



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, a 22 de noviembre de 2023

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2313/2023

EXPEDIENTE No.: GRM0900383/21

R.F.C. AIE180508BP7

ASUNTO: Se determina el Crédito Fiscal que se indica.

**C. REPRESENTANTE LEGAL DE
ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**
CALLE LUCERNA No.62 PISO 8, INT 1
COLONIA JUÁREZ,
ALCALDÍA CUAUHTÉMOC,
CÓDIGO POSTAL 06600, 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 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 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 primer párrafo, fracción II, TERCERA; CUARTA; OCTAVA primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y d) y NOVENA, párrafos primero y segundo y DECIMA 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 del 20 de agosto de 2015; 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 párrafos primero y segundo, 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 párrafo primero, fracciones I y II, 7 párrafo primero, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3. y 248 párrafo primero, fracciones II, IV, VI, VIII y XIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 6, 7 primer párrafo, fracciones I, II, III y 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; se procede a determinar el Crédito Fiscal a cargo de la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, como retenedor en materia de la siguiente contribución: Impuesto Sobre la Renta por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021, derivado de la solicitud de datos y documentos que se indican, contenida en el oficio número **GRM0900383/21** de fecha 17 de noviembre de 2021, conforme a lo siguiente:

...2



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-2-

La Subtesorería de Fiscalización adscrita de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dispuso la solicitud de datos y documentos que se indican contenida en el oficio número **GRM0900383/21** de fecha 17 de noviembre de 2021, a la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, con el fin de comprobar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales, a que está afecta como retenedor en materia de la siguiente contribución: Impuesto Sobre la Renta por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021, mismo que fue notificado legalmente el día 19 de noviembre de 2021, a la C. Yenni Jazmin Salazar Olivarez quien bajo protesta de decir verdad dijo ser Consultor Jr de nómina de la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, quien se identificó con credencial para votar número de folio o IDMEX 1700485874>>3387095069356 con año de registro 2013 01, CURP SAOY950527MMCLLN04, expedida por el Instituto Nacional Electoral persona que se encontraba presente en ese momento en el interior del domicilio fiscal de la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, previo citatorio dirigido al C. Representante Legal de la contribuyente, número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"A"/A/C/0899/2021 de fecha 18 de noviembre de 2021, a quien se le solicitó la presencia del C. Representante Legal de la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, señalando que no se encontraba en ese momento en virtud de que se encontraba realizando tramites fuera del domicilio por lo que ella atendería la diligencia, quien para constancia de haber recibido el oficio número GRM0900383/21 de fecha 17 de noviembre de 2021, anotó de su puño y letra en dos tantos de dicho oficio la siguiente leyenda: "Recibí original del presente Oficio Firmado autografamente por el suscrito. Previa lectura e identificación del notificador actuante, así como un ejemplar de Carta de los derechos del contribuyente auditado." (sic), anotando a continuación su nombre completo: "Yenni Jazmin Salazar Olivarez", su firma autógrafa, la fecha de recepción del oficio: "19-NOV-2021", la hora de recepción del oficio: "12:30" y su cargo "Consultor Jr. nómina"(sic), hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 19 de noviembre de 2021.

Revisión que fue concluida con la notificación del oficio donde "Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión" número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2086/2022 de fecha 24 de octubre de 2022, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, el cual fue notificado legalmente el día 27 de octubre de 2022, a la C. Andrea Karina Cerecedo Requesnes, quien bajo protesta de decir verdad dijo ser Empleada de la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, persona que se encontraba presente en ese momento en el interior del domicilio fiscal de la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, previo citatorio dirigido al C. Representante Legal de la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"A"/A/C/0886/2022 de fecha 26 de octubre de 2022, a quien se le solicitó la presencia del C. Representante Legal de la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, señalando que se encontraba haciendo otras diligencias, por lo que ella atendería la diligencia, quien para constancia de haber recibido el oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2086/2022 de fecha 24 de octubre de 2022, mediante el cual "Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión", anoto de su puño y letra en dos tantos de dicho oficio, la siguiente leyenda: "Recibí original del presente oficio con firma autógrafa del funcionario que lo emite, previa lectura del mismo e identificación de la notificadora actuante." (sic),

...3



anotando a continuación su firma autógrafa, su nombre completo "Andrea Karina Cerecedo Requenes", la fecha de recepción del oficio "27/Octubre/2022", la hora de recepción del oficio "16:00:00 hrs" y su cargo con el cual recibe el oficio: "Empleada" (sic), hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 27 de octubre de 2022, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 48 primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, oficio donde se le dieron a conocer los hechos u omisiones que entrañaron incumplimiento de las disposiciones fiscales, como resultado de la revisión efectuada por esta Autoridad, como retenedor en materia de la siguiente contribución: Impuesto Sobre la Renta por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021, y habiéndole otorgado el plazo legal señalado en la fracción VI, del mencionado artículo del Código Fiscal de la Federación vigente.

DOCUMENTACIÓN SOLICITADA:

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) mensuales, normal y complementarias en su caso, respecto de la(s) contribución(es) federal(es) como retenedor del Impuesto Sobre la Renta; así como los papeles de trabajo que sirvieron de base para la integración de las cifras consignadas en dichas declaraciones por el (los) periodo(s) señalado(s), original y copia legible para su cotejo.
3. Libros contables y registros auxiliares, original y fotocopia legible para su cotejo.
4. Pólizas de registro contable de Diario y Egresos, con su correspondiente documentación comprobatoria.
5. Balanzas de comprobación mensuales, original y fotocopia legible para su cotejo.
6. Contratos celebrados relacionados con sus ingresos, compras, gastos e inversiones, original y fotocopia legible para su cotejo.
7. Papel de trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversiones anexando documentación comprobatoria.
8. Estados de Cuenta Bancarios, original y fotocopia legible para su cotejo.
9. Registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados, en original y fotocopia legible para su cotejo.
10. 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).

Por lo que se concluye lo siguiente:



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"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-4-

CONSIDERANDO UNICO

SUSPENSIÓN DE PLAZO DE LA REVISIÓN.

Se hace constar que durante el transcurso de la revisión, solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número GRM0900383/21 de fecha 17 de noviembre de 2021, la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, presento aviso de cambio su domicilio fiscal del ubicado en: **Calle Lucerna número 62 piso 8, interior 1, Colonia Juárez, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06600, Ciudad de México**, al domicilio ubicado en **Calle Marabú número 201, Colonia Alamos 5ta Sección, Código Postal 38024, Celaya Guanajuato**, lo cual se conoció de la consulta efectuada el día 20 de enero de 2023 a la Cuenta Única Dario del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes emitido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, base de datos a la que esta autoridad tiene acceso; por lo anterior esta autoridad mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1094/2023 de fecha 05 de junio de 2023 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 solicitó a la Subdirección General de Auditoría Fiscal del SATEG dependiente de la Secretaría de Finanzas, Inversión y Administración del Estado de Guanajuato que realizara una visita de verificación de datos del Registro Federal de Contribuyentes, del cual se obtuvo respuesta mediante oficio número SATEG-04-05-00-12026/2023 de fecha 30 de junio de 2023, informando que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, "no fue localizada" adjuntando la verificación realizada al amparo del expediente número VCD1130004/23 y el acta de verificación de fecha 12 de junio de 2023, la cual fue practicada por personal de la Dirección Regional de Auditoría Fiscal y Comercio Exterior, del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Guanajuato; así como el oficio de solicitud de afectación del SIAT en virtud de que el aviso de cambio de domicilio no surtió efectos, toda vez que en el domicilio manifestado por la contribuyente ubicado en Marabú número 201, Colonia Alamos 5ta Sección, Código Postal 38024, Celaya, Guanajuato, no fue localizada; en relación a lo anterior, esta autoridad efectuó la consulta el día 01 de noviembre de 2023 a la Cuenta Única Dario del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes emitido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT) de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, base de datos a la que esta autoridad tiene acceso en términos del artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en donde se conoció que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, registra como domicilio fiscal el ubicado en Calle Lucerna número 62 piso 8, interior 1, Colonia Juárez, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06600, Ciudad de México, por lo que se concluye que se suspendió el plazo para concluir la revisión de gabinete que se le efectúa, a partir del día 20 de enero de 2023 hasta que se le localice, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 46-A segundo párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente.



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-5-

Transcurrido el plazo establecido en el artículo 48 primer párrafo, fracción VI del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022 y toda vez que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, no presentó escrito, ni los documentos, libros o registros tendientes a desvirtuar los hechos u omisiones consignados en el Oficio donde "Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión" número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2086/2022 de fecha 24 de octubre de 2022**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, notificado legalmente el día 27 de octubre de 2022, esta Autoridad considera como consentidos los hechos u omisiones consignados en el referido oficio donde "Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión", de conformidad con el segundo párrafo de la fracción VI del artículo 48 del Código invocado.

