018	90,000.00	90,000.00	0.00	Deposito en efectivo Cliente Vega Lara Gabriel. Póliza I-130
13/03/2018	87,000.00	87,000.00	0.00	F-1099 Sushi Factory, S.A. de C.V.
14/03/2018	12,422.56	4,408.00	0.00	F-878 Tecno Roofers, S.A. de C.V. - Se identificó cobranza por \$8,014.56
27/03/2018	31,302.00	31,302.00	0.00	T-01218000 Servicios Profesionales en Comunicación
28/03/2018	10,000.00	10,000.00	0.00	Abono Transferencia enlace pago préstamo GWM a SCG / Cobro Préstamo de Empresas. Póliza I-82
<b>SUMA MARZO</b>	<b>\$230,724.56</b>	<b>\$222,710.00</b>	<b>\$0.00</b>	
05/04/2018	3,124.40	3,124.40		Deposito salvo buen cobro 009694901. Grupo Nacional Provincial, SAAB, Póliza E S-83
11/04/2018	6,116.37		6,116.37	F-1135 Tecno Roofers, S.A. de C.V. No sta registrada en auxiliares
<b>SUMA ABRIL</b>	<b>\$9,240.77</b>	<b>\$3,124.40</b>	<b>\$6,116.37</b>	
18/07/2018	10,000.00	10,000.00	0.00	Abono Trasferencia enlace pago Préstamo GWM a SCG / Cobro préstamo de Empresas
27/07/2018	260,000.00	260,000.00		Rolmid S.A de C.V Concepto: Retorno Cancelación parcial servicios
<b>SUMA JULIO</b>	<b>\$270,000.00</b>	<b>\$270,000.00</b>	<b>\$0.00</b>	
24/08/2018	1,393,412.00	1,393,412.00	0.00	F-1170 Genesi Networks Consulting
<b>SUMA DE AGOSTO</b>	<b>\$1,393,412.00</b>	<b>\$1,393,412.00</b>	<b>\$0.00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>\$83,361,639.68</b>	<b>\$4,668,453.47</b>	<b>\$53,001.56</b>	

...64

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afilel No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 64 -

**BANCO DEL BAJIO, S.A., CUENTA NÚMERO 0122984100201 EN MONEDA NACIONAL**

AÑO / FECHA 2018	IMPORTE DE DEPÓSITOS	DEPÓSITOS SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR	OBSERVACIONES
10/01/2018	142,800.00	142,800.00		Depósito de Daka 4PL, S.A. de C.V. (En auxiliar indica "FALTA FACT")
SUMA ENERO	\$142,800.00	\$142,800.00	\$0.00	
14/02/2018	52,200.00	0.00	52,200.00	Depósito de Servicios Profesionales HGLEZ S.A. de C.V. (En auxiliar registra 2 depósitos \$23,200 y 30,000 el primero a nombre de Productos Eleven y el segundo no indica)
SUMA FEBRERO	\$52,200.00	0.00	\$52,200.00	
13/03/2018	75,400.00	75,400.00	0.00	Depósito de Servicios Profesionales HGLEZ, S.A. de C.V. (En auxiliar indica "FALTA FACT")
SUMA MARZO	\$75,400.00	\$75,400.00	0.00	
15/05/2018	2,192.40	2,192.40		Depósito en Efectivo
SUMA MAYO	\$2,192.40	\$2,192.40	0.00	
11/06/2018	315,000.00	315,000.00	0.00	Depósito de Roimid, S.A. de C.V. (En auxiliar registra en la cuenta 1-1-03-132 saldo inicial y final en ceros)
11/06/2018	100,000.00	100,000.00	0.00	Depósito de Roimid, S.A. de C.V. (En auxiliar registra en la cuenta 1-1-03-132 saldo inicial y final en ceros)
15/06/2018	70,000.00	70,000.00	0.00	Depósito de Roimid, S.A. de C.V. (En auxiliar registra en la cuenta 1-1-03-132 saldo inicial y final en ceros)
SUMA JUNIO	\$485,000.00	\$485,000.00	0.00	
24/07/2018	174,000.00	87,000.00	0.00	F-1164 SERIE 1A Sushi Factory, S.A. de C.V. (Se identificó cobranza por \$87,000.00)
SUMA JULIO	\$174,000.00	\$87,000.00	0.00	
28/09/2018	20,000.00	20,000.00		Cancelacion parcial Factura SCG de Retan S.A. de C.V. Póliza E-5-180,301
SUMA SEPTIEMBRE	\$20,000.00	\$20,000.00	0.00	
15/10/2018	10,000.00	10,000.00	0.00	Depósito que indica: Traspaso de Recursos de la cuenta clásica #122986000201 / Cobro préstamo de Empresas Bajío
17/10/2018	750,000.00	750,000.00	0.00	Depósito de Servicios en MKT & Birney S.A.C.V. / Registrado como devolución de pago.
18/10/2018	34,148.49	34,148.49	0.00	Depósito de Desarrollo Social con Talento Emprendedor, registrado en la cta. 1-1-03-999 denominada "Depósitos no identificados"
23/10/2018	30,000.00	30,000.00	0.00	Depósito de Global W México Producciones, S.A. de C.V. / Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza 1-181,004
25/10/2018	12,500.00	12,500.00	0.00	Traspaso de Recursos de la cuenta clásica #122986000201 / Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza 1-181,005
26/10/2018	1,041,394.00	1,041,394.00	0.00	Pago fact Genesi Networks Ordenante: Genesi Networks Consulting. Dev pago Póliza 181,006
SUMA OCTUBRE	\$1,878,042.49	\$1,878,042.49	0.00	

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...65





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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 65 -

Continúa el cuadro anterior...

AÑO / FECHA 2018	TOTAL DE DEPÓSITOS	DEPÓSITOS SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR	OBSERVACIONES
06/11/2018	1,000.00	1,000.00	0.00	Traspaso de Recursos de la Cuenta Clásica #122986000201. Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza I-181,101
08/11/2018	50,000.00	50,000.00	0.00	Depósito de Roimid S.A de C.V. Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza I-181,102
09/11/2018	920.00	920.00	0.00	Traspaso de Recursos de la Cuenta de Cheques #122986000402. Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza I-181,103
09/11/2018	17,500.00	17,500.00	0.00	Traspaso de Recursos de la Cuenta de Cheques #122986000402. Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza I-181,104
09/11/2018	8,500.00	8,500.00	0.00	Depósito de Roimid S.A de C.V. Dev Póliza E S-181,105
09/11/2018	4,600.00	4,600.00	0.00	Depósito de Roimid S.A de C.V. Dev Póliza ES-181,106
16/11/2018	100,000.00	100,000.00	0.00	Depósito de Roimid S.A de C.V. Dev Póliza E S-181,107
20/11/2018	32,000.00	32,000.00	0.00	Pago préstamo GWM a SCG Ordenante; Global W México Producciones S.A de C.V
SUMA NOVIEMBRE	\$214,520.00	\$214,520.00	0.00	
19/12/2018	150.00	150.00	0.00	Traspaso de Recursos de la Cuenta Clásica #122986000201. Cobro préstamo de Empresas Bajío Póliza I-181,201
SUMA DICIEMBRE	\$150.00	\$150.00		
TOTAL	\$3,044,304.89	\$2,905,104.89	\$52,200.00	

**B).- DEDUCCIONES AUTORIZADAS.**

**EJERCICIO FISCAL REVISADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

De la revisión y análisis efectuado a la documentación descrita en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal proporcionada por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de receptor con sus respectivos archivos en formato XML, balanzas de comprobación y auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario, así como declaración del ejercicio fiscal 2018, Personas Morales del Régimen General, tipo Normal, presentada a través de medios electrónicos en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el día 24 de julio de 2019, con número de operación 190000246691, se conoció que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, declaró deducciones en cantidad de **\$147,724,764.00**, observando un ajuste por redondeo por \$0.14, de las cuales la cantidad de **\$1,468,365.35** reúnen requisitos fiscales para su deducción y la cantidad de **\$146,256,398.79**, no reúne requisitos fiscales para su deducción, infringiendo los artículos 9, 10, 27 primer párrafo fracción I, II, III, IV y V, 44, 76 primer párrafo, fracción XI, 140 segundo párrafo, 164 párrafos primero y segundo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 5, 6 primero, segundo

...66

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 66 -

y cuarto párrafos, fracción I, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación, 33 primer párrafo, Signatura A fracción VI y Signatura B fracciones I, III y IV de su Reglamento, ordenamientos vigentes en 2018, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
DEDUCCIONES AUTORIZADAS DECLARADAS	\$147,724,764.00
(+) AJUSTE POR REDONDEO	0.14
(-) DEDUCCIONES AUTORIZADAS SIN REQUISITOS FISCALES	146,256,398.79
(=) DEDUCCIONES AUTORIZADAS CON REQUISITOS FISCALES	\$1,468,365.35

Las deducciones autorizadas declaradas en cantidad de \$147,724,764.00, se encuentran manifestadas en la declaración del ejercicio fiscal 2018, Personas Morales del Régimen General, tipo Normal, presentada a través de medios electrónicos en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el día 24 de julio de 2019, con número de operación 190000246691, proporcionada por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, en el apartado "Determinación del Impuesto Sobre la Renta" en el renglón "Total de Deducciones Autorizadas y Deducción Inmediata de Inversiones", Integradas por concepto como a continuación se indica:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DEDUCCIONES AUTORIZADAS DECLARADAS	AJUSTE POR REDONDEO EN DECLARACIÓN	DEDUCCIONES AUTORIZADAS SIN REQUISITOS FISCALES	DEDUCCIONES AUTORIZADAS CON REQUISITOS FISCALES
5-2-00-000	GASTOS DE OPERACIÓN	\$6,378,596.00	0.00	\$4,860,675.65	\$1,517,920.35
-----	AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	65,975.00	0.00	0.00	65,975.00
5-1-00-000	COSTO DE LO VENDIDO	141,395,722.00	0.22	141,395,722.22	0.00
-----	DEDUCCIÓN DE INVERSIONES	286,529.00	0.00	286,529.00	0.00
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$148,126,822.00</b>	<b>\$0.22</b>	<b>\$146,539,176.87</b>	<b>\$1,583,895.35</b>
5-2-01-024	(-) DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN CONTABLE	286,528.00	0.08	286,528.08	0.00
5-2-01-042	GASTOS QUE NO REÚNEN REQUISITOS FISCALES	115,528.00	0.00	0.00	115,528.00
-----	AJUSTE POR REDONDEO	2.00	0.00	0.00	2.00
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$402,058.00</b>	<b>\$0.08</b>	<b>\$286,528.08</b>	<b>\$115,530.00</b>
	<b>TOTAL DE DEDUCCIONES DETERMINADAS</b>	<b>\$147,724,764.00</b>	<b>\$0.14</b>	<b>\$146,256,398.79</b>	<b>\$1,468,367.35</b>

Las deducciones autorizadas que no reúnen requisitos fiscales para su deducibilidad en cantidad de \$146,256,398.79, se integran como sigue las que derivan de erogaciones que no cuentan con la documentación comprobatoria que permita conocer el tipo de gasto y que permita a esta Autoridad determinar su estricta indispensabilidad en cantidad de \$44,895,678.86 y \$3,815,524.39, correspondientes a las cuentas 5-1-00-00 denominada "costos" y 5-2-00-00 denominada "Gastos" respectivamente; las que derivan de erogaciones que no son estrictamente indispensables para los fines de la actividad de la contribuyente, en razón que no cuentan con los documentos que justifiquen su realización y que de no hacerse afecte la operación de la empresa, asimismo que la persona que prestó el servicio tenga los conocimientos técnicos para efectuarlos, que permita conocer la vigencia, el monto pactado y las condiciones de pago, en cantidad de \$96,500,043.36 y \$123,359.54 correspondientes a las cuentas 5-100-00 denominada "costos" y 5-200-00 denominada "Gastos" respectivamente; y las que derivan de erogaciones por pagos de dividendos al accionista C. Rodrigo López Jurado, en cantidad de \$918,041.72 de los cuales la contribuyente no efectuó el pago del Impuesto Sobre la Renta correspondiente y

...67

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-18-91-50 ext. 3164 y 4013

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/TCMX/SF/DPA/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 67 -

no efectuó la retención y entero del Impuesto Sobre la Renta, correspondiente a la cuenta 5-3-00-000 denominada "SALARIOS" asimismo deriva de la deducción de inversiones en cantidad de \$286,529.00, y por último deriva de la depreciación y amortización contable en cantidad de \$286,528.08, esta última disminuida por ser deducción contable correspondiente a la cuenta 5-2-01-024 denominada "Depreciaciones", de los cuales; no proporcionó la documentación que demuestre el origen y procedencia del bien, en el cual se conozca el Monto Original de la Inversión, así como los papeles de trabajo que permitan conocer el procedimiento de la determinación de la depreciación contable como a continuación se detalla:

AÑO/MES 2018	EROGACIONES CORRESPONDIENTES A LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 5-1-00-000 DENOMINADA "COSTOS"		EROGACIONES CORRESPONDIENTES A GASTOS DE OPERACIÓN CUENTA CONTABLE NÚMERO 5-2-00-000 DENOMINADA "GASTOS"		EROGACIONES CORRESPONDIENTES A LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 5-3-00-000 DENOMINADA "SALARIOS"	TOTAL DE EROGACIONES SIN REQUISITOS FISCALES
	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA (A.1)	NO ESTRICTAMENTE INDISPENSABLE (B.1)	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA (A.1)	NO ESTRICTAMENTE INDISPENSABLE (B.1)	PAGO DE DIVIDENDOS SIN ENTERAR RETENCIÓN (D.1)	
ENERO	\$0.00	\$88,641.98	\$0.00	\$21,933.33	\$179,531.83	\$290,107.14
FEBRERO	0.00	0.00	0.00	26,320.00	179,881.95	206,201.95
MARZO	0.00	0.00	0.00	34,394.70	180,231.94	214,626.64
ABRIL	0.00	0.00	0.00	24,861.51	0.00	24,861.51
JUNIO	0.00	9,975,897.72	0.00	11,600.00	0.00	9,987,497.72
JULIO	0.00	0.00	0.00	4,000.00	0.00	4,000.00
AGOSTO	0.00	0.00	0.00	4,000.00	0.00	4,000.00
SEPTIEMBRE	0.00	51,279,900.19	0.00	0.00	0.00	51,279,900.19
OCTUBRE	0.00	16,671,422.42	0.00	0.00	0.00	16,671,422.42
NOVIEMBRE	0.00	0.00	0.00	0.00	283,797.00	283,797.00
DICIEMBRE	44,895,678.86	18,484,181.05	3,815,524.39	0.00	94,599.00	67,289,983.30
SUBTOTAL	\$44,895,678.86	\$96,500,043.36	\$3,815,524.39	\$127,109.54	\$918,041.72	\$146,256,397.87
MAS:	Deducción de Inversiones (Sin documentación comprobatoria y sin papel de trabajo de su determinación)					286,529.00
MENOS:	Depreciación y Amortización Contable (Sin documentación comprobatoria y sin papel de trabajo de su determinación)					286,528.08
TOTAL						\$146,256,398.79

La integración analítica de las deducciones que no reúnen requisitos fiscales en cantidad de \$146,256,397.87, así como los motivos de rechazo se presentan a continuación:

NÚMERO DE CUENTA	FECHA DE PÓLIZA	NÚMERO DE PÓLIZA	PROVEEDOR	IMPORTE	MOTIVO DE RECHAZO
ENERO					
5-2-01-017	10/01/2018	COMPRAS Y GASTOS 1101	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	\$18,333.33	B.1
5-2-01-017	10/01/2018	COMPRAS Y GASTOS 1102	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	3,600.00	B.1
5-1-01-001	05/01/2018	COMPRAS Y GASTOS 32	CONSULTORIA Y DESARROLLO DE PROYECTOS ACR SA DE CV	19,371.60	B.1
5-1-01-001	08/01/2018	COMPRAS Y GASTOS 1006	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	33,369.90	B.1
5-1-01-001	22/01/2018	COMPRAS Y GASTOS 33	CONSULTORIA Y DESARROLLO DE PROYECTOS ACR SA DE CV	13,378.54	B.1

Viajero Río de la Piedad número 515 (Acceso por añoil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

..68



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 68 -

Continuación del cuadro anterior.

