



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA



Ciudad de México, a 25 de octubre de 2024

OFICIO N°.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2146/2024

EXPEDIENTE N°.: GRM0900364/23

R.F.C.: ISA211110190

ASUNTO: Se comunica aseguramiento de cuentas y saldos inmovilizados a nivel nacional a que se refiere el artículo 40-A primer párrafo, fracciones I, inciso c), II y III cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación por el monto que se indica

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

INGENIERIA SALVATORE, S.A. DE C.V.

CALLE GUILLERMO GONZÁLEZ CAMARENA No. 1450

INTERIOR PISO 7, OFICINA 720

COLONIA SANTA FE, ALCALDÍA ÁLVARO OBREGÓN

CÓDIGO POSTAL 01210, CIUDAD DE MÉXICO.

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, giro la solicitud de datos y documentos, contenida en el oficio número **GRM0900364/23** de fecha 22 de agosto de 2023, a la contribuyente **INGENIERIA SALVATORE, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **ISA211110190**, con el objeto de comprobar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como retenedor del Impuesto Sobre la Renta, por los periodos fiscales comprendidos del 01 al 31 de diciembre de 2022 y del 01 de enero al 30 de junio de 2023; por lo que con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre del 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracción II; TERCERA; CUARTA; OCTAVA párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d); NOVENA párrafo primero y DÉCIMA párrafo primero, 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, modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4, 5 y 8; 3 numerales 1 y 2 inciso b); 4 apartado A numeral 3; 5 apartado A numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B, numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos b), f), h), e i); y 33 numeral 1, así como en los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I, 12, 16 primer párrafo, fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23, 27 primer y segundo párrafos, fracciones IV, V, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de

...2

Viaducto Río de la Piedad No. 515, (Acceso por Añil No. 180), Piso 5
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.
Tel. 55 57 16 91 50, ext. 3189 y 3190.



OFICIO N°.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2146/2024

EXPEDIENTE N°.: GRM0900364/23

Hoja No. 2

México vigente; artículos 1, 3 primer párrafo, fracciones I y II, 7 primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 primer párrafo fracciones II, V y VIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, artículos 6 y 7 primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, en relación con los artículos 40 primer párrafo, fracción III y 40-A, párrafo primero, fracciones I, inciso c), II, III, inciso a), IV y cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente; le comunica lo siguiente:

I.- Considerando.

Con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales, 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, emitió la solicitud de datos y documentos, contenida en el oficio número **GRM0900364/23** de fecha 22 de agosto de 2023, a la contribuyente **INGENIERIA SALVATORE, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **ISA211110I90**, a que está afecta como retenedor del Impuesto Sobre la Renta, por el período fiscal comprendido del 01 al 31 de diciembre de 2022 y del 01 de enero al 30 de junio de 2023, mismo que fue notificado legalmente a la contribuyente **INGENIERIA SALVATORE, S.A. DE C.V.**, el día 29 de agosto de 2023, a través de la C. Erika Carrillo Gutiérrez quien bajo protesta de decir verdad manifestó ser recepcionista de la contribuyente, quien se identificó en ese momento con Credencial para votar con Clave de elector CRGTER01022809M700, con Año de Registro 2019 01, vigencia 2022 al 2032, expedida por el Instituto Nacional Electoral, quien para constancia de haber recibido el citado oficio, anotó de su puño y letra, la siguiente leyenda que a la letra dice: *"Recibi original del presente oficio, previa lectura del mismo he identificación de la notificadora, Girado y firmado autógrafamente por C. Roberto Sanciprian Plata, Subtesorero de fiscalización, así mismo recibo carta de los derechos del contribuyente auditado"* (sic), anotando a continuación su nombre completo *"Erika Carrillo Gutiérrez"* (sic), su firma autógrafa, la fecha de recepción del oficio *"29/08/23"* (sic), la hora de recepción del oficio *"11:00 am"* (sic) y su cargo *"Recepcionista"* (sic), hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 29 de agosto de 2023, previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SCA/CEDA/0631/2023** de fecha 28 de agosto de 2023; oficio en el cual se le concedió un plazo de quince días hábiles contados a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación de dicho oficio para que proporcionara la información solicitada y descrita en el mismo, de conformidad con lo establecido en el artículo 53 párrafos primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente.

II.- Determinación Provisional de Adeudos Fiscales.

Toda vez que la contribuyente **INGENIERIA SALVATORE, S.A. DE C.V.**, no se localizó en su domicilio fiscal y no proporciono el cambio de domicilio fiscal, ante esta Autoridad Fiscal, para notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/779/2024** de fecha 15 de mayo del 2024, mediante el que "Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión" emitido por el suscrito, donde se dan a conocer los hechos u omisiones en relación con la revisión de la que fue objeto al solicitarle información y documentación mediante el oficio número **GRM0900364/23**; por lo que dicha contribuyente obstaculiza el desarrollo de las facultades de comprobación y le causa a esta Autoridad perjuicio en el desempeño de su función fiscalizadora al no permitir la notificación del oficio ya mencionado, por lo que a juicio de esta Autoridad, la contribuyente **INGENIERIA SALVATORE, S.A. DE C.V.**, evadió el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, por lo que se procedió a ordenar el Aseguramiento Precautorio de las cuentas y saldos inmovilizados a nivel nacional de la contribuyente en comento, en Instituciones de Banca Múltiple, de conformidad con los artículos 40 primer párrafo, fracción III y 40-A, párrafo