RÉGIMEN FISCAL.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación proporcionada por la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, mencionada en el capítulo de documentación exhibida del presente oficio mediante el cual "Se determina el crédito fiscal que se indica", consistente en: Acuse Unico de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes y Cédula de Identificación Fiscal de fecha de emisión 21 de agosto de 2018, con número de folio RF2018963346 con número idCIF18080376909 y Acuse de movimientos de actualización de situación fiscal de fecha de emisión 08 de octubre de 2018, con número de folio RF201897498565 ambas impresa desde el portal de Internet del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, se conoció que la contribuyente inició operaciones el día 08 de mayo de 2018, con actividades económicas: Suministro de Personal Permanente 70% y Servicios de Consultoría en Administración 30%, y es afecta en materia de contribuciones federales a las siguientes obligaciones:

DESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL VENCIMIENTO	FECHA INICIO
Pago definitivo mensual de IVA	A más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al periodo que corresponda.	08/05/2018
Pago provisional trimestral de ISR de personas morales por inicio de segundo ejercicio. Régimen General.	A más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al periodo que corresponda.	01/10/2018
Declaración anual de ISR del ejercicio Personas morales.	Dentro de los tres meses siguientes al cierre del ejercicio.	08/05/2018
Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios	A más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al periodo que corresponda.	01/10/2018
Declaración de proveedores de IVA	A más tardar el último día del mes inmediato posterior al periodo que corresponda.	08/05/2018
Pago provisional mensual de ISR personas morales régimen general	A más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al periodo que corresponda.	01/10/2018

...6



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-6-

DOCUMENTACIÓN EXHIBIDA POR LA CONTRIBUYENTE:

Dentro del plazo otorgado en la solicitud de datos y documentos que se indica número GRM0900383/21 de fecha 17 de noviembre de 2021, la contribuyente **ASESORÍA E IMPLEMENTACIONES ESTRATÉGICAS, S.A. DE C.V.**, mediante escrito de fecha 8 de diciembre de 2021, ingresado a través de Oficialía de Partes de la Subtesorería de Fiscalización el 09 de diciembre de 2021, firmado por la C. Sofía Huerta Ruiz, en su carácter de Apoderado Legal de la contribuyente **ASESORÍA E IMPLEMENTACIONES ESTRATÉGICAS, S.A. DE C.V.**, personalidad que acreditó mediante Poder General para Actos de Administración contenido en la Escritura número 152,585, Libro 5,560, de fecha 17 de diciembre de 2019, pasada ante la Fe del Licenciado Ariel Ortiz Macías, Notario Público número 103, de la Ciudad de México, mediante el cual solicitó prórroga para entregar la documentación descrita en el mencionado oficio de solicitud de datos y documentos número GRM0900383/21, por lo que esta autoridad mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/034/2022 de fecha 04 de enero de 2022, que contiene "No se concede prórroga", se le comunicó al C. Representante Legal de la contribuyente **ASESORÍA E IMPLEMENTACIONES ESTRATÉGICAS, S.A. DE C.V.**, que no procedía autorizar la ampliación del término, toda vez que lo solicitado se refiere a informes y documentos que debe conservar en su domicilio fiscal, de conformidad con lo establecido en el artículos 28 y 30, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, mismo que le fue notificado legalmente el día 25 de enero de 2022 al C. Alejandro Venegas Nava persona que se encontraba en el interior del domicilio fiscal de dicha contribuyente, a quien se le preguntó por el C. Representante Legal de la contribuyente **ASESORÍA E IMPLEMENTACIONES ESTRATÉGICAS, S.A. DE C.V.**, indicando no se encontraba presente dentro del domicilio fiscal, por lo que él atendería la diligencia, quien bajo protesta de decir verdad dijo ser Personal de Seguridad de la contribuyente **ASESORÍA E IMPLEMENTACIONES ESTRATÉGICAS, S.A. DE C.V.**, previo citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA "A" /A/C/0033/2022 de fecha 24 de enero de 2022, a través del cual se solicitó la presencia del C. Representante Legal de dicha contribuyente, a fin de atender la diligencia el día y en la hora indicados en el mismo, quien para constancia de haber recibido el oficio de "No se concede prórroga", anotó de su puño y letra en dos tantos del oficio la siguiente leyenda "Recibi Original del Presente oficio con firma Autografa del funcionari que lo Emite Previa lectura e Identificacion del Notificador Actuante" (sic), anotando a continuación su nombre completo "Alejandro Venegas Nava", su firma autógrafa; la hora de recepción del oficio: "15:40 :hrs", la fecha de recepción del oficio: "25-01-22" y su cargo: "Seguridad"; hechos que se hicieron constar en acta de notificación de fecha 25 de enero de 2022.

Transcurrido y vencido el plazo otorgado en el oficio GRM0900383/21 de fecha 17 de noviembre de 2021, la contribuyente **ASESORÍA E IMPLEMENTACIONES ESTRATÉGICAS, S.A. DE C.V.**, no proporcionó ni exhibió los datos e informes solicitados, de conformidad con el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, obstaculizando las facultades de comprobación de sus obligaciones tributarias por parte de esta Autoridad, causándole un perjuicio en el desempeño de su función fiscalizadora. En razón de que infringió lo dispuesto en el artículo 85 primer párrafo, fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, se hace acreedora a la imposición de la multa mínima actualizada con fundamento en lo establecido en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente equivalente a la cantidad de **\$19,350.00 (DIECINUEVE MIL**

...7



-7-

TRESCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.), establecida en el artículo 86 primer párrafo, fracción I del Citado Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/035/2022 de fecha 04 de enero de 2022, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, mismo que le fue notificado legalmente el día 25 de enero de 2022 al C. Alejandro Venegas Nava persona que se encontraba en el interior del domicilio fiscal de dicha contribuyente, a quien se le preguntó por el Representante Legal de la contribuyente **ASESORÍA E IMPLEMENTACIONES ESTRATÉGICAS, S.A. DE C.V.,** indicando que no se encontraba presente en el domicilio fiscal, por lo que él atendería la diligencia, quien bajo protesta de decir verdad dijo ser Personal de Seguridad de la contribuyente **ASESORÍA E IMPLEMENTACIONES ESTRATÉGICAS, S.A. DE C.V.,** previo citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA "A" /A/C/0034/2022 de fecha 24 de enero de 2022, a través del cual se solicitó la presencia del Representante Legal de dicha contribuyente, a fin de atender la diligencia el día y en la hora indicados en el mismo, quien para constancia de haber recibido el oficio de "Se impone la multa que se indica", anotó de su puño y letra en dos tantos del oficio la siguiente leyenda "Recibi original del Presete oficio con firma Autografa del funcionario que lo Emite previa lectura e Identificacio del Notificador Actuante" (sic), anotando a continuación su nombre completo "Alejandro Venegas Nava", su firma autógrafa; la hora de recepción del oficio: "16:15 hrs", la fecha de recepción del oficio: "25-01-22" y su cargo: "Seguridad" (sic); hechos que se hicieron constar en acta de notificación de fecha 25 de enero de 2022.

Ahora bien, transcurrido y vencido el plazo otorgado en el oficio GRM0900383/21 de fecha 17 de noviembre de 2021, la contribuyente **ASESORÍA E IMPLEMENTACIONES ESTRATÉGICAS, S.A. DE C.V.,** presentó escrito de fecha 5 de enero de 2021, ingresado a través de Oficialía de Partes de la Subtesorería de Fiscalización el 05 de enero de 2022, firmado por la C. Sofía Huerta Ruiz, en su carácter de Apoderado Legal de la contribuyente **ASESORÍA E IMPLEMENTACIONES ESTRATÉGICAS, S.A. DE C.V.,** personalidad que acreditó mediante Poder General para Actos de Administración contenido en la Escritura número 152,585, Libro 5,560, de fecha 17 de diciembre de 2019, pasada ante la Fe del Licenciado Ariel Ortiz Macías, Notario Público número 103, de la Ciudad de México, a través del cual proporcionó la siguiente documentación:

1. Acuse Único de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes y Cédula de Identificación Fiscal de fecha de emisión 21 de agosto de 2018, con número de folio RF2018963346 con número idCIF18080376909 y Acuse de movimientos de actualización de situación fiscal de fecha de emisión 08 de octubre de 2018, con número de folio RF201897498565 ambas impresas desde el portal de internet del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
2. Acuse de recibo declaración provisional o definitiva de impuestos federales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por salarios de tipo normal de los meses de enero a diciembre de 2020 y de los meses de enero a septiembre de 2021 y de tipo complementaria del mes de julio de 2021; del Impuesto Sobre la Renta por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles de tipo normal de los meses de febrero, marzo y de mayo a diciembre de 2020 y de los meses de enero a agosto de 2021 y de tipo complementaria del mes de julio de 2021; del Impuesto Sobre la Renta retenciones por servicios profesionales de tipo normal de los meses de mayo a agosto de 2020 y de los meses de febrero; marzo y

...8



de mayo a julio y septiembre de 2021 y de tipo complementaria del mes de julio de 2021, todas presentadas a través del portal de Internet del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y archivo electrónico que contiene el listado de raya por trabajador de los meses de enero a diciembre de 2020 y de enero a septiembre de 2021.

3. Impresión de los Registros auxiliares de las cuentas contables de los meses de enero a diciembre de 2020 y de enero a septiembre de 2021.
4. Pólizas de diario y egreso de los meses de enero a diciembre de 2020 y de enero a septiembre de 2021 y en formato electrónico los XML soporte de las operaciones.
5. Impresión de las balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre de 2020 y de enero a septiembre de 2021.
6. En materia de contratos celebrados entre mi representada y sus clientes, no hay contratos escritos, todos los acuerdos fueron verbales, por tal motivo no se entrega contratos celebrados en los periodos solicitados.
7. Proporciona en archivo electrónico papeles de trabajo mensuales de los gastos e inversiones por los periodos de 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021.
8. Impresión de Estados de cuenta bancarios del Banco BBVA Bancomer, S.A. con número de cuenta 0115138663 por los meses de febrero y de abril a diciembre de 2020 y por los meses de enero a septiembre de 2021 ambos en moneda nacional; Estados de cuenta bancarios del Banco Santander (México) S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México con número de cuenta 66-50700287-2 por los meses de enero a diciembre de 2020 y por los meses de enero a septiembre de 2021 ambos en moneda nacional y Estados de cuenta bancarios de UnalanaPay con número de cuenta 653180003810051432 por los meses de abril a diciembre de 2020 y por los meses de enero a septiembre de 2021 ambos en moneda nacional.
9. Impresión de CFDI'S emitidos tipo nómina de los meses de enero a diciembre de 2020 y de los meses de enero a septiembre de 2021 que contienen folio fiscal, 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.