NUMERO DE CUENTA	FECHA DE PÓLIZA	NUMERO DE PÓLIZA	PROVEEDOR Y/O NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	MOTIVO DE RECHAZO
5-1-01-001	22/01/2018	COMPRAS Y GASTOS 34	CONSULTORIA Y DESARROLLO DE PROYECTOS ACR SA DE CV	11,892.03	B.1
5-1-01-001	22/01/2018	COMPRAS Y GASTOS 35	CONSULTORIA Y DESARROLLO DE PROYECTOS ACR SA DE CV	4,459.50	B.1
5-1-01-001	31/01/2018	COMPRAS Y GASTOS 36	CONSULTORIA Y DESARROLLO DE PROYECTOS ACR SA DE CV	6,170.41	B.1
5-3-01-003	15/01/2018	NÓMINA 10	LÓPEZ JURADO RODRIGO	89,765.98	D.1
5-3-01-003	31/01/2018	NÓMINA 200	LÓPEZ JURADO RODRIGO	89,765.85	D.1
SUMA ENERO				\$290,107.14	
FEBRERO					
5-2-01-017	01/02/2018	1177	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	25,000.00	D.1
5-2-01-017	01/02/2018	1178	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	1,320.00	B.1
5-3-01-003	15/02/2018	NÓMINA 3	LÓPEZ JURADO RODRIGO	89,765.98	D.1
5-3-01-003	28/02/2018	NÓMINA 40	LÓPEZ JURADO RODRIGO	90,115.97	D.1
SUMA FEBRERO				\$206,201.95	
MARZO					
5-2-01-017	01/03/2018	COMPRAS Y GASTOS 1278	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	25,044.70	D.1
5-2-01-017	01/03/2018	COMPRAS Y GASTOS 1279	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	3,600.00	B.1
5-2-01-017	22/03/2018	COMPRAS Y GASTOS 1345	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	3,750.00	B.1
5-2-01-017	20/03/2018	COMPRAS Y GASTOS 1304	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	2,000.00	B.1
5-3-01-003	15/03/2018	NÓMINA 50	LÓPEZ JURADO RODRIGO	90,115.97	D.1
5-3-01-003	31/03/2018	NÓMINA 60	LÓPEZ JURADO RODRIGO	90,115.97	D.1
SUMA MARZO				\$214,626.64	
ABRIL					
5-2-01-017	02/04/2018	COMPRAS Y GASTOS 1380	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	17,002.90	B.1
5-2-01-017	18/04/2018	COMPRAS Y GASTOS 1458	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	7,858.61	B.1
SUMA ABRIL				\$24,861.51	
JUNIO					
5-2-01-017	01/06/2018	COMPRAS Y GASTOS 1654	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	4,000.00	B.1
5-2-01-017	01/06/2018	COMPRAS Y GASTOS 1655	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	4,000.00	B.1
5-2-01-017	13/06/2018	COMPRAS Y GASTOS 1693	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	1,800.00	D.1
5-2-01-017	13/06/2018	COMPRAS Y GASTOS 1694	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	1,800.00	D.1
5-01-01-001	15/06/2018	COMPRAS Y GASTOS 634	SISTEMAS Y NODOS CORPORATIVOS S.A DE C.V	1,429,524.36	B.1
5-01-01-001	29/06/2018	COMPRAS Y GASTOS 672	SISTEMAS Y NODOS CORPORATIVOS S.A DE C.V	5,127,824.02	B.1
5-01-01-001	29/06/2018	COMPRAS Y GASTOS 1531	ESTRATEGIA DIRECTA CONSULTORES SA DE CV	3,418,549.34	B.1
SUMA JUNIO				\$9,987,497.72	
JULIO					
5-2-01-017	02/07/2018	COMPRAS Y GASTOS 1744	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	4,000.00	D.1
SUMA JULIO				\$4,000.00	
AGOSTO					
5-2-01-017	01/08/2018	COMPRAS Y GASTOS 1855	LAR BUSINESS, S.A DE C.V.	4,000.00	B.1
SUMA AGOSTO				\$4,000.00	
SEPTIEMBRE					
5-1-01-001	26/09/2018	COMPRAS Y GASTOS 700	PRODUCTOS ELEVEN SA DE CV	8,280,272.53	B.1
5-1-01-001	26/09/2018	1045	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	25,399,862.44	B.1

...69

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PFE

- 69 -

Continuación del cuadro anterior.

NUMERO DE CUENTA	FECHA DE PÓLIZA	NUMERO DE PÓLIZA	PROVEEDOR Y/O NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	MOTIVO DE RECHAZO
5-1-01-001	27/09/2018	COMPRAS Y GASTOS 660	ROIMID SA DE CV	1,046,491.38	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	COMPRAS Y GASTOS 661	ROIMID SA DE CV	190,517.24	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	COMPRAS Y GASTOS 662	ROIMID SA DE CV	6,887,670.69	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1046	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	142,500.00	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1046	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	169,112.03	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1046	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	8,372.41	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1046	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	12,202.75	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1046	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	109,975.08	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1046	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	17,100.00	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1046	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	406,478.29	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1046	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	7,296.00	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1047	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	142,500.00	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1047	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	98,767.24	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1047	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	5,648.18	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1047	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	7,738.85	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1047	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	231,557.75	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1047	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	11,723.00	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1048	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	142,500.00	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1048	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	20,209.08	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1049	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	142,500.00	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1049	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	19,345.46	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1050	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	142,500.00	B.1
5-1-01-001	28/09/2018	1050	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	5,095.46	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1051	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	213,750.00	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1051	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	4,965.90	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1052	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	142,500.00	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1052	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	30,465.53	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1053	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	142,500.00	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1053	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	9,500.00	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1053	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	1,141,156.38	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1054	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	142,500.00	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1054	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	4,965.90	B.1
5-1-01-001	27/09/2018	1054	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	2,058,281.28	B.1
5-1-01-001	28/09/2018	6	RETAND SA DE CV	63,551.72	B.1
5-1-01-001	28/09/2018	6	RETAND SA DE CV	11,465.52	B.1
5-1-01-001	28/09/2018	6	RETAND SA DE CV	19,912.00	B.1
5-1-01-001	28/09/2018	6	RETAND SA DE CV	51,470.88	B.1
5-1-01-001	28/09/2018	6	RETAND SA DE CV	26,600.00	B.1
5-1-01-001	28/09/2018	6	RETAND SA DE CV	1,330.00	B.1
5-1-01-001	28/09/2018	6	RETAND SA DE CV	33,831.47	B.1
5-1-01-001	28/09/2018	6	RETAND SA DE CV	834,892.76	B.1
5-1-01-001	28/09/2018	6	RETAND SA DE CV	8,379.00	B.1

...70

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por afluente No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 09400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/TCOMX/SF/DPA/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 70 -

Continuación del cuadro anterior.

NUMERO DE CUENTA	FECHA DE PÓLIZA	NUMERO DE PÓLIZA	PROVEEDOR Y/O NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	MOTIVO DE RECHAZO
5-1-01-001	28/09/2018	6	RETAND SA DE CV	60,756.78	B.1
5-1-01-001	28/09/2018	6	RETAND SA DE CV	146,537.50	B.1
5-1-01-001	28/09/2018	6	RETAND SA DE CV	21,620.69	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	331,349.37	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	48,930.78	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	23,585.71	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	39,543.75	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	97,304.32	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	15,675.00	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	37,620.00	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	4,750.00	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	71,676.10	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	95,000.00	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	441,913.88	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	16,568.00	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	83,730.15	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	57,000.00	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	8,550.00	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	130,036.40	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	7	RETAND SA DE CV	72,036.08	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	8	RETAND SA DE CV	47,500.00	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	8	RETAND SA DE CV	74,549.35	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	8	RETAND SA DE CV	3,528.30	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	8	RETAND SA DE CV	51,065.13	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	8	RETAND SA DE CV	65,963.66	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	8	RETAND SA DE CV	32,031.65	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	8	RETAND SA DE CV	65,517.24	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	8	RETAND SA DE CV	15,487.09	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	9	RETAND SA DE CV	161,738.34	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	9	RETAND SA DE CV	58,634.87	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	9	RETAND SA DE CV	4,241.75	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	9	RETAND SA DE CV	66,500.00	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	10	RETAND SA DE CV	2,850.00	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	10	RETAND SA DE CV	22,800.00	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	10	RETAND SA DE CV	16,597.45	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	11	RETAND SA DE CV	95,000.00	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	11	RETAND SA DE CV	34,658.62	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	12	RETAND SA DE CV	66,500.00	B.1
5-1-01-001	29/09/2018	13	RETAND SA DE CV	598.03	B.1
SUMA SEPTIEMBRE				\$51,279,900.19	

...71

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 71 -

Continuación del cuadro anterior.

NUMERO DE CUENTA	FECHA DE PÓLIZA	NUMERO DE PÓLIZA	PROVEEDOR Y/O NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	MOTIVO DE RECHAZO
<b>OCTUBRE</b>					
5-1-01-001	01/10/2018	COMPRAS Y GASTOS 1385	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROSO SA DE CV	2,000,000.00	B.1
5-1-01-001	02/10/2018	COMPRAS Y GASTOS 1386	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROSO SA DE CV	700,000.00	B.1
5-1-01-001	03/10/2018	COMPRAS Y GASTOS 1055	MAQUILADORA INDUSTRIAL HMX SA DE CV	181,034.48	B.1
5-1-01-001	03/10/2018	COMPRAS Y GASTOS 1388	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROSO SA DE CV	1,000,000.00	B.1
5-1-01-001	03/10/2018	COMPRAS Y GASTOS 1389	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROSO SA DE CV	552,456.22	B.1
5-1-01-001	03/10/2018	COMPRAS Y GASTOS 1389	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROSO SA DE CV	31,701.41	B.1
5-1-01-001	03/10/2018	COMPRAS Y GASTOS 1389	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROSO SA DE CV	170,152.71	B.1
5-1-01-001	03/10/2018	COMPRAS Y GASTOS 1390	PRODUCTOS Y SERVICIOS 3 CEROSO SA DE CV	193,965.52	B.1
5-1-01-001	05/10/2018	1	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	368,534.48	B.1
5-1-01-001	05/10/2018	1	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	192,979.09	B.1
5-1-01-001	05/10/2018	1	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	1,806,589.88	B.1
5-1-01-001	05/10/2018	COMPRAS Y GASTOS 663	ROIMID SA DE CV	5,791,605.03	B.1
5-1-01-001	05/10/2018	COMPRAS Y GASTOS 663	ROIMID SA DE CV	31,701.41	B.1
5-1-01-001	05/10/2018	COMPRAS Y GASTOS 663	ROIMID SA DE CV	1,788,633.22	B.1
5-1-01-001	31/10/2018	3	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	51,724.14	B.1
5-1-01-001	31/10/2018	COMPRAS Y GASTOS 665	ROIMID SA DE CV	1,810,344.83	B.1
SUMA OCTUBRE				\$26,671,422.42	
<b>NOVIEMBRE</b>					
5-3-01-003	15/11/2018	NÓMINA 17	LOPEZ JURADO RODRIGO	47,299.50	D.1
5-3-01-003	15/11/2018	NÓMINA 18	LOPEZ JURADO RODRIGO	47,299.50	D.1
5-3-01-003	15/11/2018	NÓMINA 19	LOPEZ JURADO RODRIGO	47,299.50	D.1
5-3-01-003	15/11/2018	NÓMINA 20	LOPEZ JURADO RODRIGO	47,299.50	D.1
5-3-01-003	15/11/2018	NÓMINA 21	LOPEZ JURADO RODRIGO	47,299.50	D.1
5-3-01-003	30/11/2018	NÓMINA 22	LOPEZ JURADO RODRIGO	47,299.50	D.1
SUMA NOVIEMBRE				\$283,797.00	
<b>DICIEMBRE</b>					
5-1-01-001	11/12/2018	9	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	457,586.21	B.1
5-1-01-001	11/12/2018	20	RETAND SA DE CV	1,122,413.79	B.1
5-1-01-001	11/12/2018	684	ROIMID SA DE CV	306,835.57	B.1
5-1-01-001	11/12/2018	684	ROIMID SA DE CV	4,945,544.66	B.1
5-1-01-001	11/12/2018	684	ROIMID SA DE CV	7,549,688.74	B.1
5-1-01-001	15/12/2018	10	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	2,500,000.00	B.1
5-1-01-001	15/12/2018	21	RETAND SA DE CV	1,032,758.62	B.1
5-1-01-001	15/12/2018	686	ROIMID SA DE CV	320,689.66	B.1
5-1-01-001	31/12/2018	25	RETAND SA DE CV	6,465.52	B.1
5-1-01-001	31/12/2018	COMPRAS Y GASTOS 26	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	6,643,354.41	A.1

...72

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por afluente No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 72 -

Continuación del cuadro anterior.

NUMERO DE CUENTA	FECHA DE PÓLIZA	NUMERO DE PÓLIZA	PROVEEDOR Y/O NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	MOTIVO DE RECHAZO
5-1-01-001	31/12/2018	27	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	818,965.52	A.1
5-1-01-001	31/12/2018	28	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	462,403.60	A.1
5-1-01-001	31/12/2018	29	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	252,413.79	A.1
5-1-01-001	31/12/2018	30	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	18,569,542.72	A.1
5-1-01-001	31/12/2018	31	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	3,803,672.18	A.1
5-1-01-001	31/12/2018	32	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	5,316,268.97	A.1
5-1-01-001	31/12/2018	33	SERVICIOS EN MKT & IT BIRNEY	9,029,057.67	A.1
5-1-01-001	31/12/2018	690	ROIMID SA DE CV	242,198.28	B.1
5-2-01-049	31/12/2018	1188	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	490,920.45	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1189	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	74,017.35	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1190	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	160,954.89	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1191	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	68,463.79	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1192	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	46,927.62	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1193	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	24,555.42	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1194	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	85,972.43	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1195	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	69,088.46	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1196	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	72,054.74	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1197	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	76,660.24	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1198	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	239,820.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1199	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	82,200.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1200	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	80,000.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1201	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	389,000.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1202	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	33,000.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1203	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	563,990.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1204	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	177,105.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1205	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	390,364.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1206	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	55,647.50	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1207	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	105,835.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1208	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	60,990.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1209	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	86,617.50	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1210	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	57,440.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1211	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	79,825.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1212	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	98,800.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1213	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	74,170.00	A.1
5-2-01-049	31/12/2018	1214	H. CONSTRUCCIONES MÉXICO, S.A. DE C.V.	71,105.00	A.1
5-3-01-003	15/12/2018	NÓMINA 23	LÓPEZ JURADO RODRIGO	47,299.50	D.1
5-3-01-003	31/12/2018	NÓMINA 24	LÓPEZ JURADO RODRIGO	47,299.50	D.1
SUMA DICIEMBRE				\$67,289,983.30	
TOTAL				\$146,256,397.87	

...73

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 73 -

INCISO	MOTIVOS DE LAS DEDUCCIONES, QUE NO CUENTAN CON REQUISITOS FISCALES PARA SU DEDUCIBILIDAD:
A.1)	Deducciones derivadas de erogaciones que no cuentan con la documentación comprobatoria que permita conocer a esta Autoridad la estricta indispensabilidad del gasto, el desglose del Impuesto correspondiente y el tipo de gasto, infringiendo lo establecido en el artículo 27 primer párrafo, fracciones I, II, III y IV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, Signatura B fracciones I, II y IV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2018.
B.1)	Deducciones derivadas de erogaciones no estrictamente indispensables para los fines de la actividad de la contribuyente, que de no hacerse afecte los ingresos de la contribuyente, en razón de que no cuenta con la documentación que permita a esta autoridad conocer que la persona que prestó el servicio tiene los conocimientos técnicos para efectuarlos, además de conocer la vigencia, el monto pactado y las condiciones de pago, infringiendo lo establecido en el artículo 27 primer párrafo fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículos 5 y 6 párrafo primero, segundo y cuarto, fracción I del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, Signatura A fracción VI, Signatura B fracciones I y III del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2018.
D.1)	Deducciones derivadas de erogaciones que no reúnen requisitos fiscales para su deducibilidad, en razón de que derivan de pagos de dividendos al accionista C. Rodrigo López Jurado, de los cuales la contribuyente no efectuó la retención del Impuesto Sobre la Renta correspondiente, infringiendo lo establecido en los artículos 9, 10, 27 primer párrafo, fracción V, 76 primer párrafo, fracción XI, 140 segundo párrafo y 164 párrafos primero y segundo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y artículo 33 primer párrafo, Signatura B fracciones I, II y III del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2018.

#### C) PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE SE APLICAN EN EL EJERCICIO SUJETO A REVISIÓN.

De la documentación comprobatoria exhibida por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**; mencionada en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal, se conoció que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**; en la declaración del ejercicio fiscal 2018, Personas Morales del Régimen General, tipo Normal, presentada a través de medios electrónicos en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el día 24 de julio de 2019, con número de operación 190000246691, en el apartado "Determinación del Impuesto Sobre la Renta", en el renglón "PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE SE APLICAN EN EL EJERCICIO", amortizó pérdidas fiscales en cantidad de **\$367,368.00**, sin embargo, no proporcionó las balanzas de comprobación, auxiliares y pólizas contables, por lo que no acreditó de manera fehaciente el origen y procedencia de la pérdida fiscal que pretende amortizar, motivo por el cual esta Autoridad no estuvo en posibilidad de verificar que sea procedente conforme a las leyes fiscales vigentes en el ejercicio en la que se originó y como resultado dicha pérdida no es considerada procedente para efectos de la presente determinante de crédito fiscal, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 57 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 30 párrafos primero y quinto y 42 párrafos primero, tercero y cuarto del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2018.