...3



OFICIO N°.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2146/2024

EXPEDIENTE N°.: GRM0900364/23

Hoja No. 3

primero, fracciones I, inciso c), II y III, cuarto párrafo y 42 primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente, con el único efecto del aseguramiento precautorio, determinando provisionalmente el adeudo fiscal presunto como sigue:

Retenciones de I.S.R.: monto por la cantidad de **\$7,675,662.00**

II. Aseguramiento Precautorio.

Ahora bien, toda vez que esa contribuyente no proporciono cambio de su domicilio fiscal y por lo tanto impide el desarrollo de las facultades de esta Autoridad Fiscal, para notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/779/2024** de fecha 15 de mayo del 2024, obstaculizando el desarrollo de las facultades, contenidas en la Solicitud de datos y documentos que se indican número **GRM0900364/23** de fecha 22 de agosto de 2023, con lo cual se ubicó en el supuesto contenido en el artículo 40 primer párrafo, fracción III, 40-A primer párrafo, fracciones I, inciso a), II y III cuarto párrafo y 42 primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente; por lo cual, esta Autoridad, mediante requerimiento número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1025/2024** de fecha 31 de mayo de 2024, solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores el Aseguramiento precautorio de cuentas bancarias, permitiendo depósitos de las cuentas que se indican a nombre de la contribuyente a nivel Nacional, mismo que fue gestionado por medio del Sistema de Atención de Requerimientos de Autoridad (SIARA), con el número de folio **SIARA SFINDFDAD/2024/000311**, hasta por un monto de \$7,675,662.00 (Siete millones seiscientos sesenta y cinco mil seiscientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.), por concepto de determinación provisional de adeudos fiscales presuntos, a cargo de la contribuyente **INGENIERIA SALVATORE, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **ISA211110I90**, en la parte que jurídicamente le corresponda.

Al respecto mediante oficio número **214-1-MCA-243338/2024** de fecha 26 de junio de 2024, emitido por la Coordinación de Atención a Autoridades "A" de la Dirección General de Atención a Autoridades de la Vicepresidencia de Supervisión de Procesos Preventivos de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, a través del cual remite escrito emitido por la siguiente entidad financiera, recibido vía correo institucional de esta Autoridad, en el que le hace del conocimiento a dicha Comisión lo siguiente:

En atención al oficio señalado al rubro, nos permitimos hacer de su conocimiento que se ha procedido a ejecutar la instrucción de la autoridad requirente respecto a la(s) persona(s) que abajo se indica(n):

BBVA MÉXICO, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE. GRUPO FINANCIERO BBVA MÉXICO.

Nombre:	INGENIERIA SALVATORE, S.A. DE C.V.			RFC:	ISA211110I90	
No. Cuenta	Tipo	Estatus	Carácter	Ubicación/sucursal	Saldo	Moneda
0118017107	Cheques	Bloqueada	Titular	0064 CDMX MOCTEZUMA	\$0.00	MXN
Observaciones						

BANCO SANTANDER MÉXICO S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER MÉXICO

Nombre:	INGENIERIA SALVATORE, S.A. DE C.V.			RFC:	ISA211110I90	
No. Cuenta	Tipo	Estatus	Carácter	Ubicación/sucursal	Saldo	Moneda
65510225457	Cuenta de cheques	Bloqueada	Titular		\$0.00	MXN
Observaciones						

...4



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO N°.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2146/2024

EXPEDIENTE N°.: GRM0900364/23

Hoja No. 4

Nombre:	INGENIERIA SALVATORE, S.A. DE C.V.				RFC:	ISA211110I90
No. Cuenta	Tipo	Estatus	Carácter	Ubicación/sucursal	Saldo	Moneda
66510225457	Inversión	Bloqueada	Titular		\$0.00	MXN
Observaciones						

BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE.

Nombre:	INGENIERIA SALVATORE, S.A. DE C.V.				RFC:	ISA211110I90
No. Cuenta	Tipo	Estatus	Carácter	Ubicación/sucursal	Saldo	Moneda
1181292255	Inversión	Bloqueada	Titular		\$0.00	MXN
Observaciones	El saldo de la cuenta mencionada presenta el siguiente embargo previo o gravamen con cargo a la cuenta sobre la que ha procedido la solicitud de inmovilización.					

Autoridad	Oficio	Fecha de aplicación
SF	SAFTCDMXSFDPA2581202	09-12-2023

Finalmente, cabe mencionar que la cantidad determinada en el aseguramiento precautorio de cuentas, no constituye una resolución definitiva, sino que únicamente corresponde al monto determinado, provisionalmente por la Autoridad fiscalizadora respecto del presunto adeudo fiscal que tiene la contribuyente **INGENIERIA SALVATORE, S.A. DE C.V.**, correspondiente al cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como retenedor en materia del Impuesto Sobre la Renta, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y del 01 de enero al 30 de junio de 2023.

ATENTAMENTE
EL DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA

LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ.

Revisó y autorizó: L.C. Eva Domínguez Cruz.- Subdirectora de Consolidación de Auditorías.

MMDT/MAF/MAGD/HEP

Viaducto Río de la Piedad No. 515, (Acceso por Añil No. 180), Piso 5
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.
Tel. 55 57 16 91 50, ext. 3189 y 3190.