Así mismo, la contribuyente **ASESORÍA E IMPLEMENTACIONES ESTRATÉGICAS, S.A. DE C.V.**, presentó escrito de fecha 9 de agosto de 2022, ingresado a través de Oficialía de Partes de la Subtesorería de Fiscalización el mismo día, firmado por la C. Sofía Huerta Ruiz, en su carácter de Apoderado Legal de la contribuyente **ASESORÍA E IMPLEMENTACIONES ESTRATÉGICAS, S.A. DE C.V.**, personalidad que acreditó mediante Poder General para Actos de Administración contenido en la Escritura número 152,585, Libro 5,560, de fecha 17 de diciembre de 2019, pasada ante la Fe del Licenciado Ariel Ortiz Macías, Notario Público número 103, de la Ciudad de México, a través del cual proporcionó la siguiente documentación:

1. Acuse de recibo declaración provisional o definitiva de impuestos federales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por salarios de tipo normal de los meses de enero a diciembre de 2020 y de los meses de enero a junio y de agosto a septiembre de 2021 y de tipo complementaria del mes de julio de 2021; del Impuesto



-9-

Sobre la Renta por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles de tipo normal de los meses de febrero, marzo y de mayo a diciembre de 2020 y de los meses de enero a junio y de agosto a septiembre de 2021 y de tipo complementaria del mes de julio de 2021; del Impuesto Sobre la Renta retenciones por servicios profesionales de tipo normal de los meses de mayo a agosto de 2020 y de los meses de febrero, marzo y de mayo a junio y septiembre de 2021 y de tipo complementaria del mes de julio de 2021, todas presentadas a través del portal de internet del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y acuse de Consulta por obligación declarada del portal de internet del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de las declaraciones que están vigentes.

2. Archivo electrónico en formato Excel del acumulado mensual de los meses de enero a diciembre de 2020 y del enero a septiembre de 2021 así como comparativa contra las declaraciones presentadas.
3. Archivo electrónico en formato Excel de los CFDI'S timbrados en forma analítica de los meses de enero a diciembre de 2020 y del enero a septiembre de 2021 que contiene a detalle entre otros la fecha de emisión, UUID, nombre del receptor, RFC, Periodos de pago y fecha de pago, así como de manera pormenorizada cada una de las percepciones recibidas y deducciones realizadas en cada uno de los recibos de nómina y por trabajador.
4. Copia en archivo electrónico de todos los XML correspondientes a los periodos de enero a diciembre de 2020 y de enero a septiembre de 2021 que fueron timbrados según la contribuyente.

DECLARACIONES EXHIBIDAS.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación comprobatoria proporcionada por la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, mencionada en el capítulo de documentación exhibida del presente oficio mediante el cual "Se determina el crédito fiscal que se indica", se conoció que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, presentó los Acuses de recibo declaración provisional o definitiva de impuestos federales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por salarios de tipo normal de los meses de enero a diciembre de 2020 y de los meses de enero a septiembre de 2021 y de tipo complementaria del mes de julio de 2021; del Impuesto Sobre la Renta por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles de tipo normal de los meses de febrero, marzo y de mayo a diciembre de 2020 y de los meses de enero a agosto de 2021 y de tipo complementaria del mes de julio de 2021; del Impuesto Sobre la Renta retenciones por servicios profesionales de tipo normal de los meses de mayo a agosto de 2020 y de los meses de febrero, marzo y de mayo a julio y septiembre de 2021 y de tipo complementaria del mes de julio de 2021; todas presentadas a través del portal de Internet del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, las cuales se encuentran registradas en el Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente, Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones del Servicio de Administración Tributaria, base de datos a la que esta Autoridad tiene acceso en términos del artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismas que se detallan como a continuación se indica:

...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"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-10-

IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENCIONES POR SALARIOS

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
EJERCICIO	2020	2020	2020	2020
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	06/03/2020 17:43	14/04/2020 13:11	22/04/2020 13:25	14/05/2020 15:49
MEDIO DE PRESENTACION	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	353326347	358975299	360643694	363596734
IMPUESTO A CARGO	1,170,451	848,314	1,082,310	1,548,021
PARTE ACTUALIZADA	0	0	0	0
RECARGOS	34,411	24,940	0	0
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	(13,690)	(22,902)	(31,521)	(32,775)
CANTIDAD A CARGO	1,191,172	850,352	1,050,789	1,515,245
CANTIDAD A PAGAR	1,191,172	850,352	1,050,789	1,515,245
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER
FECHA Y HORA DE PAGO	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.
LINEA DE CAPTURA	06/03/2020 18:02 HRS.	15/04/2020 16:52 HRS.	22/04/2020 14:44 HRS.	14/05/2020 17:33 HRS.
NÚMERO DE OPERACIÓN	042000VD340026881459	042012VM490027194434	042017GX880027202414	04201E1Q250027494486
LLAVE DE PAGO	29638609	29926315	30014889	30127850
MEDIO DE PRESENTACION	C135365335	90BD578749	C913F18249	FCE543C254
	INTERNET	INTERNET	INTERNET	INTERNET

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO
EJERCICIO	2020	2020	2020	2020
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	23/06/2020 13:32	17/07/2020 07:41	12/08/2020 12:39	10/09/2020 09:55
MEDIO DE PRESENTACION	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	369772354	373416281	376915362	381279574
IMPUESTO A CARGO	1,486,522	909,701	1,012,362	917,490
PARTE ACTUALIZADA	0	0	0	0
RECARGOS	0	0	0	0
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	(13,028)	(47,197)	(29,553)	(26,279)
CANTIDAD A CARGO	1,473,494	862,504	982,809	891,211
CANTIDAD A PAGAR	1,473,494	862,504	982,809	891,211
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER
FECHA Y HORA DE PAGO	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.
LINEA DE CAPTURA	23/06/2020 13:55 HRS.	20/07/2020 14:50 HRS.	18/08/2020 13:06 HRS.	10/09/2020 11:23 HRS.
NÚMERO DE OPERACIÓN	04201T5S870027819438	0420215H680028135469	0420297B900028414467	04202JHK900028749440
LLAVE DE PAGO	30427295	30582435	30784862	30926642
MEDIO DE PRESENTACION	5443C8D361	586B37AF70	D007224481	997494F898
	INTERNET	INTERNET	INTERNET	INTERNET

...11



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-11-

Continúa el cuadro anterior.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENCIONES POR SALARIOS

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
EJERCICIO	2020	2020	2020	2020
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	14/10/2020 09:39	12/11/2020 19:33	15/12/2020 09:57	15/01/2021 10:21
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	386388592	390863352	395666611	399795470
IMPUESTO A CARGO	917,862	1,071,005	1,122,384	1,822,820
PARTE ACTUALIZADA	0	0	0	0
RECARGOS	0	0	0	0
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	(24,362)	(25,988)	(21,686)	(21,835)
CANTIDAD A CARGO	893,500	1,045,017	1,100,698	1,800,985
CANTIDAD A PAGAR	893,500	1,045,017	1,100,698	1,800,985
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER
	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.
FECHA Y HORA DE PAGO	19/10/2020 14:10 HRS	18/11/2020 09:42 HRS	18/12/2020 16:50 HRS	18/01/2021 16:34 HRS
LINEA DE CAPTURA	04202VUD340029053448	042036TB260029360498	04203J0H120029679474	042104KY640029972420
NÚMERO DE OPERACIÓN	31228055	31435447	31703685	31875173
LLAVE DE PAGO	7B1DA78BA9	C207B342B9	C0E3032EC9	165190F011
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET	INTERNET	INTERNET	INTERNET

Respecto al Subsidio para el empleo esta Autoridad conoció que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, aplicó correctamente el subsidio para el empleo que se calculó sobre los ingresos que sirvieron de base para calcular el Impuesto Sobre la Renta que corresponde al mes de calendario que se trate de conformidad con lo dispuesto en el artículo Décimo Transitorio del Subsidio para el empleo fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020 del cual se verificó su cálculo.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO
EJERCICIO	2020	2020	2020	2020
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	23/06/2020 13:32	17/07/2020 07:41	12/08/2020 12:39	10/09/2020 09:55
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	369772354	373416281	376915362	381279574
IMPUESTO A CARGO	734	1,573	1,573	1,573
PARTE ACTUALIZADA	0	0	0	0
RECARGOS	0	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	734	1,573	1,573	1,573
CANTIDAD A PAGAR	734	1,573	1,573	1,573
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER
	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.
FECHA Y HORA DE PAGO	23/06/2020 13:55 HRS.	20/07/2020 14:50 HRS.	18/08/2020 13:06 HRS	10/09/2020 11:23 HRS
LINEA DE CAPTURA	04201T5S870027819438	0420215H680028135469	0420297B900028414467	04202JHK900028749440
NÚMERO DE OPERACIÓN	30427295	30582435	30784862	30926642
LLAVE DE PAGO	5443C8D361	586B37AF70	D007224481	997494F898
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET	INTERNET	INTERNET	INTERNET

...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"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-12-

Continúa el cuadro anterior.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	FEBRERO	MARZO	MAYO	JUNIO
EJERCICIO	2020	2020	2020	2020
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	14/04/2020 13:11	22/04/2020 13:25	23/06/2020 13:32	17/07/2020 07:41
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	358975299	360643694	369772354	373416281
IMPUESTO A CARGO	24,025	16,154	3,147	3,147
PARTE ACTUALIZADA	0	0	0	0
RECARGOS	706	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	24,731	16,154	3,147	3,147
CANTIDAD A PAGAR	24,731	16,154	3,147	3,147
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER
FECHA Y HORA DE PAGO	(MÉXICO), S.A. 15/04/2020 16:52 HRS.	(MÉXICO), S.A. 22/04/2020 14:44 HRS.	(MÉXICO), S.A. 23/06/2020 13:55 HRS.	(MÉXICO), S.A. 29/07/2020 14:50 HRS.
LINEA DE CAPTURA	042012VM490027194434	042017GX880027202414	04201T5S870027819438	0420215H680028135469
NÚMERO DE OPERACIÓN	29926315	30014889	30427295	30582435
LLAVE DE PAGO	90BD578749	C913F18249	5443C8D361	586B37AF70
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET	INTERNET	INTERNET	INTERNET