...74

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 74 -

#### D) INGRESOS NOMINALES PARA EFECTOS DE LOS PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA:

De la revisión y análisis efectuado a la documentación descrita en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal proporcionada por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de emisor con sus respectivos archivos en formato XML, balanzas de comprobación y auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario, estados de cuenta bancarios del banco SANTANDER (MÉXICO) S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50461802-6 y banco del BAJIO, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0122984100201 de los meses de enero a diciembre de 2018, abiertas a nombre de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, acuse de recibo y declaraciones provisionales o definitivas de impuestos Federales por concepto de Pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta normales y complementarias, de los meses de enero a diciembre de 2018, se conoció que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, obtuvo ingresos nominales en cantidad de **\$175,225,704.95**, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 2 primer párrafo, 7 primer párrafo, 9, 14, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) y 18 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I, 9 primer párrafo, fracción II, 10 primer párrafo, fracción II, inciso a), 11, 28 primer párrafo, fracciones I, II, III y 30 párrafos primero y tercero del Código Fiscal de la Federación y el artículo 33 primer párrafo, Signatura "A", fracciones de la I a la IX y signatura "B", fracciones I, II, III, V, XIII y XIV de su Reglamento, ordenamientos vigentes en el año 2018 y en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracción VI, 56 primer párrafo, fracción I y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, cuya integración se da a conocer en forma mensual y por concepto como a continuación se indica:

AÑO/MES 2018	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) EMISORES PROPORCIONADOS POR LA CONTRIBUYENTE	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET QUE NO CUENTA CON EL ACUSE DE CANCELACIÓN	DEPÓSITOS BANCARIOS				TOTAL DE INGRESOS NOMINALES	INGRESOS NOMINALES DEL PERÍODO ACUMULADOS
			BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A. CTA. 65-50461802-6		BANCO BAJIO, S.A. CTA. 0122984100201			
			SIN DOCUMENTA- CIÓN SOPORTE QUE DEMONSTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	QUE NO CORRESPONDE A REGISTROS DE LA CONTABILIDAD DE LA CONTRIBUYENTE QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR	SIN DOCUMENTA- CIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	QUE NO CORRESPONDE A REGISTROS DE LA CONTABILIDAD DE LA CONTRIBUYENTE QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR		
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(A+B+C+D+E+F)=G	
ENERO	\$45,893,734.65	\$0.00	\$2,095,049.05	\$46,885.19	\$142,800.00	\$0.00	\$48,176,468.89	\$48,176,468.89
FEBRERO	2,858,705.49	0.00	684,150.02	0.00	0.00	52,200.00	3,595,063.51	51,771,532.40
MARZO	1,545,633.16	0.00	222,710.00	0.00	75,400.00	0.00	1,843,743.16	53,615,275.56
ABRIL	170,363.64	0.00	3,124.40	\$,116.37	0.00	0.00	179,604.41	53,794,879.97
MAYO	36,713,816.81	0.00	0.00	0.00	2,192.40	0.00	36,716,009.21	90,510,889.18
JUNIO	655,540.24	0.00	0.00	0.00	485,000.00	0.00	1,140,540.24	91,651,429.42
JULIO	26,830,640.03	36,482.75	270,000.00	0.00	87,000.00	0.00	27,224,122.78	118,875,552.20
AGOSTO	10,556,367.24	0.00	1,393,412.00	0.00	0.00	0.00	11,949,779.24	130,825,331.44
SEPTIEMBRE	10,269,509.42	0.00	0.00	0.00	20,000.00	0.00	10,289,509.42	141,114,840.86
OCTUBRE	726,080.28	0.00	0.00	0.00	1,878,042.49	0.00	2,604,122.77	143,718,963.63
NOVIEMBRE	31,057,071.32	0.00	0.00	0.00	214,520.00	0.00	31,271,591.32	174,990,554.95
DICIEMBRE	235,000.00	0.00	0.00	0.00	150.00	0.00	235,150.00	175,225,704.95
TOTAL	\$167,510,462.28	\$36,482.75	\$4,568,453.47	\$53,001.56	\$2,905,104.89	\$52,200.00	\$175,225,704.95	

...75

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 75 -

Los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos y proporcionados por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.** en cantidad de **\$167,510,462.28**, son considerados como ingresos nominales para efectos de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, los cuales se encuentran detallados en el capítulo II.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA. DE LAS PERSONAS MORALES. RÉGIMEN GENERAL DE LEY, apartado A) INGRESOS ACUMULABLES de la presente determinante de crédito fiscal, motivo por el cual se tienen por reproducidos en todo su contenido y alcance legal para efectos de este capítulo.

Los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, que no cuentan con el acuse de cancelación emitido por el Servicio de Administración Tributaria, en cantidad de **\$36,482.75**, son considerados como ingresos nominales para efectos de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, los cuales se encuentran detallados en el capítulo II.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA. DE LAS PERSONAS MORALES. RÉGIMEN GENERAL DE LEY, apartado A) INGRESOS ACUMULABLES de la presente determinante de crédito fiscal, motivo por el cual se tienen por reproducidos en todo su contenido y alcance legal para efectos de este capítulo.

Los ingresos derivados por depósitos bancarios del Banco SANTANDER (MÉXICO) S.A. cuenta número 65-50461802-6 por concepto de "Sin documentación soporte que demuestre su origen y procedencia" en cantidad de **\$4,668,453.47** y por concepto de "Que no corresponden a la contabilidad de la contribuyente que está obligada a llevar" en cantidad de **\$53,001.56** y los depósitos bancarios del Banco BAJIO, S.A. cuenta número 0122984100201 por concepto de "Sin documentación soporte que demuestre su origen y procedencia" en cantidad de **\$2,905,104.89** y por concepto de "Que no corresponden a la contabilidad de la contribuyente que está obligada a llevar" en cantidad de **\$52,200.00**, se conocieron del análisis efectuado a los estados de cuenta por los meses de enero a diciembre de 2018, mismos serán considerados como ingresos nominales para efectos de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, los cuales se encuentran detallados en el capítulo II.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA.-DE LAS PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL DE LEY, apartado A) INGRESOS ACUMULABLES.

#### E) COEFICIENTE DE UTILIDAD:

El coeficiente de utilidad de **0.0094**, se conoció del papel de trabajo proporcionado por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, denominado "IMPUESTO SOBRE LA RENTA 2018", en razón de que no declaró información en el apartado "DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA" de las declaraciones provisionales o definitivas de Impuestos Federales correspondientes a los Pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de enero a diciembre de 2018.

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...76



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 76 -

**F) IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANACIAS DISTRIBUIDAS POR PERSONAS MORALES.**

**EJERCICIO FISCAL REVISADO:** DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

De la revisión y análisis a la documentación exhibida y proporcionada por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, mencionada en los capítulos de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal, consistente en: Instrumento Notarial Libro Cuatro de Registro de Actas y Pólizas, Póliza número 5310, de fecha 23 de julio de 2014, pasada ante la fe del Lic. Hugo Murillo Zermeño, titular de la Correduría Pública número 23 del Distrito Federal (hoy Ciudad de México), Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de receptor con sus respectivos archivos en formato XML, por los meses de enero a diciembre de 2018, libro diario, pólizas de egresos con su respectiva documentación soporte, balanzas de comprobación, auxiliares contables todos por los meses de enero a diciembre de 2018, estados de cuenta bancarios del banco **SANTANDER (MÉXICO) S.A.** en moneda nacional, cuenta número 65-50461802-6 y banco del **BAJO, S.A.** en moneda nacional, cuenta número 0122984100201 de los meses de enero a diciembre de 2018, abiertos a nombre de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, se conoció que la contribuyente registró en la cuenta contable número 5-3-01-003 denominada "Honorarios Asimilados", pagos al accionista C. Rodrigo López Jurado en cantidad de **\$918,041.72**, de los cuales se expedieron Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, mismos que se consideran como pago de dividendos, de conformidad con lo establecido en los artículos 9, 10, 27 primer párrafo, fracción V, 76 primer párrafo, fracción XI, 140 segundo párrafo y 164 primer y segundo párrafos, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2018, de los cuales la contribuyente en comento no efectuó el entero del Impuesto Sobre la Renta correspondiente, integrándose de forma mensual como a continuación se detalla:

MES/AÑO 2018	CUENTA CONTABLE 5-3-01-003 DENOMINADA "HONORARIOS ASIMILADOS" (PAGOS POR DIVIDENDOS AL ACCIONISTA RODRIGO LÓPEZ JURADO)	INGRESOS POR DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANANCIAS DISTRIBUIDAS POR PERSONAS MORALES	POR FACTOR DEL ARTÍCULO 11 PRIMER PÁRRAFO, DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA VIGENTE EN 2018	RESULTADO	POR TASA DEL ARTÍCULO 10 PRIMER PÁRRAFO DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA VIGENTE EN 2018	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS
ENERO	\$179,531.83	\$179,531.83	1.4286	\$256,479.17	30%	\$76,943.75
FEBRERO	179,881.95	179,881.95	1.4286	256,979.35	30%	77,093.80
MARZO	180,231.94	180,231.94	1.4286	257,479.34	30%	77,243.80
NOVIEMBRE	283,797.00	283,797.00	1.4286	405,432.39	30%	121,629.71
DICIEMBRE	94,599.00	94,599.00	1.4286	135,144.13	30%	40,543.23
SUMA	\$918,041.72	\$918,041.72		\$1,311,514.38		\$393,454.29

Los pagos por dividendos percibidos por parte del Accionista Rodrigo López Jurado, registrados en la cuenta contable número 5-3-01-003 denominada "HONORARIOS ASIMILADOS" en cantidad de **\$918,041.72**, se conocieron del análisis a las balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre de 2018, proporcionadas por la contribuyente **SERVICIOS Y**

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...77



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 77 -

CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V., así como a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la misma, los cuales se detallan a continuación:

NÚMERO DE COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	NOMBRE DEL RECEPTOR SEGÚN EL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET	FECHA DE EMISIÓN DEL COMPROBANTE	PAGO EFECTUADO SEGÚN CUENTA CONTABLE "HONORARIOS ASIMILADOS"
	ENERO		
6e1a15a2-8302-4e2b-862b-1729639e7a20	Rodrigo López Jurado	15/01/2018	\$89,765.98
e1259545-2d02-486e-a67d-fc75dbddc3fd	Rodrigo López Jurado	31/01/2018	89,765.90
(-) Diferencia de poca cuantía contra registro			0.05
	SUMA ENERO		\$179,531.83
	FEBRERO		
f79f1dc2-ee05-4815-8694-3e8bec06a81c	Rodrigo López Jurado	15/02/2018	\$89,765.98
0e3d77e4-a059-4812-90a1-99bf23c2f28e	Rodrigo López Jurado	01/03/2018	90,115.97
	SUMA FEBRERO		\$179,881.95
	MARZO		
672e2321-56c6-431f-9cfb-3fa0fd3b65fd	Rodrigo López Jurado	16/03/2018	\$90,115.97
4008a93d-c3dd-40ba-aaf1-8a8ecc0fd5a7	Rodrigo López Jurado	28/03/2018	90,115.97
	SUMA MARZO		\$180,231.94
	NOVIEMBRE		
6033afb2-f521-4942-8ee3-8aeea17d1307	Rodrigo López Jurado	16/11/2018	\$47,299.50
6e50ea67-4acc-47a2-8965-4cc25a48766a	Rodrigo López Jurado	16/11/2018	47,299.50
bd2a5186-6d01-4723-ae3e-0f72d3a27fe0	Rodrigo López Jurado	16/11/2018	47,299.50
c39fd7f9-c15b-49ad-9afe-230301679218	Rodrigo López Jurado	16/11/2018	47,299.50
dd1bec78-c7da-4f2e-a95b-2a8ba7f57409	Rodrigo López Jurado	16/11/2018	47,299.50
29106258-76c6-49b9-b26b-7679fd6f6491	Rodrigo López Jurado	30/11/2018	47,299.50
	SUMA NOVIEMBRE		\$283,797.00
	DICIEMBRE		
58b0d3d3-83e1-4edb-8319-20e7880bc62f	Rodrigo López Jurado	18/12/2018	\$47,299.50
055fa1cf-e251-414b-a9f0-4f1ce5289566	Rodrigo López Jurado	31/12/2018	47,299.50
	SUMA DICIEMBRE		\$94,599.00
	TOTAL		\$918,041.72

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por señal No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-58 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...78



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/"A"/2357/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21  
R.F.C.: SCG140521PF6

- 78 -

### III. IMPUESTO SOBRE LA RENTA. EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR

PERÍODOS FISCALES REVISADOS: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

#### A) RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANANCIAS DISTRIBUIDAS POR PERSONAS MORALES.

Debido a que esta Autoridad de la revisión y análisis efectuado a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos y a las balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre de 2018, se conoció que en la cuenta número 5-03-01-003 denominada "Honorarios Asimilados" por los meses de enero a marzo y de septiembre a diciembre de 2018, la contribuyente registra la cantidad de \$918,041.72, la cual deriva de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) emitidos, observando esta Autoridad que el C. Rodrigo López Jurado es accionista de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**; dato conocido del Instrumento Notarial Libro Cuatro de Registro de Actas y Pólizas, con número de Póliza 5310, de fecha 23 de julio de 2014, pasada ante la fe del Lic. Hugo Murillo Zermeño, titular de la Correduría Pública número 23 del Distrito Federal (hoy Ciudad de México), motivo por el cual dichas erogaciones son consideradas como dividendos, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 9, 10 y 140 segundo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2018, por los que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**; debió efectuar el cálculo, pago y entero de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Dividendos en cantidad de \$91,804.16, sin haber cumplido con dichas obligaciones fiscales, infringiendo lo dispuesto en los artículos 76 primer párrafo, fracción I, 78 y 140 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero y segundo, cuarto fracción I y quinto y 26 primer párrafo fracción I del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos fiscales vigentes en 2018, motivo por el cual procede la determinación del Impuesto Sobre la Renta que debió retener, pagar y enterar la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, conforme a lo siguiente:

MES/AÑO 2018	INGRESOS POR DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANANCIAS DISTRIBUIDAS POR PERSONAS MORALES	AUMENTO DEL 10% POR SER PERSONA FÍSICA (ARTÍCULO 140 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA)	RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS DETERMINADAS	RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS ENTERADAS Y PAGADAS	RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS OMITIDAS
ENERO	\$179,531.83	\$17,953.18	\$17,953.18	\$0.00	\$17,953.18
FEBRERO	179,881.95	17,988.19	17,988.19	0.00	17,988.19
MARZO	180,231.94	18,023.19	18,023.19	0.00	18,023.19
NOVIEMBRE	283,797.00	28,379.70	28,379.70	0.00	28,379.70
DICIEMBRE	94,599.00	9,459.90	9,459.90	0.00	9,459.90
SUMA	\$918,041.72	\$91,804.16	\$91,804.16	\$0.00	\$91,804.16

El importe de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet percibidos por parte del Accionista Rodrigo López Jurado en cantidad de \$918,041.72, considerado como ingreso por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por Personas Morales, se conocieron del análisis a la cuenta contable número 5-3-01-003, denominada "Honorarios Asimilados", detallada en las balanzas de comprobación de los meses de enero a marzo, noviembre y diciembre de 2018 proporcionadas por la

...79

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 79 -

contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, mismos que se encuentran detallados en el presente capítulo, en el inciso F) IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANACIAS DISTRIBUIDAS POR PERSONAS MORALES, los cuales se dan por reproducidos para efectos fiscales del presente apartado en todo su contenido y alcance legal por tratarse de los mismos importes.

#### **B) RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SUELDOS Y SALARIOS EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO**

De la revisión y análisis efectuado a la documentación descrita en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal proporcionada por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de emisor, balanzas de comprobación mensuales, auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario y estados de cuenta bancarios del banco SANTANDER (MÉXICO) S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50461802-6 y banco del BAJIO, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0122984100201 de los meses de enero a diciembre de 2018, abiertas a nombre de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**; se conoció que la contribuyente registró en la contabilidad que está obligada a llevar cuenta número 2-1-08-005 denominada "ISPT RETENIDO" un importe de \$102,526.22, enterando la misma cantidad, 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 5 primer párrafo, 6 párrafo primero, segundo, cuarto fracción I y quinto párrafo y 26 primer párrafo, fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018, por lo que no hay hechos que hacer constar respecto a este capítulo, sin embargo, se dejan a salvo las facultades de comprobación por parte de esta Autoridad, en caso de conocer hechos diferentes a los señalados en el presente oficio.

#### **C) RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR ASIMILADOS A SALARIOS**

De la revisión y análisis efectuado a la documentación descrita en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal proporcionada por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de emisor, balanzas de comprobación mensuales, auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario y estados de cuenta bancarios del banco SANTANDER (MÉXICO) S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50461802-6 y banco del BAJIO, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0122984100201 de los meses de enero a diciembre de 2018, abiertas a nombre de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**; se conoció que la contribuyente registró en la cuenta 2-1-08-001 denominada "ISPT Ret H.Asim" un importe de \$262,348.60 por los meses de enero a marzo y de noviembre a diciembre de 2018, de las cuales enteró lo correspondiente a los meses de enero a marzo de 2018 la cantidad de \$164,415.00, sin embargo, se observan diferencias particularmente por los meses de noviembre y diciembre de 2018, por la cantidad de \$98,396.00; infringiendo con ello lo establecido en el artículo 94 primer párrafo, fracción V, 96 primer y sexto párrafos, y 99 primer párrafo, fracción I de la ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo, cuarto, fracción I y quinto fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018, los cuales se integran en forma mensual, como a continuación se indica:

...80

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 80 -

AÑO/MES 2018	RETENCIONES REGISTRADAS EN LA CUENTA NÚMERO 2-1-08-001 DENOMINADA "ISPT Ret H.Asim"	RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA ENTERADAS POR ASIMILADOS A SALARIOS	DIFERENCIA A CARGO
NOVIEMBRE	\$73,797.00	\$0.00	\$73,797.00
DICIEMBRE	24,599.00	0.00	24,599.00
TOTAL	\$98,396.00	\$0.00	\$98,396.00

En este momento se hace del conocimiento a la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, que la documentación original proporcionada mediante escrito de fecha 05 de abril de 2021, ingresado en Oficialía de partes 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, el día 07 de abril de 2021, según sello de recepción, firmado autógrafamente por el C. Rodrigo López Jurado, en su carácter de Representante Legal de dicha contribuyente, está a su disposición en la Unidad Departamental de Acción de Auditoría A de la Subdirección de Acción de Auditoría "A", dentro del expediente número **GAD0900090/21** abierto a nombre de la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, para que pase a recogerla en el momento en que lo crea oportuno, en días y horas hábiles de esta Autoridad.

En consecuencia, esta Autoridad procede a determinar el crédito fiscal, como sigue:

#### I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Periodo fiscal sujeto a determinación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

#### A) DETERMINACIÓN DE LOS PAGOS MENSUALES DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, según Apartado II inciso A) del Considerando Único	47,123,916.24	3,203,918.02	1,019,603.00	171,136.77	1,266,883.40	20,011,560.00
Por: Tasa gravable artículo 1 segundo párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2017	16%	16%	16%	16%	16%	16%
Igual: Impuesto al Valor Agregado Traslado	7,539,826.59	512,626.88	163,136.48	27,381.85	202,701.34	3,201,849.68
Menos: Impuesto al Valor Agregado Acreditable, según Apartado II inciso B) del Considerando Único	143.93	1,503.04	141.61	402.63	140.03	604.17
Igual: Impuesto al Valor Agregado a cargo	7,539,682.66	511,123.84	162,994.87	26,979.25	202,561.31	3,201,245.43
Menos: Pagos mensuales enterados por la contribuyente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Igual: Impuesto al Valor Agregado a cargo determinado	\$7,539,682.66	\$511,123.84	\$162,994.87	\$26,979.25	\$202,561.31	\$3,201,245.43
Factor de Actualización	1.3220	1.3170	1.3127	1.3172	1.3193	1.3172
Impuesto a cargo actualizado	9,967,460.47	673,150.09	213,963.36	35,537.06	267,239.13	4,207,076.74
Parte actualizada	\$2,427,777.81	\$162,026.25	\$50,968.49	\$8,557.81	\$64,677.82	\$1,005,831.31

..81

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 06400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 81 -

Continúa del cuadro anterior:

CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, según Apartado II inciso A) del Considerando Único	6,880,630.00	13,362,282.00	7,722,140.00	11,975,277.49	5,831,925.00	17,985,393.00
Por: Tasa gravable artículo 1 segundo párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2017	16%	16%	16%	16%	16%	16%
Igual: Impuesto al Valor Agregado Traslado	1,100,900.80	2,137,965.12	1,235,542.40	1,915,044.39	933,108.00	2,877,662.88
Menos: Impuesto al Valor Agregado Acreditado, según Apartado II inciso B) del Considerando Único	107,744.52	15,603.51	205,378.09	303,949.26	7,657.60	7,166.93
Igual: Impuesto al Valor Agregado a cargo	993,156.28	2,122,361.61	1,030,164.31	1,612,095.13	925,450.40	2,870,495.95
Menos: Pagos mensuales enterados por la contribuyente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Igual: Impuesto al Valor Agregado a cargo determinado	993,156.28	2,122,361.61	1,030,164.31	1,612,095.13	925,450.40	2,870,495.95
Factor de Actualización	1.3072	1.2996	1.2942	1.2875	1.2766	1.2678
Impuesto a cargo actualizado	1,298,253.88	2,758,221.14	1,333,238.65	2,075,572.47	1,181,429.98	3,639,214.76
Parte actualizada	\$305,097.60	\$635,859.53	\$303,074.34	\$463,477.34	\$255,979.58	\$768,718.81
Impuesto omitido	\$21,198,311.04					
Parte actualizada de los pagos	\$5,452,046.69					

## II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA.- DE LAS PERSONAS MORALES, DEL RÉGIMEN GENERAL DE LEY.

Ejercicio fiscal sujeto a determinación: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

### A) DETERMINACIÓN ANUAL DEL EJERCICIO 2018.

Con fundamento en el artículo 9 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2018, se procede a determinar el Impuesto Sobre la Renta anual como a continuación se indica:

	Concepto	Importe
	Ingresos Acumulables determinados	\$175,225,704.95
Menos:	Deducciones autorizadas determinadas	1,468,365.35
Igual:	Utilidad fiscal cierta determinada	\$173,757,339.60
Menos:	PTU pagada en el ejercicio	0.00
Igual:	Resultado Fiscal	\$173,757,339.60
Por:	Tasa artículo 9 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2018	30%
Igual:	Impuesto Sobre la Renta determinado	\$52,127,201.88
Menos:	Pagos provisionales efectivamente pagados por la contribuyente	0.00
Menos:	Impuesto del ejercicio efectivamente pagado por la contribuyente	0.00
Menos:	Impuesto retenido por la contribuyente	0.00
Igual:	Impuesto Sobre la Renta Omitido	\$52,127,201.88
(Por)	Factor de Actualización	1.2670
Igual:	Impuesto a cargo Actualizado	66,045,164.78
Igual:	Parte actualizada	\$13,917,962.90

...82

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por carril No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 82 -

## B) IMPUESTO SOBRE LA RENTA. - PAGOS PROVISIONALES DETERMINADOS.

Periodos fiscales sujetos a determinación: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
Ingresos nominales mensuales determinados, según Apartado II, inciso C) del Considerando Único	48,176,468.89	3,595,063.51	1,843,743.16	179,504.41	36,716,009.21	1,140,540.24
Ingresos nominales acumulados	48,176,468.89	51,771,532.40	53,615,275.56	53,794,879.97	90,510,889.18	91,651,429.42
Coefficiente de utilidad según Apartado II, inciso D)	0.0094	0.0094	0.0094	0.0094	0.0094	0.0094
Igual: Utilidad fiscal estimada	452,858.80	486,652.40	503,983.59	505,671.87	850,802.35	861,523.43
Por: Tasa artículo 10 de Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2018	30%	30%	30%	30%	30%	30%
Igual: Pagos provisionales determinados	135,857.64	145,995.72	151,195.07	151,701.56	255,240.70	258,457.02
Menos: Pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta del periodo anterior	0.00	135,857.64	145,995.72	151,195.07	151,701.56	255,240.70
Resultado	135,857.64	10,138.08	5,199.35	506.49	103,539.14	3,216.32
Menos: Pagos provisionales efectivamente pagados por la contribuyente.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Igual: Monto del Impuesto Sobre la Renta a cargo	\$135,857.64	\$10,138.08	\$5,199.35	\$506.49	\$103,539.14	\$3,216.32
Factor de Actualización	1.0433	1.0394	1.0360	1.0395	1.0412	1.0372
Impuesto actualizado	141,740.27	10,537.52	5,366.52	526.49	107,804.95	3,335.96
Parte actualizada	5,882.63	399.44	187.17	20.00	4,265.81	119.64

CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Ingresos nominales mensuales determinados, según Apartado II, inciso C) del Considerando Único	27,224,122.78	11,949,779.24	10,289,509.42	2,604,122.77	31,271,591.32	235,150.00
Ingresos nominales acumulados	116,875,552.20	130,825,331.44	141,114,840.86	143,718,963.63	174,990,554.95	175,225,704.95
Coefficiente de utilidad según Apartado II, inciso D)	0.0094	0.0094	0.0094	0.0094	0.0094	0.0094
Igual: Utilidad fiscal estimada	1,117,430.19	1,229,758.11	1,326,479.50	1,350,958.25	1,644,911.21	1,647,121.62
Por: Tasa artículo 10 de Ley de Impuesto Sobre la Renta	30%	30%	30%	30%	30%	30%
Igual: Pagos provisionales determinados	335,229.05	368,927.43	397,943.85	405,287.47	493,473.36	494,136.48
Menos: Pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta del periodo anterior	258,457.02	335,229.05	368,927.43	397,943.85	405,287.47	493,473.36
Resultado	76,772.03	33,698.38	29,016.42	7,343.62	88,185.89	663.12
Menos: Pagos provisionales efectivamente pagados por la contribuyente.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Igual: Monto del Impuesto Sobre la Renta a cargo	\$76,772.03	\$33,698.38	\$29,016.42	\$7,343.62	\$88,185.89	\$663.12
Factor de Actualización	1.0317	1.0257	1.0214	1.0161	1.0075	1.0005
Impuesto a cargo actualizado	79,205.70	34,564.42	29,637.37	7,461.85	88,847.28	663.45
Parte actualizada	2,433.67	866.04	620.95	118.23	661.39	0.00

Parte actualizada de los pagos provisionales: \$15,574.97

...83

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 83 -

### C). DETERMINACIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS

ACTUALIZACIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS				
AÑO/MES 2018	IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS OMITIDO SEGÚN APARTADO II INCISO F) DEL CONSIDERANDO ÚNICO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	PARTE ACTUALIZADA
Enero	\$76,943.75	1.3220	\$101,719.63	\$24,775.88
Febrero	77,093.80	1.3170	101,532.53	24,438.73
Marzo	77,243.80	1.3127	101,397.93	24,154.13
Noviembre	121,629.71	1.2766	155,272.48	33,642.77
Diciembre	40,543.23	1.2678	51,408.70	10,857.47
Total	\$393,454.29		\$511,323.27	\$117,868.98

### D). DETERMINACIÓN DE LA ACTUALIZACIÓN PARA EFECTOS DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

#### D.1). DETERMINACIÓN DE LA ACTUALIZACIÓN PARA EFECTOS DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS DE ENERO A MARZO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2018.

ACTUALIZACIÓN RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS				
AÑO/MES 2018	RETENCIONES OMITIDAS SEGÚN APARTADO II INCISO A) DEL CONSIDERANDO ÚNICO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	RETENCIONES ACTUALIZADAS	PARTE ACTUALIZADA
Enero	\$17,953.18	1.3220	\$23,734.10	\$5,780.92
Febrero	17,988.19	1.3170	23,690.44	5,702.25
Marzo	18,023.19	1.3127	23,659.04	5,635.85
Noviembre	28,379.70	1.2766	36,229.52	7,849.82
Diciembre	9,459.90	1.2678	11,993.26	2,533.36
Total	\$91,804.16		\$119,306.36	\$27,502.20

#### D.2). DETERMINACIÓN DE LA ACTUALIZACIÓN PARA EFECTOS DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR ASIMILADOS A SALARIOS DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2018.

ACTUALIZACIÓN RETENCIONES ISR POR ASIMILADOS				
AÑO/MES 2018	RETENCIONES OMITIDAS SEGÚN APARTADO IV INCISO A) DEL CONSIDERANDO ÚNICO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	RETENCIONES ACTUALIZADAS	PARTE ACTUALIZADA
Noviembre	\$73,797.00	1.2766	\$94,209.25	\$20,412.25
Diciembre	24,599.00	1.2678	31,186.61	6,587.61
Total	\$98,396.00		\$125,395.86	\$26,999.86

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-01-50 ext. 3164 y 4019

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...84



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 84 -

### III. FACTOR DE ACTUALIZACIÓN

Los factores de actualización que figuran en cada uno de los capítulos del Considerando Único de la presente Resolución, se determinaron de conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A párrafos primero, segundo, tercero, cuarto y último y artículo 21. primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al mes más reciente por aplicar en el período sujeto a revisión entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más antiguo de la fecha en que debió efectuarse el pago, expresado con la segunda quincena de julio de 2018=100, según comunicado del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 24 de agosto de 2018, como a continuación se detalla:

**A) DETERMINACIÓN DEL FACTOR DE ACTUALIZACIÓN PARA EFECTOS DE PAGOS MENSUALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018, PARA INGRESOS POR DIVIDENDOS Y RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE DIVIDENDOS DE LOS MESES DE ENERO A MARZO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2018, ASÍ COMO RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR ASIMILADOS A SALARIOS POR LOS MESES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2018.**

Los factores de actualización que se citan en esta resolución para efectos de los pagos mensuales definitivos del impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2018, pagos mensuales del Impuesto sobre la Renta por Dividendos distribuidos y retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de dividendos de los meses de enero a marzo, noviembre y diciembre de 2018, se determinaron tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 130.6090, correspondiente al mes de octubre de 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 10 de noviembre de 2023, por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicado del Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario oficial del 24 de agosto de 2018, dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de los meses de enero a diciembre de 2018, también expresados con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", publicado en el Diario Oficial de la Federación por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, como se indica a continuación:

FACTOR ACTUALIZACIÓN DE IVA Y RETENCIONES DE ISR							
AÑO/MES 2018	INPC SEGÚN BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	DIVIDIDO ENTRE INPC BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
ENERO	130.60900000	oct-23	10/11/2023	98.794999699501	enero 2018	10/feb/2018	1.3220
FEBRERO	130.60900000	oct-23	10/11/2023	99.171374481640	febrero 2018	10/mar/2018	1.3170
MARZO	130.60900000	oct-23	10/11/2023	99.492156980588	marzo 2018	10/abr/2018	1.3127
ABRIL	130.60900000	oct-23	10/11/2023	99.154847046097	abril 2018	10/may/2018	1.3172
MAYO	130.60900000	oct-23	10/11/2023	98.994080173087	mayo 2018	10/jun/2018	1.3193
JUNIO	130.60900000	oct-23	10/11/2023	99.376464931787	junio 2018	10/jul/2018	1.3142
JULIO	130.60900000	oct-23	10/11/2023	99.909099104514	julio 2018	10/ago/2018	1.3072
AGOSTO	130.60900000	oct-23	10/11/2023	100.492000000000	agosto 2018	08/sep/2018	1.2996
SEPTIEMBRE	130.60900000	oct-23	10/11/2023	100.917000000000	septiembre 2018	10/oct/2018	1.2942
OCTUBRE	130.60900000	oct-23	10/11/2023	101.418000000000	octubre 2018	10/nov/2018	1.2875
NOVIEMBRE	130.60900000	oct-23	10/11/2023	102.303000000000	noviembre 2018	08/dic/2018	1.2766
DICIEMBRE	130.60900000	oct-23	10/11/2023	103.020000000000	diciembre 2018	10/ene/2019	1.2678

...85

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 85 -

## B) DETERMINACIÓN DEL FACTOR DE ACTUALIZACIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR EL EJERCICIO FISCAL DE 2018.

El factor de actualización de **1.2670**, para la determinación del pago anual del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, que se cita en la presente Resolución, se determinó dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2023, siendo de 130.6090, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 10 de octubre de 2023, por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018, dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de febrero de 2019, siendo de 103.0790, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 08 de marzo de 2019, por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, por lo que se procede a determinar el factor de actualización para la determinación del impuesto anual del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal de 2018, como a continuación se indica:

FACTOR DE ACTUALIZACIÓN ANUAL ISR							
PARA EL AÑO	INPC SEGÚN BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	DIVIDIDO ENTRE INPC BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
2018	130.6090	oct-23	10/11/2023	103.0790	feb-19	08/03/2019	1.2670

## C) DETERMINACIÓN DEL FACTOR DE ACTUALIZACIÓN DE LOS PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN SU CARÁCTER DE SUJETO DIRECTO.