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
EJERCICIO	2020	2020	2020	2020
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	12/08/2020 12:39	10/09/2020 09:55	14/10/2020 09:39	12/11/2020 19:33
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	376915362	381279574	386388592	390863352
IMPUESTO A CARGO	3,147	3,147	3,147	3,147
PARTE ACTUALIZADA	0	0	0	0
RECARGOS	0	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	3,147	3,147	3,147	3,147
CANTIDAD A PAGAR	3,147	3,147	3,147	3,147
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER
FECHA Y HORA DE PAGO	(MÉXICO), S.A. 18/08/2020 13:06 HRS.	(MÉXICO), S.A. 10/09/2020 11:23 HRS.	(MÉXICO), S.A. 19/10/2020 14:10 HRS.	(MÉXICO), S.A. 18/11/2020 09:42 HRS.
LINEA DE CAPTURA	0420297B900028414467	04202JHK900028749440	04202VUD340029053448	042036TB260029360498
NÚMERO DE OPERACIÓN	30784862	30926642	31228055	31435447
LLAVE DE PAGO	D007224481	997494F898	7B1DA78BA9	C207B342B9
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET	INTERNET	INTERNET	INTERNET

...13



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-13-

Continúa el cuadro anterior.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
EJERCICIO	2020	2020
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	15/12/2020 09:57	15/01/2021 10:21
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET SAT	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	395666611	399795470
IMPUESTO A CARGO	3,147	3,147
PORTE ACTUALIZADA	0	0
RECARGOS	0	0
CANTIDAD A CARGO	3,147	3,147
CANTIDAD A PAGAR	3,147	3,147
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER
	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.
FECHA Y HORA DE PAGO	18/12/2020 16:50 HRS	18/01/2021 16:34 HRS
LÍNEA DE CAPTURA	04203JOH120029679474	042104KY640029972420
NÚMERO DE OPERACIÓN	31703685	31875173
LLAVE DE PAGO	COE3032EC9	166190F011
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET	INTERNET

IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENCIONES POR SALARIOS

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
EJERCICIO	2021	2021	2021	2021
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	15/02/2021 12:56	18/03/2021 10:59	20/04/2021 16:09	20/05/2021 11:16
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	404450042	409832154	415583275	420972705
IMPUESTO A CARGO	835,796	825,815	1,043,183	948,414
PORTE ACTUALIZADA	0	0	0	0
RECARGOS	0	0	0	0
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	(21,388)	(25,436)	(10,205)	(23,518)
CANTIDAD A CARGO	814,408	800,379	1,032,978	924,896
CANTIDAD A PAGAR	814,408	800,379	1,032,978	924,896
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER
	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.
FECHA Y HORA DE PAGO	18/02/2021 10:30 HRS.	22/03/2021 09:20 HRS.	21/04/2021 09:00 HRS.	21/05/2021 15:02 HRS.
LÍNEA DE CAPTURA	04210GD3230030298495	04210URQ090030609448	042118DE900030914401	04211LAN190031208407
NÚMERO DE OPERACIÓN	32132022	32395050	32665671	32954283
LLAVE DE PAGO	52568BBF20	4194704339	E08C768349	0524CD1956
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET	INTERNET	INTERNET	INTERNET

...14



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-14-

Continúa el cuadro anterior.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENCIONES POR SALARIOS

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	COMPLEMENTARIA
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	MAYO	JUNIO	JULIO	JULIO
EJERCICIO	2021	2021	2021	2021
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	21/06/2021 13:38	20/07/2021 08:51	23/08/2021 13:43	23/08/2021 16:05
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	426389697	430872976	436413205	436453911
IMPUESTO A CARGO	961,217	856,380	1,035,117	685,117
PORTE ACTUALIZADA	0	0	0	0
RECARGOS	0	0	0	0
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	(16,711)	(19,994)	(10,424)	(10,424)
CANTIDAD A CARGO	944,506	836,386	1,024,693	674,693
CANTIDAD A PAGAR	944,506	836,386	1,024,693	674,693
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A.	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A.		BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A.
FECHA Y HORA DE PAGO	22/06/2021 11:51 HRS.	23/07/2021 17:16 HRS.		23/08/2021 16:35 HRS.
LÍNEA DE CAPTURA	04211Y3N330031533401	042129MY820031840426		04212NXB940032150453
NÚMERO DE OPERACIÓN	33234705	33518692		33770425
LLAVE DE PAGO	EC91CD5564	ODCAFF7F77		91151E6580
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET	INTERNET		INTERNET
TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL		
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL		
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	AGOSTO	SEPTIEMBRE		
EJERCICIO	2021	2021		
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	22/09/2021 11:32	18/10/2021 15:53		
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET SAT	INTERNET SAT		
NÚMERO DE OPERACIÓN	441035137	445166895		
IMPUESTO A CARGO	168,096	7,267		
PORTE ACTUALIZADA	0	0		
RECARGOS	0	0		
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	(6,915)	(1,292)		
CANTIDAD A CARGO	161,181	5,975		
CANTIDAD A PAGAR	161,181	5,975		
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A.	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A.		
FECHA Y HORA DE PAGO	22/09/2021 13:40 HRS.	19/10/2021 14:31 HRS.		
LÍNEA DE CAPTURA	04212ZGJ290032471466	04213A1C620032760470		
NÚMERO DE OPERACIÓN	33995493	34223196		
LLAVE DE PAGO	11E9968A91	53048C45A4		
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET	INTERNET		

Respecto al Subsidio para el empleo esta Autoridad conoció que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, aplicó correctamente el subsidio para el empleo que se calculó sobre los ingresos que sirvieron de base para calcular el Impuesto Sobre la Renta que corresponde al mes de calendario que se trate de conformidad con lo dispuesto en el artículo Décimo Transitorio del Subsidio para el empleo fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021 del cual se verificó su cálculo.

...15



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-15-

IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	FEBRERO	MARZO	MAYO	JUNIO
EJERCICIO	2021	2021	2021	2021
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	18/03/2021 10:59	20/04/2021 16:09	21/06/2021 13:38	20/07/2021 08:51
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	409832154	415583275	426389697	430872976
IMPUESTO A CARGO	450	945	450	450
PARTE ACTUALIZADA	0	0	0	0
RECARGOS	0	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	450	945	450	450
CANTIDAD A PAGAR	450	945	450	450
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER
FECHA Y HORA DE PAGO	(MÉXICO), S.A. 22/03/2021 09:20 HRS.	(MÉXICO), S.A. 21/04/2021 09:00 HRS.	(MÉXICO), S.A. 22/06/2021 11:51 HRS.	(MÉXICO), S.A. 23/07/2021 17:16 HRS.
LINEA DE CAPTURA	04210URQ090030609448	042118DE900030914401	04211Y3N330031533401	042129MY820031840426
NÚMERO DE OPERACIÓN	32395050	32665671	33234705	33518692
LLAVE DE PAGO	4194704339	E08C768349	EC91CD5564	0DCAFF7F77
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET	INTERNET	INTERNET	INTERNET

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	COMPLEMENTARIA	NORMAL
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	JULIO	JULIO	SEPTIEMBRE
EJERCICIO	2021	2021	2021
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	23/08/2021 13:43	23/08/2021 16:05	18/10/2021 15:53
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	436413205	436453911	445166895
IMPUESTO A CARGO	450	450	450
PARTE ACTUALIZADA	0	0	0
RECARGOS	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	450	450	450
CANTIDAD A PAGAR	450	450	450
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER
FECHA Y HORA DE PAGO	(MÉXICO), S.A. 23/08/2021 16:35 HRS.	(MÉXICO), S.A. 19/10/2021 14:31 HRS.	(MÉXICO), S.A. 19/10/2021 14:31 HRS.
LINEA DE CAPTURA	04212NXB940032150453	04213A1C620032760470	04213A1C620032760470
NÚMERO DE OPERACIÓN	33770425	34223196	34223196
LLAVE DE PAGO	91151E6580	53048C45A4	53048C45A4
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET	INTERNET	INTERNET

...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"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-16-

IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
EJERCICIO	2021	2021	2021	2021
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	15/02/2021 12:56	18/03/2021 10:59	20/04/2021 16:09	20/05/2021 11:16
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	404450042	409832154	415583275	420972705
IMPUESTO A CARGO	3,147	3,147	3,147	3,147
PARTE ACTUALIZADA	0	0	0	0
RECARGOS	0	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	3,147	3,147	3,147	3,147
CANTIDAD A PAGAR	3,147	3,147	3,147	3,147
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER
	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.
FECHA Y HORA DE PAGO	18/02/2021 10:30 HRS.	22/03/2021 09:20 HRS.	21/04/2021 09:00 HRS.	21/05/2021 15:02 HRS.
LINEA DE CAPTURA	04210GD3230030298495	04210URQ090030609448	042118DE900030914401	04211LAN190031208407
NÚMERO DE OPERACIÓN	32132022	32395050	32665671	32954283
LLAVE DE PAGO	52568BBF20	4194704339	E08C768349	0524CD1956
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET	INTERNET	INTERNET	INTERNET

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	COMPLEMENTARIA
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	MAYO	JUNIO	JULIO	JULIO
EJERCICIO	2021	2021	2021	2021
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	21/06/2021 13:38	20/07/2021 08:51	23/08/2021 13:43	23/08/2021 16:05
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	426389697	430872976	436413205	436453911
IMPUESTO A CARGO	3,147	3,147	3,147	3,147
PARTE ACTUALIZADA	0	0	0	0
RECARGOS	0	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	3,147	3,147	3,147	3,147
CANTIDAD A PAGAR	3,147	3,147	3,147	3,147
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER	BANCO SANTANDER		BANCO SANTANDER
	(MÉXICO), S.A.	(MÉXICO), S.A.		(MÉXICO), S.A.
FECHA Y HORA DE PAGO	22/06/2021 11:51 HRS.	23/07/2021 17:16 HRS.		23/08/2021 16:35 HRS.
LINEA DE CAPTURA	04211Y3N330031533401	042129MY820031840426		04212NXB940032150453
NÚMERO DE OPERACIÓN	33234705	33518692		33770425
LLAVE DE PAGO	EC91CD5564	0DCAFF7F77		91151E6580
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET	INTERNET		INTERNET