Los factores de actualización para la determinación de los pagos provisionales mensuales de enero a diciembre de 2018 del Impuesto Sobre la Renta, que fueron citados anteriormente en la presente Resolución, se determinaron dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de febrero de 2019, siendo de 103.070, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de marzo de 2019, por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018, entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de los meses de enero a diciembre de 2018, también expresados con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", publicados en el Diario Oficial de la Federación, por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, por lo que se procede a determinar los factores de actualización para los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, como a continuación se indica:

FACTOR DE ACTUALIZACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES DEL ISR							
AÑO/MES 2018	INPC SEGÚN BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	DIVIDIDO ENTRE INPC BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
ENERO	103.079	febrero 2019	09/03/2019	98.795000	enero 2018	10/02/2018	1.0433
FEBRERO	103.079	febrero 2019	09/03/2019	99.171374	febrero 2018	10/03/2018	1.0394
MARZO	103.079	febrero 2019	09/03/2019	99.492157	marzo 2018	10/04/2018	1.0360
ABRIL	103.079	febrero 2019	09/03/2019	99.154847	abril 2018	10/05/2018	1.0395
MAYO	103.079	febrero 2019	09/03/2019	98.994080	mayo 2018	10/06/2018	1.0412

...86

Via ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 Ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 86 -

Continúa cuadro anterior...

FACTOR DE ACTUALIZACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES DEL ISR							
AÑO/MES 2018	INPC SEGÚN BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	DIVIDIDO ENTRE INPC BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
JUNIO	103.079	febrero 2019	09/03/2019	99.376465	junio 2018	10/07/2018	1.0372
JULIO	103.079	febrero 2019	09/03/2019	99.909099	julio 2018	10/08/2018	1.0317
AGOSTO	103.079	febrero 2019	09/03/2019	100.492000	agosto 2018	08/09/2018	1.0257
SEPTIEMBRE	103.079	febrero 2019	09/03/2019	100.917000	septiembre 2018	10/10/2018	1.0214
OCTUBRE	103.079	febrero 2019	09/03/2019	101.440000	octubre 2018	10/11/2018	1.0161
NOVIEMBRE	103.079	febrero 2019	09/03/2019	102.303000	noviembre 2018	08/12/2018	1.0075
DICIEMBRE	103.079	febrero 2019	09/03/2019	103.020000	diciembre 2018	10/01/2019	1.0005

#### IV. RECARGOS

En razón de que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, omitió pagar las contribuciones determinadas que se indican en los apartados I y II del Considerando Único de la presente Resolución, con fundamento en el artículo 21 en relación con el artículo 17-A, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal por la falta de pago oportuno del pago de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2018, Impuesto Sobre la Renta, correspondiente al ejercicio fiscal revisado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta por los meses de enero a diciembre de 2018, de los pagos mensuales del Impuesto Sobre la Renta por Dividendos distribuidos por los meses de enero a marzo, noviembre y diciembre de 2018, de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Dividendos de los meses de enero a marzo, noviembre y diciembre de 2018 y de retenciones del Impuesto Sobre la Renta asimilados a salario por los meses noviembre y diciembre de 2018, multiplicando las contribuciones omitidas actualizadas determinadas por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos sin que los mismos excedan de cinco años, de conformidad con el artículo 21 segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

Los recargos se causarán por cada mes o fracción que transcurra a partir del día siguiente en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe.

#### RECARGOS GENERADOS POR EL PERÍODO DE 2018

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.23 de la resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 22 de diciembre de 2017; por el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de noviembre de 2017 y el artículo 21 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018, la tasa mensual de recargos por el mes de febrero de 1.47%, por el mes de marzo es de 1.47%, por el mes de abril de 1.47%, por el mes de mayo de 1.47%, por el mes de junio de 1.47%, por el mes de julio de 1.47%, por el

...87

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por señal No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 87 -

mes de agosto de 1.47%, por el mes de septiembre de 1.47%, por el mes de octubre de 1.47%, por el mes de noviembre de 1.47%, y por el mes de diciembre de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos de los meses de febrero a diciembre de 2018 de 16.17%.

#### RECARGOS GENERADOS POR EL PERÍODO DE 2019

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.23 de la resolución Miscelánea Fiscal para 2019, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 28 de diciembre de 2018; por el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de noviembre de 2018 y el artículo 21 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2019, la tasa mensual de recargos por el mes de febrero de 1.47%, por el mes de marzo es de 1.47%, por el mes de abril de 1.47%, por el mes de mayo de 1.47%, por el mes de junio de 1.47%, por el mes de julio de 1.47%, por el mes de agosto de 1.47%, por el mes de septiembre de 1.47%, por el mes de octubre de 1.47%, por el mes de noviembre de 1.47% y por el mes de diciembre de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos de los meses de enero a diciembre de 2019 de 17.64%.

#### RECARGOS GENERADOS POR EL PERÍODO DE 2020

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.23 de la resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 22 de diciembre de 2019; por el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de noviembre de 2019 y el artículo 21 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, la tasa mensual de recargos por el mes de enero de 1.47%, por el mes de febrero de 1.47%, por el mes de marzo es de 1.47%, por el mes de abril de 1.47%, por el mes de mayo de 1.47%, por el mes de junio de 1.47%, por el mes de julio de 1.47%, por el mes de agosto de 1.47%, por el mes de septiembre de 1.47%, por el mes de octubre de 1.47%, por el mes de noviembre de 1.47%, y por el mes de diciembre de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos de los meses de enero a diciembre de 2020 de 17.64%.

#### RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO DE 2021

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.23 de la resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de diciembre de 2020; por el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de noviembre de 2020 y el artículo 21 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, la tasa mensual de recargos por el mes de enero es de 1.47%, por el mes de febrero de 1.47%, por el mes de marzo es de 1.47%, por el mes de abril de 1.47%, por el mes de mayo de 1.47%, por el mes de junio de 1.47%, por el mes de julio de 1.47%, por el mes de agosto de 1.47%, por el mes de septiembre de 1.47%, por el mes de octubre de 1.47%, por el mes de noviembre de 1.47%, y por el mes de diciembre de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos de los meses de enero a diciembre de 2021 de 17.64%.

...88

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 88 -

### RECARGOS GENERADOS POR EL PERÍODO DE 2022

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.21 de la resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de diciembre de 2021; por el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de noviembre de 2020 y el artículo 21 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa mensual de recargos por el mes de enero es de 1.47%, por el mes de febrero de 1.47%, por el mes de marzo de 1.47%, por el mes de abril de 1.47%, por el mes de mayo de 1.47%, por el mes de junio de 1.47% y por el mes de julio de 1.47%, por el mes de agosto de 1.47%, por el mes de septiembre de 1.47%, por el mes de octubre de 1.47%, por el mes de noviembre de 1.47%, y por el mes de diciembre de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos de los meses de enero a diciembre de 2021 de 17.64.

### RECARGOS GENERADOS POR EL PERÍODO DE 2023

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.21 de la resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de diciembre de 2022; por el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de noviembre de 2022 y el artículo 21 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa mensual de recargos por el mes de enero es de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos de enero de 2023 de 1.47, por el mes de febrero de 1.47%, por el mes de marzo de 1.47%, por el mes de abril de 1.47%, por el mes de mayo de 1.47%, por el mes de junio de 1.47% y por el mes de julio de 1.47%, por el mes de agosto de 1.47%, por el mes de septiembre de 1.47%, por el mes de octubre de 1.47% y por el mes de noviembre de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos de los meses de enero a noviembre de 2023 de 16.17.

### 1.- DETERMINACIÓN DE RECARGOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018.

#### A).- PAGOS DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

AÑO 2018	RECARGOS QUE SE APLICAN	CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
ENERO	11 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 1 meses de 2023	\$9,967,460.47	88.20%	\$8,791,300.13
FEBRERO	10 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 2 meses de 2023	673,150.09	88.20%	593,718.37
MARZO	9 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 3 meses de 2023	213,963.36	88.20%	188,715.68
ABRIL	8 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 4 meses de 2023	35,537.06	88.20%	31,343.68
MAYO	7 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 5 meses de 2023	267,239.13	88.20%	235,704.91

Via ducto Río de la Piedad número 615 (Acceso por arriil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

- 89 -





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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 89 -

Continúa cuadro anterior...

AÑO 2018	RECARGOS QUE SE APLICAN	CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
JUNIO	6 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 6 meses de 2023	4,207,076.74	88.20%	3,710,641.68
JULIO	5 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 7 meses de 2023	1,298,253.88	88.20%	1,145,059.92
AGOSTO	4 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 8 meses de 2023	2,758,221.14	88.20%	2,432,751.04
SEPTIEMBRE	3 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 9 meses de 2023	1,333,238.65	88.20%	1,175,916.48
OCTUBRE	2 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 10 meses de 2023	2,075,572.47	88.20%	1,830,654.91
NOVIEMBRE	1 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 11 meses de 2023	1,181,429.98	88.20%	1,042,021.24
DICIEMBRE	12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 11 meses de 2023	3,639,214.76	85.73%	3,156,290.96
SUMAN LOS RECARGOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				\$24,334,119.00

## 2.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA

### A).- DETERMINACIÓN DE LOS RECARGOS POR EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ANUAL DEL EJERCICIO 2018

AÑO/MES 2018	RECARGOS QUE SE APLICAN	CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
2019	Abril a Diciembre	66,045,164.78	13.23%	\$8,737,775.30
2020	Enero a Diciembre	66,045,164.78	17.64%	11,650,367.06
2021	Enero a Diciembre	66,045,164.78	17.64%	11,650,367.06
2022	Enero a Diciembre	66,045,164.78	17.64%	11,650,367.06
2023	Enero a Noviembre	66,045,164.78	16.17%	10,679,503.14
Suma de recargos por Impuesto Sobre la Renta			82.32%	\$54,368,379.62

90

Via ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por arial No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 90 -

**B).- DETERMINACIÓN DE LOS RECARGOS POR PAGOS PROVISIONALES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA, POR LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018.**

AÑO/MES 2018	RECARGOS QUE SE APLICAN	CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
ENERO	11 meses de 2018 y 3 meses de 2019	\$141,740.27	20.58%	\$29,170.14
FEBRERO	10 meses de 2018 y 3 meses de 2019	10,537.52	19.11%	2,013.72
MARZO	9 meses de 2018 y 3 meses de 2019	5,386.52	17.64%	950.18
ABRIL	8 meses de 2018 y 3 meses de 2019	526.49	16.17%	85.13
MAYO	7 meses de 2018 y 3 meses de 2019	107,804.95	14.70%	15,847.32
JUNIO	6 meses de 2018 y 3 meses de 2019	3,335.96	13.23%	441.34
JULIO	5 meses de 2018 y 3 meses de 2019	79,205.70	11.76%	9,314.59
AGOSTO	4 meses de 2018 y 3 meses de 2019	34,564.42	10.29%	3,556.67
SEPTIEMBRE	3 meses de 2018 y 3 meses de 2019	29,637.37	8.82%	2,614.01
OCTUBRE	2 meses de 2018 y 3 meses de 2019	7,461.85	7.35%	548.44
NOVIEMBRE	1 meses de 2018 y 3 meses de 2019	88,847.28	5.88%	5,224.22
DICIEMBRE	3 meses de 2019	663.45	4.41%	29.25
Suma de recargos por pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta				\$69,795.01

**C).- DETERMINACIÓN DE LOS RECARGOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS POR LOS MESES DE ENERO A MARZO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2018.**

AÑO/MES 2018	RECARGOS QUE SE APLICAN	CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
ENERO	11 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 1 meses de 2023	\$101,719.63	88.20%	\$89,716.71
FEBRERO	10 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 7 meses de 2023	101,532.53	88.20%	89,551.69
MARZO	9 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 3 meses de 2023	101,397.93	88.20%	89,432.97
NOVIEMBRE	1 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 11 meses de 2023	155,272.48	88.20%	136,950.32
DICIEMBRE	12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 11 meses de 2023	51,400.70	86.73%	44,579.82
Suma de recargos por Impuesto Sobre la Renta por concepto de Servicios Dividendos				\$450,231.51

91

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afilel No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21  
R.F.C.: SCG140521PF6

- 91 -

**D). DETERMINACIÓN DE LOS RECARGOS DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE DIVIDENDOS DE LOS MESES DE ENERO A MARZO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2018.**

AÑO/MES 2018	RECARGOS QUE SE APLICAN	CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
ENERO	11 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 1 meses de 2023	\$23,734.10	88.20%	\$20,933.47
FEBRERO	10 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 2 meses de 2023	23,690.44	88.20%	20,894.96
MARZO	9 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 3 meses de 2023	23,659.04	88.20%	20,867.27
NOVIEMBRE	1 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 11 meses de 2023	36,229.52	88.20%	31,954.43
DICIEMBRE	12 meses de 2018, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 11 meses de 2023	11,993.26	86.73%	10,401.75
Suma de recargos por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Dividendos				\$105,051.88

**E). DETERMINACIÓN DE LOS RECARGOS DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE ASIMILADOS A SALARIO DE LOS MESES DE ENERO A MARZO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2018.**

AÑO/MES 2018	RECARGOS QUE SE APLICAN	CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
NOVIEMBRE	1 meses de 2018, 12 meses de 2019, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 11 meses de 2023	\$94,209.25	88.20%	\$83,092.55
DICIEMBRE	12 meses de 2018, 12 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022 y 11 meses de 2023	31,186.61	86.73%	27,048.14
Suma de recargos por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Asimilados a salarios				\$110,140.69

RESUMEN DE RECARGOS	
CONCEPTO	IMPORTE
<b>I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	
A) Recargos mensuales por el Impuesto al Valor Agregado	\$24,334,119.00
<b>SUMA DEL RECARGOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	<b>\$24,334,119.00</b>
<b>II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	
A) Recargos por Impuesto Sobre la Renta Anual	54,368,379.62
B) Recargos por pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta	69,795.01
C) Recargos del Impuesto Sobre la Renta por Dividendos	450,231.51
D) Recargos de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Dividendos	105,051.88
E) Recargos de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios	110,140.69
<b>SUMA DE RECARGOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	<b>\$55,103,598.71</b>
<b>TOTAL DE RECARGOS</b>	<b>\$79,437,717.71</b>

...92

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 06400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900080/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 92 -

## V. MULTAS

### 1.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERIODO FISCAL SUJETO A DETERMINACIÓN: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

#### A) MULTA DE FONDO

Toda vez que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones por adeudo propio por concepto de pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2018, infringiendo lo dispuesto por los artículos 1 primer párrafo, fracción II, segundo y tercer párrafos y 5-D párrafos primero, segundo y tercero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2018, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018, cuyo importe histórico asciende a la cantidad de **\$21,198,311.04**, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de **\$11,659,071.03**, equivalente al 55% de las contribuciones omitidas históricas, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, misma que se detalla de forma mensual como se señala a continuación:

AÑO/MES 2018	Impuesto omitido histórico	Importe de la Multa 55%
Enero	\$7,539,682.66	\$4,146,825.46
Febrero	511,123.84	281,118.11
Marzo	162,994.87	89,647.17
Abril	26,979.25	14,838.58
Mayo	202,561.31	111,408.72
Junio	3,201,245.43	1,760,684.98
Julio	993,156.28	546,235.95
Agosto	2,122,361.61	1,167,298.88
Septiembre	1,030,164.31	566,590.37
Octubre	1,612,095.13	886,652.32
Noviembre	925,450.40	508,997.72
Diciembre	2,870,495.95	1,578,772.77
Suma	<b>\$21,198,311.04</b>	<b>\$11,659,071.03</b>

...93

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 93 -

**B) MULTA DE FORMA POR PRESENTAR CON ERRORES EL PAGO MENSUAL DEFINITIVO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Por otra parte, la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, infringió lo establecido en los artículos 1 primer párrafo fracción II y 5-D párrafos primero, segundo y tercero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2018, toda vez que presentó con errores los pagos mensuales definitivos del impuesto al Valor Agregado, de los meses de enero a diciembre de 2018, haciéndose acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada de **\$5,500.00**, por cada pago presentado con errores de conformidad con lo establecido en el artículo 81 primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018, por cada pago presentado con errores de los meses de enero a diciembre de 2018, haciendo un total de **\$66,000.00**, como a continuación se indica.

AÑO/MES 2018	Importe de la Multa
Enero	\$5,500.00
Febrero	5,500.00
Marzo	5,500.00
Abril	5,500.00
Mayo	5,500.00
Junio	5,500.00
Julio	5,500.00
Agosto	5,500.00
Septiembre	5,500.00
Octubre	5,500.00
Noviembre	5,500.00
Diciembre	5,500.00
Suma	\$66,000.00

No obstante, lo anterior, con fundamento en el artículo 75 primer párrafo, fracción VI segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, las multas a su cargo son como sigue:

AÑO/MES 2018	Multa de fondo	Multa de forma por presentar las declaraciones con errores	Multa de fondo a cobrar de mayor importe
Enero	\$4,146,825.46	\$5,500.00	\$4,146,825.46
Febrero	281,118.11	5,500.00	281,118.11
Marzo	89,647.17	5,500.00	89,647.17
Abril	14,838.58	5,500.00	14,838.58
Mayo	111,408.72	5,500.00	111,408.72

...94

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afill No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 94 -

Continúa cuadro anterior...

AÑO/MES 2018	Multa de fondo	Multa de forma por presentar las declaraciones con errores	Multa de fondo a cobrar de mayor importe
Junio	1,760,684.98	5,500.00	1,760,684.98
Julio	546,235.95	5,500.00	546,235.95
Agosto	1,167,298.88	5,500.00	1,167,298.88
Septiembre	566,590.37	5,500.00	566,590.37
Octubre	886,652.32	5,500.00	886,652.32
Noviembre	508,997.72	5,500.00	508,997.72
Diciembre	1,578,772.77	5,500.00	1,578,772.77
Suma	\$11,659,071.03	\$66,000.00	\$11,659,071.03

## 2.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS MORALES.

PERIODO FISCAL SUJETO A DETERMINACIÓN: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

### A) MULTA DE FONDO

En razón de que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, omitió declarar contribuciones por adeudo propio respecto al Impuesto Sobre la Renta, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, infringiendo lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 9 primer párrafo, fracciones I, II y penúltimo párrafo y 76 primer párrafo, fracción VII, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2018, cuyo importe histórico asciende a la cantidad de \$52,127,201.88, se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$28,669,961.03, equivalente al 55% de la contribución omitida histórica, de conformidad con lo establecido en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2019, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2018	Impuesto omitido histórico	Importe de la Multa 55%
Impuesto Sobre la Renta Anual	\$52,127,201.88	\$28,669,961.03

### B) MULTA DE FORMA POR PRESENTAR CON ERRORES LA DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

La contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, infringió lo dispuesto en el artículo 9 párrafos primero antepenúltimo y 76 primer párrafo, fracción VII, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2018, toda vez que presentó con error la declaración anual del ejercicio fiscal de 2018, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada de \$5,500.00, de conformidad con lo establecido en el artículo 81 primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2019, como a continuación se indica:

Via Ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...95



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 95 -

AÑO/MES 2018	Importe de la Multa
Impuesto Sobre la Renta Anual	\$5,500.00

No obstante, lo anterior, con fundamento en el artículo 75 primer párrafo, fracción VI segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, las multas a su cargo son como sigue:

AÑO/MES 2018	Multa de fondo	Multa de Forma	Multa de fondo a cobrar de mayor importe
Impuesto Sobre la Renta Anual	\$28,669,961.03	\$5,500.00	\$28,669,961.03

**C) MULTA DE FORMA POR PRESENTAR CON ERRORES LOS PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018.**

Así mismo; la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, presentó con errores los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, por los meses de enero a diciembre de 2018, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 14 primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2018, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma actualizada en cantidad de **\$22,400.00**, por cada pago provisional presentado con errores de conformidad con lo establecido en el artículo 81 primer párrafo, fracción IV, en relación con el artículo 82 primer párrafo fracción IV, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, haciendo un total de multas en cantidad de **\$268,800.00**, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2018	Importe de la Multa
Enero	\$22,400.00
Febrero	22,400.00
Marzo	22,400.00
Abril	22,400.00
Mayo	22,400.00
Junio	22,400.00
Julio	22,400.00
Agosto	22,400.00
Septiembre	22,400.00
Octubre	22,400.00
Noviembre	22,400.00
Diciembre	22,400.00
Suma	\$268,800.00

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel: 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...96



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 96 -

### 3. IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS:

PERIODO FISCAL SUJETO A DETERMINACIÓN: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

#### A) MULTA DE FONDO

Toda vez que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar el Impuesto Sobre la Renta por concepto de dividendos distribuidos, correspondientes a los meses de enero a marzo, noviembre y diciembre de 2018, en cantidad de **\$393,454.29**, infringiendo lo dispuesto por el artículo 10 primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2018, se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de **\$216,399.85**, correspondiente a los meses de enero a marzo, noviembre y diciembre de 2018, equivalente al 55% de las contribuciones omitidas, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, en relación con el penúltimo párrafo del artículo 70 del Código Fiscal de la Federación vigente.

AÑO/MES 2018	Impuesto omitido histórico	Importe de la Multa 55%
Enero	576,943.75	\$42,319.06
Febrero	77,093.80	42,401.59
Marzo	77,243.80	42,484.09
Noviembre	121,629.71	66,896.34
Diciembre	40,543.23	22,298.77
Suma	\$393,454.29	\$216,399.85

#### B) MULTA DE FORMA POR NO PRESENTAR LOS PAGOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS:

La contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, no presentó los pagos mensuales del Impuesto Sobre la Renta, por concepto de dividendos distribuidos, por los meses de enero a marzo, noviembre y diciembre de 2018, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad actualizada de **\$18,360.00**, por cada una de las declaraciones no presentadas, multa que asciende a la cantidad de **\$91,800.00**, de conformidad con lo establecido en el artículo 81, primer párrafo, fracción I, en relación con el artículo 82 primer párrafo fracción I, inciso d), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, como a continuación se indica.

AÑO/MES 2018	Importe de la Multa
Enero	\$18,360.00
Febrero	18,360.00
Marzo	18,360.00
Noviembre	18,360.00
Diciembre	18,360.00
Suma	\$91,800.00

...97

Via Puerto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 97 -

No obstante, lo anterior, con fundamento en el artículo 75 primer párrafo, fracción VI segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, las multas a su cargo son como sigue:

AÑO/MES 2018	Multa de fondo	Multa de forma por no presentar las declaraciones	Multa de fondo mayor
Enero	\$42,319.06	\$18,360.00	\$42,319.06
Febrero	42,401.59	18,360.00	42,401.59
Marzo	42,484.09	18,360.00	42,484.09
Noviembre	66,896.34	18,360.00	66,896.34
Diciembre	22,298.77	18,360.00	22,298.77
Suma	\$216,399.85	\$91,800.00	\$216,399.85

#### 4.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA. EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR

PERIODO FISCAL SUJETO A DETERMINACIÓN: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

##### RETENCIONES POR DIVIDENDOS:

##### A) MULTA DE FONDO

Toda vez que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones en su carácter de retenedor por concepto de dividendos, correspondientes a los meses de enero a marzo, noviembre y diciembre de 2018, en cantidad de **\$91,804.16**, infringiendo lo dispuesto por el artículo 140 segundo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2018, se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de **\$50,492.26**, correspondiente a los meses de enero a marzo, noviembre y diciembre de 2018, equivalente al 55% de las contribuciones omitidas, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, en relación con el penúltimo párrafo del artículo 70 del Código Fiscal de la Federación vigente.

AÑO/MES 2018	Impuesto omitido histórico	Importe de la Multa 55%
Enero	\$17,953.18	\$9,874.24
Febrero	17,988.19	9,893.50
Marzo	18,023.19	9,912.75
Noviembre	28,379.70	15,608.83
Diciembre	9,459.90	5,202.94
Suma	\$91,804.16	\$50,492.26

...98

Via ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 98 -

**MULTA POR AGRAVANTE POR RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS:**

Así mismo y toda vez que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, omitió pagar contribuciones retenidas del Impuesto Sobre la Renta, por concepto de dividendos que retuvo y no enteró, correspondientes a los meses de enero a marzo, noviembre y diciembre de 2018, en cantidad de **\$91,804.16**, procede aplicar un aumento en la multa por los meses de enero a marzo, noviembre y diciembre de 2018, en cantidad de **\$45,902.07**, equivalente al 50% de las contribuciones omitidas, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 77 primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, por encontrarse en el supuesto de la agravante prevista en el artículo 75 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como se indica a continuación:

AÑO/MES 2018	Impuesto omitido histórico	Importe de la Multa 50%
Enero	517,953.18	\$8,976.59
Febrero	17,988.19	8,994.09
Marzo	18,023.19	9,011.59
Noviembre	28,379.70	14,189.85
Diciembre	9,459.90	4,729.95
Suma	\$91,804.16	\$45,902.07

Por lo anterior, el total de la multa de fondo se integra como a continuación se indica:

AÑO/MES 2018	Importe de la Multa 55%	Importe de la Multa 50%	TOTAL DEL AS MULTAS
Enero	\$9,874.24	\$8,976.59	\$18,850.83
Febrero	9,893.50	8,994.09	18,887.59
Marzo	9,912.75	9,011.59	18,924.34
Noviembre	15,608.83	14,189.85	29,798.68
Diciembre	5,202.94	4,729.95	9,932.89
Suma	\$50,492.26	\$45,902.07	\$96,394.33

**B) MULTA DE FORMA POR NO PRESENTAR LOS PAGOS MENSUALES POR CONCEPTO DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR DIVIDENDOS:**

La contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, no presentó los pagos mensuales de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, por concepto de dividendos, por los meses de enero a marzo, noviembre y diciembre de 2018, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad actualizada de \$18,360.00, por cada una de las declaraciones no presentadas, multa que asciende a la cantidad de **\$91,800.00**, de conformidad con lo establecido en el artículo 81, primer párrafo, fracción I, en relación con el artículo 82 primer párrafo fracción I, inciso d), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, como a continuación se indica.

...99

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 99 -

AÑO/MES	2018	Importe de la Multa
Enero		\$18,360.00
Febrero		18,360.00
Marzo		18,360.00
Noviembre		18,360.00
Diciembre		18,360.00
Suma		\$91,800.00

No obstante, lo anterior, con fundamento en el artículo 75 primer párrafo, fracción VI segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, las multas a su cargo son como sigue:

AÑO/MES	Multa de fondo	Multa de forma por presentar las declaraciones con errores	Multa de fondo a cobrar de mayor importe	Multa de forma a cobrar de mayor importe
Enero	\$16,850.83	\$18,360.00	\$16,850.83	
Febrero	18,887.59	18,360.00	18,887.59	
Marzo	18,924.34	18,360.00	18,924.34	
Noviembre	29,798.68	18,360.00	29,798.68	
Diciembre	9,932.89	18,360.00		\$18,360.00
Suma	\$96,394.33	\$91,800.00	\$86,461.44	\$18,360.00

#### POR ASIMILADOS A SALARIO.

##### A) MULTA DE FONDO

Toda vez que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones en su carácter de retenedor por concepto de asimilados a salarios, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2018, en cantidad de **\$98,396.00**, infringiendo lo dispuesto por el artículo 99 párrafos primero y segundo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2018, se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de **\$54,117.80**, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre de 2018, equivalente al 55% de las contribuciones omitidas, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, en relación con el penúltimo párrafo del artículo 70 del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:

AÑO/MES	Impuesto omitido histórico	Importe de la Multa 55%
Noviembre	\$73,797.00	\$40,588.35
Diciembre	24,599.00	13,529.45
Suma	\$98,396.00	\$54,117.80

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añoil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 100 -

**B). MULTA POR AGRAVANTE POR RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR ASIMILADOS A SALARIO:**

Así mismo, y toda vez que la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, omitió pagar contribuciones retenidas del Impuesto Sobre la Renta, por concepto de asimilados a salarios que retuvo y no enteró, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2018, en cantidad de **\$98,396.00**, procede aplicar un aumento en la multa por los meses de noviembre y diciembre de 2018, en cantidad de **\$49,198.00**, equivalente al 50% de las contribuciones omitidas, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 77 primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, por encontrarse en el supuesto de la agravante prevista en el artículo 75 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como se indica a continuación:

AÑO/MES 2018	Impuesto omitido histórico	Importe de la Multa 50%
Noviembre	\$73,797.00	\$36,898.50
Diciembre	24,599.00	12,299.50
Suma	\$98,396.00	\$49,198.00

Por lo anterior, el total de la multa de fondo se integra como a continuación se indica:

AÑO/MES 2018	Importe de la Multa 55%	Importe de la Multa 50%	TOTAL DELAS MULTAS
Noviembre	\$40,588.35	\$36,898.50	\$77,486.85
Diciembre	13,529.45	12,299.50	25,828.95
Suma	\$54,117.80	\$49,198.00	\$103,315.80

**C) MULTA DE FORMA POR PRESENTAR CON ERRORES LOS PAGOS MENSUALES DE NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2018, POR CONCEPTO DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR ASIMILADOS A SALARIOS:**

La contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, no presentó los pagos mensuales de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, por concepto de asimilados a salarios, por los meses de noviembre y diciembre de 2018, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad actualizada de **\$5,500.00**, por cada una de las declaraciones no presentadas, multa que asciende a la cantidad de **\$11,000.00**, de conformidad con lo establecido en el artículo 81, primer párrafo, fracción I, en relación con el artículo 82 primer párrafo fracción I, inciso d), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018, como a continuación se indica.

AÑO/MES 2018	Importe de la Multa
Noviembre	\$5,500.00
Diciembre	5,500.00
Suma	\$11,000.00

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...101



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 101 -

No obstante, lo anterior, con fundamento en el artículo 75 primer párrafo, fracción VI segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, las multas a su cargo son como sigue:

AÑO/MES 2018	Multa de fondo	Multa de forma por presentar las declaraciones con errores	Multa de fondo a cobrar de mayor importe
Noviembre	\$77,486.85	\$5,500.00	\$77,486.85
Diciembre	25,828.95	5,500.00	25,828.95
Suma	\$103,315.80	\$11,000.00	\$103,315.80

RESUMEN DE MULTAS	IMPORTE
<b>I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	
Multa de fondo Impuesto al Valor Agregado	\$11,659,071.03
Suma multa Impuesto al Valor Agregado	<b>11,659,071.03</b>
<b>II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	
Multa de fondo por el Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2018	\$28,669,961.03
Multa de forma por presentar con errores los Pagos Provisionales ISR	268,800.00
Multa de fondo por el Impuesto Sobre la Renta y en general por las ganancias distribuidas personas morales	216,399.85
Multa de fondo por retenciones del Impuesto Sobre la Renta de por dividendos y en general por las ganancias distribuidas personas morales	86,461.44
Multa de forma por retenciones del Impuesto Sobre la Renta de por dividendos y en general por las ganancias distribuidas personas morales	18,360.00
Multa de fondo por retenciones del Impuesto Sobre la Renta de por asimilados a salarios	103,315.80
Suma multa Impuesto Sobre la Renta	<b>29,363,298.12</b>
Total de multas	<b>\$41,022,369.15</b>

#### ACTUALIZACIÓN DE LAS MULTAS DE FORMA

Actualización de la multa de forma en cantidad de \$5,500.00

La multa mínima actualizada en cantidad de \$5,500.00 (CINCO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.), se dio a conocer en el Anexo 5, Rubro A fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2022, cantidad vigente a partir del 1 de enero de 2023, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A sexto párrafo, del mencionado Código Fiscal de la Federación, el cual se describe a continuación:

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

102



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 102 -

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, las cantidades establecidas en el mismo ordenamiento se actualizarán cuando el incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez, exceda del 10%. Dicha actualización se llevará a cabo a partir del mes de enero del siguiente ejercicio fiscal a aquél en el que se haya dado dicho incremento.

#### Primera Actualización

La multa mínima sin actualización establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente a partir del 1º de enero de 2004, asciende a la cantidad de \$2,375.00 (DOS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 MN), de conformidad con el Artículo Segundo fracciones I, III y XXIII, de las Disposiciones Transitorias del Código Fiscal de la Federación, contenidas en el Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de enero de 2004.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, y la Regla 2.1.13 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 28 de abril de 2006, se dan a conocer las cantidades actualizadas vigentes a partir del mes de enero de 2006, en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo al procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de julio de 2003 y hasta el mes de octubre de 2005 fue de 10.15%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 114.765 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de noviembre de 2005, entre 104.188 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2003, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera, con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio de 2003 al mes de diciembre de 2005. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho período, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2005 que fue de 115.591 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2005 y el citado índice correspondiente al mes de junio de 2003, que fue de 104.188 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1094, mismo que fue publicado en el Anexo 5 Rubro C, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

...103

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 103 -

Así, la multa mínima en cantidad de \$ 2,375.00 (DOS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 M. N.), multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1094, da como resultado una multa mínima actualizada en cantidad de \$2,634.82 (DOS MIL SEISCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 82/100), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2006, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, de donde se obtiene un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$2,630.00 (DOS MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006, vigente a partir del 1º de enero de 2006.