...17



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-17-

Continúa el cuadro anterior.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL
TIPO DE PERIODICIDAD	MENSUAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	AGOSTO
EJERCICIO	2021
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	22/09/2021 11:32
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN	441035137
IMPUESTO A CARGO	3,147
PARTE ACTUALIZADA	0
RECARGOS	0
CANTIDAD A CARGO	3,147
CANTIDAD A PAGAR	3,147
LUGAR DE PAGO	BANCO SANTANDER
FECHA Y HORA DE PAGO	(MÉXICO), S.A. 22/09/2021 13:40 HRS.
LINEA DE CAPTURA	04212ZGJ290032471466
NÚMERO DE OPERACIÓN	33995493
LLAVE DE PAGO	11E9968A91
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET

ATENTA INVITACIÓN:

Mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1764/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, el cual contiene "Se informa que puede acudir a las oficinas de esta Autoridad Fiscal a conocer los hechos u omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número GRM0900383/21" emitido y firmado por el suscrito, a la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, notificado legalmente el día 06 de septiembre de 2022, al C. Rogelio Azamar Miros quien bajo protesta de decir verdad dijo ser empleado de la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, quien se identificó con credencial para votar, con número de folio IDMEX 1535760823, clave de elector AZMRRG76030230H001, con año de registro 2016 00, expedida por el Instituto Nacional Electoral quien para constancia de haber recibido el oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1764/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, anotó de su puño y letra en dos tantos de dicho oficio la siguiente leyenda: "Recibí original del presente oficio con firma Autografa del funcionario que la emite, previa lectura e identificación de la notificadora Actuante" (sic), anotando a continuación su nombre completo: "Rogelio Azamar Miros", su firma autógrafa, su cargo "Empleado", la fecha de recepción del oficio: "6-9-22" y la hora de recepción del oficio: "14:20 hrs" (sic)", previo citatorio dirigido al C. Representante Legal de la citada contribuyente número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA "A" /A/C/741/2022 de fecha 05 de septiembre de 2022, hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 06 de septiembre de 2022.

...18



Una vez transcurrido el plazo otorgado en el oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1764/2022 de fecha 30 de agosto de 2022, notificado legalmente el día 06 de septiembre de 2022, se hace constar que no se presentó el C. Representante Legal de la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, a atender dicha invitación, hechos que se hicieron constar en el acta constancia de hechos de no comparecencia de fecha 21 de septiembre de 2022, levantada a folios números del A273686 al A273688.

RESULTADO DE LA REVISIÓN:

I. RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

Períodos fiscales sujetos a determinación: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021.

A) POR CONCEPTO DE EROGACIONES POR SALARIOS.

De la revisión y análisis efectuados a la documentación comprobatoria proporcionada por la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, mencionada en el capítulo de documentación exhibida del presente oficio mediante el cual "Se determina el crédito fiscal que se indica", consistente en: balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre de 2020 y de enero a septiembre de 2021, pólizas de egresos y diario, papeles de trabajo y Acuses de recibo declaración provisional o definitiva de impuestos federales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por Salarios; se conoció que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, realizó erogaciones por concepto de salarios de las cuales efectuó retenciones del Impuesto Sobre la Renta en los meses de enero a diciembre de 2020 en cantidad de \$14,850,727.14, de los cuales la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, declaró la cantidad de \$13,909,242.00, omitiendo declarar, pagar y enterar la cantidad de \$941,485.14 y realizó erogaciones por concepto de salarios de las cuales efectuó retenciones del Impuesto Sobre la Renta en los meses de enero a septiembre de 2021 en cantidad de \$6,685,391.68, de los cuales la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, declaró la cantidad de \$6,331,285.00, omitiendo declarar, pagar y enterar la cantidad de \$354,106.68, mismas Retenciones de Impuesto Sobre la Renta que se encuentran registradas en la cuenta contable número 216-01-000 denominada "IMPUESTOS RET DE ISR X SDOS Y SALAR", infringiendo lo dispuesto en el artículo 96 primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en los años 2020 y 2021, en relación con los artículos 6 párrafos primero, segundo, tercero, cuarto fracción I y quinto y 26 primer párrafo, fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente en los años 2020 y 2021, las cuales se detallan como sigue:



-19-

AÑO/MES	REGISTRADO EN LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 216-01-000 DENOMINADA "IMPUESTOS RET DE ISR X SDOS Y	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES EFECTUADAS POR SALARIOS NO
	SALAR"	ENTERADAS	ENTERADAS
2020			
ENERO	\$1,170,451.00	\$1,170,451.00	\$0.00
FEBRERO	848,314.00	848,314.00	0.00
MARZO	1,886,324.22	1,082,310.00	804,014.22
ABRIL	1,601,854.83	1,548,021.00	53,833.83
MAYO	1,486,522.00	1,486,522.00	0.00
JUNIO	914,098.71	909,701.00	4,397.71
JULIO	1,012,362.00	1,012,362.00	0.00
AGOSTO	922,719.78	917,490.00	5,229.78
SEPTIEMBRE	917,862.00	917,862.00	0.00
OCTUBRE	1,072,342.50	1,071,005.00	1,337.50
NOVIEMBRE	1,122,384.00	1,122,384.00	0.00
DICIEMBRE	1,895,492.10	1,822,820.00	72,672.10
SUMAS	\$14,850,727.14	\$13,909,242.00	\$941,485.14

AÑO/MES	REGISTRADO EN LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 216-01-000 DENOMINADA "IMPUESTOS RET DE ISR X SDOS Y SALAR"	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES EFECTUADAS POR SALARIOS NO
		ENTERADAS	ENTERADAS
2021			
ENERO	\$835,796.00	\$835,796.00	\$0.00
FEBRERO	826,489.53	825,815.00	674.53
MARZO	1,044,617.79	1,043,183.00	1,434.79
ABRIL	948,414.00	948,414.00	0.00
MAYO	961,217.00	961,217.00	0.00
JUNIO	856,500.06	856,380.00	120.06
JULIO	1,035,858.02	685,117.00	350,741.02
AGOSTO	168,096.00	168,096.00	0.00
SEPTIEMBRE	8,403.28	7,267.00	1,136.28
SUMAS	\$6,685,391.68	\$6,331,285.00	\$354,106.68

B) POR CONCEPTO DE EROGACIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES.

De la revisión y análisis efectuados a la documentación comprobatoria proporcionada por la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, mencionada en el capítulo de documentación exhibida del presente oficio mediante el cual "Se determina el crédito fiscal que se indica", consistente en: balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre 2020 y de enero a septiembre de 2021, pólizas de egresos y diario, papeles de trabajo y Acuses de recibo declaración provisional o definitiva de impuestos federales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles, se conoció que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, realizó erogaciones efectuadas a personas físicas por arrendamiento de las cuales efectuó retenciones del

...20



Impuesto Sobre la Renta en los meses de febrero, marzo y de mayo a diciembre de 2020 en cantidad de \$79,053.82, de los cuales la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, declaró la cantidad de \$65,355.00, omitiendo declarar, pagar y enterar la cantidad de \$13,699.34, mismas Retenciones de Impuesto Sobre la Renta que se encuentran registradas en la cuenta contable número 216-03-000 denominada "IMPUESTOS RET DE ISR X ARREND", infringiendo lo dispuesto en el artículo 116 último párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2020, en relación con los artículos 6 párrafos primero, segundo, tercero, cuarto fracción I y quinto y 26 primer párrafo fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2020 y realizó erogaciones efectuadas a personas físicas por arrendamiento de las cuales efectuó retenciones del Impuesto Sobre la Renta en los meses de enero a agosto de 2021 en cantidad de \$25,175.68, y se encuentran registradas en la cuenta contable número 216-03-000 denominada "IMPUESTOS RET DE ISR X ARREND", las cuales entero de conformidad con lo establecido en el artículo 116 último párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2021, por lo que no hay hechos que hacer constar; las cuales se detallan como sigue:

AÑO/MES 2020	REGISTRADO EN LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 216-03-000 DENOMINADA "IMPUESTOS RET DE ISR X ARREND"	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES ENTERADAS	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES EFECTUADAS POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES NO ENTERADAS
FEBRERO	\$24,024.92	\$24,025.00	0.00
MARZO	16,153.84	16,154.00	0.00
MAYO	3,146.96	3,147.00	0.00
JUNIO	16,846.34	3,147.00	13,699.34
JULIO	3,146.96	3,147.00	0.00
AGOSTO	3,146.96	3,147.00	0.00
SEPTIEMBRE	3,146.96	3,147.00	0.00
OCTUBRE	3,146.96	3,147.00	0.00
NOVIEMBRE	3,146.96	3,147.00	0.00
DICIEMBRE	3,146.96	3,147.00	0.00
SUMAS	\$79,053.82	\$65,355.00	\$13,699.34

AÑO/MES 2021	REGISTRADO EN LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 216-03-000 DENOMINADA "IMPUESTOS RET DE ISR X ARREND"	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES ENTERADAS
ENERO	3,146.96	\$3,147.00
FEBRERO	3,146.96	3,147.00
MARZO	3,146.96	3,147.00
ABRIL	3,146.96	3,147.00
MAYO	3,146.96	3,147.00
JUNIO	3,146.96	3,147.00
JULIO	3,146.96	3,147.00
AGOSTO	3,146.96	3,147.00
SUMAS	\$25,175.68	\$25,176.00



No obstante a lo anterior se hace del conocimiento de la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, que quedan a salvo las facultades de comprobación por parte de esta autoridad, para la determinación del Impuesto Sobre la Renta retenciones por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles en caso de conocer hechos diferentes a los asentados en el presente oficio mediante el cual "Se determina el crédito fiscal que se indica".

C) POR SERVICIOS PROFESIONALES OTORGADOS POR PERSONAS FÍSICAS.

De la revisión y análisis efectuados a la documentación comprobatoria proporcionada por la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, mencionada en el capítulo de documentación exhibida del presente oficio mediante el cual "Se determina el crédito fiscal que se indica", consistente en: balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre 2020 y de enero a septiembre de 2021, pólizas de egresos y diario, papeles de trabajo y Acuses de recibo declaración provisional o definitiva de impuestos federales del Impuesto Sobre la Renta retenciones por servicios profesionales, se conoció que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, realizó erogaciones efectuadas a personas físicas por la prestación de un servicio personal independiente de las cuales efectuó retenciones del Impuesto Sobre la Renta en los meses de mayo a agosto de 2020 en cantidad de \$5,454.56, y realizó erogaciones efectuadas a personas físicas por la prestación de un servicio personal independiente de las cuales efectuó retenciones del Impuesto Sobre la Renta en los meses de febrero, marzo, mayo a julio y septiembre de 2021 en cantidad de \$3,195.00, Las cuales enteró de conformidad con lo establecido en el artículo 106 último párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente los años 2020 y 2021; por lo que no hay hechos que hacer constar; las cuales se detallan como sigue:

AÑO/MES 2020	REGISTRADO EN LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 216-04-000 DENOMINADA "IMPUESTOS RET DE ISR X SERVICIO	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SERVICIOS PROFESIONALES ENTERADAS
MAYO	\$734.27	\$734.00
JUNIO	1,573.43	1,573.00
JULIO	1,573.43	1,573.00
AGOSTO	1,573.43	1,573.00
SUMAS	\$5,454.56	\$5,453.00



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"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-22-

AÑO/MES 2021	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SERVICIOS PROFESIONALES REGISTRADO EN LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 216-04-000 DENOMINADA	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SERVICIOS PROFESIONALES ENTERADAS
	"IMPUESTOS RET DE ISR X SERVICIO	
FEBRERO	\$450.00	\$450.00
MARZO	945.00	945.00
MAYO	450.00	450.00
JUNIO	450.00	450.00
JULIO	450.00	450.00
SEPTIEMBRE	450.00	450.00
SUMAS	\$3,195.00	\$3,195.00

No obstante a lo anterior se hace del conocimiento de la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, que quedan a salvo las facultades de comprobación por parte de esta autoridad, para la determinación del Impuesto Sobre la Renta retenciones por servicios profesionales en caso de conocer hechos diferentes a los asentados en el presente oficio mediante el cual "Se determina el crédito fiscal que se indica".

En consecuencia, esta Autoridad procede a determinar el Crédito Fiscal a su cargo como sigue:

I. RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

Períodos fiscales sujetos a determinación: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021.

A) POR CONCEPTO DE EROGACIONES POR SALARIOS.

Toda vez que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, realizó erogaciones por concepto de salarios de las cuales efectuó retenciones del Impuesto Sobre la Renta en los meses de enero a diciembre de 2020 en cantidad de \$14,850,727.14, de los cuales declaró la cantidad de \$13,909,242.00, omitiendo declarar, pagar y retener la cantidad de \$941,485.14 y realizó erogaciones por concepto de salarios de las cuales efectuó retenciones del Impuesto Sobre la Renta en los meses de enero a septiembre de 2021 en cantidad de \$6,685,391.68, de los cuales declaró la cantidad de \$6,331,285.00, omitiendo declarar, pagar y retener la cantidad de \$354,106.68, infringiendo lo dispuesto en el artículo 96 primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en los años 2020 y 2021, en relación con los artículos 6 párrafos primero, segundo, tercero, cuarto fracción I y quinto y 26 primer párrafo, fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente en los años 2020 y

...23



-23-

2021, por lo que esta autoridad procede a calcular el importe no enterado y su actualización como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES EFECTUADAS POR SALARIOS NO ENTERADAS	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES EFECTUADAS POR SALARIOS ACTUALIZADAS	ACTUALIZACIÓN
MARZO	\$804,014.22	1.2224	\$982,826.98	\$178,812.76
ABRIL	53,833.83	1.235	66,484.78	12,650.95
JUNIO	4,397.71	1.2235	5,380.59	982.88
AGOSTO	5,229.78	1.2108	6,332.21	1,102.43
OCTUBRE	1,337.50	1.2007	1,605.93	268.43
DICIEMBRE	72,672.10	1.1952	86,857.69	14,185.59
SUMAS	\$941,485.14		\$1,149,488.18	\$208,003.04

AÑO/MES 2021	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES EFECTUADAS POR SALARIOS NO ENTERADAS	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES EFECTUADAS POR SALARIOS ACTUALIZADAS	ACTUALIZACIÓN
FEBRERO	\$674.53	1.1776	\$794.32	\$119.79
MARZO	1,434.79	1.1679	1,675.69	240.90
JUNIO	120.06	1.1556	138.74	18.68
JULIO	350,741.02	1.1488	402,931.28	52,190.26
SEPTIEMBRE	1,136.28	1.1396	1,294.90	158.62
SUMAS	\$354,106.68		\$406,834.93	\$52,728.25

B) POR CONCEPTO DE EROGACIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES.

Toda vez que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, realizó erogaciones efectuadas a personas físicas por arrendamiento de las cuales efectuó retenciones del Impuesto Sobre la Renta en los meses de febrero, marzo y de mayo a diciembre de 2020 en cantidad de \$79,053.82, de los cuales declaró la cantidad de \$65,355.00, omitiendo declarar, pagar y retener la cantidad de \$13,699.34, infringiendo lo dispuesto en el artículo 116 último párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2020, en relación con los artículos 6 párrafos primero, segundo, tercero, cuarto fracción I y quinto y 26 primer párrafo fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2020, por lo que esta autoridad procede a calcular el importe no enterado y su actualización como a continuación se indica:



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-24-

AÑO/MES	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES EFECTUADAS POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES NO ENTERADAS	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES EFECTUADAS POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES ACTUALIZADAS	ACTUALIZACIÓN
	SUMAS		SUMAS	
2020				
JUNIO	\$13,699.34	1.2235	\$16,761.14	\$3,061.80
SUMAS	\$13,699.34		\$16,761.14	\$3,061.80

II- DETERMINACIÓN DEL FACTOR DE ACTUALIZACIÓN

Los factores de actualización que se citan en esta Resolución, se determinan 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 DE LOS PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, DE LOS MESES DE MARZO, ABRIL, JUNIO, AGOSTO, OCTUBRE Y DICIEMBRE DE 2020 Y DE LOS MESES DE FEBRERO, MARZO, JUNIO, JULIO Y SEPTIEMBRE DE 2021.

Los factores de actualización que se citan en esta resolución aplicables para los pagos mensuales definitivos retenciones del Impuesto Sobre la Renta, de los meses de marzo, abril, junio, agosto, octubre y diciembre de 2020 y de los meses de febrero, marzo, junio, julio y septiembre de 2021, se determinaron tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2023, siendo de 130.609, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 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 comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de los meses de marzo, abril, junio, agosto, octubre y diciembre de 2020 y de los meses de febrero, marzo, junio, julio y septiembre de 2021, 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 a continuación se indica:

...25



-25-

AÑO/MES 2020	I.N.P.C. BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	DIVIDIDO ENTRE I.N.P.C. BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	FACTOR DE ACTUALI- ZACIÓN
Marzo	130.6090	oct-23	10/11/2023	106.8380	mar-20	08/04/2020	1.2224
Abril	130.6090	oct-23	10/11/2023	105.7550	abr-20	08/05/2020	1.235
Junio	130.6090	oct-23	10/11/2023	106.7430	jun-20	10/07/2020	1.2235
Agosto	130.6090	oct-23	10/11/2023	107.8670	ago-20	10/09/2020	1.2108
Octubre	130.6090	oct-23	10/11/2023	108.7740	oct-20	10/11/2020	1.2007
Diciembre	130.6090	oct-23	10/11/2023	109.2710	dic-20	08/01/2021	1.1952

AÑO/MES 2021	I.N.P.C. BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	DIVIDIDO ENTRE I.N.P.C. BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	FACTOR DE ACTUALI- ZACIÓN
Febrero	130.6090	oct-23	10/11/2023	110.9070	feb-21	10/03/2021	1.1776
Marzo	130.6090	oct-23	10/11/2023	111.8240	mar-21	09/04/2021	1.1679
Junio	130.6090	oct-23	10/11/2023	113.0180	jun-21	09/07/2021	1.1556
Julio	130.6090	oct-23	10/11/2023	113.6820	jul-21	10/08/2021	1.1488
Septiembre	130.6090	oct-23	10/11/2023	114.6010	sep-21	08/10/2021	1.1396

III. RECARGOS

PARA LOS PAGOS DEFINITIVOS DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, DE LOS MESES DE MARZO, ABRIL, JUNIO, AGOSTO, OCTUBRE Y DICIEMBRE DE 2020 Y DE LOS MESES DE FEBRERO, MARZO, JUNIO, JULIO Y SEPTIEMBRE DE 2021.

En razón de que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar las contribuciones determinadas que se indican en el apartado número I del Considerando Único de la presente Resolución, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo 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 de los pagos mensuales definitivos de retenciones del Impuesto Sobre la Renta de los meses de marzo, abril, junio, agosto, octubre y diciembre de 2020 y de los meses de febrero, marzo, junio, julio y septiembre de 2021, multiplicando la contribución omitida actualizada determinada por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos, sin exceder 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 en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectué.

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO 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 28 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 abril es de

...26



1.47%, por el mes de mayo es de 1.47%, por el mes de junio es de 1.47%, por el mes de julio es de 1.47%, por el mes de agosto es de 1.47%, por el mes de septiembre es de 1.47%, por el mes de octubre es de 1.47%, por el mes de noviembre es de 1.47% y por el mes de diciembre es de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos de los meses de abril a diciembre de 2020 de 13.23%.

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO 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 es de 1.47%, por el mes de marzo es de 1.47%, por el mes de abril es de 1.47%, por el mes de mayo es de 1.47%, por el mes de junio es de 1.47%, por el mes de julio es de 1.47%, por el mes de agosto es de 1.47%, por el mes de septiembre es de 1.47%, por el mes de octubre es de 1.47%, por el mes de noviembre es de 1.47% y por el mes de diciembre es 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 AÑO 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 12 de noviembre de 2021 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 es de 1.47%, por el mes de marzo es de 1.47%, por el mes de abril es de 1.47%, por el mes de mayo es de 1.47%, por el mes de junio es de 1.47%, por el mes de julio es de 1.47%, por el mes de agosto es de 1.47%, por el mes de septiembre es de 1.47%, por el mes de octubre es de 1.47%, por el mes de noviembre es de 1.47% y por el mes de diciembre es de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos de los meses de enero a diciembre de 2022 de 17.64%.

RECARGOS GENERADOS POR EL PERIODO 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 14 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%, por el mes de febrero es de 1.47%, por el mes de marzo es de 1.47%, por el mes de abril es de 1.47%, por el mes de mayo es de 1.47%, por el mes de junio es de 1.47%, por el mes de julio es de 1.47%, por el mes de agosto es de 1.47%, por el mes de septiembre es de 1.47%, por el mes de octubre es de 1.47 y por el mes de noviembre es de 1.47, dando una tasa acumulada de recargos del mes de enero hasta el mes de septiembre de 2023 de 16.17%.



1. RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

A) DE LOS PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES POR SALARIOS, DE LOS MESES DE MARZO, ABRIL, JUNIO, AGOSTO, OCTUBRE Y DICIEMBRE DE 2020 Y DE LOS MESES DE FEBRERO, MARZO, JUNIO, JULIO Y SEPTIEMBRE DE 2021.

AÑO/MES		CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
2020	RECARGOS QUE SE APLICAN			
MARZO	9 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 11 meses de 2023	\$982,826.98	64.68%	\$635,692.49
ABRIL	8 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 11 meses de 2023	66,484.78	63.21%	42,025.02
JUNIO	6 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 11 meses de 2023	5,380.59	60.27%	3,242.88
AGOSTO	4 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 11 meses de 2023	6,332.21	57.33%	3,630.25
OCTUBRE	2 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 11 meses de 2023	1,605.93	54.39%	873.46
DICIEMBRE	12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 11 meses de 2023	86,857.69	51.45%	44,688.28
TOTAL		\$1,149,488.18		\$730,152.38

AÑO/MES		CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
2021	RECARGOS QUE SE APLICAN			
FEBRERO	10 meses de 2021, 12 meses de 2022, 11 meses de 2023	\$794.32	48.51%	\$385.32
MARZO	9 meses de 2021, 12 meses de 2022, 11 meses de 2023	1,675.69	47.04%	788.24
JUNIO	6 meses de 2021, 12 meses de 2022, 11 meses de 2023	138.74	42.63%	59.14
JULIO	5 meses de 2021, 12 meses de 2022, 11 meses de 2023	402,931.28	41.16%	165,846.51
SEPTIEMBRE	3 meses de 2021, 12 meses de 2022, 11 meses de 2023	1,294.90	38.22%	494.91
TOTAL		\$406,834.93		\$167,574.12

B) DEL PAGO MENSUAL DEFINITIVO DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES DEL MES DE JUNIO DE 2020.

AÑO/MES		CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
2020	RECARGOS QUE SE APLICAN			
JUNIO	6 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 11 meses de 2023	\$16,761.14	60.27%	\$10,101.93
TOTAL		\$16,761.14		\$10,101.93



IV. MULTAS

1. RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

Períodos fiscales sujetos a determinación: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 y del 01 de enero al 30 de septiembre de 2021.

A) CONCEPTO DE EROGACIONES POR SUELDOS Y SALARIOS DE LOS MESES MARZO, ABRIL, JUNIO, AGOSTO, OCTUBRE Y DICIEMBRE DE 2020.

En razón de que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de erogaciones por sueldos y salarios en los meses de marzo, abril, junio, agosto, octubre y diciembre de 2020, cuya suma histórica asciende a la cantidad de \$941,485.14, infringiendo lo dispuesto en el artículo 96 primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$415,699.17, multa equivalente al 55% de la contribución retenida y no enterada, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2020 y 2021, en relación con el penúltimo párrafo del artículo 70, del Código Fiscal de la Federación vigente, misma que se detalla de forma mensual como se señala a continuación:

AÑO/MES 2020	IMPUESTO OMITIDO HISTORICO	IMPORTE MULTA 55%
MARZO	\$804,014.22	\$442,207.82
ABRIL	53,833.83	29,608.60
JUNIO	4,397.71	2,418.74
AGOSTO	5,229.78	2,876.37
OCTUBRE	1,337.50	735.62
DICIEMBRE	72,672.10	39,969.65
SUMAS	\$941,485.14	\$517,816.80

Así mismo y toda vez que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones retenidas del Impuesto Sobre la Renta por concepto de erogaciones por sueldos y salarios, en cantidad de \$941,485.14, procede aplicar un aumento en la multa por los meses de marzo, abril, junio, agosto, octubre y diciembre de 2020, en cantidad de \$470,742.56, multa equivalente al 50% de la contribución omitida, por encontrarse en el supuesto de agravante de conformidad con lo dispuesto en el artículo 77 primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 75 primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2020 y 2021, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como se indica a continuación:



-29-

AÑO/MES 2020	IMPUESTO OMITIDO HISTORICO	IMPORTE MULTA 55%	MULTA DEL 50% POR AGRAVANTE	TOTAL DE MULTA DE FONDO
MARZO	\$804,014.22	\$442,207.82	\$402,007.11	\$844,214.93
ABRIL	53,833.83	29,608.60	26,916.91	56,525.51
JUNIO	4,397.71	2,418.74	2,198.85	4,617.59
AGOSTO	5,229.78	2,876.37	2,614.89	5,491.26
OCTUBRE	1,337.50	735.62	668.75	1,404.37
DICIEMBRE	72,672.10	39,969.65	36,336.05	76,305.70
SUMAS	\$941,485.14	\$517,816.80	\$470,742.56	\$988,559.36

MULTA DE FORMA POR PRESENTAR CON ERRORES LAS DECLARACIONES MENSUALES DEFINITIVAS DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES POR SUELDOS Y SALARIOS DE LOS MESES DE MARZO, ABRIL, JUNIO, AGOSTO, OCTUBRE Y DICIEMBRE DE 2020.

Por otra parte la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, infringió lo dispuesto en el artículo el 96 primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2020, toda vez que por los meses de marzo, abril, junio, agosto, octubre y diciembre de 2020, presento con errores los pagos mensuales definitivos de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de erogaciones por sueldos y salarios por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada de \$5,500.00, de conformidad con el artículo 81 primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e), del Código Fiscal de la Federación vigente en los años 2020 y 2021, por cada uno de los pagos presentados con errores, haciendo un total de \$33,000.00, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	MULTA DE FORMA
MARZO	\$5,500.00
ABRIL	5,500.00
JUNIO	5,500.00
AGOSTO	5,500.00
OCTUBRE	5,500.00
DICIEMBRE	5,500.00
SUMAS	\$33,000.00

La multa mínima actualizada en cantidad de **\$5,500.00 (CINCO MIL QUIENTOS 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 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2022, cantidad vigente a partir del 1º 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 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 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 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 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 \$ 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 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 \$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 I.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 I.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 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 I.2.1.7., fracción III, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el



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"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-33-

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.

...34



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.

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 1° 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 2017, 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 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:



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"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-36-

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.

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 **\$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 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017, aplicable a partir del 1° de enero de 2018.

...37



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 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 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 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 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 del 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 **\$4,746.49 (CUATRO MIL SETESCIENTOS 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 SETESCIENTOS 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 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 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 SETESCIENTOS CINCUENTA 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 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 2023 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al 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 primer párrafo de esta regla. Dicho 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 del 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 SETESCIENTOS 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 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.

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 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	MULTA QUE RESULTA MAYOR DE FONDO	MULTA QUE RESULTA MAYOR DE FORMA
2020				
MARZO	\$844,214.93	\$5,500.00	\$844,214.93	\$0.00
ABRIL	56,525.51	5,500.00	56,525.51	0.00
JUNIO	4,617.59	5,500.00	0.00	5,500.00
AGOSTO	5,491.26	5,500.00	0.00	5,500.00
OCTUBRE	1,404.37	5,500.00	0.00	5,500.00
DICIEMBRE	76,305.70	5,500.00	76,305.70	0.00
SUMAS	\$988,559.36	\$33,000.00	\$977,046.14	\$16,500.00



B) CONCEPTO DE EROGACIONES POR SALARIOS DE LOS MESES FEBRERO, MARZO, JUNIO, JULIO Y SEPTIEMBRE DE 2021.

En razón de que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de erogaciones por sueldos y salarios en los meses de febrero, marzo, junio, julio y septiembre de 2021, cuya suma histórica asciende a la cantidad de \$354,106.68, infringiendo lo dispuesto en el artículo 96 primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2021, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$194,758.66, multa equivalente al 55% de la contribución retenida y no enterada, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2021, en relación con el penúltimo párrafo del artículo 70, del Código Fiscal de la Federación vigente, misma que se detalla de forma mensual como se señala a continuación:

AÑO/MES 2021	IMPUESTO OMITIDO HISTORICO	IMPORTE MULTA 55%
FEBRERO	\$674.53	\$370.99
MARZO	1,434.79	789.13
JUNIO	120.06	66.03
JULIO	350,741.02	192,907.56
SEPTIEMBRE	1,136.28	624.95
SUMAS	\$354,106.68	\$194,758.66

Así mismo y toda vez que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones retenidas del Impuesto Sobre la Renta por concepto de erogaciones por salarios, en cantidad de \$354,106.68, procede aplicar un aumento en la multa por los meses de febrero, marzo, junio, julio y septiembre de 2021, en cantidad de \$177,053.33, multa equivalente al 50% de la contribución omitida, por encontrarse en el supuesto de agravante de conformidad con lo dispuesto en el artículo 77 primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 75 primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2021, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como se indica a continuación:

AÑO/MES 2021	IMPUESTO OMITIDO HISTORICO	IMPORTE MULTA 55%	MULTA DEL 50% POR AGRAVANTE	TOTAL DE MULTA DE FONDO
FEBRERO	\$674.53	\$370.99	\$337.26	\$708.25
MARZO	1,434.79	789.13	717.39	1,506.52
JUNIO	120.06	66.03	60.03	126.06
JULIO	350,741.02	192,907.56	175,370.51	368,278.07
SEPTIEMBRE	1,136.28	624.95	568.14	1,193.09
SUMAS	\$354,106.68	\$194,758.66	\$177,053.33	\$371,811.99



MULTA DE FORMA POR PRESENTAR CON ERRORES LAS DECLARACIONES MENSUALES DEFINITIVAS DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES POR SALARIOS DE LOS MESES FEBRERO, MARZO, JUNIO, JULIO Y SEPTIEMBRE DE 2021.

Por otra parte la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, infringió lo dispuesto en el artículo el 96 primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2021, toda vez que por los meses de febrero, marzo, junio, julio y septiembre de 2021, presento con errores los pagos mensuales definitivos del Impuesto Sobre la Renta por concepto de erogaciones por salarios por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada de \$5,500.00, de conformidad con el artículo 81 primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e), del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2021, por cada uno de los pagos presentados con errores, haciendo un total de \$27,500.00, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2021	MULTA DE FORMA
FEBRERO	\$5,500.00
MARZO	5,500.00
JUNIO	5,500.00
JULIO	5,500.00
SEPTIEMBRE	5,500.00
SUMAS	\$27,500.00

La multa mínima actualizada en cantidad de **\$5,500.00 (CINCO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.)**, se dio a conocer en la Modificación al 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 1º 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 describió en las hojas números de la 29 a la 39 de la presente determinante de crédito fiscal, mismo que se da por reproducido para efectos de este capítulo.

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 aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia las multas a su cargo son como sigue:



-42-

AÑO/MES	MULTA DE FONDO	MULTA DE FORMA	MULTA QUE RESULTA MAYOR DE FONDO	MULTA QUE RESULTA MAYOR DE FORMA
2021				
FEBRERO	\$708.25	\$5,500.00	\$0.00	\$5,500.00
MARZO	1,506.52	5,500.00	0.00	5,500.00
JUNIO	126.06	5,500.00	0.00	5,500.00
JULIO	368,278.07	5,500.00	368,278.07	0.00
SEPTIEMBRE	1,193.09	5,500.00	0.00	5,500.00
SUMAS	\$371,811.99	\$27,500.00	\$368,278.07	\$22,000.00

C) POR CONCEPTO DE EROGACIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES DEL MES DE JUNIO DE 2020.

En razón de que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de erogaciones efectuadas a personas físicas por arrendamiento en el mes de junio de 2020, cuya suma histórica asciende a la cantidad de \$13,699.34, infringiendo lo dispuesto en el artículo 116 último párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$7,534.63, multa equivalente al 55% de la contribución retenida y no enterada, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2021, en relación con el penúltimo párrafo del artículo 70, del Código Fiscal de la Federación vigente, misma que se detalla de forma mensual como se señala a continuación:

AÑO/MES	IMPUESTO OMITIDO HISTORICO	IMPORTE MULTA 55%
2020		
JUNIO	\$13,699.34	\$7,534.63
SUMAS	\$13,699.34	\$7,534.63

Así mismo y toda vez que la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones retenidas del Impuesto Sobre la Renta por concepto de erogaciones efectuadas a personas físicas por arrendamiento, en cantidad de \$13,699.34, procede aplicar un aumento en la multa por el mes de junio de 2020, en cantidad de \$6,849.67, multa equivalente al 50% de la contribución omitida, por encontrarse en el supuesto de agravante de conformidad con lo dispuesto en el artículo 77 primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 75 primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2020, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como se indica a continuación:

AÑO/MES	IMPUESTO OMITIDO HISTORICO	IMPORTE MULTA 55%	MULTA DEL 50% POR AGRAVANTE	TOTAL DE MULTA DE FONDO
2020				
JUNIO	\$13,699.34	\$7,534.63	\$6,849.67	\$14,384.30
SUMAS	\$13,699.34	\$7,534.63	\$6,849.67	\$14,384.30

...43



MULTA DE FORMA POR PRESENTAR CON ERRORES LA DECLARACIÓN MENSUAL DEFINITIVA DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE EROGACIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES DEL MES DE JUNIO DE 2020.

Por otra parte la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, infringió lo dispuesto en el artículo 116 último párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2020, toda vez que por el mes de junio de 2020, presento con error el pago mensual definitivo de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de erogaciones efectuadas a personas físicas por arrendamiento por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada de \$5,500.00, de conformidad con el artículo 81 primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e), del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2020, por la declaración presentada con error, como a continuación se indica:

AÑO/MES	MULTA DE
2020	FORMA
JUNIO	\$5,500.00
SUMAS	\$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 la Modificación al 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 1º 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 describió en las hojas números de la 29 a la 39 de la presente determinante de crédito fiscal, mismo que se da por reproducido para efectos de este capítulo.

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 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	MULTA QUE RESULTA MAYOR DE FONDO
2020			
JUNIO	\$14,384.30	\$5,500.00	\$14,384.30
SUMAS	\$14,384.30	\$5,500.00	\$14,384.30



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"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-44-

En consecuencia, el crédito fiscal determinado a su cargo, actualizado al 07 de diciembre de 2023, es el siguiente:

CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
2020		
1. RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA:		
A)POR SALARIOS	941,485.14	\$1,149,488.18
ACTUALIZACIÓN	208,003.04	
B)POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	13,699.34	16,761.14
ACTUALIZACIÓN	3,061.80	
2021		
1. RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA:		
A)POR SALARIOS	354,106.68	406,834.93
ACTUALIZACIÓN	52,728.25	
SUMA DE IMPUESTOS ACTUALIZADOS		\$1,573,084.25
RECARGOS		
2020		
1. RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA:		
A)POR SALARIOS		730,152.38
RECARGOS POR IMPUESTO OMITIDO	730,152.38	
B)POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		10,101.93
RECARGOS POR IMPUESTO OMITIDO	10,101.93	
2021		
1. RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA:		
A)POR SALARIOS		167,574.12
RECARGOS POR IMPUESTO OMITIDO	167,574.12	
SUMA RECARGOS		\$907,828.43
MULTAS		
2020		
A)POR SALARIOS		993,546.14
MULTA DE FONDO	977,046.14	
MULTA DE FORMA	16,500.00	
B)POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	14,384.30	14,384.30
2021		
A)POR SALARIOS		390,278.07
MULTA DE FONDO	368,278.07	
MULTA DE FORMA	22,000.00	
SUMA DE MULTAS		\$1,398,208.51
TOTAL DETERMINADO A SU CARGO		\$3,879,121.19

(TRES MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL CIENTO VEINTIUN PESOS 19/100 M.N.)

...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 AUDITORIA

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-45-

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.

Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución, se presentan actualizadas al 07 de diciembre de 2023, considerando el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de septiembre de 2023 y los recargos calculados al mes de noviembre de 2023 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 a las retenciones del Impuesto Sobre la Renta, deberán ser enteradas, en la Institución Financiera de su preferencia, previa presentación de este oficio ante la Oficina Recaudadora de esta Subtesorería de Fiscalización, sita en Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por Añil número 180) Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, 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 de los pagos mensuales de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta de los meses de marzo, abril, junio, agosto, octubre de diciembre de 2020 y de los meses de febrero, marzo, junio, julio y septiembre de 2021, cuya fecha de presentación debió ser a más tardar el día 17 del mes siguiente al que declara, por lo que el cómputo de dichos recargos se encuentran calculados al mes de noviembre de 2023, en la presente resolución.

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 las mismas se actualizará desde el mes que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe en los términos de artículo 70 segundo párrafo del citado Código.

Queda enterada la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado, dentro 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 de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Salarios por los meses de marzo, abril y diciembre de 2020, en cantidad de **\$977,046.14** equivalente al 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Servicios Profesionales, en su importe histórico, en cantidad de **\$930,520.15**, reducción que asciende a la cantidad de **\$186,104.03**, 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.

...46



Queda enterada la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado, dentro de los 30 días siguientes a aquél 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 Retención del Impuesto Sobre la Renta por Salarios por los meses de junio, agosto y octubre de 2020, en cantidad de **\$16,500.00**, reducción que asciende a la cantidad de **\$3,300.00**, 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 **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado, dentro 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 de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Salarios por el mes de julio de 2021, en cantidad de **\$368,278.07** equivalente al 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Servicios Profesionales, en su importe histórico, en cantidad de **\$350,741.02**, reducción que asciende a la cantidad de **\$70,148.20**, 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.

Queda enterada la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado, dentro de los 30 días siguientes a aquél 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 Retención del Impuesto Sobre la Renta por Salarios por los meses de febrero, marzo, junio y septiembre de 2021, en cantidad de **\$22,000.00**, reducción que asciende a la cantidad de **\$4,400.00**, 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 **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado, dentro 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 de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por erogaciones por arrendamiento de inmuebles por el mes de junio de 2020, en cantidad de **\$14,384.30** equivalente al 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por erogaciones por arrendamiento de inmuebles, en su importe histórico, en cantidad de **\$13,699.34**, reducción que asciende a la cantidad de **\$2,739.86**, 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.



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"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-47-

En caso de que el crédito fiscal aquí determinado no sea pagado por la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, 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 la 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 México, a través del buzón tributario.

Se precisa que para el caso de 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 Unidad Administrativa del Servicio de Administración Tributaria en donde fueron entregadas, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley de los Derechos del Contribuyente.

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquel en que surta efectos la 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 del Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.

...48



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"/2313/2023

Expediente No.: GRM0900383/21

R.F.C.: AIE180508BP7

-48-

Finalmente, se informa a la contribuyente **ASESORIA E IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS, 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) 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.
EL DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORIA


LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ.

Revisado por la L.C. María del Rocío Hernández Aguilar. Subdirectora de Acción de Auditoría "A".


LGFV/BPM/GNMI/MGRM