#### Segunda Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción II inciso e) del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2008, asciende a la cantidad de \$ 2,630.00 (DOS MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 1.2.1.10 fracción I, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de enero de 2009 y en la Regla 1.2.1.7, fracción I, de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2009, publicada el 21 de diciembre de 2009, en el mismo ordenamiento oficial.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2009, se dan a conocer las cantidades actualizadas en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo al procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de enero de 2006 y hasta el mes de junio de 2008 fue de 10.16%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 128.118 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2008, entre 116.301 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2006 al mes de diciembre de 2008. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al

...104

Viajero Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 104 -

Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008 que fue de 132.841 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2008 y el citado índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 116.301 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1422.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$ 2,630.00 (DOS MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1422, da como resultado una multa mínima actualizada de \$3,003.98 (TRES MIL TRES PESOS 98/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2009, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$ 3,000.00 (TRES MIL PESOS 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009, aplicable a partir del 1º de enero de 2009.

### Tercera Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2011, asciende a la cantidad de \$3,000.00 (TRES MIL PESOS 00/100 M.N.) misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 1.2.1.7., fracción III, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2011, con relación a la Regla 2.1.12 fracción II, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de septiembre de 2015.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2012 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de enero de 2009 y hasta el mes de marzo de 2011 fue de 10.03%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 100.7970 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de abril de 2011, entre 91.6063 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 23 de febrero de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

105

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año 1 No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 105 -

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2009 al mes de diciembre de 2011. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, que fue de 102.7070 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 9 de diciembre de 2011, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2008, que fue de 91.6063 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 23 de febrero de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1211.

El índice correspondiente al mes de noviembre de 2008, a que se refiere esta fracción, está expresado conforme a la nueva base segunda quincena de diciembre de 2010=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a enero de 2011, fue publicado por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación de 23 de febrero de 2011.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$ 3,000.00 (TRES MIL PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1211, da como resultado una multa mínima actualizada de \$3,363.30 (TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 30/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2012, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,360.00 (TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012, aplicable a partir del 1° de enero de 2012.

#### Cuarta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2014, asciende a la cantidad de \$3,360.00 (TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12., fracciones II y V, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2014.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2015, a partir del mes de enero de 2015 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015.

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 06400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...106



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 106 -

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2011 y hasta el mes de marzo de 2014 fue de 10.11%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 113.099 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de abril de 2014, entre 102.707 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 09 de diciembre de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2011 al mes de diciembre de 2014. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, que fue de 115.493 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de diciembre de 2014, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2011, que fue de 102.707 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1244.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$ 3,360.00 (TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1244, da como resultado una multa mínima actualizada de \$3,777.98 (TRES MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 98/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2015, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,780.00 (TRES MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015, aplicable a partir del 1º de enero de 2015.

#### Quinta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$3,780.00 (TRES MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2020.

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

107



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 107 -

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2018 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2014 y hasta el mes de agosto de 2020 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 127.513 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de septiembre de 2020, entre 115.493 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2014 al mes de diciembre de 2020. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, que fue de 130.044 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 08 de diciembre de 2020, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2014, que fue de 115,493 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,780.00 (TRES MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1259, da como resultado una multa mínima actualizada de \$4,255.90 (CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 90/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en|| exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$4,260.00 (CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020, aplicable a partir del 1° de enero de 2018.

Se precisa que las cantidades establecidas en cantidad mínima, no pierden ese carácter al actualizarse conforme al procedimiento previsto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación vigente, ya que las cantidades resultantes

...108

Via Puerto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afill No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 09400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 108 -

corresponden a las publicadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Diario Oficial de la Federación y en la Resolución Miscelánea Fiscal por lo que de acuerdo con lo establecido en el propio artículo 17-A cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

#### Sexta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$4,260.00 (CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13, fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2020.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2021 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2020 y hasta el mes de agosto de 2020 fue de 10.41%, excediendo del 10% mencionado en el primer párrafo de esta regla. Dicho por ciento es el resultado de dividir 107.867 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de septiembre de 2020, entre 97.695173988822 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2020 al mes de diciembre de 2020. Para tal efecto, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el ÍNDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, que fue de 108.856 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, que fue de 97.695173988822 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1142.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$4,260.00 (CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1142, da como resultado una multa mínima actualizada de

...109

Via Ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 109 -

\$4,746.49 (CUATRO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 49/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$4,750.00 (CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.) cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021, aplicable a partir del 1º de enero de 2021.

Se precisa que las cantidades establecidas en cantidad mínima, no pierden ese carácter al actualizarse conforme al procedimiento previsto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación vigente, ya que las cantidades resultantes corresponden a las publicadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Diario Oficial de la Federación y en la Resolución Miscelánea Fiscal, por lo que de acuerdo con lo establecido en el propio artículo 17-A cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

#### Séptima actualización.

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2022, asciende a la cantidad de \$4,750.00 (CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13, fracción XII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2023 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2020 y hasta el mes de marzo de 2022 fue de 10.38%, excediendo del 10% mencionado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Este por ciento es el resultado de dividir 120.159 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de abril de 2022, entre 108.856 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, menos la unidad y multiplicado por 100.

Vladucto Rio de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...110



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 110 -

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2020 al mes de diciembre de 2022. Para tal efecto, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2022, que fue de 125.997 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, que fue de 108.856 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1574.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$4,750.00 (CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1574, da como resultado una multa mínima actualizada de \$5,497.65 (CINCO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 65/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$5,500.00 (CINCO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, aplicable a partir del 1° de enero de 2023.

Se precisa que las cantidades establecidas en cantidad mínima, no pierden ese carácter al actualizarse conforme al procedimiento previsto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación vigente, ya que las cantidades resultantes corresponden a las publicadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Diario Oficial de la Federación y en la Resolución Miscelánea Fiscal, por lo que de acuerdo con lo establecido en el propio artículo 17-A cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

#### **Actualización de la multa de forma en cantidad de \$22,400.00**

El procedimiento para determinar la multa mínima actualizada en cantidad de \$22,400.00 (VEINTIDOS MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), se dio a conocer en el Anexo 5, Rubro A fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2022, cantidad vigente a partir del 1 de enero de 2023, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A sexto párrafo, del mencionado Código Fiscal de la Federación, el cual se describe a continuación:

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, las cantidades establecidas en el mismo ordenamiento se actualizarán cuando el incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de

..111

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por año 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 06400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 Ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 111 -

Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez, exceda del 10%. Dicha actualización se llevará a cabo a partir del mes de enero del siguiente ejercicio fiscal a aquél en el que se haya dado dicho incremento. Para la actualización mencionada se considerará el periodo comprendido desde el mes en el que éstas se actualizaron por última vez y hasta el último mes del ejercicio en el que se exceda el por ciento citado.

#### Primera Actualización

La multa mínima sin actualización establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, vigente a partir del 1º de enero de 2004, asciende a la cantidad de \$9,661.00 (NUEVE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), de conformidad con el Artículo Segundo fracciones I, III y XXIII de las Disposiciones Transitorias del Código Fiscal de la Federación, contenidas en el Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de enero de 2004.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, y la Regla 2.1.13, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 28 de abril de 2006, se dan a conocer las cantidades actualizadas vigentes a partir del mes de enero de 2006, en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo al procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de julio de 2003 y hasta el mes de octubre de 2005 fue de 10.15%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 114.765 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación de 10 de noviembre de 2005, entre 104.188 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2003, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera, con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio de 2003 al mes de diciembre de 2005. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2005 que fue de 115.591 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2005 y el citado índice correspondiente al mes de junio de 2003, que fue de 104.188 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1094, mismo que fue publicado en el Anexo 5 Rubro C, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

112

Via Ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aflujo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCGL40521PF6

- 112 -

Así, la multa mínima en cantidad de \$ 9,661.00 (NUEVE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1094, da como resultado una multa mínima actualizada en cantidad de \$ 10,717.91 (DIEZ MIL SETECIENTOS DIECISIETE PESOS 91/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2006, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, de donde se obtiene un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$10,720.00 (DIEZ MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006, vigente a partir del 1º de enero de 2006.

#### Segunda Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción IV del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2008, asciende a la cantidad de \$10,720.00 (DIEZ MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 1.2.1.10 fracción I, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de enero de 2009 y en la Regla 1.2.1.7., fracción I, de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2009, publicada el 21 de diciembre de 2009, en el mismo ordenamiento oficial.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2009, se dan a conocer las cantidades actualizadas en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo al procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de enero de 2006 y hasta el mes de junio de 2008 fue de 10.16%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 128.118 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2008, entre 116.301 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2006 al mes de diciembre de 2008. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de

...113

Via Ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 113 -

noviembre de 2008 que fue de 132.841 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2008 y el citado índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 116.301 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1422.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$10,720.00 (DIEZ MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.) multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1422, da como resultado una multa mínima actualizada de \$12,244.38 (DOCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 38/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2009, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$12,240.00 (DOCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009, aplicable a partir del 1º de enero de 2009.

#### Tercera Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2011, asciende a la cantidad de \$12,240.00 (DOCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.) misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 1.2.1.7., fracción III, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2011, con relación a la regla 2.1.12 fracción II, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de septiembre de 2015.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2015 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2015.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de enero de 2009 y hasta el mes de marzo de 2011 fue de 10.03%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 100.7970 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de abril de 2011, entre 91.6063 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 23 de febrero de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

Via Puerto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aflujo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

114



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 114 -

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2009 al mes de diciembre de 2011. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, que fue de 102,7070 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 9 de diciembre de 2011, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2008, que fue de 91,6063 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 23 de febrero de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1211.

El índice correspondiente al mes de noviembre de 2008, a que se refiere esta fracción, esta expresado conforme a la nueva base segunda quincena de diciembre de 2010=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a enero de 2011, fue publicado por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación de 23 de febrero de 2011.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$12,240.00 (DOCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1211, da como resultado una multa mínima actualizada de \$13,722.26 (TRECE MIL SETECIENTOS VEINTIDÓS PESOS 26/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2015, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$13,720.00 (TRECE MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2015, aplicable a partir del 1º de enero de 2015.

#### Cuarta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2014, asciende a la cantidad de \$13,720.00 (TRECE MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12., fracciones II y V, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2014.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, a partir del mes de enero de 2015 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015.

Via Ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aflujo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 06400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

...115



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 115 -

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2011 y hasta el mes de marzo de 2014 fue de 10.11%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 113.099 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de abril de 2014, entre 102.707 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2011 al mes de diciembre de 2014. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, que fue de 115.493 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de diciembre de 2014, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2011, que fue de 102.707 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1244.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$13,720.00 (TRECE MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1244, da como resultado una multa mínima actualizada de \$15,426.76 (QUINCE MIL CUATROCIENTOS VEINTISÉIS PESOS 76/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2015, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata superior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$15,430.00 (QUINCE MIL CUATROCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015, aplicable a partir del 1° de enero de 2015.

#### Quinta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$15,430.00 (QUINCE MIL CUATROCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2020.

Vladicto Río de la Piedad número 515 (Acceso por perfil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

116



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD090090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 116 -

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2018 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2014 y hasta el mes de agosto de 2020 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 127.513 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de septiembre de 2020, entre 115.493 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2014 al mes de diciembre de 2020. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, que fue de 130.044 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 08 de diciembre de 2020, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2014, que fue de 115.493 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$15,430.00 (QUINCE MIL CUATROCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1259, da como resultado una multa mínima actualizada de \$17,372.63 (DIECISIETE MIL TRESCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 63/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$17,370.00 (DIECISIETE MIL TRESCIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.) cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020, aplicable a partir del 1° de enero de 2018.

...117

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/TCMX/SF/DPA/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 117 -

#### Sexta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$17,370.00 (DIECISIETE MIL TRESCIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción XII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2021 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2020 y hasta el mes de agosto de 2020 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 107.867 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de septiembre de 2020, entre 97.695173988822 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2020 al mes de diciembre de 2020. Para tal efecto, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, que fue de 108.856 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de diciembre de 2020, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2020, que fue de 97.695173988822 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1142.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$17,370.00 (DIECISIETE MIL TRESCIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1142, da como resultado una multa mínima actualizada de \$19,353.65 (DIECINUEVE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES 65/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se

118

Viceocto Río de la Piedad número 515 (Acceso por arillo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 118 -

ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$19,350.00 (DIECINUEVE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020, aplicable a partir del 1° de enero de 2021.

#### Séptima actualización.

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2022, asciende a la cantidad de \$19,350.00 (DIECINUEVE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13, fracción XII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2023 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2020 y hasta el mes de marzo de 2022 fue de 10.38%, excediendo del 10% mencionado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Este por ciento es el resultado de dividir 120.159 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de abril de 2022, entre 108.856 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2020 al mes de diciembre de 2022. Para tal efecto, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en

consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2022, que fue de 125.997 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, que fue de 108.856 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1574.

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 119 -

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$19,350.00 (DIECINUEVE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1574, da como resultado una multa mínima actualizada de \$22,395.69 (VEINTIDÓS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 69/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$22,400.00 (VEINTIDÓS MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en el Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, aplicable a partir del 1° de enero de 2023.

#### **Actualización de la multa de forma en cantidad de \$18,360.00**

La multa mínima actualizada en cantidad de \$15,860.00 (QUINCE MIL OCHOCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 1° de enero de 2021, cantidad vigente a partir del 1° de enero de 2021, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A sexto párrafo, del mencionado Código Fiscal de la Federación, el cual se describe a continuación:

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, las cantidades establecidas en el mismo ordenamiento se actualizarán cuando el incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez, exceda del 10%. Dicha actualización se llevará a cabo a partir del mes de enero del siguiente ejercicio fiscal a aquél en el que se haya dado dicho incremento. Para la actualización mencionada se considerará el periodo comprendido desde el mes en el que éstas se actualizaron por última vez y hasta el último mes del ejercicio en el que se exceda el por ciento citado.

#### **Primera Actualización**

La multa mínima sin actualización establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción I, inciso d), del Código Fiscal de la Federación, vigente a partir del 1° de enero de 2004, asciende a la cantidad de \$7,918.00 (SIETE MIL NOVECIENTOS DIECIOCHO PESOS 00/100 M.N.), de conformidad con el Artículo Segundo fracciones I, II y XXIII, de las Disposiciones Transitorias del Código Fiscal de la Federación, contenidas en el Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de enero de 2004.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, y la Regla 2.1.13, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 28 de abril de 2006, se dan a conocer las cantidades actualizadas vigentes a partir del mes de enero de 2006, en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

..120

Via ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 40L3

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 120 -

La actualización se llevó a cabo de acuerdo al procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de julio de 2003 y hasta el mes de octubre de 2005 fue de 10.15%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 114.765 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de noviembre de 2005, entre 104.188 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2003, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera, con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio de 2003 al mes de diciembre de 2005. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2005 que fue de 115.591 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2005 y el citado índice correspondiente al mes de junio de 2003, que fue de 104.188 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1094, mismo que fue publicado en el Anexo 5 Rubro C, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

Así, la multa mínima en cantidad de \$7,918.00 (SIETE MIL NOVECIENTOS DIECIOCHO PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1094, da como resultado una multa mínima actualizada en cantidad de \$8,784.22 (OCHO MIL SETECIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 22/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2006, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, de donde se obtiene un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$8,780.00 (OCHO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006, vigente a partir del 1º de enero de 2006.

#### Segunda Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción I, inciso d) del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2008, asciende a la cantidad de \$8,780.00 (OCHO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 1.2.1.10 fracción I, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial

...121

Via ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/5F/DPA/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 121 -

de la Federación el 30 de enero de 2009 y en la Regla 1.2.1.7, fracción I, de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2009, publicada el 21 de diciembre de 2009, en el mismo ordenamiento oficial.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2009, se dan a conocer las cantidades actualizadas en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo al procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de enero de 2006 y hasta el mes de junio de 2008 fue de 10.16%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 128.118 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2008, entre 116.301 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2006 al mes de diciembre de 2008. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho período, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008 que fue de 132.841 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2008 y el citado índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 116.301 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1422.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$8,780.00 (OCHO MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1422, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$10,028.51 (DIEZ MIL VEINTIOCHO PESOS 51/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2009, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$10,030.00 (DIEZ MIL TREINTA PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009, aplicable a partir del 1° de enero de 2009.

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Itzamalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

122



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 122 -

### Tercera Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción I, inciso d), del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2011, asciende a la cantidad de **\$10,030.00 (DIEZ MIL TREINTA PESOS 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 1.2.1.7., fracción III, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2011, con relación a la Regla 2.1.12 fracción II, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de septiembre de 2015.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2012 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de enero de 2009 y hasta el mes de marzo de 2011, fue de 10.03%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 100.7970 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de abril de 2011, entre 91.6063 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 23 de febrero de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2009 al mes de diciembre de 2011.

En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, que fue de 102.7070 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 9 de diciembre de 2011, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2008, que fue de 91.6063 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 23 de febrero de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1211.

El índice correspondiente al mes de noviembre de 2008, a que se refiere esta fracción, esta expresado conforme a la nueva base segunda quincena de diciembre de 2010=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a enero de 2011, fue publicado por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación de 23 de febrero de 2011.

...123

Via Ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aflujo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 123 -

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$10,030.00 (DIEZ MIL TREINTA PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1211, da como resultado una multa mínima actualizada de \$11,244.63 (ONCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 63/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2012, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$11,240.00 (ONCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012, aplicable a partir del 1° de enero de 2012.

#### Cuarta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción I, inciso d), del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2014, asciende a la cantidad de \$11,240.00 (ONCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12, fracciones II y V, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2014.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2015, a partir del mes de enero de 2015 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2011 y hasta el mes de marzo de 2014 fue de 10.11%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 113.099 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de abril de 2014, entre 102.707 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2011 al mes de diciembre de 2014.

En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al

124

Via Puerto Río de la Piedad número 515 (Acceso por año 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 124 -

Consumidor del mes de noviembre de 2014, que fue de 115,493 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de diciembre de 2014, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2011, que fue de 102,707 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1244.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$11,240.00 (ONCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1244, da como resultado una multa mínima actualizada de \$12,638.25 (DOCE MIL SEISCIENTOS TREINTA Y OCHO PESOS 25/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2015, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$12,640.00 (DOCE MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015, aplicable a partir del 1º de enero de 2015.

#### Quinta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción I, Inciso d), del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2017, asciende a la cantidad de \$12,640.00 (DOCE MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2018 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2014 y hasta el mes de agosto de 2017 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 127.513 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de septiembre de 2017, entre 115,493 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014, menos la unidad y multiplicado por 100.

...125

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 125 -

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2014 al mes de diciembre de 2017.

En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, que fue de 130.044 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 08 de diciembre de 2017, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2014, que fue de 115.493 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$12,640.00 (DOCE MIL SEISCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1259, da como resultado una multa mínima actualizada de \$14,231.37 (CATORCE MIL DOSCIENTOS TREINTA Y UN PESOS 37/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$14,230.00 (CATORCE MIL DOSCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017, aplicable a partir del 1º de enero de 2018.

Se precisa que las cantidades establecidas en cantidad mínima, no pierden ese carácter al actualizarse conforme al procedimiento previsto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación vigente, ya que las cantidades resultantes corresponden a las publicadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Diario Oficial de la Federación y en la Resolución Miscelánea Fiscal, por lo que de acuerdo con lo establecido en el propio artículo 17-A cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

#### Sexta Actualización

La multa mínima sin actualización establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción I, inciso d), del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$14,230.00 (CATORCE MIL DOSCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017.

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por afile No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-58 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

126



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 126 -

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2021 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2017 y hasta el mes de agosto de 2020 fue de 10.41%, excediendo del 10% mencionado en el primer párrafo de esta regla. Dicho por ciento es el resultado de dividir 107.867 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2020, publicado en el DOF el 10 de septiembre de 2020, entre 97.695173988822 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2017 al mes de diciembre de 2020. Para tal efecto, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, que fue de 108.856 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, que fue de 97.695173988822 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1142.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$14,230.00 (CATORCE MIL DOSCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1142, da como resultado una multa mínima actualizada de \$15,855.06 (QUINCE MIL OCHOCIENTOS CIENCUENTA Y CINCO PESOS 06/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$15,860.00 (QUINCE MIL OCHOCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021, aplicable a partir del 1º de enero de 2021.

#### Séptima actualización.

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2022, asciende a la cantidad de \$15,860.00 (QUINCE MIL OCHOCIENTOS SESENTA

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

127



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 127 -

**PESOS 00/100 M.N.),** misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12, fracción XIV, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2023 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2020 y hasta el mes de marzo de 2022 fue de 10.38%, excediendo del 10% mencionado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Este por ciento es el resultado de dividir 120.159 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de abril de 2022, entre 108.856 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2020 al mes de diciembre de 2022. Para tal efecto, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2022, que fue de 125.997 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, que fue de 108.856 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1574.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$15,860.00 (QUINCE MIL OCHOCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.)** multiplicada por el factor obtenido de 1.1574, da como resultado una multa mínima actualizada de \$18,356.36 (Dieciocho Mil Trescientos cincuenta y seis Pesos 36/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$18,360.00 (DIECIOCHO MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.),** cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, aplicable a partir del 1° de enero de 2023.

Via ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por anillo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

128



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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 128 -

Se precisa que las cantidades establecidas en cantidad mínima, no pierden ese carácter al actualizarse conforme al procedimiento previsto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación vigente, ya que las cantidades resultantes corresponden a las publicadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Diario Oficial de la Federación y en la Resolución Miscelánea Fiscal, por lo que de acuerdo con lo establecido en el propio artículo 17-A cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

En consecuencia, el crédito fiscal determinado a su cargo actualizado al 08 de diciembre de 2023 y recargos calculados al 30 de noviembre de 2023, es el siguiente:

RESUMEN DE CRÉDITO FISCAL			
CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL	
Ejercicio fiscal 2018			
I. Impuesto al Valor Agregado		\$27,650,357.73	
A) Impuesto mensual Omitido	21,198,311.04		
Actualización de impuesto mensual	6,452,046.69		
II. Impuesto Sobre la Renta		66,060,739.75	
A) Impuesto anual Omitido	52,127,201.88		
Actualización de impuesto anual	13,917,962.90		
B) Actualización de Pagos Provisionales	15,574.97		
C) Impuesto Sobre la Renta por Dividendos y en general por las ganancias distribuidas personas morales		511,323.27	
Impuesto mensual Omitido	393,454.29		
Actualización de impuesto mensual	117,868.98		
D) Retenciones de Impuesto Sobre la Renta		244,702.22	
Por Dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales	91,804.16		
Actualización de Retenciones de ISR por dividendos	27,502.20		
Por Asimilados a salarios	98,396.00		
Actualización de Retenciones de ISR por asimilados a salarios	26,999.86		
SUMAN LOS IMPUESTOS OMITIDOS ACTUALIZADOS		\$94,467,122.97	
RECARGOS			
I. Impuesto al Valor Agregado		24,334,119.00	
A) Recargos por el impuesto mensual Omitido	24,334,119.00		
II. Impuesto Sobre la Renta		54,888,406.14	
A) Recargos por el Impuesto Omitido anual	54,368,379.62		
B) Recargos por Pagos Provisionales	69,795.01		
C) Recargos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas personas morales	450,231.51		
II.I Recargos por Retenciones de Impuesto Sobre la Renta		215,192.57	
A) Recargos por Retenciones por Dividendos y en general por las ganancias distribuidas personas morales	105,051.88		
B) Recargos por retenciones por Asimilados a salarios	110,140.69		
SUMAN LOS RECARGOS		\$79,437,717.71	

129

Via Víctor Ríos de la Piedad número 515 (Acceso por año No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-80 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 129 -

Continúa cuadro anterior...

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
<b>MULTAS</b>		
<b>I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>		11,659,071.03
Multa de fondo Impuesto al Valor Agregado	11,659,071.03	
<b>II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>		29,155,160.88
Multa de fondo por el Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2018	28,669,961.03	
Multa de forma por presentar con errores los Pagos Provisionales ISR	268,800.00	
Multa de fondo por el Impuesto Sobre la Renta y en general por las ganancias distribuidas personas morales	216,399.85	
<b>III. RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>		208,137.24
Multa de fondo por retenciones del Impuesto Sobre la Renta de por dividendos y en general por las ganancias distribuidas personas morales	86,461.44	
Multa de forma por retenciones del Impuesto Sobre la Renta de por dividendos y en general por las ganancias distribuidas personas morales	18,360.00	
Multa de fondo por retenciones del Impuesto Sobre la Renta de por asimilados a salarios	103,315.80	
<b>SUMAN LAS MULTAS</b>		\$41,022,369.15
<b>TOTAL DETERMINADO A SU CARGO</b>		\$214,927,209.83

{DOCIENTOS CATORCE MILLONES NOVECIENTOS VEINTISIETE MIL DOSCIENTOS NUEVE 83/100}

#### CONDICIONES DE PAGO

Para determinar las contribuciones se consideran inclusive las fracciones de peso; no obstante, lo anterior, para efectuar su pago, el monto se ajustará para las que contengan cantidades que incluyen de 1 hasta 50 centavos se ajusten a la unidad monetaria inmediata inferior y las que contengan cantidades de 51 a 99 centavos, se ajustarán a la unidad monetaria inmediata superior, lo anterior con fundamento en el artículo 20 décimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

La presente Resolución se pronuncia únicamente por cuanto hace a las operaciones y por el ejercicio sujeto a revisión, sin prejuzgar ni pronunciarse sobre la determinación de los ingresos acumulables y deducciones autorizadas derivadas de operaciones celebradas con partes relacionadas, ni respecto al cumplimiento de las obligaciones como retenedor de contribuciones a cargo de residentes en el extranjero, que resulte de la obtención de ingresos con fuente de riqueza ubicada en territorio nacional, dejando a salvo por cuanto a derecho corresponde las facultades de comprobación de la Autoridad competente, respecto al cumplimiento de lo previsto en los artículos 76 primer párrafo, fracción XII, 179 y 180 y el Título V, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2018; así como, con lo dispuesto por los tratados para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal suscritos por México.

Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución, se presentan actualizadas al 08 de diciembre de 2023, considerando el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2023 y los recargos calculados al mes de

130

Via Puente Río de la Piedad número 515 (Acceso por aflujo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 130 -

noviembre de 2023, para cada una de las contribuciones determinadas de conformidad con lo estipulado en el apartado IV "RECARGOS" de la presente determinante de crédito fiscal y a partir de esa fecha se deberá actualizar en los términos y para los efectos previstos en los artículos 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Dichas contribuciones omitidas actualizadas, así como los recargos y las multas correspondientes determinadas sobre la contribuciones omitidas, podrán ser enteradas en la Institución Financiera de su preferencia, previa presentación de este oficio ante la Oficina Recaudadora de la Subtesorería de Fiscalización, sita en Viaducto Río de la Piedad número 515 (accesos por Añil No. 180), piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, dentro de los treinta días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Para efectos del pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2018, Impuesto Sobre la Renta por Dividendos distribuidos y Retenciones del Impuesto Sobre la Renta dividendos de los meses de meses de enero a marzo y de noviembre a diciembre de 2018, el cómputo de los recargos es a partir del mes en que debió efectuar el pago, sin que la causación de los mismos rebase más de cinco años, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 21 segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, para efectos de la presente Determinante de Crédito, el cómputo de dichos recargos es hasta el mes de noviembre de 2023.

Para efectos de la Declaración Anual del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal 2018, cuya fecha de presentación debió ser a más tardar el día 31 de marzo de 2019, la determinación de los recargos es desde el mes de abril de 2019 hasta el mes de noviembre de 2023.

Para efectos de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de enero a diciembre de 2018, el cómputo de los recargos es a partir del mes en que debió efectuar el pago hasta la fecha en que se debió presentar la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta.

Así mismo cuando las multas no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación vigente, el monto de la misma se actualizará desde el mes que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe en los términos del artículo 70 segundo párrafo del citado Código.

Queda enterada la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado por los meses de enero a diciembre de 2018, aquí determinado dentro del plazo de los 45 días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de esta Resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa impuesta en cantidad de \$11,559,071.03, equivalente a un 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida histórica del Impuesto al Valor Agregado en cantidad de \$21,198,311.04, reducción equivalente a la cantidad de \$4,239,662.20, de conformidad en lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, derecho que deberá hacer valer ante la Oficina Recaudadora de la Subtesorería de Fiscalización.

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

131



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/A/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 131 -

Queda enterada la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal del Impuesto Sobre la Renta Anual del ejercicio 2018, aquí determinado dentro del plazo de los 45 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de esta Resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa impuesta en cantidad de \$28,669,961.03, equivalente a un 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida histórica en cantidad de \$52,127,201.88, reducción equivalente a la cantidad de \$10,425,440.37, de conformidad en lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, derecho que deberá hacer valer ante la Oficina Recaudadora de la Subtesorería de Fiscalización.

Queda enterada la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal de los Pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta por los meses de enero a diciembre de 2018, aquí determinado dentro de los 30 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de esta Resolución, tendrá derecho a una reducción del 20% de la multa de forma por presentar con errores las declaraciones por los Pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta en cantidad de \$268,800.00, reducción que asciende a la cantidad de \$53,760.00, de conformidad en lo previsto, en el artículo 75 primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente, derecho que deberá hacer valer ante la Oficina Recaudadora de esta Subtesorería de Fiscalización.

Queda enterada la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal del Impuesto Sobre la Renta por Dividendos Distribuidos por los meses de enero a marzo, noviembre y diciembre de 2018, aquí determinado dentro del plazo de los 45 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de esta Resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa impuesta en cantidad de \$216,399.85, equivalente a un 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida histórica en cantidad de \$393,454.29, reducción equivalente a la cantidad de \$78,690.85, de conformidad en lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, derecho que deberá hacer valer ante la Oficina Recaudadora de la Subtesorería de Fiscalización.

Queda enterada la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de dividendos y en general por las ganancias distribuidas personas morales por los meses enero a marzo y noviembre de 2018, aquí determinado dentro del plazo de los 45 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de esta Resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa impuesta en cantidad de \$86,461.44, equivalente a un 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida histórica en cantidad de \$82,344.26, reducción equivalente a la cantidad de \$16,468.85, de conformidad en lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, derecho que deberá hacer valer ante la Oficina Recaudadora de la Subtesorería de Fiscalización.

Queda enterada la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales por el mes de diciembre de 2018, aquí determinado dentro de los 30 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de esta Resolución, tendrá derecho a una reducción del 20% de la multa de forma por no presentar las declaraciones de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de dividendos y en general por las

132

Via ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por anul No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023

EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21

R.F.C.: SCG140521PF6

- 132 -

ganancias distribuidas por personas morales en cantidad de \$18,360.00, reducción que asciende a la cantidad de \$3,672.00, de conformidad en lo previsto, en el artículo 75 primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente, derecho que deberá hacer valer ante la Oficina Recaudadora de esta Subtesorería de Fiscalización.

Queda enterada la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de asimilados a salarios por los meses de noviembre y diciembre de 2018, aquí determinado dentro del plazo de los 45 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de esta Resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa Impuesta en cantidad de \$103,315.80, equivalente a un 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida histórica en cantidad de \$98,396.00, reducción equivalente a la cantidad de \$19,679.20, de conformidad en lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, derecho que deberá hacer valer ante la Oficina Recaudadora de la Subtesorería de Fiscalización.

En caso de que el crédito fiscal aquí determinado no sea pagado por la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, dentro del término de treinta días a que se refiere el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, el importe de las contribuciones, los recargos y multas, se actualizarán a partir de la fecha de su última actualización contenida en esta determinante de crédito, hasta la fecha en que se efectúe el pago del crédito fiscal.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le indica que la presente resolución es susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquel en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, de conformidad con la regla 2.15.1 primer párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, ante la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de la Ciudad de México.

Se precisa que para el caso del recurso de revocación los contribuyentes no estarán obligados a presentar los documentos que se encuentren en poder de la Autoridad Fiscal, ni las pruebas que hayan entregado a dicha Autoridad, siempre que indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas del escrito en el que se citaron o acompañaron y la Autoridad Fiscal de la Entidad Federativa en donde fueron entregadas de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquel en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio contencioso administrativo federal ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa en la vía tradicional, o, en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13 y 58-A de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del Recurso de Revocación Exclusivo de Fondo en términos del artículo 133-B del Código Fiscal de la Federación, de conformidad

..133

Via Ducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por aflujo No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

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/"A"/2357/2023  
EXPEDIENTE No.: GAD0900090/21  
R.F.C.: SCG140521PF6

- 133 -

la regla 2.15.1 segundo párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023; publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, ante la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México.

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del Juicio de Resolución Exclusiva de Fondo ante la Sala Regional Especializada en materia del juicio de resolución exclusiva de fondo en términos del artículo 58-16 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional; en el entendido de que la citada modalidad de juicio podrá ser promovido a partir del día hábil siguiente a aquel en que inicien sus funciones las Salas Regionales Especializadas en materia de resolución exclusiva de fondo, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, ello de conformidad con lo dispuesto por el artículo Tercero de las Disposiciones Transitorias de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo y al Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de enero de 2017.

Finalmente, se informa a la contribuyente **SERVICIOS Y CONSULTORIAS GLOBAL W, S.A. DE C.V.**, que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet ([www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx)) su nombre, denominación social o razón social y su clave del Registro Federal de Contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

ATENTAMENTE,  
DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA

LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ

Revisó la L.C. María del Rocío Hernández Aguilar.- Subdirectora de Acción de Auditoría "A".

CPM/AGS/RM/CO/MERM.

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No. 180), piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México  
Tel. 55-57-16-91-50 ext. 3164 y 4013

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS