



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

Ciudad de México, a 04 de diciembre de 2024

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**

**Expediente No.: GAD0900322/21**

**R.F.C.: FRA070328763**

**Asunto:** Se determina el crédito fiscal que se indica.

**C. REPRESENTANTE LEGAL DE:**

**"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**

CALLE MIRAFLORES NO. 241

COLONIA INSURGENTES SAN BORJA

ALCALDÍA BENITO JUÁREZ

C.P. 03100, CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31, párrafo primero, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; 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 de 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracciones I y II; TERCERA, CUARTA, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y d) y fracción II, incisos a) y b), NOVENA, párrafo primero y sexto, fracción I, inciso a) y DÉCIMA, primer párrafo, fracciones I y 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 de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 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 del 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4 y 5; 3 numerales 1 y 2, inciso b); 4, apartado A, numeral 3; 5 apartado A, numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A, numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos b), f), h), e i) y 33 numeral 1, así como 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; 1, 2, 5, 6, 7, 11, primer párrafo, fracción I; 12, 16, primer párrafo, fracción II; 18, párrafos primero y segundo, 20, primer párrafo, fracción IX; 23, 27, párrafos primero y segundo, fracciones III, IV, V, VI, VIII y XLIX, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 1, 3, primer párrafo, fracciones I y II; 7, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.4. y 249, primer párrafo, fracciones II, IV, V, VI, VIII y XIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 6 y 7, primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; así como en los artículos 42, primer párrafo, 48, primer párrafo, fracción IX, 50, párrafo primero, 51, 63, primer párrafo y 70, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, y ejercidas las facultades previstas en el artículo 42, primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente, procede a determinar el crédito fiscal a cargo de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta y como retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubieran o debieron haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del

-- 1 --

Yiaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156



2024

Felipe Carrillo  
PUERTO

3942





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024

Expediente No.: GAD0900322/21

R.F.C.: FRA070328763

Impuesto al Valor Agregado, el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como retenedor del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, con relación a la revisión de la que fue objeto al solicitarle datos y documentos mediante oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el entonces Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, mismo oficio que fue notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021, a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin acreditarlo con documento alguno, quien se identificó con credencial para votar número IDMEX1334203989, año de registro 2004-06, expedida por el Instituto Nacional Electoral, previo citatorio girado al Representante Legal número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/PJVF/1421/2021 de fecha 25 de octubre de 2021; quien para constancia de haberlo recibido, estampó de su puño y letra en tres tantos del mencionado oficio la siguiente leyenda: *"Recibo original del presente oficio así como un ejemplar de la carta de derechos contribuyente auditado previa lectura e identificación del notificador"* (sic), anotando a continuación nombre completo: *"Edgar Mateo Miranda Reynosa"*, su firma autógrafa, su cargo: *"C.P."*, la fecha de recepción *"26/10/2021"* y la hora de recepción *"16:00 hrs"* (sic); hechos que se hicieron constar en acta de notificación de fecha 26 de octubre de 2021, de la cual se entregó un tanto perfectamente legible a la persona que atendió la diligencia.

Con base en los hechos consignados en el Oficio de Observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DVF/6100/2024** de fecha 09 de agosto de 2024, emitido y firmado autógrafamente a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.** por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, en el que "Se dan a conocer las observaciones determinadas como resultado de la revisión", notificado legalmente por estrados el 11 de septiembre de 2024, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/6671/2024** de fecha 27 de agosto de 2024 mediante publicación en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), en el apartado específico de Notificación por Estrados ubicado en <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx/notificaciones/notificaciones-federales-por-estrados>, de fecha de publicación 27 de agosto de 2024, por un periodo de diez días hábiles consecutivos, con fundamento en los artículos 134 primer párrafo fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en la Regla 2.12.3, cuarto párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, tal como consta en la Constancia de notificación de documentos por Estrados de fecha 11 de septiembre de 2024; con lo cual se dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 48, primer párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente, dándole a conocer los hechos u omisiones conocidos, como resultado de la revisión practicada a su contabilidad que entrañaron incumplimiento a las disposiciones fiscales federales a que esta afecta, como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta y como retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor

-- 2 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Agregado e Impuesto Sobre la Renta, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubieran o debieron haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado, el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como retenedor del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, habiéndole otorgado el plazo señalado en la fracción VI del ya citado artículo, se concluye lo siguiente:

La competencia de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, para emitir la presente Resolución Determinante de Crédito Fiscal, se determinó basándose en el último domicilio fiscal manifestado por la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, ante el Registro Federal de Contribuyentes, el ubicado en Calle Miraflores No. 241, Colonia Insurgentes San Borja, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03100, Ciudad de México, la cual se conoció de la Cuenta Única Darío de fecha **12 de noviembre de 2024**, obtenida de la consulta a la base de datos de la Secretaría de Administración y Finanzas, misma que forma parte del expediente número GAD0900322/21, abierto en esta Dirección de Verificaciones Fiscales a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63, párrafo primero, del Código Fiscal de la Federación vigente.

#### **CONSIDERANDO ÚNICO**

Transcurrido el plazo legal otorgado establecido en el artículo 48, primer párrafo, fracción VI del Código Fiscal de la Federación vigente, la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no presentó documentos, libros o registros que desvirtuaran los hechos u omisiones asentados en el oficio mediante el cual se le dieron a conocer las observaciones determinadas en la revisión número **SAF/TCDMX/SF/DVF/6100/2024** de fecha 09 de agosto de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente por estrados el día 11 de septiembre de 2024, mediante publicación en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), en el apartado específico de Notificación por Estrados ubicado en <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx/notificaciones/notificaciones-federales-por-estrados>, de fecha de publicación 27 de agosto de 2024, tal como consta en la Constancia de notificación de documentos por Estrados de fecha 11 de septiembre de 2024, no ejerciendo a su favor el derecho concedido en dicho precepto legal; por lo que con fundamento en el artículo 48, primer párrafo, fracción VI, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, se tienen por consentidos y no desvirtuados los hechos u omisiones consignados en el mencionado oficio de observaciones, mismos que sirven de base para la determinación del crédito fiscal como se indica a continuación:

#### **INFORMACIÓN OBTENIDA POR TERCEROS.**

En virtud de que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no proporcionó la documentación e información solicitada, mediante el oficio **GAD0900322/21** de fecha

-- 3 --





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

19 de octubre de 2021, notificado legalmente a esa contribuyente el día 26 de octubre de 2021 y en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022, esta Autoridad en ejercicio de sus facultades de comprobación, le hace de su conocimiento que se encuentra dentro de las causales de determinación presuntiva de conformidad con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracción IV y 57, párrafo primero y segundo del Código Fiscal de la Federación vigente, motivo por el cual y con el objeto de comprobar el correcto cumplimiento de sus obligaciones fiscales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta y como retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubieran o debieron haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado, el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como retenedor del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta; ésta Autoridad procedió a solicitar información a terceros como sigue:

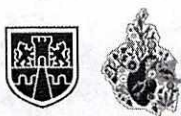
Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/5854/2021** número de Folio SIARA SFINDFDRF/2021/000463 de fecha 18 de noviembre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, se solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores copias certificadas de los estados de cuenta bancarios, cuentas de cheques, ahorros e inversión, tarjetas de firma y contratos de apertura a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en respuesta la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, proporcionó a esta Dirección de Verificaciones Fiscales estados de cuenta bancarios de la institución financiera denominada Banco Mercantil del Norte, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, con número de cuenta **0527425298**, abierta a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/1660/2022** de fecha 05 de abril de 2022, folio SIARA SFINDFDRF/2022/000164, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, se solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores el aseguramiento precautorio de todas las cuentas bancarias de ahorro, cheques, inversiones, valores, cajas de seguridad, fideicomisos en las que fuera fideicomitente, hasta por el monto de la determinación provisional, abiertas en Instituciones de Banca Múltiple a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; recibiendo respuesta mediante oficio número 214-1-RRB-2698841/2022 de fecha 25 de abril de 2022, informando que se aseguraron las siguientes cuentas:

-- 4 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

No. CUENTA	TIPO	INSTITUCIÓN BANCARIA	SALDO	MONEDA
0527425298	Cuenta de cheques	Banco Mercantil del Norte, S.A.	\$104,151.55	MXN

Por lo anterior, con fecha 13 de mayo de 2022, el C. José Gabino Mayorga González, notificador adscrito a la Subtesorería de Fiscalización, se presentó en el domicilio fiscal de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, con el objeto de notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/2629/2022** de fecha 06 de mayo de 2022, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, donde "Se comunica aseguramiento precautorio de cuentas bancarias a que se refiere el artículo 40-A, primer párrafo, fracción III, inciso a) del Código Fiscal de la Federación por el monto que se indica," previo citatorio girado al Representante Legal número **SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/PJVF/0498/2022** de fecha 12 de mayo de 2022, recibido por la C. Laura Viridiana Gómez Gil, y al requerir a la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero, con cargo de recepcionista del inmueble, la presencia del Representante Legal de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS" S. DE R.L. DE C.V.**, preguntándole si éste se encontraba presente en ese momento, pregunta ante la cual la C. Laura Viridiana Gómez Gil manifestó de manera expresa que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS" S. DE R.L. DE C.V.**, que ya no se encontraba en dicho domicilio y que realizó cambio de domicilio fiscal proporcionando copia del Acuse de Movimientos de Actualización de Situación Fiscal emitida en Naucalpan de Juárez de fecha 12 de mayo de 2022, en el cual se observó que el domicilio fiscal manifestado era Calle Rto. Fuente de los Leones número 47, Interior Piso 3, Colonia Lomas Hipódromo, entre la Calle Avenida Fuente de los Leones y la calle Prolongación Agua Caliente, Municipio de Naucalpan de Juárez, Código Postal, 53900, Estado de México, y que el aviso del cambio de domicilio fiscal tenía fecha de 01 de mayo de 2022 y constancia de situación fiscal de fecha 13 de mayo de 2022; hechos que se hicieron constar en Acta de Constancia de Hechos de fecha 13 de mayo de 2022, levantada a folios números del A 259324 al A 259328.

#### SUSPENSIÓN DE PLAZO

Con fecha 16 de mayo de 2022, nuevamente el personal notificador actuante, se constituyó legalmente en el domicilio ubicado en Calle Miraflores No. 241, Colonia Insurgentes San Borja, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03100, Ciudad de México, con el objeto de notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/2629/2022** de fecha 06 de mayo de 2022, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, donde "Se comunica aseguramiento precautorio de cuentas bancarias a que se refiere el artículo 40-A, primer párrafo, fracción III, inciso a) del Código Fiscal de la Federación por el monto que se indica," y al requerir a la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero, con cargo de recepcionista del inmueble, la presencia del Representante Legal de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS" S. DE R.L. DE C.V.**, preguntándole si éste se encontraba presente en ese momento, pregunta ante la cual la C. Laura Viridiana Gómez Gil contestó de manera expresa que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS" S. DE R.L. DE C.V.**, ya no se encontraba en dicho domicilio y que realizó cambio de domicilio fiscal proporcionando copia del Acuse de Movimientos de Actualización de Situación Fiscal emitida en Naucalpan de Juárez de fecha 12 de mayo de 2022, en el cual se observó que el domicilio fiscal manifestado era Calle Rto. Fuente de los Leones número 47, Interior Piso 3, Colonia Lomas





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Hipódromo, entre la Calle Avenida Fuente de los Leones y la calle Prolongación Agua Caliente, Municipio de Naucalpan de Juárez, Código Postal, 53900, Estado de México, y que el aviso del cambio de domicilio fiscal tiene fecha de 01 de mayo de 2022 y constancia de situación fiscal de fecha 13 de mayo de 2022; por lo que no fue posible localizar a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS" S. DE R.L. DE C.V.**, en el domicilio ubicado en Calle Miraflores No. 241, Colonia Insurgentes San Borja, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03100, Ciudad de México, motivo por el cual a partir del 16 de mayo de 2022 y esa fecha y hasta el momento en que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS" S. DE R.L. DE C.V.** fuera localizada **se suspendió el plazo para concluir la revisión**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 46-A, segundo párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, hechos que se hicieron constar en Acta de Constancia de Hechos y Suspensión de Plazo de fecha 16 de mayo de 2022, levantada a folios A259659, A259672, A259673 y A259674.

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/2948/2022** de fecha 20 de mayo de 2022, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, se solicitó visualización del domicilio manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes para la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS" S. DE R.L. DE C.V.** a la Administradora Desconcentrada de Recaudación de México "2", recibiendo respuesta mediante oficio número 400-37-00-03-01-2022-15091 de fecha 30 de junio de 2022, el cual fue recibido en la Oficialía de Partes de ésta Dirección de Verificaciones Fiscales el día 14 de julio de 2022, con resultado de la verificación **no localizado**.

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3041/2022** de fecha 24 de mayo de 2022, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, se remitieron datos a efecto de notificar oficio de sustitución de autoridad a la Dirección General de Fiscalización de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, por lo que el titular de la Dirección el L.C. Francisco Ernesto Padilla Camacho, ordenó la práctica de una verificación para constatar los datos proporcionados en el Registro Federal de Contribuyentes relacionada con su domicilio fiscal, mediante oficio número 20703002010000L/02396/23 de fecha 20 de abril de 2023, obteniendo como resultado la no localización de la contribuyente en el último domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes; por lo que mediante oficio número 20703002030405T-7636/2023 de fecha 12 de julio de 2023, la C.P. Margarita Nieto Lara, Delegada de Fiscalización de Naucalpan, solicitó afectar el SIAT de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS" S. DE R.L. DE C.V.**, en virtud de que el último aviso de cambio de domicilio fiscal no surtió efectos y los dos anteriores eran inexistentes, oficio recibido en esa Oficialía de Partes el día 13 de julio de 2023; derivado de lo anterior, mediante oficio número 700-76-00-00-00-2023-09812 de fecha 15 de agosto de 2023, emitido y firmado electrónicamente por el C. José Miguel Ricaño Hernández, Administrador Desconcentrado de Servicios al Contribuyente de Distrito Federal "4", notificado legalmente mediante buzón tributario el día 22 de agosto de 2023, se dio a conocer a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS" S. DE R.L. DE C.V.**, que el aviso de cambio de domicilio fiscal registrado con número RF20221257783649, no surtió efectos, lo cual se hizo del conocimiento de la Delegada de Fiscalización de Naucalpan mediante oficio número 700-76-00-00-00-2023-10223 de fecha 24 de agosto de 2023, enviado por la Lic. Claudia Rosas Islas, Subadministradora Desconcentrada de Servicios al Contribuyente Distrito Federal "4", el 30 de agosto de 2023.

-- 6 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Derivado de lo anterior, la L.C. Emilia Cobo Berdeja, Directora de Programación dependiente de la Dirección General de Fiscalización de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, mediante oficio número 2070300201000L-1116/2024 de fecha 17 de enero de 2024 con anexos, el cual fue recibido en la Oficialía de Partes de ésta Dirección de Verificaciones Fiscales el día 18 de enero de 2024, informó a esta Autoridad que el cambio de domicilio efectuado por la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS" S. DE R.L. DE C.V.** no cumple los requisitos establecidos en el artículo 10 del Código Fiscal de la Federación, por lo que el aviso de cambio de domicilio fiscal registrado con número RF20221257783649, no surtió efectos legales.

#### **REANUDACIÓN DEL PLAZO PARA CONCLUIR LA REVISIÓN.**

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/8039/2023** de fecha 09 de octubre de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, se comunicó aseguramiento precautorio de cuentas bancarias a que se refiere el artículo 40-A, primer párrafo, fracción III, inciso a) del Código Fiscal de la Federación, notificado legalmente el día 18 de octubre de 2023, a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Jesús Torres Hernández, en su carácter de tercero, quien dijo ser Administrativo de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin acreditarlo con documento alguno, previo citatorio dirigido al Representante Legal número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1716/2023 de fecha 17 de octubre de 2023; con lo cual en esta fecha **se reanudó el plazo para concluir la revisión**; quien para constancia de haberlo recibido, estampó de su puño y letra en dos tantos del mencionado oficio la siguiente leyenda: *"Prevía lectura e identificación del notificador recibo original del Presente oficio para hacerlo llegar al representante legal de la Contribuyente 'Fresnos RH Administracion Operacion y Servicios' S de RL de CV consistente en 4 fojas utiles"* (sic), anotando a continuación su nombre completo **"Jesús Torres Hernández"**, su cargo **"Administrativo"**, la fecha de recepción del oficio: **"18 de octubre de 2023"**, la hora de recepción **"11:30 am"** y su firma autógrafa; hechos que se hicieron constar en acta de notificación de fecha 18 de octubre de 2023, de la cual se entregó un tanto perfectamente legible a la persona que atendió la diligencia.

#### **SUSPENSIÓN DE PLAZO.**

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0199/2024** de fecha 12 de enero de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, se comunicó a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, la documentación proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, el cual fue notificado legalmente por estrados el 13 de febrero de 2024, mediante publicación en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), en el apartado específico de Notificación por Estrados ubicado en <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx/notificaciones/notificaciones-federales-por-estrados>, de fecha de publicación 26 de enero de 2024, por un periodo de diez días hábiles consecutivos, con fundamento en los artículos 134 primer párrafo fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en la Regla 2.12.3, cuarto párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, la cual se hizo constar en Acta de Notificación por





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Estrados de fecha 13 de febrero de 2024, previo citatorio girado al Representante Legal número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/0036/2024 de fecha 16 de enero de 2024, el cual se fijó en el acceso principal del domicilio fiscal de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, toda vez que el C. Carlos Eduardo Águila Arias, persona que se encontraba dentro del citado domicilio, quien dijo ser tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, se negó a recibir el mencionado citatorio en virtud de manifestar que no estaba autorizado, por lo que se actualizó el contenido del artículo 137 párrafo primero del Código Fiscal de la Federación vigente, levantándose para tal efecto Acta de Constancia de Hechos de Fijación de Citatorio de fecha 16 de enero de 2024, levantada a folios números A 035527 al A 035530; hechos que se hicieron constar en Acta de Consignación de Hechos y Suspensión de Plazo de fecha 17 de enero de 2024, levantada a folios del A035536 al A035540, con lo cual **se suspendió nuevamente el plazo para concluir la revisión.**

#### REANUDACIÓN DEL PLAZO PARA CONCLUIR LA REVISIÓN.

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0816/2024** de fecha 07 de febrero de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, se solicitó explotación de CFDI's a la Administradora Central de Operación de la Fiscalización Nacional, proporcionando la información solicitada, dicha información se dio a conocer a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/4747/2024** de fecha 21 de junio de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 27 de junio de 2024 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través de la C. Ana Elizabeth Solís González, en su carácter de tercero, quien dijo ser Contadora de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, previo citatorio dirigido al Representante Legal número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/0874/2024 de fecha 26 de junio de 2024, **con lo cual en esta fecha se reanudó el plazo para concluir la revisión**; quien para constancia de haberlo recibido, estampó de su puño y letra en dos tantos del mencionado oficio la siguiente leyenda: *"Prevía lectura e identificación del notificador Recibo original del oficio numero SAF/TCCDMX/SF/DVF/4747/2024 de fecha 21 de junio de 2024 firmado por el funcionario competente, para hacerlo llegar al representante legal" (sic)*, anotando a continuación su nombre completo *"Ana Elizabeth Solís González"*, su cargo *"Contadora"*, la fecha de recepción del oficio: *"27 junio 2024"*, la hora de recepción *"11:30 am"* y su firma autógrafa; hechos que se hicieron constar en acta de notificación de fecha 27 de junio de 2024, de la cual se entregó un tanto perfectamente legible a la persona que atendió la diligencia.

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/4973/2024** de fecha 26 de junio de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informó al Representante Legal de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.** que podía acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden **GAD0900322/21** de fecha 19 de

-- 8 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

octubre de 2021 el día **04 de julio de 2024** a las **13:00 horas**, e informarle los hechos u omisiones que pudieran entrañar un incumplimiento en el pago de contribuciones, conocidos hasta ese momento en el ejercicio de las facultades de comprobación, así como otorgarle el uso de la palabra para que realizara las manifestaciones que a su derecho convengan e invitarlo a la autocorrección; oficio que fue notificado legalmente el 03 de julio de 2024, previo citatorio girado al Representante Legal número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/0914/2024 de fecha 02 de julio de 2024, el cual se fijó en el acceso principal del domicilio fiscal de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, toda vez que la C. Ana Elizabeth Solís González, persona que se encontraba dentro del citado domicilio, en su carácter de tercero, quien dijo ser Contadora de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, se negó a recibir el mencionado citatorio en virtud de que no se encontraba autorizada para firmar y recibir el citatorio, por lo que se actualizó el contenido del artículo 137 párrafo primero del Código Fiscal de la Federación, levantándose para tal efecto, Acta de Constancia de Hechos de Fijación de Citatorio de fecha 02 de julio de 2024, levantada a folios números A062824 al A062827; hechos que se hicieron constar en Acta de Notificación de fecha 03 de julio de 2024, no compareciendo a la cita, hechos que se hicieron constar en Acta de consignación de hechos de no comparecencia del Representante Legal para dar a conocer la situación jurídica y contable de la contribuyente auditada e invitarla a la autocorrección de fecha 05 de julio de 2024 a folios A062820 y A628221.

#### GENERALIDADES

##### RÉGIMEN FISCAL.

De conformidad con el artículo 63, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente y con base en la documentación contenida en el expediente número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, abierto en esta Dirección de Verificaciones Fiscales a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, consistente en Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente (**Darío**) de fecha 12 de noviembre de 2024, se conoció que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, tributa ante el Registro Federal de Contribuyentes en el Régimen General de Ley de las Personas Morales, por lo que está obligada como sujeto directo al pago de las siguientes contribuciones federales: Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1º primer párrafo, fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 1º, primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, así como de conformidad con los artículos 96, primer y séptimo párrafos y 106 último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículo 1-A, primer párrafo, fracción II, incisos a) y c) de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y artículo 26, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020.

##### FECHA DE INICIO DE OPERACIONES.

De conformidad con el artículo 63, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente y con base en la documentación contenida en el expediente número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, abierto en esta Dirección de Verificaciones Fiscales a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN**





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**

**Expediente No.: GAD0900322/21**

**R.F.C.: FRA070328763**

**OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, consistente en Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente (**Darío**) de fecha 12 de noviembre de 2024, se conoció que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, inicio operaciones el día 28 de marzo de 2007.

#### **ACTIVIDAD PREPONDERANTE.**

De conformidad con el artículo 63, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente y con base en la documentación contenida en el expediente número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, abierto en esta Dirección de Verificaciones Fiscales a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, consistente en Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente (**Darío**) de fecha 12 de noviembre de 2024, se conoció que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, tiene como actividad preponderante: "Servicios de consultoría en administración".

#### **I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS MORALES.**

**EJERCICIO FISCAL SUJETO A REVISIÓN:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

#### **1.- DECLARACIONES PRESENTADAS.**

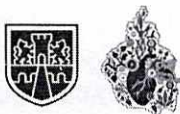
##### **A.- DECLARACIÓN ANUAL.**

La contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no exhibió ni proporcionó la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, que está obligada a presentar, no obstante habérsela requerido en el numeral 2 de la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, infringiendo lo establecido en los artículos 9, primer y tercer párrafos y 76, primer párrafo, fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, motivo por el cual se tiene por no presentada.

-- 10 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

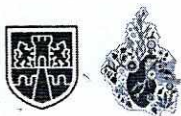
SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

## B) DECLARACIONES DE PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

La contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no exhibió los originales ni proporcionó copia fotostática de las declaraciones por concepto de pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2020, no obstante habérsela requerido en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, motivo por el cual se tienen por no presentadas, infringiendo con ello lo establecido en el artículo 14, primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2020, no obstante, de conformidad con lo establecido en el artículo 63, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente y con base en la documentación e información obtenida de la consulta a la base de datos de la Secretaría de Administración y Finanzas, se conoció que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, presentó los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio 2020, los cuales contienen los siguientes datos principales:

CONCEPTO	Enero 2020	Enero 2020	Febrero 2020	Febrero 2020	Marzo 2020	Marzo 2020	Abril 2020	Abril 2020
Ejercicio	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020
Tipo de declaración	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria
Periodicidad	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual
Fecha de presentación	29/02/2020	06/11/2020	04/05/2020	11/05/2021	04/05/2020	11/05/2021	19/05/2020	11/05/2021
Impuesto a cargo	0	18,122	0	13,176	0	25,590	0	14,998
Parte actualizada		283		652		1,280		912
Recargos		2,706		3,049		5,530		3,040
Total de contribuciones	0	21,111	0	16,877	0	32,400	0	18,950
Total de aplicaciones	0	0	0	0	0	0	0	0
Cantidad a cargo	0	21,111	0	16,877	0	32,400	0	18,950
Cantidad a pagar	0	21,111	0	16,877	0	32,400	0	18,950
Lugar de pago	SAT INTERNET	Banco Mercantil del Norte, S.A.	SAT INTERNET	Banco Mercantil del Norte, S.A.	SAT INTERNET	Banco Mercantil del Norte, S.A.	SAT INTERNET	Banco Mercantil del Norte, S.A.
Fecha de pago	29/02/2020	06/11/2020	04/05/2020	11/05/2021	04/05/2020	11/05/2021	19/05/2020	11/05/2021
Número de operación	352473437	589577531120	362151936	555799813121	362152371	555799713121	364554606	555799613121
Llave de pago		9BF6D5DBB1		1616019455		48F4AFDA53		4A15CE1251





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior.

CONCEPTO	Mayo 2020	Mayo 2020	Junio 2020	Junio 2020	Julio 2020	Agosto 2020	Septiembre 2020	Octubre 2020	Noviembre 2020	Diciembre 2020
Ejercicio	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal
Tipo de declaración	Normal	Complementaria	Normal	Complementaria	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal
Periodicidad	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual
Fecha de presentación	30/06/2020	11/05/2021	31/07/2020	11/05/2021	02/09/2020	30/09/2020	30/10/2020	27/11/2020	18/01/2021	02/02/2021
Impuesto a cargo	0	17,286	0	13,006	0	0	0	0	0	0
Parte actualizada		980		663						
Recargos		3,222		2,210						
Total de contribuciones	0	21,488	0	15,879	0	0	0	0	0	0
Total de aplicaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cantidad a cargo	0	21,488	0	15,879	0	0	0	0	0	0
Cantidad a pagar	0	21,488	0	15,879	0	0	0	0	0	0
Lugar de pago	SAT INTERNET	Banco Mercantil del Norte, S.A.	SAT INTERNET	Banco Mercantil del Norte, S.A.	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET
Fecha de pago	30/06/2020	11/05/2021	31/07/2020	11/05/2021	02/09/2020	30/09/2020	30/10/2020	27/11/2020	18/01/2021	02/02/2021
Número de operación	370719670	555799513121	375456980	555799413121	380260069	384535316	389141755	393343059	400383722	402675309
Llave de pago		AB09291C52		F2BB350853						

## 2.- INGRESOS ACUMULABLES.

Toda vez que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no exhibió ni proporcionó los datos y documentos solicitados mediante el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho; esta Autoridad procede a determinar presuntivamente los ingresos acumulables para efectos de calcular el Impuesto Sobre Renta del ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, con base en la documentación e información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, en respuesta a la solicitud realizada mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/5854/2021** número de Folio SIARA SFINDFDRF/2021/000463 de fecha 18 de noviembre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, consistente en: estados de cuenta bancarios de la institución financiera denominada Banco Mercantil del Norte, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, con número de cuenta **0527425298**, abierta a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por el periodo fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, misma que se dio a conocer a la contribuyente mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0199/2024** de fecha 12 de enero de 2024, como se ha señalado anteriormente en el

-- 12 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Apartado Información obtenida por terceros, así como de la documentación e información proporcionada por la Administradora Central de Operación de la Fiscalización Nacional, en atención a la solicitud realizada mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0816/2024** de fecha 07 de febrero de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, donde "Se solicita explotación de CFDI's que se indica" consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet vigentes, emitidos por ingresos, por el periodo fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, dicha información se dio a conocer a la contribuyente "**FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS**", **S. DE R.L. DE C.V.**, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/4747/2024** de fecha 21 de junio de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 27 de junio de 2024, como se ha señalado anteriormente en el Apartado Información obtenida por terceros; conociéndose que la contribuyente "**FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS**", **S. DE R.L. DE C.V.**, obtuvo ingresos acumulables por el ejercicio fiscal 2020 determinados presuntivamente en cantidad total de **\$22,424,688.76**, mismos que omitió declarar, los cuales se integran por la emisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **\$10,201,068.56** y por depósitos bancarios presuntos no identificado su origen en cantidad de **\$12,223,620.20**; de conformidad con lo establecido en los artículos 16, primer párrafo, 17, primer párrafo, fracción I; incisos a) y c) y 18, primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, con relación a los artículos 55, primer párrafo, fracciones I y II, 56, primer párrafo, fracción IV, 59, primer párrafo, fracción III y 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, los cuales se integran como a continuación se indica:

Concepto	Importe
Ingresos acumulables determinados presuntivamente	\$22,424,688.76
Ingresos acumulables declarados	0.00
Ingresos acumulables omitidos	<b>\$22,424,688.76</b>

Los ingresos acumulables determinados presuntivamente en cantidad de **\$22,424,688.76**, se integran por concepto como sigue:

Concepto	Importe
a) Ingresos acumulables por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos	\$10,201,068.56
b) Depósitos bancarios presuntos no identificado su origen	<u>12,223,620.20</u>
<b>Total de Ingresos acumulables determinados</b>	<b>\$22,424,688.76</b>

Los ingresos acumulables determinados presuntivamente en cantidad de **\$22,424,688.76**, se integran en forma mensual y por concepto como sigue:





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

2020	INGRESOS ACUMULABLES POR CFDI'S EMITIDOS (a)	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS BANCARIOS PRESUNTOS NO IDENTIFICADO SU ORIGEN (b)	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS (a+b=c)
ENERO	\$1,133,528.20	\$1,250,283.60	\$2,383,811.80
FEBRERO	822,000.01	969,307.99	1,791,308.00
MARZO	964,000.01	1,060,940.00	2,024,940.01
ABRIL	288,181.82	854,132.00	1,142,313.82
MAYO	897,078.19	971,786.00	1,868,864.19
JUNIO	678,446.89	746,291.55	1,424,738.44
JULIO	721,335.23	1,125,974.31	1,847,309.54
AGOSTO	780,966.78	859,063.42	1,640,030.20
SEPTIEMBRE	923,012.16	1,088,250.06	2,011,262.22
OCTUBRE	745,589.08	820,419.89	1,566,008.97
NOVIEMBRE	1,040,774.60	1,151,239.12	2,192,013.72
DICIEMBRE	1,206,155.59	1,325,932.26	2,532,087.85
TOTAL	\$10,201,068.56	\$12,223,620.20	\$22,424,688.76

a).- INGRESOS ACUMULABLES POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS

El análisis de los ingresos acumulables por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, emitidos por la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, en cantidad de **\$10,201,068.56**, de los meses de enero a diciembre de 2020, los cuales fueron solicitados a la Administradora Central de Operación de la Fiscalización Nacional, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0816/2024** de fecha 07 de febrero de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales; mismos que se dieron a conocer a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/4747/2024** de fecha 21 de junio de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 27 de junio de 2024 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través de la C. Ana Elizabeth Solís González, en su carácter de tercero, quien dijo ser Contadora de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, previo citatorio dirigido al Representante Legal número **SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/0874/2024** de fecha 26 de junio de 2024; de conformidad con lo establecido en los artículos 16, primer párrafo, 17, primer párrafo, fracción I; inciso a) y 18, primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, con relación a los artículos 55, primer párrafo, fracciones I y II, 56, primer párrafo, fracción IV y 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismos que se integran en forma detallada por mes como se indica a continuación:

-- 14 --

Via Puente Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Folio CFDI	Fecha de Emisión	Receptor Nombre	RFC/RECEPTOR	Efecto del CFDI	Subtotal	Total
<b>ENERO.2020</b>						
4B7326EF-CB93-40A6-8DE6-56BE0E459D2A	20/01/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	\$19,610.00	\$22,747.60
04B3C7D0-1FB2-4C40-918D-C8FDE7320295	20/01/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	10,600.00	12,296.00
425B3994-7293-42DB-83C8-09A551430824	20/01/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	10,600.00	12,296.00
A457868C-5C58-4606-95F8-50A7028390C3	20/01/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	10,600.00	12,296.00
C0ED1D06-4265-4399-8E52-ECF436813650	20/01/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	5,300.00	6,148.00
6D21909E-E7F7-49F3-9B3E-67A13DE4E6E1	20/01/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	5,454.55	6,327.28
A0DA618B-302E-484E-A099-70897320BDE0	20/01/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	29,090.91	33,745.46
C1B09AB0-FF49-426D-98AD-4495310021D2	20/01/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	644,545.46	747,672.73
14327AE1-198B-4F16-9C65-5737F85E1F68	28/01/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	87,545.46	101,552.73
B767E4C8-5CF9-462D-9452-BED6CD798871	31/01/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	310,181.82	359,810.91
Suma					\$1,133,528.20	\$1,314,892.71
<b>FEBRERO.2020</b>						
711A7F76-F3B5-4478-9D2D-9F794F5F7512	18/02/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	\$10,909.10	\$12,654.56
8F51D1E8-DFB1-44CD-9453-ED554D58CF6F	18/02/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	348,181.82	403,890.91
EB3235F3-96BD-47AD-B3FF-9ADA4E669905	18/02/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	125,636.36	145,738.18
8F6E037B-34A9-4B03-B1E1-5615BF0AD6D9	28/02/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	337,272.73	391,236.37
Suma					\$822,000.01	\$953,520.02
<b>MARZO.2020</b>						
75125CDA-A1E0-4C1F-AE4F-57DFE5FB7321	24/03/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	\$2,250.00	\$2,610.00
EF88D937-1F7F-4894-8283-1FEFF1845F75	24/03/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	1,500.00	1,740.00
AA3895A9-13E4-45C0-97E9-0AC18A4555E8	24/03/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	1,500.00	1,740.00
B14D4C22-34BB-44DF-A5D7-0DB73DD2E70D	24/03/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	2,250.00	2,610.00
8CA41D2D-B99A-4E24-920F-3095A34E59DE	24/03/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	1,500.00	1,740.00
6C9915D5-91EE-4E4B-BB4B-FE0B069BDF36	24/03/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	4,545.46	5,272.73
716FFF59-AE04-42F7-966A-6E5BCA22CE8B	24/03/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	10,000.00	11,600.00
CA596899-FB95-4623-8FF2-F0EE67E5F553	24/03/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	322,272.73	373,836.37
0CDD2F6A-0CE7-433B-AFC7-7953701E4292	24/03/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	266,363.64	308,981.82
BFE10109-61D1-46B1-808D-A681BF89A020	31/03/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	351,818.18	408,109.09
Suma					\$964,000.01	\$1,118,240.01





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	Receptor Nombre	RFC/RECEPTOR	Efecto del CFDI	Subtotal	Total
<b>ABRIL.2020</b>						
6B761249-BE9E-4541-BD88-50166BE8E548	30/04/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	\$288,181.82	\$334,290.91
Suma					\$288,181.82	\$334,290.91

<b>MAYO.2020</b>						
A98331B4-FD8C-4F48-B8A8-DEB9D7B216F7	14/05/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	\$13,636.36	\$15,818.18
C1BE12F9-6932-4E15-B195-243653748709	18/05/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	10,000.00	11,600.00
71B8B50C-C0FD-45FD-A83B-2705FF04659E	18/05/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	\$ 4,350.91	\$ 5,047.06
12BCA7D4-1AA9-42C5-8B78-AA4B3607D2C1	18/05/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	576,363.64	668,581.82
9CCF4AD1-93C9-4836-ADC2-ABF84175CAB5	29/05/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	292,727.28	339,563.64
Suma					\$897,078.19	\$1,040,610.70

<b>JUNIO.2020</b>						
A652B749-ED42-4050-8AE1-1330536AAFDA	24/06/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	\$10,622.73	\$12,322.37
F29C03B4-9B1F-4F1B-931A-A2F206253B80	24/06/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	7,547.28	8,754.84
CEB95FE0-1273-4C6D-BD9A-73799CACBF80	24/06/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	389,090.91	451,345.46
61A95A92-9772-45E0-B6DC-00BCC1128503	30/06/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A. DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	58,997.35	68,436.93
96E37775-692C-46E1-83F3-B22B876C6ABF	30/06/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	26,095.56	30,270.85
B153AA2D-5F0D-4230-992C-7802430B3C9C	30/06/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	49,574.63	57,506.57
11116877-9197-45FA-8515-A48A4EFDBB2F	30/06/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A. DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	28,480.67	33,037.58
41A9E5DC-8283-4FCD-9DEA-FB62A8B909E5	30/06/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	14,242.75	16,521.59
1E94CECC-DAAA-408C-8CAC-4B332B0E4B79	30/06/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A. DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	84,005.09	97,445.90
887EC3EE-CED2-4E69-BB94-E6D98CF89108	30/06/2020	SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC, S.A. DE C.V.	SGM140818GT4	Ingreso	9,789.92	11,356.31
Suma					\$678,446.89	\$786,998.40

<b>JULIO.2020</b>						
AEAA716D-284C-4F13-82AB-2B97065C9341	03/07/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A. DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	\$31,360.00	\$36,377.60
D4CB01CE-03C5-46C4-8D8D-EE4770B27A0E	03/07/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	15,680.00	18,188.80
EBF105BE-CD2A-4687-BE88-CE7549160309	03/07/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	20,120.00	23,339.20
5F86DC9C-44CE-4089-BC72-B9DC7E2EC9FC	03/07/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A. DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	18,340.00	21,274.40
BA626B66-DCE4-4D8B-B03F-F5C9BA53BFF4	03/07/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	9,020.00	10,463.20

-- 16 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	Receptor Nombre	RFC/RECEPTOR	Efecto del CFDI	Subtotal	Total
<b>JULIO. 2020</b>						
ADC17D93-324B-435A-AE35-122CA324AC62	21/07/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	\$119,617.00	\$138,755.72
AE280A07-02D3-4AF4-B059-8BFC217A8591	21/07/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	56,147.70	65,131.33
F7F1A87B-346F-408C-85B2-544E27544A98	21/07/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	101,307.63	117,516.85
8088B2ED-5D8A-4320-9ABC-B595919DC2C9	21/07/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	56,872.99	65,972.67
AF1AFAE1-2C38-4C17-9475-04396C857B03	21/07/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	29,050.28	33,698.32
EF259512-5363-47C4-AE50-552B812BFBED	21/07/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	169,971.06	197,166.43
277AF22E-411B-4864-8E45-9F63F1A5AFD3	21/07/2020	SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC, S.A. DE C.V.	SGM140818GT4	Ingreso	19,164.32	22,230.61
3BE81905-C485-415B-8477-EDEC3823CEE0	21/07/2020	S.L. STERLING, S.C.	SLS0301212M8	Ingreso	19,347.13	22,442.67
20F2C592-64F2-4B81-9749-0559B3FEC19A	31/07/2020	AKU SPA, S.A. DE C.V.	ASP140731KT6	Ingreso	2,214.56	2,568.89
2A4D1A0B-FB9D-4D08-8D62-F28B6036B702	31/07/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	30,343.03	35,197.91
693BA19F-FADC-4A5A-B8B8-1AA233868FB6	31/07/2020	MARIO CONDE LAZOS	COLM690608RK7	Ingreso	5,801.43	6,729.66
6891A0C7-9CE0-4B69-8C37-9C51F66E8302	31/07/2020	C.E. NOMINA Y RECURSO, S.A. DE C.V.	CNR1506059P0	Ingreso	5,909.10	6,854.56
37141A37-3C98-4822-AC0D-4E1ED03301D1	31/07/2020	PUREZA EN LAVADO S.A. DE C.V.	PLA130830KU0	Ingreso	11,069.00	12,840.04
Suma					\$721,335.23	\$836,748.86

<b>AGOSTO. 2020</b>						
5A96DEC8-68AE-444F-A128-BD5423B4CDC7	17/08/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	\$95,684.10	\$110,993.56
58FE73F2-4B97-4F87-9844-D1911CED8BBC	17/08/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	42,550.50	49,358.58
3A8C339E-29E0-4892-A519-202ACB690F5A	17/08/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	70,732.79	82,050.04
E4DE0733-0F35-4457-86E3-B04213811A3C	17/08/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	42,945.70	49,817.01
29BF5146-CFEE-4123-BFD4-9A09E6BE717A	17/08/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	18,771.66	21,775.13
904F4C25-E737-4373-8352-396E6C20C8F5	17/08/2020	MARIO CONDE LAZOS	COLM690608RK7	Ingreso	8,609.11	9,986.57
2100FD1D-3177-4751-A5FF-6E10801B9BA8	17/08/2020	PUREZA EN LAVADO S.A. DE C.V.	PLA130830KU0	Ingreso	\$15,658.23	\$18,163.55
24462B84-A97D-4165-BC9B-5B07BD30AE9B	17/08/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	132,230.34	153,387.19
04766FD9-B05F-4DBD-8719-BA9DDAE9713A	17/08/2020	SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC, S.A. DE C.V.	SGM140818GT4	Ingreso	14,812.35	17,182.33
510E57E1-3B5E-48DF-89BD-1985B867D162	17/08/2020	S.L. STERLING, S.C.	SLS0301212M8	Ingreso	13,578.17	15,750.68
376CE7C8-2B90-4591-9A62-61D1D453A135	28/08/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	94,247.45	109,327.04





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

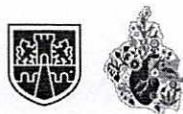
Folio CFDI	Fecha de Emisión	Receptor Nombre	RFC/RECEPTOR	Efecto del CFDI	Subtotal	Total
<b>AGOSTO.2020</b>						
99C01B6E-4329-4924-8060-7B9B4190A459	28/08/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A. DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	\$65,122.50	\$75,542.10
A5965B96-D48E-4753-BFAC-B2ADB4D0D198	28/08/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	27,816.54	32,267.19
8B0A871B-1BA4-4C30-88C8-C8D1BFDB3012	28/08/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	52,792.71	61,239.54
EA75DEFA-CAD1-43B9-A75D-CB08DC847BB8	28/08/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A. DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	36,901.04	42,805.21
B7E1E12D-342A-4B19-B470-099618844387	28/08/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	13,004.16	15,084.83
1EAF7A12-6781-421C-93BE-ED03F9DA8A18	31/08/2020	MARIO CONDE LAZOS	COLM690608RK7	Ingreso	5,801.43	6,729.66
DB435EB3-B804-4E9F-AAAE-D0C7103BF7DA	31/08/2020	PUREZA EN LAVADO S.A. DE C.V.	PLA130830KU0	Ingreso	11,069.00	12,840.04
5F873EEA-C3BE-4BE2-9B2B-BC6E61FFD727	31/08/2020	SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC, S.A. DE C.V.	SGM140818GT4	Ingreso	8,829.53	10,242.25
FB89BEFA-FA1C-439D-8BCC-08F1EA95307F	31/08/2020	S.L. STERLING, S.C.	SLS0301212M8	Ingreso	9,809.47	11,378.99
Suma					\$780,966.78	\$905,921.49

<b>SEPTIEMBRE.2020</b>						
844EA53F-96BE-482A-9A24-05825B36E1AD	15/09/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A. DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	\$178,382.99	\$206,924.27
75CCD444-9D28-45CF-9C95-6F7E46C1053D	15/09/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A. DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	120,925.21	140,273.24
80B81466-8E3E-4176-A4D1-31B1EEF29F19	15/09/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	53,478.76	62,035.36
77CDED89-1856-413C-A262-E05FB51172C4	15/09/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	98,851.93	114,668.24
D5A3112D-3392-4AD5-84D6-641DFB4B38B6	15/09/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A. DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	61,260.41	71,062.08
132506FB-B111-48DA-936C-A498CB57D50D	15/09/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	24,852.60	28,829.02
4CF5DACF-5985-4126-8E82-0A63F9D87C31	15/09/2020	MARIO CONDE LAZOS	COLM690608RK7	Ingreso	10,988.91	12,747.14
677FB0F0-38E4-44DD-83B7-4969499BE315	15/09/2020	PUREZA EN LAVADO S.A. DE C.V.	PLA130830KU0	Ingreso	20,851.55	24,187.80
68DC40EF-B3AF-48F2-9692-50F7E29A3D7E	18/09/2020	SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC, S.A. DE C.V.	SGM140818GT4	Ingreso	17,508.80	20,310.21
451D077B-3119-4508-A96A-EC4E1E64ACCD	18/09/2020	S.L. STERLING, S.C.	SLS0301212M8	Ingreso	18,182.49	21,091.69
ED188B1C-3998-431D-A23E-0DB84E1C3910	30/09/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A. DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	64,655.03	74,999.83
AE4F85A4-82A1-4AB6-A1B5-5F1E2216D829	30/09/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	25,095.18	29,110.41
1B678E74-6D04-4667-979A-A99C1F7EC886	30/09/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	50,287.84	58,333.89
12733D94-BD7C-433E-8C48-9FD8E9AAE69F	30/09/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A. DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	34,636.41	40,178.24
09156B54-1E79-4A2A-A919-9C0AF5FA3532	30/09/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	13,854.55	16,071.28
11F36F6C-5F42-46A2-B73B-01C2F059A6E7	30/09/2020	MARIO CONDE LAZOS	COLM690608RK7	Ingreso	5,438.78	6,308.98

-- 18 --

Viaje Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	Receptor Nombre	RFC/RECEPTOR	Efecto del CFDI	Subtotal	Total
<b>SEPTIEMBRE 2020</b>						
7D286B70-C311-4EF3-B9A2-0EFB4AD390EF	30/09/2020	PUREZA EN LAVADO S.A. DE C.V.	PLA130830KU0	Ingreso	\$11,024.79	\$12,788.76
EDB8F43C-9956-4489-8F39-642D2AB57C5C	30/09/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A. DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	95,246.27	110,485.67
DFDDDC2E-7403-46B8-8BBE-6F5BD8A82F5C	30/09/2020	SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC, S.A. DE C.V.	SGM140818GT4	Ingreso	\$ 8,293.34	\$ 9,620.27
B5F1B666-EF72-4E6F-9250-87ECE653D6B7	30/09/2020	S.L. STERLING, S.C.	SLS0301212M8	Ingreso	9,196.32	10,667.73
Suma					\$923,012.16	\$1,070,694.11
<b>OCTUBRE 2020</b>						
203025B4-B746-4EDF-A389-49B52FC13D9E	19/10/2020	AKU SPA, S.A. DE C.V.	ASP140731KT6	Ingreso	\$3,362.06	\$3,899.99
4A011184-5950-457A-8960-45D7B9851CAC	21/10/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A. DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	132,568.60	153,779.58
4CBDBC14-CAC4-4529-89E2-FB2419C917BE	21/10/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A. DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	84,490.75	98,009.27
C9A2A788-CFA5-4AD7-BCD2-487D224E6296	21/10/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	36,874.58	42,774.51
D190495B-8A23-453E-A0B2-9EE6457C34C3	21/10/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	40,357.24	46,814.40
4349E105-EC5F-4A27-B7C9-874502EA744D	21/10/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A. DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	45,814.03	53,144.27
988D9BAD-7AE0-4845-B1C3-A96C710B918A	21/10/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	18,209.04	21,122.49
7DFB9577-2855-432F-856F-CC1F093E33AB	22/10/2020	INMOBILIARIA INSAFE S.A. DE C.V.	IIN050310UP9	Ingreso	8,602.93	9,979.40
28FA385E-9FA6-4A92-95D4-8B5819D49AD6	22/10/2020	MARIO CONDE LAZOS	COLM690608RK7	Ingreso	8,166.47	9,473.11
F48304C7-3B32-4D0E-AAFE-48B7DDDBC502	22/10/2020	PUREZA EN LAVADO S.A. DE C.V.	PLA130830KU0	Ingreso	15,504.96	17,985.75
0B319ED3-B3AA-4E43-A670-B3BFE4364F59	22/10/2020	SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC, S.A. DE C.V.	SGM140818GT4	Ingreso	12,355.35	14,332.21
148B0D60-83D9-40EA-92B0-6BFD87F67567	22/10/2020	S.L. STERLING, S.C.	SLS0301212M8	Ingreso	13,431.33	15,580.34
DDC7A5DE-6E7A-4CAF-AE96-1988A3F76F7C	30/10/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A. DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	60,734.49	70,452.01
06EBEF70-043C-4ADE-9746-109318168F80	30/10/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	27,838.69	32,292.88
E117CA9E-2BD8-45E9-A6FB-A82D43C9DC1	30/10/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	50,736.94	58,854.85
239775A2-349C-429C-8582-C02D5DA3AA4D	30/10/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A. DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	32,536.13	37,741.91
8D22A7BF-554E-44F4-B6F0-FC70C9B6830F	30/10/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	13,014.43	15,096.74
6DB282DE-BD0D-497F-BBE5-02DCB1ECE16B	30/10/2020	INMOBILIARIA INSAFE S.A. DE C.V.	IIN050310UP9	Ingreso	9,855.56	11,432.45
FEA16AC2-C7B8-40F6-A054-38AD721C6317	30/10/2020	MARIO CONDE LAZOS	COLM690608RK7	Ingreso	5,801.37	6,729.59
0AC22C77-7B4E-4A26-A219-9B82611201D3	30/10/2020	PUREZA EN LAVADO S.A. DE C.V.	PLA130830KU0	Ingreso	11,069.00	12,840.04





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	Receptor Nombre	RFC/RECEPTOR	Efecto del CFDI	Subtotal	Total
<b>OCTUBRE.2020</b>						
28B34F0F-7F8C-45DB-A8E3-A55D0CD9D837	30/10/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	\$ 93,400.29	\$108,344.34
4933CFAD-4C3E-448D-9468-5066FA10D6BD	30/10/2020	SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC, S.A. DE C.V.	SGM140818GT4	Ingreso	8,840.89	10,255.43
8385AE07-C80E-4D55-8B50-4A465F097837	30/10/2020	S.L. STERLING, S.C.	SLS0301212M8	Ingreso	9,809.39	11,378.89
083D149F-59FC-4F21-8175-53F2AA58933A	30/10/2020	AKU SPA, S.A. DE C.V.	ASP140731KT6	Ingreso	2,214.56	2,568.89
Suma					\$745,589.08	\$864,883.34

<b>NOVIEMBRE.2020</b>						
541FA70D-D2BE-4DFF-9558-0E5A13FADFE4	04/11/2020	HABITUM DESARROLLOS SOCIEDAD ANONIMA PROMOTORA DE INVERSION DE CAPITAL VARIABLE	HDE151203HB1	Ingreso	\$2,461.75	\$2,855.63
6E65011E-2483-4418-880C-8B86B4EA57EF	06/11/2020	SARRE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS S. DE R.L. DE C.V.	SIS101025MT7	Ingreso	31,774.41	36,858.32
D061BCB5-539B-41FA-B493-C325BB8CDEED	11/11/2020	SARRE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS S. DE R.L. DE C.V.	SIS101025MT7	Ingreso	35,841.12	41,575.70
BB7721DE-2C4D-4441-AFED-84CCD482BA82	18/11/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	178,571.96	207,143.47
80605AF5-8DD4-4DA2-916F-B511CCEFC4	18/11/2020	AKU SPA, S.A. DE C.V.	ASP140731KT6	Ingreso	4,180.50	4,849.38
61490E42-4BEE-4910-9A4C-C6BD0DB20389	18/11/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	110,179.86	127,808.64
E3B251F7-8B6B-4AC9-A605-1A321EE0577B	18/11/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	53,079.62	61,572.36
53673656-BAE2-46BD-A059-D3E8816C5720	18/11/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	96,643.35	112,106.29
00BE85D1-4B6B-43EC-971F-2AE221D1AB57	18/11/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	60,991.64	70,750.30
7785AFF8-E2FE-4F9C-BC98-EB0B325A95B8	18/11/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	24,329.81	28,222.58
AAF3AD8A-44F8-4E21-89EF-5C3875D8A1ED	18/11/2020	HABITUM DESARROLLOS SOCIEDAD ANONIMA PROMOTORA DE INVERSION DE CAPITAL VARIABLE	HDE151203HB1	Ingreso	3,347.80	3,883.45
4EBC9E1C-3448-4E29-9B5E-A98AD751514C	18/11/2020	INMOBILIARIA INSAFE S.A DE C.V.	IIN050310UP9	Ingreso	12,908.67	14,974.06
329B97B1-E4EE-4D8C-8C19-E877DB0C11EA	18/11/2020	MARIO CONDE LAZOS	COLM690608RK7	Ingreso	10,937.26	12,687.22
098A8DE4-DE79-4215-B835-968B5A5CE960	18/11/2020	PUREZA EN LAVADO S.A. DE C.V.	PLA130830KU0	Ingreso	21,091.44	24,466.07
0B19E2C9-1BAD-4053-A893-0B5C02778CC0	18/11/2020	SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC, S.A. DE C.V.	SGM140818GT4	Ingreso	19,981.76	23,178.84
F667F195-DFC2-4027-8A3B-D6E6E5B2E8C0	18/11/2020	S.L. STERLING, S.C.	SLS0301212M8	Ingreso	18,109.78	21,007.34
55AFFD73-0439-4C9E-91D3-7D2185C34A0A	25/11/2020	SARRE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS S. DE R.L. DE C.V.	SIS101025MT7	Ingreso	25,085.06	29,098.67
2F5D8885-0F7B-4D83-9CFD-4E60486A2E5C	30/11/2020	AKU SPA, S.A. DE C.V.	ASP140731KT6	Ingreso	2,076.07	2,408.24
C9B8CB6D-93B2-4A22-B805-518BAFC130E3	30/11/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	62,302.13	72,270.47

-- 20 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	Receptor Nombre	RFC/RECEPTOR	Efecto del CFDI	Subtotal	Total
<b>NOVIEMBRE.2020</b>						
FFC8B6F4-ED2A-4C0A-A518-D1A3982C896E	30/11/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	\$25,366.20	\$ 29,424.79
FEB5EB67-57A8-4AB5-B01B-871ADE7162EB	30/11/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	50,271.79	58,315.28
321E16E6-CB96-4967-ADE8-8409BF75DB90	30/11/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A. DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	35,319.42	40,970.53
D2942399-A62B-4E5B-8073-23E0722C8D93	30/11/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	13,844.92	16,060.11
F567DF5B-C09E-4780-9436-6E977368176A	30/11/2020	HABITUM DESARROLLOS SOCIEDAD ANONIMA PROMOTORA DE INVERSION DE CAPITAL VARIABLE	HDE151203HB1	Ingreso	2,307.88	2,677.14
1389A7FB-2EA6-4A0D-8B00-8818591D0E47	30/11/2020	INMOBILIARIA INSAFE S.A. DE C.V.	IIN050310UP9	Ingreso	8,078.12	9,370.62
8B80A3DE-16C5-4A1F-BC20-71EAD0892DE0	30/11/2020	MARIO CONDE LAZOS	COLM690608RK7	Ingreso	5,438.78	6,308.98
C097B5F0-CF2E-49DF-BD65-3421EC205502	30/11/2020	PUREZA EN LAVADO S.A. DE C.V.	PLA130830KU0	Ingreso	10,377.06	12,037.39
06E04FC3-F4AE-4289-8DD1-D401045EC9EC	30/11/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A. DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	92,514.10	107,316.36
6C24C642-9EAC-4D17-958A-6CFE9E2448E4	30/11/2020	SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC, S.A. DE C.V.	SGM140818GT4	Ingreso	14,166.02	16,432.58
C4A93AFF-4253-4E5F-BF37-5EF076CEFF5CD	30/11/2020	S.L. STERLING, S.C.	SLS0301212M8	Ingreso	9,196.32	10,667.73
Suma					\$1,040,774.60	\$1,207,298.54

<b>DICIEMBRE.2020</b>						
F8131DA6-BF34-4E62-BBC4-2AC927C5CFE8	10/12/2020	SARRE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS S. DE R.L. DE C.V.	SIS101025MT7	Ingreso	\$35,995.25	\$41,754.49
840A8A5C-CDA8-4DFF-B4FE-89BE6522E328	15/12/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A. DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	123,441.03	143,191.59
47463BDC-0028-4012-A0B8-8563CB7C9AE4	15/12/2020	SARRE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS S. DE R.L. DE C.V.	SIS101025MT7	Ingreso	6,426.28	7,454.48
1DB7E7FE-CF0B-4CE0-A051-59AC6DB39065	21/12/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A. DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	84,883.03	98,464.31
7440E8B3-EC7A-4B4F-B779-4B01FBBEC8EA	21/12/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A. DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	85,993.68	99,752.67
336B437B-91F9-4EDF-B820-B6F7F1528965	21/12/2020	SARRE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS S. DE R.L. DE C.V.	SIS101025MT7	Ingreso	26,757.39	31,038.57
5702AEE1-BA1C-4B7D-B0EE-9F63E494D879	21/12/2020	SERVICIO SANTA BARBARA, S.A. DE C.V.	SSB941018SL7	Ingreso	26,618.50	30,877.46
35557A56-F83B-4022-816F-51E3CC406EFA	23/12/2020	AKU SPA, S.A. DE C.V.	ASP140731KT6	Ingreso	3,119.46	3,618.57
DBA79DAF-4234-4104-A99C-6BA302D913CF	23/12/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A. DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	82,436.23	95,626.03
C78FBC53-29D2-435C-ACFF-CC9E7A4QD967	23/12/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	36,808.23	42,697.55
BB140E96-BDE0-464D-8E01-74E79E890B45	23/12/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	69,136.43	80,198.26
67098FFF-C947-456E-BE9C-C237A6E5A2ED	23/12/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A. DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	43,499.60	50,459.54
20D5AB7C-AA22-4F5E-A06B-FE35B6F38873	23/12/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	18,254.94	21,175.73





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	Receptor Nombre	RFC/RECEPTOR	Efecto del CFDI	Subtotal	Total
DICIEMBRE.2020						
AA82291D-8A10-4492-83C5-7BFEC7F8228F	23/12/2020	HABITUM DESARROLLOS SOCIEDAD ANONIMA PROMOTORA DE INVERSION DE CAPITAL VARIABLE	HDE151203HB1	Ingreso	\$3,699.96	\$4,291.95
E53FC694-8B5D-4FF9-A2C2-BDC1C8CC8E6A	23/12/2020	INMOBILIARIA INSAFE S.A DE C.V.	IIN050310UP9	Ingreso	11,143.73	12,926.73
F40016E1-9C8C-4BF7-A057-333758CD5BE8	23/12/2020	MARIO CONDE LAZOS	COLM690608RK7	Ingreso	8,166.47	9,473.11
ABEB0752-B67D-46C6-AC5B-2FC06DDCB892	23/12/2020	PUREZA EN LAVADO S.A. DE C.V.	PLA130830KU0	Ingreso	16,136.74	18,718.62
201BE9F3-2A0F-4123-8C2A-D93FFAAABC7D	23/12/2020	SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC, S.A. DE C.V.	SGM140818GT4	Ingreso	21,145.15	24,528.37
B05ED009-8CBD-44C8-A4BA-74F5E2EB1E4B	23/12/2020	S.L. STERLING, S.C.	SLS0301212M8	Ingreso	13,431.33	15,580.34
C287FD18-D2A1-4535-A7D8-E0636A6C7DC2	29/12/2020	AKU SPA, S.A. DE C.V.	ASP140731KT6	Ingreso	2,429.18	2,817.85
E01EF62B-E9A0-47D0-A864-21FDFD2049B4	29/12/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	60,774.42	70,498.33
AFCDF5F0-3907-4601-B887-DE610896E2A3	29/12/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	26,675.06	30,943.07
04621B2E-5215-42EA-AB35-97C79B2DF10B	29/12/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	66,406.77	77,031.85
5BED296B-F58F-4D50-A317-8F9838D765C4	29/12/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	29,812.43	34,582.42
254CF9FD-25DF-4343-944C-A1CC8FFA0B16	29/12/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	13,252.09	15,372.42
48B9CF9A-4615-463E-9537-2EDD69227D66	29/12/2020	HABITUM DESARROLLOS SOCIEDAD ANONIMA PROMOTORA DE INVERSION DE CAPITAL VARIABLE	HDE151203HB1	Ingreso	568.11	659.01
8F4A1857-99F8-410C-A0DF-F52254F0E8EA	29/12/2020	INMOBILIARIA INSAFE S.A DE C.V.	IIN050310UP9	Ingreso	2,424.24	2,812.12
25D2CE80-4AA2-4D40-9215-C2D3CED88F3F	29/12/2020	MARIO CONDE LAZOS	COLM690608RK7	Ingreso	6,013.32	6,975.45
29DA68F5-A28D-404B-BACF-1DA9FDA0F7AB	29/12/2020	PUREZA EN LAVADO S.A. DE C.V.	PLA130830KU0	Ingreso	9,110.08	10,567.69
D5B39BD1-ECC2-44E6-A8F7-58A7F8DBB65A	29/12/2020	SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC, S.A. DE C.V.	SGM140818GT4	Ingreso	5,521.69	6,405.16
6E7D04A1-9BFC-40E2-A32C-1B184F14E25F	29/12/2020	S.L. STERLING, S.C.	SLS0301212M8	Ingreso	10,761.16	12,482.95
114E266F-4AEF-4743-975C-28F60C80E76D	29/12/2020	AKU SPA, S.A. DE C.V.	ASP140731KT6	Ingreso	2,214.47	2,568.79
3CF7AADA-BEF1-4F6D-9DF0-2CF4C040664D	29/12/2020	SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA, S.A DE C.V.	SLV001208MX8	Ingreso	65,893.74	76,436.74
3B61EEFA-9AA7-407B-93F8-146439DD98CF	29/12/2020	SERVICIO CASETA EL DORADO, S.A. DE C.V.	SCD021016CM9	Ingreso	33,813.77	39,223.97
E21FAB2A-D368-4840-B34A-98BDCD44DF46	29/12/2020	SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS, S.A. DE C.V.	SLP0003087D2	Ingreso	55,894.37	64,837.47
BAF22B76-6F9C-4884-8564-AFCB7321B93F	29/12/2020	OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA S.A DE C.V.	OSR071004NG2	Ingreso	34,167.12	39,633.86
89AEAB62-6B19-4B27-8A34-6A705D53C6F9	29/12/2020	SERVICIO LOMAS MADIN S.A. DE C.V.	SLM0912079JA	Ingreso	14,643.06	16,985.95

-- 22 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	Receptor Nombre	RFC/RECEPTOR	Efecto del CFDI	Subtotal	Total
<b>DICIEMBRE.2020</b>						
B375D838-9FEF-4D81-9DBA-1043CB6B57D6	29/12/2020	HABITUM DESARROLLOS SOCIEDAD ANONIMA PROMOTORA DE INVERSION DE CAPITAL VARIABLE	HDE151203HB1	Ingreso	\$2,461.75	\$2,855.63
2E400963-2F17-4FD6-AE8D-860CEEB7C798	29/12/2020	INMOBILIARIA INSAFE S.A DE C.V.	IIN050310UP9	Ingreso	8,616.67	9,995.34
37B8945C-E7DE-4930-B209-602B4A30D48E	29/12/2020	MARIO CONDE LAZOS	COLM690608RK7	Ingreso	5,801.37	6,729.59
D5073DB3-DAB7-403D-899B-AA7E11E9D71F	29/12/2020	PUREZA EN LAVADO S.A. DE C.V.	PLA130830KU0	Ingreso	8,855.10	10,271.92
BF0105C8-3C82-42B8-8D63-E8EBC8F23887	29/12/2020	SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC, S.A. DE C.V.	SGM140818GT4	Ingreso	13,142.80	15,245.65
23CE6B1D-4E43-4BFC-B3AE-380599AC5090	29/12/2020	S.L. STERLING, S.C.	SLS0301212M8	Ingreso	9,809.39	11,378.89
Suma					\$1,206,155.59	\$1,399,140.49
<b>TOTAL</b>					<b>\$10,201,068.56</b>	<b>\$11,833,239.58</b>

**b).- INGRESOS POR DEPÓSITOS BANCARIOS PRESUNTOS SIN LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE RESPALDE SU ORIGEN.**

Toda vez que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no proporcionó la documentación e información solicitada mediante oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, esta Autoridad procede a determinar presuntivamente los ingresos acumulables determinados por depósitos bancarios sin la documentación comprobatoria que respalde su origen, en cantidad de **\$12,223,620.20**, los cuales se conocieron de los Estados de cuenta bancarios abiertos a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, en la Institución Financiera denominada Banco Mercantil del Norte, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, con número de cuenta **0527425298**, abierta a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante oficio número **214-3/AGY-14103641/2023** de fecha 24 de febrero de 2023, solicitado por esta Autoridad, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/5854/2021** número de Folio SIARA SFINDFDRF/2021/000463 de fecha 18 de

-- 23 --





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

noviembre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, información que se dio a conocer a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0199/2024** de fecha 12 de enero de 2024, mediante el cual "Se comunica la documentación proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores", emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente por estrados el 13 de febrero de 2024, previo citatorio girado al Representante Legal número **SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/0036/2024** de fecha 16 de enero de 2024, el cual se fijó en el acceso principal del domicilio fiscal de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, toda vez que el C. Carlos Eduardo Águila Arias, persona que se encontraba dentro del citado domicilio, quien dijo ser tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, se negó a recibir el mencionado citatorio en virtud de que no estaba autorizado; observándose que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, obtuvo ingresos acumulables en el ejercicio 2020 determinados presuntivamente por depósitos bancarios sin la documentación comprobatoria que respalde su origen, en cantidad de **\$12,223,620.20**, de conformidad con lo establecido en los artículos 16, primer párrafo, 17, primer párrafo, fracción I, inciso c) y 18, primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, con relación a los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracción IV, 59, primer párrafo, fracción III y 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismos que se integran en forma detallada por mes como a continuación se indica:

1.- Cuenta número **0527425298** del Banco Mercantil del Norte, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte de los meses de enero a diciembre de 2020.

ENERO 2020		
FECHA	DESCRIPCIÓN/ESTABLECIMIENTO	MONTO DEL DEPÓSITO
06-ENE-20	BNET01002001060001507512 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 12:28:28 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTV0 FONACOT REFERENCIA: 0060120 CVE RAST: BNET01002001060001507512	\$6,000.00
13-ENE-20	BNET01002001130002284128 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER 11R 11Q: 12:41:31 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTV0 ISN E M REFERENCIA: 0130120 CVE RAST: BNET01002001130002284128	32,000.00
14-ENE-20	CHQ.LOCAL 001626 A 24 HOR BCO :0017 CTA. 0000101509039 NO.CHEQUE 0000001626	6,148.00
14-ENE-20	CHQ.LOCAL 002895 A 24 HOR BCO :0017 CTA. 0000101509640 NO.CHEQUE 0000002895	22,747.60
14-ENE-20	CHQ.LOCAL 002263 A 24 HOR BCO :0017 CTA. 0000101529919 NO.CHEQUE 0000002263	12,296.00
14-ENE-20	CHQ.LOCAL 001851 A 24 HOR BCO :0017 CTA. 0000101507575 NO.CHEQUE 0000001851	12,296.00
14-ENE-20	CHQ.LOCAL 002151 A 24 HOR BCO :0017 CTA. 0000101506854 NO.CHEQUE 0000002151	12,296.00
14-ENE-20	BNET01002001140002483909 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR 11Q: 15:49:03 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTV0 N1 REFERENCIA: 0140120 CVE RAST: BNET01002001140002483909	709,000.00
27-ENE-20	BNET01002001270002504416 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LID: 13:58:13 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTV0 PROV CAMS REFERENCIA: 0270120 CVE RAST: BNET01002001270002504416	96,300.00
30-ENE-20	BNET01002001300002897680 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LID: 10:44:40 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTV0 N2 REFERENCIA: 0300120 CVE RAST: BNET01002001300002897680	341,200.00
TOTAL		\$1,250,283.60

-- 24 --

Via Puente Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Continúa cuadro anterior...

FEBRERO 2020		
FECHA	DESCRIPCIÓN/ESTABLECIMIENTO	MONTO DEL DEPÓSITO
10-FEB-20	BNET01002002100002785482 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 12:23:29 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTVO ISN E M REFERENCIA: 0100220 CVE RAST: BNET01002002100002785482	\$12,000.00
13-FEB-20	BNET01002002130001749527 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 14:33:14 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTVO N 3 REFERENCIA: 0130220 CVE RAST: BNET01002002130001749527	383,000.00
14-FEB-20	BNET01002002140001923515 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 12:35:48 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTVO N 3 REFERENCIA: 0140220 CVE RAST: BNET01002002140001923515	138,200.00
21-FEB-20	BNET01002002210002782332 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 11:08:36 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTVO FQ IR REFERENCIA: 0210220 CVE RAST: BNET01002002210002782332	15,000.00
27-FEB-20	BNET01002002270002054860 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 14:29:22 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTVO N 4 REFERENCIA: 0270220 CVE RAST: BNET01002002270002054860	371,000.00
28-FEB-20	CORRECCION CARGO DEVOLUCION CHEQUE CAMARA 0003097 CAUSA 04 FIRMA INCORRECTA	50,107.99
	<b>TOTAL</b>	<b>\$969,307.99</b>
MARZO 2020		
02-MAR-20	BNET01002003020002637670 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 11:34:02 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTVO FONACOT REFERENCIA: 0020320 CVE RAST: BNET01002003020002637670	\$5,000.00
06-MAR-20	BNET01002003060001755506 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 12:21:23 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTVO ISN E M REFERENCIA: 0060320 CVE RAST: BNET01002003060001755506	11,000.00
12-MAR-20	BNET01002003120002466849 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:01:47 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTVO N 5 REFERENCIA: 0120320 CVE RAST: BNET01002003120002466849	354,500.00
13-MAR-20	BNET01002003130002667083 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:19:26 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERVICIO ADMTVO N 5 REFERENCIA: 0130320 CVE RAST: BNET01002003130002667083	293,000.00
25-MAR-20	BNET01002003250000463758 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 14:58:13 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VI STA HERMOSA SA DEC DE LA CLASE 012180001015096408 CON RFC SLV001208MX8 CONCEPTO: FACTURA 538 REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002003250000463758	2,610.00
25-MAR-20	BNET01002003250000467091 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:01:08 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL D ORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: FACTURA 539 REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002003250000467091	1,740.00
25-MAR-20	BNET01002003250000478102 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LID: 16:21:10 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICI OS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: FACTURA 541 REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002003250000478102	2,610.00
25-MAR-20	BNET01002003250000479208 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LID: 16:33:06 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LA S PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SLP0003087D2 CONCEPTO: FACTURA 540 REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002003250000479208	1,740.00
25-MAR-20	BNET01002003250000481988 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 16:42:17 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SW0912079.1 CONCEPTO: FACTURA 542 REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002003250000481988	1,740.00
30-MAR-20	BNET01002003300001527195 SPEI RECIBIDO, BC0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:03:26 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERV ADMTVO N 6 REFERENCIA: 0300320 CVE RAST: BNET01002003300001527195	387,000.00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$1,060,940.00</b>





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

ABRIL 2020		
FECHA	DESCRIPCIÓN/ESTABLECIMIENTO	MONTO DEL DEPÓSITO
01-ABR-20	BNET01002004010001924931 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 09:31:53 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLASE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERV ADMTVOS FQ AK REFERENCIA: 0010420 CVE RAST: BNET01002004010001924931	\$73,000.00
14-ABR-20	BNET01002004140001639610 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 14:02:20 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLASE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERV ADMTVOS N 7 REFERENCIA: 0140420 CVE RAST: BNET01002004140001639610	461,000.00
21-ABR-20	BNET01002004210000771231 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:58:12 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VI STA HERMOSA SA DE C DE LA CLASE 012180001015096408 CON RFC SIV001208MX8 CONCEPTO: FACTURA CUBRE BOCAS REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002004210000771231	3,132.00
29-ABR-20	BNET01002004290001827292 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:40:49 DEL CLIENTE CE NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLASE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERV ADMTVOS N 8 REFERENCIA: 0290420 CVE RAST: BNET01002004290001827292	317,000.00
TOTAL		\$854,132.00

MAYO 2020		
07-MAY-20	BNET01002005070025341196 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:36:33 DEL CLIENTE CE NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLASE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: 1 S N EDO MEX REFERENCIA: 0070520 CVE RAST: BNET01002005070025341196	\$11,000.00
12-MAY-20	BNET01002005120025784543 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:06:10 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLASE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: IMPUESTOS REFERENCIA: 0120520 CVE RAST: BNET01002005120025784543	4,786.00
14-MAY-20	BNET01002005140026098209 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:12:37 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLASE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERV ADMTVOS N 9 REFERENCIA: 0140520 CVE RAST: BNET01002005140026098209	634,000.00
28-MAY-20	BNET01002005280027592116 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:53:40 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLASE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: NOM Q102020 REFERENCIA: 0280520 CVE RAST: BNET01002005280027592116	322,000.00
TOTAL		\$971,786.00

JUNIO 2020		
05-JUN-20	BNET01002006050028710321 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:58:39 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLASE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERV ADMTVOS ISN E M REFERENCIA: 0050620 CVE RAST: BNET01002006050028710321	\$11,685.00
10-JUN-20	BNET01002006100029136272 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 11:52:30 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLASE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERV ADMTVOS ISN CDMX REFERENCIA: 0100620 CVE RAST: BNET01002006100029136272	8,302.00
12-JUN-20	BNET01002006120029459558 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:21:29 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLASE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERPROFNOMQ11 REFERENCIA: 0120620 CVE RAST: BNET01002006120029459558	428,000.00
29-JUN-20	BNET01002006290031281215 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 07:51:43 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBA RA SA DE CV DE LA CLASE 012180004814820416 CON RFC SSB941018SL7 CONCEPTO: NOMINA REFERENCIA: 0290620 CVE RAST: BNET01002006290031281215	92,405.59
29-JUN-20	BNET0100200629000849948 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 12:20:58 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VI STA HERMOSA SA DE C DE LA CLASE 012180001015096408 CON RFC SIV001208MX8 CONCEPTO: NOMINA 2DA JUNIO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET0100200629000849948	64,897.08
29-JUN-20	BNET0100200629000852562 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 12:25:46 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL D ORADO SA DE CV DE LA CLASE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: NOMINA 2DA JUNIO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET0100200629000852562	28,705.11
29-JUN-20	BNET0100200629000853859 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 12:33:21 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLASE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: NOMINA 2DA JUNIO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET0100200629000853859	31,328.74

-- 26 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Continúa cuadro anterior...

JUNIO 2020		
FECHA	DESCRIPCIÓN/ESTABLECIMIENTO	MONTO DEL DEPÓSITO
29-JUN-20	BNET01002006290000855063 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LID: 12:38:30 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SLP0003087D2 CONCEPTO: NOMINA 2DA JUNIO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002006290000855063	\$54,532.10
29-JUN-20	BNET01002006290000855932 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 12:43:11 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM0912079JA CONCEPTO: NOMINA 2DA JUNIO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002006290000855932	15,667.02
29-JUN-20	20200629400441336K0000018191803 SPEI RECIBIDO, BCO:0044SCOTIABANK HR LID: 13:24:13 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC ND CONCEPTO: Nomina Fresnos REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: 2020062940044836K0000018191803	10,768.91
<b>TOTAL</b>		<b>\$746,291.55</b>

JULIO 2020		
02-JUL-20	BNET01002007020000316566 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:27:14 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VI STA HERMOSA SA DE C DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC SLV001208MX8 CONCEPTO: OVEROLES REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002007020000316566	\$36,377.60
02-JUL-20	BNET01002007020000317096 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:33:27 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM0912079JA CONCEPTO: OVEROLES REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002007020000317096	10,463.20
02-JUL-20	BNET01002007020000317531 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:36:22 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SIP0003087D2 CONCEPTO: OVEROLES REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002007020000317531	23,339.20
02-JUL-20	BNET01002007020000317699 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:38:14 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL D ORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: OVEROLES REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002007020000317699	18,188.80
02-JUL-20	BNET01002007020000317809 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:40:08 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: OVEROLES REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002007020000317809	21,274.40
03-JUL-20	BNET01002007030032133219 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 12:47:49 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: SERV ADMTVOS FQ GC REFERENCIA: 0030720 CVE RAST: BNET01002007030032133219	\$6,500.00
13-JUL-20	BNET01002007130033118114 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LID: 06:56:56 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBA RA SA DE CV DE LA CLABE 012180004814820416 CON RFC SSB941018SL7 CONCEPTO: NOMINA REFERENCIA: 0130720 CVE RAST: BNET01002007130033118114	186,968.17
13-JUL-20	2020071340044836K0000018565145 SPEI RECIBIDO, BCO:0044 SCOTIABANK HR LID: 12:50:04 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC ND CONCEPTO: NOMINA FRESNOS REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: 20200713400441336K0000018565145	21,080.76
13-JUL-20	BNET01002007130000122699 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:52:18 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VI STA HERMOSA SA DE C DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC SLV001208MX8 CONCEPTO: NOMINA 1RA JULIO REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002007130000122699	131,578.70
13-JUL-20	BNET01002007130000122971 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:55:24 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL D ORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: NOMINA 1RA JULIO REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002007130000122971	61,762.47
14-JUL-20	BNET01002007140000189296 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:43:28 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: NOMINA 1RA JULIO REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002007140000189296	62,560.29
14-JUL-20	BNET01002007140000189945 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:48:25 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SLP0003087D2 CONCEPTO: NOMINA 1RA JULIO REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002007140000189945	111,438.40
14-JUL-20	BNET01002007140000190652 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:52:26 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SIM09120791A CONCEPTO: NOMINA 1RA JULIO REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002007140000190652	31,955.31
14-JUL-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0014072020 DE LA CUENTA 0324262496 SL STERLING	21,281.84
27-JUL-20	BNET01002007270034852880 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 11:09:54 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBA RA SA DE CV DE LA CLABE 012180004814820416 CON RFC SSB941018517 CONCEPTO: NOMINA REFERENCIA: 0270720 CVE RAST: BNET01002007270034852880	129,286.93





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

JULIO 2020		
FECHA	DESCRIPCIÓN/ESTABLECIMIENTO	MONTO DEL DEPÓSITO
28-JUL-20	20200728400441336K0000018954073 SPEI RECIBIDO, BCO:0044 SCOTIABANK HR LIQ: 12:17:00 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC ND CONCEPTO: NOMINA FRESNOS REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: 2020072840044B36K0000018954073	\$9,621.93
29-JUL-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000290720 DE LA CUENTA 0514200516 Quincenas	6,381.57
30-JUL-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0003072020 DE LA CUENTA 0324262496 51 STERLING	10,790.41
30-JUL-20	BNET01002007300000602007 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 16:43:50 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC SLV001208MX8 CONCEPTO: NOMINA 2DA JULIO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002007300000602007	71,672.13
30-JUL-20	BNET01002007300000603592 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 16:49:36 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL D ORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: NOMINA 2DA JULIO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002007300000603592	32,982.29
30-JUL-20	BNET01002007300000607200 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 16:55:07 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: NOMINA 2DA JULIO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002007300000607200	33,377.33
30-JUL-20	BNET01002007300000608241 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 16:59:39 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SLP0003087D2 CONCEPTO: NOMINA 2DA JULIO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002007300000608241	58,176.05
30-JUL-20	BNET01002007300000609681 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:04:57 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM09120791A CONCEPTO: NOMINA 2DA JULIO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002007300000609681	14,304.57
31-JUL-20	036INBU3107202056629550 SPEI RECIBIDO, BCO:0036 INBURSA HR LIQ: 11:09:13 DEL CLIENTE AKU SPA SA DE CV DE LA CLABE 036180500243068617 CON RFC ASP140731KT6 CONCEPTO: nomina 31 jul 2020 REFERENCIA: 2020073 CVE RAST: 036INBU3107202056629550	2,436.01
31-JUL-20	BNET01002007310035717786 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:39:56 DEL CLIENTE PUREZA EN LAVADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC PIA130830KUO CONCEPTO: NOMINA 14 REFERENCIA: 0310720 CVE RAST: BNET01002007310035717786	12,175.90
TOTAL		\$1,125,974.31

AGOSTO 2020		
12-AGO-20	TRASPASO 0000200812, DE LA CUENTA: 0514200516 quincenas	\$9,470.02
13-AGO-20	BNET01002008130037128497 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 01:16:35 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBARA SA DE CV DE LA CLABE 012180004814820416 CON RFC SSB941018SL7 CONCEPTO: NOMINA REFERENCIA: 0130820 CVE RAST: BNET01002008130037128497	145,453.37
13-AGO-20	2020081340044636K0000019399233 SPEI RECIBIDO, BCO:0044 SCOTIA BANK HR LIQ: 09:42:15 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC ND CONCEPTO: NOMINA FRESNOS REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: 2020081340044836K0000019399233	16,293.58
13-AGO-20	BNET01002008130000740761 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 09:55:03 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA SA DEC DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC SLV001208MX8 CONCEPTO: NOMINA 1RA AGOSTO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002008130000740761	105,252.51
13-AGO-20	BNET01002008130000741187 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 10:01:20 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: NOMINA 1RA AGOSTO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002008130000741187	47,240.27
13-AGO-20	BNET01002008130000741962 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 10:07:37 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SLP0003087D2 CONCEPTO: NOMINA 1RA AGOSTO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002008130000741962	77,806.07
13-AGO-20	BNET01002008130000742220 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 10:11:38 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM09120791A CONCEPTO: NOMINA 1RA AGOSTO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002008130000742220	20,648.83
13-AGO-20	BNET01002008130000744279 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 10:36:25 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL D ORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: NOMINA 1RA AGOSTO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002008130000744279	46,805.54
14-AGO-20	BNET01002008140037393804 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 12:42:45 DEL CLIENTE PUREZA EN LAVADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC PLA130830KUO CONCEPTO: PAGO NOMINA 15 REFERENCIA: 0140820 CVE RAST: BNET01002008140037393804	17,224.05
14-AGO-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0001482020 DE LA CUENTA 0324262496 SL STERLING	14,935.99

-- 28 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Continúa cuadro anterior...

AGOSTO 2020		
FECHA	DESCRIPCIÓN/ESTABLECIMIENTO	MONTO DEL DEPÓSITO
25-AGO-20	BNET01002008250038642125 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 07:26:44 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBARA SA DE CV DE LA CLABE 012180004814820416 CON RFC 558941018517 CONCEPTO: NOMINA REFERENCIA: 0250820 CVE RAST: BNET01002008250038642125	\$103,672.19
25-AGO-20	2020082540044B36K0000019735989 SPEI RECIBIDO, BCO:0044 SCOTIA BANK HR LIQ: 15:21:10 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC ND CONCEPTO: NOMINA FRESNOS REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: 2020082540044B36K0000019735989	9,712.49
26-AGO-20	BNET01002008260000906597 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 14:56:33 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA SA DE C DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC S11/001208MX8 CONCEPTO: NOMINA 2DA AGOSTO REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002008260000906597	71,634.74
26-AGO-20	BNET01002008260000908785 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:09:32 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL D ORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: NOMINA 2DA AGOSTO REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002008260000908785	30,598.20
26-AGO-20	BNET01002008260000924590 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 16:57:29 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC 0511071004NG2 CONCEPTO: NOMINA 2DA AGOSTO REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002008260000924590	40,591.14
26-AGO-20	BNET01002008260000925611 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:04:18 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SLP0003087D2 CONCEPTO: NOMINA 2DA AGOSTO REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002008260000925611	58,071.98
26-AGO-20	BNET01002008260000926755 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:11:20 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM09120791A CONCEPTO: NOMINA 2DA AGOSTO REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002008260000926755	14,304.57
27-AGO-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000270820 DE LA CUENTA 0514200516 Quincenas	6,381.57
27-AGO-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0002782020 DE LA CUENTA 0324262496 SL STERLING	10,790.41
28-AGO-20	BNET01002008280039215974 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:37:32 DEL CLIENTE PUREZA EN LAVADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC PLA130830KUO CONCEPTO: PAGO NOMINA 16 REFERENCIA: 0280820 CVE RAST: BNET01002008280039215974	12,175.90
TOTAL		\$859,063.42

SEPTIEMBRE 2020		
09-SEP-20	BNET01002009100040909882 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 20:44:42 DEL CLIENTE HABITUM DESARROLLOS SAPI DE CV DE LA CLABE 012180001043713562 CON RFC H DE151203H B1 CONCEPTO: NOMINA 17 REFERENCIA: 0090920 CVE RAST: BNET01002009100040909882	\$22,936.70
10-SEP-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000100920 DE LA CUENTA 0514200516 Quincenas	12,087.80
11-SEP-20	2020091140044B36K0000020217093 SPEI RECIBIDO, BCO:0044 SCOTIABANK HR LIQ: 06:07:01 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC ND CONCEPTO: NOMINA FRESNOS REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: 2020091140044B36K0000020217093	19,259.67
11-SEP-20	BNET01002009110041073480 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 08:00:49 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBARA SA DE CV DE LA CLABE 012180004814820416 CON RFC SS8941018517 CONCEPTO: NOMINA REFERENCIA: 0110920 CVE RAST: BNET01002009110041073480	196,221.29
14-SEP-20	BNET01002009140000627376 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:57:14 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA SA DE C DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC SLV001208MX8 CONCEPTO: NOMINA 1RA SEPTIEMBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002009140000627376	133,017.74
14-SEP-20	BNET01002009140000629640 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 14:05:42 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL D ORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: NOMINA 1RA SEPTIEMBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002009140000629640	58,826.64
14-SEP-20	BNET01002009140000632856 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 14:13:47 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: NOMINA 1RA SEPTIEMBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002009140000632856	67,386.46
14-SEP-20	BNET01002009140000634259 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 14:22:29 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SLP0003087D2 CONCEPTO: NOMINA 1RA SEPTIEMBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002009140000634259	108,737.12
14-SEP-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0001492020 DE LA CUENTA 0324262496 SL STERLING	20,000.74
14-SEP-20	BNET01002009140000644084 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:09:14 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM09120791A CONCEPTO: NOMINA 1RA SEPTIEMBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002009140000644084	27,337.85





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

SEPTIEMBRE 2020		
FECHA	DESCRIPCIÓN/ESTABLECIMIENTO	MONTO DEL DEPÓSITO
14-SEP-20	BNET01002009150041541052 SPEI RECIBIDO, 6C0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 20:23:29 DEL CLIENTE PUREZA EN LAVADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC PLA130830KUO CONCEPTO: NOMINA 17 REFERENCIA: 0140920 CVE RAST: BNET01002009150041541052	\$22,936.70
24-SEP-20	TRASPASO 0000200924, DE LA CUENTA: 0514200516 quincenas	5,982.66
25-SEP-20	2020092540044836K0000020605063 SPEI RECIBIDO, BCO:0044 SCOTIABANK HR LIQ: 13:47:02 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC ND CONCEPTO: NOMINA FRESNOS REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: 20200925400441336K0000020605063	9,122.67
28-SEP-20	BNET01002009280043123591 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 07:59:58 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBA RA SA DE CV DE LA CLABE 012180004814820416 CON RFC SSB941018SL7 CONCEPTO: NOMINA REFERENCIA: 0280920 CVE RASE: BNET01002009280043123591	104,770.89
28-SEP-20	BNET01002009280043142842 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 10:36:12 DEL CLIENTE PUREZA EN LAVADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC PLA130830KUO CONCEPTO: PAGO NOMINA 18 REFERENCIA: 0280920 CVE RAST: BNET01002009280043142842	12,127.26
28-SEP-20	BNET0100200928000860640 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:46:45 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VI STA HERMOSA SA DE C DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC SLV001208MX8 CONCEPTO: NOMINA 2DA SEPTIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RASE: BNET0100200928000860640	71,120.53
28-SEP-20	BNET0100200928000860893 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:49:53 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL D ORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: NOMINA 2DA SEPTIEMBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET0100200928000860893	27,604.71
28-SEP-20	BNET0100200928000861051 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:52:31 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: NOMINA 2DA SEPTIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET0100200928000861051	38,100.05
28-SEP-20	BNET0100200928000861323 SPEI RECIBIDO, 6C0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:55:01 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SLP0003087D2 CONCEPTO: NOMINA 2DA SEPTIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET0100200928000861323	\$55,316.63
28-SEP-20	BNET0100200929000864414 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 18:54:38 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM0912079JA CONCEPTO: NOMINA 2DA SEPTIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET0100200929000864414	15,240.00
29-SEP-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000002992 DE LA CUENTA 0324262496 SL STERLING	10,115.95
30-SEP-20	BNET01002009300043560266 SPEI RECIBIDO, 8C0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 11:00:16 DEL CLIENTE C E NOMINA Y RECURSO SA DE CV DE LA CLABE 012180001006387142 CON RFC CNR1506059P0 CONCEPTO: DEVOLUCION PRESTAMO FRESNOS REFERENCIA: 0300920 CVE RAST: BNET01002009300043560266	50,000.00
TOTAL		\$1,088,250.06
OCTUBRE 2020		
12-OCT-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000121020 DE LA CUENTA 0514200516 Quincenas	\$8,983.11
12-OCT-20	2020101240044636K0000021076953 SPEI RECIBIDO, 6C0:0044 SCOTIABANK HR LIQ: 16:59:19 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC ND CONCEPTO: NOMINA FRESNOS REFERENCIA: 0000001 CVE RASO: 2020101240044636K0000021076953	13,590.89
12-OCT-20	BNET01002010120045319911 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:47:45 DEL CLIENTE INMOBILIARIA INSASFESA DE CV DE LA CLABE 012180001046566952 CON RFC IIN050310UP9 CONCEPTO: NOMINA 1RA OCTUBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002010120045319911	9,463.23
12-OCT-20	BNET01002010130045334051 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 21:14:22 DEL CLIENTE PUREZA EN LAVADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC PLA130830KUO CONCEPTO: PAGO NOMINA 19 REFERENCIA: 0121020 CVE RASO: BNET01002010130045334051	17,055.46
13-OCT-20	BNET01002010130045337918 SPEI RECIBIDO, 6C0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 07:57:53 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBA RA SA DE CV DE LA CLABE 012180004814820416 CON RFC 52941018517 CONCEPTO: NOMINA REFERENCIA: 0131020 CVE RASO: BNET01002010130045337918	145,825.45
13-OCT-20	BNET01002010130000313509 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:30:52 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VI STA HERMOSA SA DE C DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC SLV001208MX8 CONCEPTO: NOMINA 1RA OCTUBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002010130000313509	92,939.83





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Continúa cuadro anterior...

OCTUBRE 2020		
FECHA	DESCRIPCIÓN/ESTABLECIMIENTO	MONTO DEL DEPÓSITO
13-OCT-20	BNET01002010130000314114 SPEI RECIBIDO, 6C0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:35:32 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL DORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: NOMINA 1RA OCTUBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RASO: BNET01002010130000314114	\$40,562.03
13-OCT-20	BNET01002010130000314747 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:40:48 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: NOMINA 1RA OCTUBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002010130000314747	50,395.43
13-OCT-20	BNET01002010130000315205 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:46:55 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SLP0003087D2 CONCEPTO: NOMINA 1RA OCTUBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002010130000315205	44,392.97
13-OCT-20	BNET01002010130000315624 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:51:58 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM0912079.1A CONCEPTO: NOMINA 1RA OCTUBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RASO: BNET01002010130000315624	20,029.94
14-OCT-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000141020 DE LA CUENTA 0324262496 51 STERLING	14,774.46
19-OCT-20	036INBU1910202059773992 SPEI RECIBIDO, BCO:0036 INBURSA HR LID: 10:04:09 DEL CLIENTE AKU SPASA DE CV DE LA CLABE 036180500243068617 CON RFC ASP140731KT6 CONCEPTO: nomina y recursos octubre REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: 036INBU1910202059773992	3,698.27
26-OCT-20	BNET01002010260047260275 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:58:00 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBA RA SA DE CV DE LA CLABE 012180004814820416 CON RFCSSB941018SL7 CONCEPTO: NOMINA REFERENCIA: 0261020 CVE RAST: BNET01002010260047260275	102,740.32
27-OCT-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000271020 DE LA CUENTA 0514200516 Quincenas	6,381.51
28-OCT-20	20201028400441336K0000021513007 SPEI RECIBIDO, BCO:0044 SCOTIABANK HR LIQ: 10:53:36 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC ND CONCEPTO: NOMINA FRESNOS REFERENCIA: 0000002 CVE RASE 202010284004436K0000021513007	9,724.97
28-OCT-20	BNET01002010280047507021 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:39:20 DEL CLIENTE INMOBILIARIA INSASFESA DE CV DE LA CLABE 012180001046566952 CON RFC IIN050310UP9 CONCEPTO: NOMINA 2DA OCTUBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RASO: BNET01002010280047507021	10,841.12
28-OCT-20	BNET01002010280000760059 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 16:57:53 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SLP0003087D2 CONCEPTO: NOMINA 2DA OCTUBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002010280000760059	55,810.64
28-OCT-20	BNET01002010280000762509 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:10:41 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM09120791A CONCEPTO: NOMINA 2DA OCTUBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002010280000762509	14,315.87
28-OCT-20	BNET01002010280000763694 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:22:34 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VISTA HERMOSA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC SLV001208MX8 CONCEPTO: NOMINA 2DA OCTUBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002010280000763694	66,807.94
28-OCT-20	BNET01002010280000764682 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:32:27 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL DORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: NOMINA 2DA OCTUBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002010280000764682	30,622.56
28-OCT-20	BNET01002010280000765301 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:41:19 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: NOMINA 2DA OCTUBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002010280000765301	35,789.74
29-OCT-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000291020 DE LA CUENTA 0324262496 SL STERLING	10,790.33
29-OCT-20	BNET01002010300047813089 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 20:14:27 DEL CLIENTE PUREZA EN LAVADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC PLA130830KUO CONCEPTO: PAGO NOMINA 20 REFERENCIA: 0291020 CVE RAST: BNET01002010300047813089	12,175.90
29-OCT-20	BNET01002010300047813200 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 20:16:35 DEL CLIENTE HABITUM DESARROLLOS SAPI DE CV DE LA CLABE 012180001122960634 CON RFC H DE151203H B1 CONCEPTO: PAGO NOMINA 20 HABITUM REFERENCIA: 0291020 CVE RAST: BNET01002010300047813200	2,707.92
	<b>TOTAL</b>	<b>\$820,419.89</b>





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

NOVIEMBRE 2020		
FECHA	DESCRIPCIÓN/ESTABLECIMIENTO	MONTO DEL DEPÓSITO
02-NOV-20	0361NBU0211202060363390 SPEI RECIBIDO, BCO:0036 INBURSA HR LIQ: 18:04:38 DEL CLIENTE AKU SPA S A DE C V DE LA CLABE 036180500243068617 CON RFC ASP1407311(T6 CONCEPTO: nomina y recursos 31 oct 2020 REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: 0361NBU0211202060363390	\$2,436.01
10-NOV-20	0361NBU1011202060690741 SPEI RECIBIDO, BCO:0036 INBURSA HR LIQ: 16:42:10 DEL CLIENTE AKU SPA S A DE C V DE LA CLABE 036180500243068617 CON RFC ASP140731KT6 CONCEPTO: nomina y recursos 15 nov 2020 REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: 0361NBU1011202060690741	4,598.56
10-NOV-20	00260100201110000071613 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:44:49 DEL CLIENTE SARRE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS S DE DE LA CIARE 012180001152361261 CON RFC SIS101025MT7 CONCEPTO: FRESNOS RH F659 REFERENCIA: 1011208 CVE RAST: 00260100201110000071613	34,951.86
10-NOV-20	2020111040044B36K0000021918139 SPEI RECIBIDO, BCO:0044SCOTIABANK HR LIQ: 17:59:10 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC ND CONCEPTO: nomina fresnos REFERENCIA:0000002 CVE RAST: 2020111040044B36K0000021918139	21,979.95
11-NOV-20	BNET01002011110049503407 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LID: 08:08:52 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBA RA SA DE CV DE LA CLABE 012180004814820416 CON RFC SSB941018517 CONCEPTO: NOMINA REFERENCIA: 0111120 CVE RAST: BNET01002011110049503407	196,429.16
11-NOV-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000111120 DE LA CUENTA 0514200516 Quincenas	12,030.99
11-NOV-20	BNET01002011110000204050 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:43:16 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VI STA HERMOSA SA DE C DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC SLV001208MX8 CONCEPTO: NOMINA 1RA NOVIEMBRE REFERENCIA: 0000001 (VE RAST: BNET01002011110000204050	121,197.85
11-NOV-20	BNET01002011110000204400 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:48:57 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL DORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: NOMINA 1RA NOVIEMBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002011110000204400	58,387.58
11-NOV-20	BNET01002011110000204772 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:52:57 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: NOMINA 1RA NOVIEMBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002011110000204772	67,090.80
11-NOV-20	BNET01002011110000204921 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:56:41 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SLP0003087D2 CONCEPTO: NOMINA 1RA NOVIEMBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002011110000204921	106,307.69
11-NOV-20	BNET01002011120000209673 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 19:08:15 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM0912079.1 CONCEPTO: NOMINA 1RA NOVIEMBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002011120000209673	26,762.78
11-NOV-20	BNET01002011120049642559 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 19:38:31 DEL CLIENTE INMOBILIARIA INSAFE SA DE CV DE LA CLABE 012180001046566952 CON RFC IIN050310UP9 CONCEPTO: NOMINA 1RA NOVIEMBRE REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002011120049642559	20,858.49
13-NOV-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000131120 DE LA CUENTA 0324262496 SL STERLING	19,920.76
13-NOV-20	002601002011130000566791 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:03:56 DEL CLIENTE SARRE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS S DE DE LA CLABE 012180001152361261 CON RFC SIS101025MT7 CONCEPTO: FRESNOS RIL F660 REFERENCIA: 1311208 CVE RASE: 002601002011130000566791	39,425.23
17-NOV-20	BNET01002011170025344434 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 12:42:58 DEL CLIENTE PUREZA EN LAVADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC PLA130830KUO CONCEPTO: NOMINA 21 REFERENCIA: 0171120 CVE RAST: BNET01002011170025344434	23,200.58
17-NOV-20	6NET01002011170025346568 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 12:48:30 DEL CLIENTE HABITUM DESARROLLOS SAPI DE CV DE LA CLABE 012180001043713562 CON RFC HDE151203HB1 CONCEPTO: NOMINA 21 HABITUM REFERENCIA: 0171120 CVE RAST: BNET01002011170025346568	3,682.58
24-NOV-20	2020112440044B36K0000022306338 SPEI RECIBIDO, BCO:0044 SCOTIABANK HR LIQ: 17:38:50 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC ND CONCEPTO: NOMINA FRESNOS REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: 2020112440044B36K0000022306338	15,582.62





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

NOVIEMBRE 2020		
FECHA	DESCRIPCIÓN/ESTABLECIMIENTO	MONTO DEL DEPÓSITO
25-NOV-20	BNET01002011250026432310 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 07:31:55 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBARA SA DE CV DE LA CLABE 012180004814820416 CON RFC SS8941018SL7 CONCEPTO: NOMINA REFERENCIA: 0251120 CVE RAST: BNET01002011250026432310	\$101,765.51
25-NOV-20	TRASPASO 0000201125, DE LA CUENTA: 0514200516 quincenas	5,982.66
25-NOV-20	002601002011250000573896 SPEI RECIBIDO, 6CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:43:02 DEL CLIENTE SARRE IN FRAESTRUTURA Y SERVICIOS S DE DE LA CLABE 012180001152361261 CON RFC S1S101025MT7 CONCEPTO: FRESNOS RH F674 REFERENCIA: 2511208 CVE RAST: 002601002011250000573896	27,593.57
26-NOV-20	BNET01002011260000677106 SPEI RECIBIDO, 6CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 14:12:04 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VI STA HERMOSA SA DE C DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC SIV001208MX8 CONCEPTO: NOMINA 2DA NOVIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002011260000677106	68,532.34
26-NOV-20	BNET01002011260000680557 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 14:24:53 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL D ORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: NOMINA 2DA NOVIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002011260000680557	27,902.82
26-NOV-20	BNET01002011260000691487 SPEI RECIBIDO, 6CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:08:02 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: NOMINA 2DA NOVIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002011260000691487	38,851.36
26-NOV-20	BNET01002011260000697596 SPEI RECIBIDO, 6CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:23:30 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SLP003087D2 CONCEPTO: NOMINA 2DA NOVIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002011260000697596	55,298.97
26-NOV-20	BNET01002011260026731386 SPEI RECIBIDO, 8CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 16:28:35 DEL CLIENTE HABITUM DESARROLLOS SAPI DE CV DE LA CLABE 012180001043713562 CON RFC HDE151203HB1 CONCEPTO: NOMINA 22 REFERENCIA: 0261120 CVE RAST: BNET01002011260026731386	2,538.67
26-NOV-20	BNET01002011260026731995 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 16:30:30 DEL CLIENTE PUREZA EN LAVADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM09120791A CONCEPTO: NOMINA 22 REFERENCIA: 0261120 CVE RAST: BNET01002011260026731995	11,414.76
26-NOV-20	BNET01002011260000715354 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 16:34:00 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADINSA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM09120791A CONCEPTO: NOMINA 2DA NOVIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002011260000715354	15,229.41
26-NOV-20	BNET01002011260026736306 SPEI RECIBIDO, 8CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 16:43:50 DEL CLIENTE INMOBILIARIA INSAFESA DE CV DE LA CLABE 012180001046566952 CON RFC IIN050310UP9 CONCEPTO: NOMINA 2DA NOVIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002011260026736306	8,885.93
27-NOV-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000271120 DE LA CUENTA 0324262496 SL STERLING	10,115.95
27-NOV-20	0361NBUJ2711202061425857 SPEI RECIBIDO, BCO:0036 INBURSA HR LIQ: 13:48:40 DEL CLIENTE AKU SPA S A DE CV DE LA CLABE 036180500243068617 CON RFC ASP140731KT6 CONCEPTO: nomina y recursos 30 nov 2020 REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: 0361NBUJ2711202061425857	2,283.68
	TOTAL	\$1,151,239.12

DICIEMBRE 2020		
09-DIC-20	0361NBUJ2711202062000316 SPEI RECIBIDO, BCO:0036 INBURSA HR LIQ: 12:55:56 DEL CLIENTE AKU SPA S A DE CV DE LA CLABE 036180500243068617 CON RFC ASP140731KT6 CONCEPTO: nomina y recursos dic REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: 0361NBUJ2711202062000316	\$3,431.40
09-DIC-20	BNET01002012100028861097 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 19:52:19 DEL CLIENTE PUREZA EN LAVADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC PLA130830KUO CONCEPTO: NOMINA 23 REFERENCIA: 0091220 CVE RAST: BNET01002012100028861097	17,750.42
09-DIC-20	BNET01002012100028861218 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 19:54:28 DEL CLIENTE HABITUM DESARROLLOS SAPI DE CV DE LA CLABE 012180001043713562 CON RFC HDE151203HB1 CONCEPTO: NOMINA 23 REFERENCIA: 0091220 CVE RAST: BNET01002012100028861218	4,069.95





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

DICIEMBRE 2020		
FECHA	DESCRIPCIÓN/ESTABLECIMIENTO	MONTO DEL DEPÓSITO
10-DIC-20	BNET01002012100028868903 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 07:51:17 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBA RA SA DE CV DE LA CLABE 012180004814820416 CON RFCSSB941018517 CONCEPTO: NOMINA REFERENCIA: 0101220 CVE RAST: BNET01002012100028868903	\$135,785.13
11-DIC-20	BNET01002012110000550470 SPEI RECIBIDO, 6CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:10:53 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VI STA HERMOSA SA DE C DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC SLV001208MX8 CONCEPTO: AGUINALDO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002012110000550470	66,851.86
11-DIC-20	BNET01002012110000555286 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:15:17 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VI STA HERMOSA SA DE C DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC SLV001208MX8 CONCEPTO: NOMINA 1RA DIC REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002012110000555286	90,679.86
11-DIC-20	BNET01002012110000557357 SPEI RECIBIDO, 8CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:23:33 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: AGUINALDO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002012110000557357	32,793.67
11-DIC-20	BNET01002012110000558278 SPEI RECIBIDO, 8CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:25:10 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: NOMINA 1RA DIC REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002012110000558278	47,849.56
11-DIC-20	BNET01002012110000581172 SPEI RECIBIDO, 6CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 16:35:38 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL D ORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: AGUINALDO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002012110000581172	29,342.56
11-DIC-20	BNET01002012110000581932 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 16:37:37 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL D ORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: NOMINA 1RA DIC REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002012110000581932	40,489.05
11-DIC-20	BNET01002012110000600049 SPEI RECIBIDO, 8CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:13:13 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFCSP0003087D2 CONCEPTO: AGUINALDO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002012110000600049	73,047.44
11-DIC-20	BNET01002012110000600802 SPEI RECIBIDO, 6CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:15:30 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFCSLP0003087D2 CONCEPTO: NOMINA 1RA DIC REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002012110000600802	76,050.08
11-DIC-20	BNET01002012110000603101 SPEI RECIBIDO, 6CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:23:30 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM0912079JA CONCEPTO: AGUINALDO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002012110000603101	14,577.30
11-DIC-20	BNET01002012110000603673 SPEI RECIBIDO, 6CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:25:27 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM0912079.1 CONCEPTO: NOMINA 1RA DIC REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002012110000603673	20,080.43
11-DIC-20	BNET01002012110029309194 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:56:51 DEL CLIENTE INMOBILIARIA INSAFESA DE CV DE LA CLABE 012180001046566952 CON RFC IIN050310UP9 CONCEPTO: NOMINA 1RA DIC REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002012110029309194	12,258.10
11-DIC-20	BNET01002012110029310139 SPEI RECIBIDO, 6CO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 17:59:31 DEL CLIENTE INMOBILIARIA INSAFESA DE CV DE LA CLABE 012180001046566952 CON RFC IIN050310UP9 CONCEPTO: AGUINALDO REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: BNET01002012110029310139	2,666.67
14-DIC-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000141220 DE LA CUENTA 0514200516 Quincenas	8,983.11
14-DIC-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000141220 DE LA CUENTA 0324262496 SE STERLING	14,774.46
14-DIC-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000141220 DE LA CUENTA 0324262496 SL STERLING	11,837.27
14-DIC-20	036INBU1412202062240437 SPEI RECIBIDO, BCO:0036 INBURSA HR LIQ: 12:48:41 DEL CLIENTE AKU SPA S A DE C V DE LA CLABE 036180500243068617 CON RFC ASP140731KT6 CONCEPTO: nomina y recursos aguinaldo REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: 036INBU1412202062240437	2,672.10
14-DIC-20	2020121440044B36K0000022918397 SPEI RECIBIDO, BCO:0044 SCOTIABANK HR LIQ: 12:57:04 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC ND CONCEPTO: NOMINA FRESNOS REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: 2020121440044B36K0000022918397	23,259.66





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Continúa cuadro anterior...

DICIEMBRE 2020		
FECHA	DESCRIPCIÓN/ESTABLECIMIENTO	MONTO DEL DEPÓSITO
14-DIC-20	002601002012150000809348 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 18:12:24 DEL CLIENTE SARRE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS S DE LA CLABE 012180001152361261 CON RFC SIS101025MT7 CONCEPTO: FRESNOS RH 688 REFERENCIA: 1412208 O/E RAST: 002601002012150000809348	\$39,594.77
15-DIC-20	2020121540044636K0000022962377 SPEI RECIBIDO, BCO:0044 SCOTIABANK HR LIQ: 11:40:44 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC NO CONCEPTO: AGUINALDO FRESNOS REFERENCIA: 0000001 CVE RAST: 2020121540044836K0000022962377	6,073.86
15-DIC-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000151220 DE LA CUENTA 0514200516 Aguinaldo	6,614.65
15-DIC-20	BNET01002012150029697991 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 12:01:17 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBA RA SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC SSB941018517 CONCEPTO: AGUINALDO REFERENCIA: 0151220 CVE RAST: BNET01002012150029697991	93,371.33
15-DIC-20	BNET01002012160029871445 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 18:08:01 DEL CLIENTE PUREZA EN LAVADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC PLA130830KUO CONCEPTO: NOMINA AGUINALDO REFERENCIA: 0151220 CVE RAST: BNET01002012160029871445	10,021.09
15-DIC-20	BNET01002012160029872411 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 18:11:55 DEL CLIENTE PUREZA EN LAVADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC PLA130830KUO CONCEPTO: AGUINALDO HABITUM REFERENCIA: 0151220 CVE RAST: BNET01002012160029872411	624.92
16-DIC-20	BNET01002012160029935894 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 11:09:47 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBA RA SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC SSB941018517 CONCEPTO: UNIFORMES REFERENCIA: 0161220 CVE RAST: BNET01002012160029935894	30,877.46
16-DIC-20	00260100201216000019098 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HRLICL: 15:46:21 DEL CLIENTE SARRE INFRAESTRUCTURA Y SERVICIOS 5 DE LA CLABE 012180001152361261 CON RFC SIS101025MP CONCEPTO: FRESNOS RH AGUINALD REFERENCIA: 1612208 CVE RAST: 00260100201216000019098	7,068.90
21-DIC-20	BNET01002012210030737716 SPEI RECIBIDO, 1(0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 11:27:44 DEL CLIENTE SERVICIO SANTA BARBA RA SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC SSB941018517 CONCEPTO: NOMINA REFERENCIA: 0211220 CVE RAST: BNET01002012210030737716	94,593.04
21-DIC-20	BNET01002012210030739385 SPEI RECIBIDO, 1(0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 11:32:31 DEL CLIENTE HABITUM DESARROLLOS SAPI DE CV DE LA CLABE 012180001043713562 CON RFC HDE151203HBI CONCEPTO: NOMINA 24 HABITUM REFERENCIA: 0211220 CVE RAST: BNET01002012210030739385	2,707.92
21-DIC-20	BNET01002012210030740153 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 11:34:44 DEL CLIENTE PUREZA EN LAVADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001961655919 CON RFC PLA130830KUO CONCEPTO: NOMINA 24 REFERENCIA: 0211220 CVE RAST: BNET01002012210030740153	9,740.61
21-DIC-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000211220 DE LA CUENTA 0514200516 Quincenas	6,381.51
23-DIC-20	20201223400441336K0000023270076 SPEI RECIBIDO, BCO:0044SCOTIABANK HR LIQ: 14:57:26 DEL CLIENTE SERVICIOS GASOLINEROS METEPEC DE LA CLABE 044180001029683150 CON RFC ND CONCEPTO: NOMINA FRESNOS 2A QNA REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: 2020122340044836K0000023270076	14,457.08
23-DIC-20	002601002012230000099987 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:08:06 DEL CLIENTE SARRE IN FRAESTRUCTURA Y SERVICIOS 5 DE LA CLABE 012180001152361261 CON RFC SIS101025MT7 CONCEPTO: FRESNOS RH Q24694 REFERENCIA: 2312208 CVE RAST: 002601002012230000099987	29,433.13
29-DIC-20	DEPOSITO DE CUENTA DE TERCEROS 0000291220 DE LA CUENTA 0324262496 SL STERLING	10,790.33
29-DIC-20	BNET01002012290031811345 SPEI RECIBIDO, 6(0:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 13:34:20 DEL CLIENTE INMOBILIARIA INSAFESA DE CV DE LA CLABE 012180001046566952 CON RFC IIN050310UP9 CONCEPTO: NOMINA 2DA DICIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002012290031811345	9,478.33
29-DIC-20	BNET01002012290000479521 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 14:57:46 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE VI STA HERMOSA SA DE C DE LA CLABE 012180001015096408 CON RFC SLV001208MX8 CONCEPTO: NOMINA 2DA DICIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002012290000479521	72,483.11
29-DIC-20	BNET01002012290000480248 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:02:26 DEL CLIENTE SERVICIO CASETA EL D ORADO SA DE CV DE LA CLABE 012180001015299195 CON RFC SCD021016CM9 CONCEPTO: NOMINA 2DA DICIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002012290000480248	37,195.14





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

DICIEMBRE 2020		
FECHA	DESCRIPCIÓN/ESTABLECIMIENTO	MONTO DEL DEPÓSITO
29-DIC-20	BNET01002012290000482200 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:10:20 DEL CLIENTE OPERADORA DE SERVICIOS REFORMA SA DE CV DE LA CLABE 012180001015068546 CON RFC OSR071004NG2 CONCEPTO: NOMINA 2DA DICIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002012290000482200	\$37,583.83
29-DIC-20	BNET01002012290000483325 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:15:46 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS DE LAS PALMAS SA DE CV DE LA CLABE 012180001015075759 CON RFC SLP0003087D2 CONCEPTO: NOMINA 2DA DICIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002012290000483325	61,483.81
29-DIC-20	BNET01002012290000484474 SPEI RECIBIDO, BCO:0012 BBVA BANCOMER HR LIQ: 15:20:39 DEL CLIENTE SERVICIO LOMAS MADIN SA DE CV DE LA CLABE 012180001015090394 CON RFC SLM0912079.1 CONCEPTO: NOMINA 2DA DICIEMBRE REFERENCIA: 0000002 CVE RAST: BNET01002012290000484474	16,107.36
	TOTAL	\$1,325,932.26
	TOTAL ANUAL	\$12,223,620.20

### 3.- DEDUCCIONES

Se le hace del conocimiento de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, que toda vez que no exhibió ni proporcionó la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2020, ni información o documentación alguna que ampare deducciones autorizadas, no obstante habérselo requerido mediante la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, motivo por el cual para efectos de la presente resolución no se consideran deducciones para efectos del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal de 2020.

### 4.- INGRESOS NOMINALES PARA EFECTOS DE PAGOS PROVISIONALES.

En virtud de que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no proporcionó la documentación solicitada mediante solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número

-- 36 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

**SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, esta Autoridad procede a determinar presuntivamente los ingresos nominales para efectos de calcular los pagos provisionales del Impuesto Sobre Renta del ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, con base en la documentación e información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, consistente en: Estados de cuenta bancarios de la institución financiera denominada Banco Mercantil del Norte, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, con número de cuenta **0527425298**, abierta a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, así como de la documentación e información proporcionada por la Administradora Central de Operación de la Fiscalización Nacional; consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet vigentes, emitidos por ingresos, por el periodo fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, información y documentación que se solicitaron, se recibieron y se dieron a conocer a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, como se ha detallado anteriormente; se conoció que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, obtuvo ingresos nominales determinados presuntivamente en cantidad total de **\$22,424,688.76** en el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, mismos que se integran por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos en cantidad de **\$10,201,068.56** y por depósitos bancarios sin la documentación comprobatoria que respalde su origen y procedencia, en cantidad de **\$12,223,620.20**, mismos que no fueron declarados, infringiendo lo dispuesto en los artículos 1º, primer párrafo, fracción I, 14, 16, primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a) y b) y 18, primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, con relación a los artículos 31, sexto párrafo, 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracción IV, 59, primer párrafo, fracción III y 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se detalla:

2020	INGRESOS POR CFDI'S EMITIDOS (A)	INGRESOS POR DEPÓSITOS NO IDENTIFICADO SU ORIGEN BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE, CON NÚMERO DE CUENTA 0527425298 (B)	INGRESOS NOMINALES MENSUALES (A+B=C)	INGRESOS NOMINALES ACUMULADOS
ENERO	\$1,133,528.20	\$1,250,283.60	\$2,383,811.80	\$2,383,811.80
FEBRERO	822,000.01	969,307.99	1,791,308.00	4,175,119.80
MARZO	964,000.01	1,060,940.00	2,024,940.01	6,200,059.81
ABRIL	288,181.82	854,132.00	1,142,313.82	7,342,373.63
MAYO	897,078.19	971,786.00	1,868,864.19	9,211,237.82
JUNIO	678,446.89	746,291.55	1,424,738.44	10,635,976.26
JULIO	721,335.23	1,125,974.31	1,847,309.54	12,483,285.80
AGOSTO	780,966.78	859,063.42	1,640,030.20	14,123,316.00
SEPTIEMBRE	923,012.16	1,088,250.06	2,011,262.22	16,134,578.22
OCTUBRE	745,589.08	820,419.89	1,566,008.97	17,700,587.19
NOVIEMBRE	1,040,774.60	1,151,239.12	2,192,013.72	19,892,600.91
DICIEMBRE	1,206,155.59	1,325,932.26	2,532,087.85	22,424,688.76
	<b>\$10,201,068.56</b>	<b>\$12,223,620.20</b>	<b>\$22,424,688.76</b>	





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

El análisis detallado de los ingresos nominales determinados presuntivamente en cantidad de **\$22,424,688.76**, se encuentra en el Apartado "I. Impuesto Sobre la Renta", numeral 2, **INGRESOS ACUMULABLES**, incisos a) y b) de la presente resolución, mismos que se dan por reproducidos, para los efectos de la determinación de pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2020, por tratarse de los mismos valores.

#### **5.-COEFICIENTE DE UTILIDAD.**

Del análisis, revisión y valoración efectuado a la documentación contenida en el expediente número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, en esta Dirección de Verificaciones Fiscales, se conoció que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.** en la declaración anual del ejercicio 2019, presentada el 11 de mayo de 2020, con número de operación 20000012805, en la página 41 de 49, apartado "DETALLE DEL PAGO ISR PERSONAS MORALES", apartado "DATOS ADICIONALES", renglón "Coeficiente de utilidad", la contribuyente declaró coeficiente de utilidad para aplicar a los ingresos nominales de los meses de enero a diciembre de 2020 de **0.0639**, de conformidad con los artículos 14, párrafo primero, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020 y artículo 63, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

#### **6.- RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO**

**PERIODO FISCAL REVISADO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

##### **a).- DECLARACIONES.**

La contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no exhibió ni proporcionó las declaraciones mensuales definitivas del Impuesto Sobre la Renta retenido por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, por los meses de enero a diciembre de 2020, que está obligada a presentar, no obstante habérselas requerido en el numeral 2 de la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH**

-- 38 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

**ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, infringiendo lo establecido en el artículo 96 primer y penúltimo párrafos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 31, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2021, no obstante lo anterior, con base en la documentación e información contenida en el expediente número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, abierto en esta Dirección de Verificaciones Fiscales a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, de conformidad con lo establecido en el artículo 63, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación, se conoció de la consulta a la base de datos de la Secretaría de Administración y Finanzas, se conoció que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, presentó las declaraciones mensuales definitivas del Impuesto Sobre la Renta retenido por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado de los meses de enero a diciembre de 2020 de las cuales los meses de julio a diciembre de 2020 se presentaron en cero y las de enero a junio de 2020 contienen los siguientes datos principales:

CONCEPTO	Enero 2020	Enero 2020	Febrero 2020	Marzo 2020	Abril 2020	Mayo 2020	Junio 2020
Ejercicio	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020
Tipo de declaración	Normal	Complementaria Modificación de obligaciones	Complementaria Modificación de obligaciones	Complementaria Modificación de obligaciones	Complementaria Modificación de obligaciones	Complementaria Modificación de obligaciones	Complementaria Modificación de obligaciones
Periodicidad	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual
Fecha de presentación	29/02/2020	06/11/2020	11/05/2021	11/05/2021	11/05/2021	11/05/2021	11/05/2021
Impuesto a cargo	4,562	9,428.00	8,820	9,948	9,120	9,428	9,124
Parte actualizada		147	437	497	554	535	465
Recargos	67	1,408	2,041	2,150	1,849	1,757	1,551
Total de contribuciones	4,629	10,983	11,298	12,595	11,523	11,720	11,140
Subsidio para el empleo	4,629	10,983	11,298	12,595	11,523	11,720	11,140
Total de aplicaciones	4,629	10,983	11,298	12,595	11,523	11,720	11,140
Cantidad a cargo	0	0	0	0	0	0	0
Cantidad a pagar	0	0	0	0	0	0	0
Lugar de pago	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET
Fecha de pago	29/02/2020	06/11/2020	11/05/2021	11/05/2021	11/05/2021	11/05/2021	11/05/2021
Número de operación	352473437	389943922	418817483	418818371	418819508	418820180	418820859
Llave de pago	0000000000	0000000000	0000000000	0000000000	0000000000	0000000000	0000000000

De la revisión, análisis y valoración practicado a las declaraciones presentadas por la contribuyente, se conoció que aplicó subsidio para el empleo en sus pagos de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios, en cantidad de **\$69,249.00**, mismo que no es procedente toda vez que la contribuyente no proporcionó la documentación e información que acredite el pago efectivo de dicho subsidio a sus trabajadores, el cual se integra como se indica a continuación:

AÑO / MES 2020	IMPORTE DEL SUBSIDIO AL EMPLEO APLICADO EN LAS DECLARACIONES MENSUALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS
ENERO	\$10,983.00
FEBRERO	11,298.00
MARZO	12,585.00
ABRIL	11,523.00
MAYO	11,720.00
JUNIO	11,140.00
SUMA	\$69,249.00





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

**b).- RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO**

Toda vez que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no exhibió ni proporcionó los datos y documentos solicitados mediante el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho; esta Autoridad procede a determinar presuntivamente las retenciones del Impuesto sobre la Renta por sueldos y salarios de los meses de enero a diciembre de 2020, con base en la documentación e información proporcionada por la Administradora Central de Operación de la Fiscalización Nacional, solicitada mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0816/2024** de fecha 07 de febrero de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet vigentes, emitidos por nómina, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; mismos que se dieron a conocer a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/4747/2024** de fecha 21 de junio de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 27 de junio de 2024 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través de la C. Ana Elizabeth Solís González, en su carácter de tercero, quien dijo ser Contadora de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, previo citatorio dirigido al Representante Legal número **SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/0874/2024** de fecha 26 de junio de 2024; de la cual se conoció que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.** efectuó retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado por los periodos fiscales comprendidos de enero a diciembre de 2020 en cantidad de **\$142,255.11**, mismas que no presentó, infringiendo lo establecido en el artículo 96 primer y penúltimo párrafos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, así como el artículo 57, párrafos primero y segundo, con relación a los artículos 56, primer párrafo, fracción IV y 63, primer párrafo, en relación con el artículo 26, fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente, los cuales se detallan por mes a como se indica a continuación:

-- 40 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

2020	I.S.R. RETENIDO POR CFDI'S EMITIDOS CON EFECTO DE "PAGO DE NOMINA" OMITIDO
ENERO	\$9,428.16
FEBRERO	8,819.91
MARZO	9,998.42
ABRIL	9,124.03
MAYO	4,562.02
JUNIO	13,990.17
JULIO	9,428.19
AGOSTO	9,428.18
SEPTIEMBRE	9,124.02
OCTUBRE	14,259.32
NOVIEMBRE	15,746.19
DICIEMBRE	28,346.50
<b>SUMA</b>	<b>\$142,255.11</b>

La integración detallada de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet vigentes, emitidos en Moneda Nacional (M.N.), con efecto de "PAGO DE NÓMINA", por las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de los ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado en cantidad de **\$142,255.11**, se detallan por folio del Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, fecha de emisión, Registro Federal de Contribuyentes del receptor, estatus del comprobante, concepto de la deducción, importe de Impuesto Sobre la Renta retenido y fecha de pago como a continuación se indica:

Folio CFDI	Fecha de Emisión	RFC/RECEPTOR	Estatus	Concepto de la deducción	Importe I.S.R. Retenido	Fecha de pago
<b>ENERO.2020</b>						
e400ae9e-a397-40d9-ad54-4e509fe90569	2020-01-15	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$284.67	2020-01-15
5986d617-5c94-4f9e-adc8-5b9d647f43f8	2020-01-15	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.92	2020-01-15
870fb6b6-db45-4f37-bbe2-9ea3b9bf1325	2020-01-15	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.28	2020-01-15
25da309f-bc6d-4393-b827-81416ef92ca4	2020-01-15	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-01-15
9285be79-f271-444f-a7e0-4389bd087cda	2020-01-15	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.54	2020-01-15
d1b652e9-1157-49b2-9bfa-50be06eb8b4d	2020-01-15	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.92	2020-01-15
75f6e7bd-b7e8-4e23-b1ee-7fdb3f2d9266	2020-01-15	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-01-15
b991b7d4-609d-4578-9f88-c0266e150668	2020-01-15	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-01-15
bdd8abeb-7cec-4eca-8305-423641fe6d30	2020-01-31	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	307.74	2020-01-31
d0fa3984-7256-4ae6-a1fa-d87f30254640	2020-01-31	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.85	2020-01-31
ba8b3adf-76d6-4f44-85c0-89e0723aac26	2020-01-31	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	303.65	2020-01-31
470e4874-4b5c-4be3-973d-28360aeaa9a6	2020-01-31	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.85	2020-01-31
431ec5cf-74b6-483e-a1d4-6e49c4151230	2020-01-31	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	303.65	2020-01-31
4a6a1514-7033-4734-9fd7-af77822cc71e	2020-01-31	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,940.04	2020-01-31





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

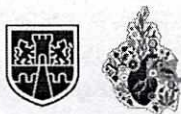
Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	RFC/RECEPTOR	Estatus	Concepto de la deducción	Importe I.S.R. Retenido	Fecha de pago
<b>ENERO.2020</b>						
12324405-359e-4244-bcdb-53eb0e8fbc98	2020-01-31	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$307.74	2020-01-31
f093f5d3-c7dd-4e49-91b0-48ec26898ce2	2020-01-31	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	353.64	2020-01-31
				<b>SUBTOTAL ENERO</b>	<b>\$9,428.16</b>	
<b>FEBRERO.2020</b>						
cbb7d974-c325-4319-9d55-20bfc28c8e0f	2020-02-18	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$163.93	2020-02-15
c0b3e5ef-9506-4bef-9192-d2a2b551705c	2020-02-18	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.93	2020-02-15
a2403bef-5b69-4b34-a787-be172b4eb285	2020-02-18	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-02-15
4f449010-67c8-4e0b-b69c-39b6b3489598	2020-02-18	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.51	2020-02-15
f457b87d-1ecb-44f4-9711-3750a8cf45a8	2020-02-18	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.55	2020-02-15
50078ca7-5daa-4b1d-9472-7647d5859a5c	2020-02-18	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.28	2020-02-15
cdfcc94a-11ab-42eb-b618-2e9c06ef6950	2020-02-18	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-02-15
aze783e1-9ea7-4973-bbe8-bf34dd1484fa	2020-02-18	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.51	2020-02-15
dd674178-6e0d-491b-82c5-1d3c8410706c	2020-02-28	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	152.99	2020-02-29
c1be920c-bdfa-498d-b5c5-bf09130f6958	2020-02-28	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,572.53	2020-02-29
bf9037ec-bf0f-40fc-af87-79dbff536133	2020-02-28	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	269.27	2020-02-29
5a1b2621-668a-4a06-975d-bbc59da6bf27	2020-02-28	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	265.69	2020-02-29
cd66c1a5-363b-42e4-adda-6e5d7499391b	2020-02-28	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	309.43	2020-02-29
41006906-7576-42ba-82a1-dbbd47d6b5b8	2020-02-28	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	152.99	2020-02-29
66cd950a-dc22-4206-9376-fc53679d3101	2020-02-28	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	269.27	2020-02-29
8388e2e9-5c42-4df2-9228-94d95bb33871	2020-02-28	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	265.69	2020-02-29
				<b>SUBTOTAL FEBRERO</b>	<b>\$8,819.91</b>	
<b>MARZO.2020</b>						
3bfdfd11-36ae-4e78-8e43-cd841069253e	2020-03-12	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$163.92	2020-03-15
fc04c800-76da-4f39-b756-eef1d1f2e339	2020-03-12	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-03-15
0d3b9156-2b96-4f6f-b45e-2dbfd99d917e	2020-04-15	TOPA950704I51	Vigente	ISR INDEMNIZACION	566.13	2020-03-15
fbdf1040-7cfd-48df-a7c4-8b06e595676f	2020-03-12	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.92	2020-03-15
aa2f7278-b3bd-41b4-b967-2c9dfd4381f2	2020-03-12	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-03-15
c0318f27-a0f9-47dc-8e53-55d1a63398ac	2020-03-12	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-03-15

-- 42 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	RFC/RECEPTOR	Estatus	Concepto de la deducción	Importe I.S.R. Retenido	Fecha de pago
<b>MARZO.2020</b>						
31356cfe-8412-4cfa-8a33-9e8b7d84f504	2020-03-12	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$331.54	2020-03-15
0c5eaeab-4ece-4bf5-a414-b443d6348ce9	2020-03-12	GORC670924SI5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	1.99	2020-03-15
7ba9ab53-1c2b-4f8b-888c-837d6da33854	2020-03-12	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.28	2020-03-15
4b35cb38-29ad-4523-b860-77f57236d7ed	2020-03-12	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-03-15
010d6cb7-f913-4a95-b5cd-15f2c748a3fb	2020-03-30	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	303.65	2020-03-31
473aee5c-24e1-4ff2-b121-a25b92053238	2020-03-30	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.86	2020-03-31
1bc3582a-4be5-45a5-be8e-39fdb3c60eec	2020-03-30	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,940.03	2020-03-31
5bef6481-f8ae-4100-a31f-15c3765f2ab3	2020-03-30	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	353.65	2020-03-31
45d8b301-2d8f-45cf-ab0b-61ceb71b3872	2020-03-30	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	307.74	2020-03-31
0621152f-f002-44cc-a2f5-dbc04dae6ed	2020-03-30	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	307.74	2020-03-31
71e380f7-3565-435e-9047-25eaa0120388	2020-03-30	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.86	2020-03-31
4771df55-52fc-42c5-8915-d61631a75b42	2020-03-30	GORC670924SI5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2.12	2020-03-31
a3e2dbdd-9d34-490f-bc4c-158cda43f2bd	2020-03-30	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	303.65	2020-03-31
<b>SUBTOTAL MARZO</b>					<b>\$9,998.42</b>	
<b>ABRIL.2020</b>						
e2e18011-3168-4288-a4e9-e6eba85b387b	2020-04-15	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$288.51	2020-04-15
c6f03e5e-801a-4641-9f1e-50ade7c053cd	2020-04-15	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.51	2020-04-15
604e93be-e027-45ce-a4ac-6eb7f191c15b	2020-04-15	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-04-15
f7d1f2c7-e1f7-4d7f-bc82-518bc309db37	2020-04-15	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.28	2020-04-15
be462782-e470-452b-a7c0-e1e89b8476a7	2020-04-15	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.54	2020-04-15
45722259-e0e1-4039-ac17-8483b52785e6	2020-04-15	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.93	2020-04-15
3cb48bd4-64f2-4a20-a4e9-c2bfd58a4885	2020-04-15	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-04-15
4e57991d-09a1-4b66-86c6-327f34f72677	2020-04-15	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.93	2020-04-15
84983226-30af-438e-b377-6c01ad1ee912	2020-04-30	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-04-30
35a8fc16-ee2d-4a55-9b11-8fe55185ebd7	2020-04-30	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.54	2020-04-30
80995626-e90b-490e-8942-db2a8f8b4094	2020-04-30	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-04-30
b0f72e75-4ca0-480b-8f8f-aa42c58557da	2020-04-30	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-04-30





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	RFC/RECEPTOR	Estatus	Concepto de la deducción	Importe I.S.R. Retenido	Fecha de pago
<b>ABRIL 2020</b>						
4d3ada0d-b352-42ad-966a-34d5e801fb2c	2020-04-30	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$163.91	2020-04-30
8b7885c0-42be-49cc-adfe-7aa392cc4560	2020-04-30	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.29	2020-04-30
63c0ee57-7cb6-4710-b000-26c67f5a525b	2020-04-30	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-04-30
2c75e347-9c1f-4338-a852-44951500efb4	2020-04-30	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.91	2020-04-30
<b>SUBTOTAL ABRIL</b>					<b>\$9,124.03</b>	

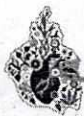
<b>MAYO 2020</b>						
2f783e98-7519-40dc-945b-de55be316127	2020-05-15	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$284.67	2020-05-15
7a43ce34-5ead-49b7-b3e4-0e34a9c2d347	2020-05-15	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.28	2020-05-15
a3a1aaa1-6065-49fd-8a19-831c0fda8ec4	2020-05-15	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-05-15
9b3e8341-a96d-47da-8ac0-c1c536d0da51	2020-05-15	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.54	2020-05-15
fbe50a59-1f76-44e8-a793-0789058552e9	2020-05-15	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.92	2020-05-15
9818ab8d-93d4-40dd-8921-480997e16b09	2020-05-15	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.92	2020-05-15
201409c4-6320-4034-9003-2787f361848e	2020-05-15	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.51	2020-05-15
eab6830f-5cd2-4927-a744-45b29a1d277d	2020-05-15	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.51	2020-05-15
<b>SUBTOTAL MAYO</b>					<b>\$4,562.02</b>	

<b>JUNIO 2020</b>						
1248f59b-043b-474d-a8da-e7b111fb8b22	2020-06-01	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$303.64	2020-05-31
4056af51-db35-4db8-9185-468022700e48	2020-06-01	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,940.03	2020-05-31
ef565844-3272-4d82-93da-2d345a184244	2020-06-01	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.86	2020-05-31
fd197554-5290-4c9a-8410-6fdbf166cdeb6	2020-06-01	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	307.74	2020-05-31
88fb8130-5572-44e8-b4ae-886d21d0e14f	2020-06-01	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.86	2020-05-31
401a423b-f4da-4fdd-a249-d86843f5aa9b	2020-06-01	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	303.64	2020-05-31
3ed93574-28fa-4ea7-aacc-b1204cc77eee	2020-06-01	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	353.64	2020-05-31
90451014-0277-47b7-b46a-d490c2d6a74c	2020-06-01	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	307.74	2020-05-31
1cbf0972-6869-4d66-ae35-57a6ddf02413	2020-06-19	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.93	2020-06-15
89efeb09-b7bc-4490-a7bc-88383227c0f1	2020-06-19	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-06-15
26c6c708-1784-4d4c-a44f-f361611c84de	2020-06-19	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.28	2020-06-15

-- 44 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	RFC/RECEPTOR	Estatus	Concepto de la deducción	Importe I.S.R. Retenido	Fecha de pago
<b>JUNIO.2020</b>						
51f8eeeb-2e92-4548-a614-b03056f8401d	2020-06-19	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$163.93	2020-06-15
7504a12c-f1c1-4cd3-be9d-4fa6197a12d0	2020-06-19	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.54	2020-06-15
53381371-3ed1-4828-bd56-657a448dce85	2020-06-19	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-06-15
c9929c86-c468-442c-8b7a-a8f8daaf71e5	2020-06-19	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-06-15
d5239326-f89a-4407-8f70-4fdfa6fd8117	2020-06-19	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-06-15
bdba26ff-1b2f-46a0-86d4-b38301380048	2020-06-30	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-06-30
158e81ea-a37d-4544-a22b-848327a0f905	2020-06-30	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.51	2020-06-30
33d3912b-fd57-4096-b817-bf7fe66a9635	2020-06-30	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.54	2020-06-30
50495aee-8566-4bc6-9011-d4cd7ab4640c	2020-06-30	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.91	2020-06-30
2ce8e098-2764-470f-83ef-f461982f75f0	2020-06-30	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.51	2020-06-30
6499a1d2-1251-4f6e-9286-a77e93e1a622	2020-06-30	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-06-30
44b828d1-9eea-4d0d-8550-c23ef5d935c4	2020-06-30	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.91	2020-06-30
2361f5c8-6bf7-467f-80a0-635638527301	2020-06-30	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.28	2020-06-30
<b>SUBTOTAL JUNIO</b>					<b>\$13,990.17</b>	
<b>JULIO.2020</b>						
75dac260-62aa-438a-89ca-a555b16edfd5	2020-07-16	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$163.93	2020-07-15
c6db06de-3831-444d-abff-2e1f0f8955e5	2020-07-16	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.29	2020-07-15
0ae23493-07c5-4773-81fe-617338538a5e5	2020-07-16	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.55	2020-07-15
08464c36-82d0-48ec-8324-32c8873fd948	2020-07-16	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-07-15
0d0c8029-ffe4-4e98-b47e-0e8aba359c29	2020-07-16	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-07-15
f276a1a7-fa6e-4091-8371-c7d47fe2ad2d	2020-07-16	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.93	2020-07-15
3c34ef6c-29be-464b-b4a4-78097da39d83	2020-07-16	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-07-15
569fe172-cc0a-435d-933c-6a0146a98299	2020-07-16	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-07-15
78216288-4146-4904-8991-b17f7e85875f	2020-07-31	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.85	2020-07-31
169414d7-0d7a-430a-980e-89b18c82085b	2020-07-31	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.85	2020-07-31
603ebbf9-aeb6-49ed-9aac-33e4266e1d67	2020-07-31	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	307.74	2020-07-31
a4af3f5b-269f-4955-9b56-b17930f9e064	2020-07-31	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,940.03	2020-07-31





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	RFC/RECEPTOR	Estatus	Concepto de la deducción	Importe I.S.R. Retenido	Fecha de pago
<b>JULIO.2020</b>						
14e5a961-9b14-4bef-b893-13c7849f032f	2020-07-31	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$303.65	2020-07-31
e276819c-bae6-42ce-aabf-830ca7c589f4	2020-07-31	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	303.65	2020-07-31
9092cfe-9a40-42a6-a6a0-b5620388aa62	2020-07-31	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	307.74	2020-07-31
5ecc96dd-e7c3-410c-8f67-1b32dc1a871f	2020-07-31	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	353.64	2020-07-31
<b>SUBTOTAL JULIO</b>					<b>\$9,428.19</b>	

<b>AGOSTO.2020</b>						
09fadfc4-bad9-49bb-a1d8-4ab35ead31b	2020-08-17	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$163.93	2020-08-15
298a37df-7520-4472-b53d-a2f76b99eac4	2020-08-17	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-08-15
3178833b-46d5-46e0-9c45-795b3079b094	2020-08-17	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-08-15
01c5c856-e729-4de9-affa-f37d6d162591	2020-08-17	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.93	2020-08-15
f3e398aa-c830-4343-b0fc-fca3265d3632	2020-08-17	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-08-15
3a01f193-c045-4d48-8e7e-7e6083ab74da	2020-08-17	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.54	2020-08-15
01354de1-ac34-4f6c-b4e2-3b494337b190	2020-08-17	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-08-15
0006fa2d-5791-4423-abcb-603bf1e182df	2020-08-17	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.28	2020-08-15
58d74268-5249-415c-b586-21329fc44397	2020-08-31	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.85	2020-08-31
75c16452-7c8b-40e3-ba36-07997d29c9aa	2020-08-31	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	353.64	2020-08-31
641e73d7-674c-4534-b2a6-243867e43353	2020-08-31	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	303.65	2020-08-31
86f05f1b-364f-4d7c-9e2e-4d651b8f1efd	2020-08-31	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.85	2020-08-31
ee39e3bf-24d5-4a58-8df8-955f3441085c	2020-08-31	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	307.74	2020-08-31
92ffdaad-45ae-459f-99e8-341d6b20f9d8	2020-08-31	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	303.65	2020-08-31
c97ff429-f983-4c57-b332-6a206a0a3186	2020-08-31	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	307.74	2020-08-31
792fbb92-99b3-48de-b565-33256e946d29	2020-08-31	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,940.04	2020-08-31
<b>SUBTOTAL AGOSTO</b>					<b>\$9,428.18</b>	

<b>SEPTIEMBRE.2020</b>						
6f95cf77-d68e-401d-b016-20be628caa38	2020-09-15	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$2,756.28	2020-09-15
1a0aeba7-976f-4b43-8f47-4bc45ddd35b7	2020-09-15	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.51	2020-09-15
65a96aec-b6cd-4b46-bd77-17956c42fac2	2020-09-15	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-09-15

-- 46 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	RFC/RECEPTOR	Estatus	Concepto de la deducción	Importe I.S.R. Retenido	Fecha de pago
<b>SEPTIEMBRE.2020</b>						
5bedefac-a951-45e3-8966-90ccf6a3f808	2020-09-15	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$284.67	2020-09-15
994dc1d3-da15-449b-b8c5-af0fcee05033	2020-09-15	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.92	2020-09-15
7d9267ef-4cfa-49e8-96dd-d621d7831cb3	2020-09-15	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.54	2020-09-15
faa88d61-4256-4bc8-afbf-017910b14040	2020-09-15	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.92	2020-09-15
64688bbe-0cee-415d-a969-39f3f201ee98	2020-09-15	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.51	2020-09-15
5cacc81a-bd5c-47ec-bdc9-81178e15eac3	2020-09-30	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.92	2020-09-30
755e6637-f91b-40e2-b7aa-5b23dbd4a034	2020-09-30	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-09-30
1f1e4778-4940-48fc-ab52-726dbd4bf7b	2020-09-30	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.28	2020-09-30
8b7187eb-a530-435d-9630-14d69f93c915	2020-09-30	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.92	2020-09-30
dc1a2ea4-d476-4fda-ba64-994518f94f43	2020-09-30	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-09-30
175c004c-87cd-4adc-bd45-9e96680fb017	2020-09-30	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.54	2020-09-30
ba1488da-50ca-43e2-aa2e-af5e2db66e23	2020-09-30	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-09-30
ada8cfc7-9f36-48f0-adbf-d090fbf2a034	2020-09-30	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-09-30
<b>SUBTOTAL SEPTIEMBRE</b>					<b>\$9,124.02</b>	

<b>OCTUBRE.2020</b>						
19bbbdd5-5d64-46dd-a352-dd5462b27b23	2020-10-15	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$288.51	2020-10-15
dc4ce77c-2145-4ad5-97ef-b62042215539	2020-10-21	EOAM691031D25	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	317.50	2020-10-15
6cb99a24-0cfe-47bf-8b92-9c5e8a008f8a	2020-10-21	XAZL951004FK0	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	317.50	2020-10-15
67bdf237-c727-468f-bca2-159f6531c655	2020-10-15	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.55	2020-10-15
c71e1272-6429-4a11-8dab-fc54511c12f1	2020-10-15	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-10-15
f484b5e8-5494-4651-834b-11d03a2573b8	2020-10-15	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.28	2020-10-15
519d2b5a-c723-4004-9a7b-244b3ce9c691	2020-10-15	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-10-15
bd16f3b1-092c-42af-9b46-82bc9bba28a1	2020-10-15	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.51	2020-10-15
f9aa0cac-3a58-4b63-8b1f-7ef221016f52	2020-10-15	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.93	2020-10-15
33013d89-7408-459b-8575-aec5a703714a	2020-10-15	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.93	2020-10-15





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	RFC/RECEPTOR	Estatus	Concepto de la deducción	Importe I.S.R. Retenido	Fecha de pago
<b>OCTUBRE.2020</b>						
818b7f2b-e99e-411e-866b-c1ca15f4c20e	2020-10-29	ROMJ830923ME2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$795.37	2020-10-31
89e9c4f8-c33a-49e5-a757-6ef1a909c040	2020-10-29	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	303.64	2020-10-31
beb1de9a-e823-424f-a887-4ea57eb7586a	2020-10-29	COCA7612317Q1	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	1,062.21	2020-10-31
973bfee1-4ea5-4a54-bc0a-99e9c23d131d	2020-10-29	GOHN8802263H5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	795.37	2020-10-31
649156ef-f73b-4d2d-aa14-0993cf5a5870	2020-10-29	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	353.64	2020-10-31
89e191a9-2ec2-481d-a04d-6cd0c035141c	2020-10-29	EOAM691031D25	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	373.91	2020-10-31
cb646efe-689a-44ca-8667-448b80e4f536	2020-10-29	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	303.64	2020-10-31
5774e7d2-e21e-416d-894e-97e1f19e5823	2020-10-29	MOR8590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	307.74	2020-10-31
91fcd04b-ce88-4eee-86f3-ffcd2b3237df	2020-10-29	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2940.03	2020-10-31
03cc5179-b970-4d95-8fbb-8999caab07f8	2020-10-29	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.85	2020-10-31
57a10d9b-d486-4dba-bca7-c66f5f2ed23b	2020-10-29	XAZL951004FK0	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	373.91	2020-10-31
2d70c097-9eab-4f19-9db4-ef27427609b3	2020-10-29	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.85	2020-10-31
3a650a90-e3de-41dd-adf1-81c2fe33c549	2020-10-29	BORD861110LG8	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	795.37	2020-10-31
7895ab4c-3d19-46ee-84bd-d070a04f9cbd	2020-10-29	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	307.74	2020-10-31
<b>SUBTOTAL OCTUBRE</b>					<b>\$14,259.32</b>	

<b>NOVIEMBRE.2020</b>						
247c08bf-2357-46f9-90e7-2ab692558db2	2020-11-13	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$288.5	2020-11-15
ac412509-4e80-48d4-a561-50e5fef4fd15	2020-11-13	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.92	2020-11-15
eea03750-9003-4e6f-8ce1-b2da02b59fdf	2020-11-13	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.29	2020-11-15
32aac549-3735-4bb4-8bdd-83808143ad71	2020-11-13	BORD861110LG8	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	627.92	2020-11-15
b3755de8-b653-4fd5-a397-7e07ff47d014	2020-11-13	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.92	2020-11-15
a0e27f03-a8eb-4c13-bc69-70c01197987f	2020-11-13	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.54	2020-11-15
aec21c7e-ad4a-494b-b6f6-3986f5728e20	2020-11-13	ROMJ830923ME2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	627.92	2020-11-15
8e104d58-0445-4092-bb13-efa6729930c7	2020-11-13	EOAM691031D25	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	294.36	2020-11-15

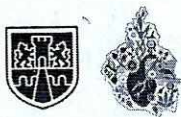


**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	RFC/RECEPTOR	Estatus	Concepto de la deducción	Importe I.S.R. Retenido	Fecha de pago
<b>NOVIEMBRE.2020</b>						
354e4a25-adb2-4620-96d3-d52ba5a56a2d	2020-11-13	COCA7612317Q1	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$838.58	2020-11-15
1a77216e-1d8e-49df-a356-aab7b13eef4	2020-11-13	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-11-15
7c6a9e2e-0305-49c5-bc17-8923f4ef6f14	2020-11-13	GOHN8802263H5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	627.92	2020-11-15
c71de068-d89f-4f19-942a-76143c17315f	2020-11-13	XAZL951004FK0	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	294.36	2020-11-15
cbaf8d18-6e29-41d7-a464-286e7336b51a	2020-11-13	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-11-15
c92e5449-f05f-4347-8d9e-7473af156a49	2020-11-13	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-11-15
e7b43a18-6329-42dc-a46c-ba472487497d	2020-11-30	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-11-30
51e76ef7-ee34-4004-8b98-80e6ebde4c02	2020-11-30	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.93	2020-11-30
841e6771-a655-4943-bb63-d40cda02dfc9	2020-11-30	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.51	2020-11-30
98949ea4-d6f0-4e3b-b6b8-72c5136dbc14	2020-11-30	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.51	2020-11-30
f8c01bf0-c57c-43b6-b2f9-45b4d7c6bbe1	2020-11-30	ROMJ830923ME2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	627.92	2020-11-30
07486558-2bcf-4267-91b4-086bd0da4100	2020-11-30	GOHN8802263H5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	627.92	2020-11-30
940ec6a8-50ec-4d39-aa87-ad6f9e2d1d1e	2020-11-30	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-11-30
1c12a0df-a3e2-4640-b657-ef89547e1ae3	2020-11-30	EOAM691031D25	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	294.37	2020-11-30
e79b159f-92fd-4a29-a028-fec0f7024fe1	2020-11-30	XAZL951004FK0	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	294.37	2020-11-30
e3c8a37d-6acb-438e-8e2d-fb9f5d4f0633	2020-11-30	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.54	2020-11-30
5673592b-be01-4deb-a949-bfa560af0f8b	2020-11-30	COCA7612317Q1	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	838.58	2020-11-30
64248d4c-e1a7-4df7-b77d-56a94766acee	2020-11-30	BORD861110LG8	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	627.92	2020-11-30
53f0c99e-366c-40e7-8cf7-dd9199e5b649	2020-11-30	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.93	2020-11-30
6537a601-6655-408a-9066-7cee3ea89da5	2020-11-30	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.28	2020-11-30
<b>SUBTOTAL NOVIEMBRE</b>					<b>\$15,746.19</b>	
<b>DICIEMBRE.2020</b>						
f275e71b-6ec4-4b3b-9571-ce979973037d	2020-12-15	COCA7612317Q1	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$838.58	2020-12-15
5c59fc3a-2b60-4123-84d2-6805c309e67a	2020-12-15	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.92	2020-12-15





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	RFC/RECEPTOR	Estatus	Concepto de la deducción	Importe I.S.R. Retenido	Fecha de pago
<b>DICIEMBRE 2020</b>						
c3bc0d18-eb66-4411-a892-4b52c9f07a3b	2020-12-15	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$284.67	2020-12-15
582a439f-71b9-4ada-9b5b-f52dbb00ddc5	2020-12-15	EOAM691031D25	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	294.36	2020-12-15
cf0986cf-1536-4d4b-b331-6c864baabe16	2020-12-15	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-12-15
096cfe4f-dc13-46aa-acd4-c432ed2c8dbc	2020-12-15	XAZL951004FK0	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	294.36	2020-12-15
026e3d3b-c907-4c5a-b168-e7f9bc2aac5e	2020-12-15	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	288.50	2020-12-15
8fad64e6-78ee-4eb6-a1eb-3d83fde99886	2020-12-15	ROMJ830923ME2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	627.92	2020-12-15
34d688df-a27f-42e5-bc0f-2deec8354052	2020-12-15	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	163.92	2020-12-15
2ebb9a9c-0dc6-4e01-bfa0-8d426a2a985d	2020-12-15	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	331.54	2020-12-15
b1044e83-5bc3-4628-af9d-3eee8b1d71c3	2020-12-15	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,756.28	2020-12-15
e775b981-5f00-4ab5-941a-6d64338fc0ac	2020-12-15	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	284.67	2020-12-15
fd13a3a1-185d-4eaf-9157-5b8b5c56a1e9	2020-12-15	BORD861110LG8	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	627.92	2020-12-15
c1a9aed6-8b6a-4174-a746-2fd15f25ed70	2020-12-15	GOHN8802263H5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	627.92	2020-12-15
6f2a2d18-753e-40f2-94c2-1b4688508c89	2020-12-30	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	303.65	2020-12-31
68ba71db-bfd4-4a4a-ba89-d6e50391f7a9	2021-01-26	MAPA670408HI0	Vigente	ISR INDEMNIZACION	31.48	2020-12-31
757ba036-0d24-44fc-bf80-e57850a1f955	2020-12-17	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	4.93	2020-12-31
2bb1119c-4a3d-4207-a80c-b9715ef95726	2020-12-17	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	2,143.25	2020-12-31
d2181865-61f3-45fa-95cb-46abf4472310	2020-12-30	XAZL951004FK0	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	313.99	2020-12-31
ddb7d403-d045-4e81-9934-236e804d3cd1	2020-12-30	COCA7612317Q1	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	894.49	2020-12-31
9c941173-e2bd-456f-95cc-613caaa336b2	2020-12-17	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	820.80	2020-12-31
be5cc483-936c-4df1-bc7a-8cc9a83758ff	2020-12-17	RAFF531120DB5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	527.63	2020-12-31
32f4eec6-8001-4916-a0d1-1dcf6b8889b6	2021-01-26	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	1810.75	2020-12-31
3e065887-670e-44bc-a335-504eb55c5f16	2020-12-30	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	428.67	2020-12-31
8cd60356-fce5-464d-8c70-da5338b3da4a	2021-01-26	SADC8405313IA	Vigente	ISR INDEMNIZACION	27.18	2020-12-31
1f55ad25-b139-4c1e-8b3c-45d42183cf95	2020-12-30	ROMJ830923ME2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	669.78	2020-12-31

-- 50 --

Via Ducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

Folio CFDI	Fecha de Emisión	RFC/RECEPTOR	Estatus	Concepto de la deducción	Importe I.S.R. Retenido	Fecha de pago
<b>DICIEMBRE.2020</b>						
be1ea3d2-b675-4d65-ba80-a1264df0ed3e	2020-12-30	BORD861110LG8	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	\$669.78	2020-12-31
656d0dc7-4f39-4fcc-81b2-9f19b8b27e53	2020-12-30	TARJ681211CK2	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	3,833.47	2020-12-31
b3ecc66e-226a-4ef3-9ecf-5f4f0314bf8a	2021-01-26	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	1,567.74	2020-12-31
3468a106-26e3-412f-bbe9-68a3b95198ff	2020-12-30	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	303.65	2020-12-31
13f2f314-5d36-44ad-bd2a-acc6b41e7415	2021-01-26	LEPM0106259K1	Vigente	ISR INDEMNIZACION	14.84	2020-12-31
20718e9d-7b33-4c98-b07f-bc38d491641e	2021-01-26	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	1,810.75	2020-12-31
b8a92848-9c2c-43af-8589-5a0679b14e4e	2021-01-26	CAAL9702117G7	Vigente	ISR INDEMNIZACION	17.17	2020-12-31
0e82de9a-b97f-45da-913d-577dc5fd2919	2020-12-17	MORB590209687	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	4.93	2020-12-31
8141c555-d388-4ab4-8ad3-0508239c24a4	2021-01-26	MARL920520I23	Vigente	ISR INDEMNIZACION	30.58	2020-12-31
6e880ebc-bd62-4cfa-8a59-3f08e8ce9604	2020-12-30	GANM660504KV5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.85	2020-12-31
902fdeb-dc40-4b98-a07e-7d351a1d6c74	2021-01-25	AUAM8009123Q0	Vigente	ISR INDEMNIZACION	27.18	2020-12-31
1a8ab44c-0b55-45db-9fd3-3e94bcee8157	2020-12-30	GOHN8802263H5	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	669.78	2020-12-31
57071901-783e-4c24-a6b9-c740e712392f	2020-12-17	VABE7112263X3	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	527.63	2020-12-31
581fc3ff-bbad-44f7-b750-c8abcb34e17c	2020-12-30	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	174.85	2020-12-31
4576b80c-b37b-406b-bfb3-9e12b2eb0b07	2021-01-26	RARN860101HS4	Vigente	ISR INDEMNIZACION	18.96	2020-12-31
59c0cddd-6392-4549-8839-e9153b39de60	2021-01-26	FEAA800317PL9	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	1,567.74	2020-12-31
506a3fca-00bc-4cdd-851b-c3071e21a097	2020-12-30	EOAM691031D25	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	313.99	2020-12-31
860e75e2-d3f8-4840-81f5-00d410c3cd4c	2020-12-30	GUPP9206011WA	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	428.67	2020-12-31
359b2d1e-34de-4013-975f-fbd606ab9425	2020-12-30	CAMJ520302CR4	Vigente	IMPUESTO SOBRE LA RENTA NETO	340.28	2020-12-31
				<b>SUBTOTAL DICIEMBRE</b>	<b>\$28,346.50</b>	
				<b>TOTAL</b>	<b>\$142,255.11</b>	

**C).- RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SERVICIOS PROFESIONALES.**

**PERIODOS FISCALES REVISADOS:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

**a).- DECLARACIONES.**

La contribuyente "FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V., no exhibió ni proporcionó las declaraciones mensuales definitivas del Impuesto Sobre la Renta retenido por servicios profesionales, por los meses de enero a diciembre de 2020, que está obligada a presentar, no obstante habérselas requerido en el numeral 2 de la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de

-- 51 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, infringiendo lo establecido en el artículo 106, penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente y 31, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020.

#### **b.- RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SERVICIOS PROFESIONALES**

Toda vez que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no exhibió ni proporcionó los datos y documentos solicitados mediante el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho; esta Autoridad, de conformidad con lo establecido en el artículo 57 párrafos primero y segundo, con relación al artículo 56, primer párrafo, fracciones II y IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, procede a determinar presuntivamente las retenciones del Impuesto sobre la Renta por servicios profesionales de los meses de enero a diciembre de 2020, con base en la documentación e información contenida en el expediente número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, abierto en esta Dirección de Verificaciones Fiscales a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, de conformidad con lo establecido en el artículo 63, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación, de lo cual se conoció que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.** efectuó retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Servicios Profesionales por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 en cantidad de **\$2,517.49**, el cual se grava en el mes de diciembre de 2020 para efectos de la presente resolución, infringiendo lo establecido en el artículo 106, quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con el artículo 31, párrafo primero y sexto del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en el año 2020.

-- 52 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

## II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Períodos fiscales revisados: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

### 1.- DECLARACIONES MENSUALES PRESENTADAS.

La contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no exhibió ni proporcionó las declaraciones mensuales definitivas del Impuesto al Valor Agregado, por los meses de enero a diciembre de 2020, que está obligada a presentar, no obstante habérselas requerido en el numeral 2 de la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, infringiendo lo establecido en los artículos 5-D, párrafos primero, segundo y tercero, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y 31, primero y sexto párrafos del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en el año de 2020, no obstante lo anterior, con base en la documentación e información contenida en el expediente número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, abierto en esta Dirección de Verificaciones Fiscales a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, de conformidad con lo establecido en el artículo 63, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación, se conoció de la consulta a la base de datos de la Secretaría de Administración y Finanzas, se conoció que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, presentó las declaraciones mensuales definitivas del Impuesto al Valor Agregado de los meses enero a diciembre de 2020, los cuales contienen los siguientes datos principales:

CONCEPTO	Enero	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Ejercicio	2020	2020	2020	2020	2020	2020	2020
Tipo de declaración	Normal	Complementaria	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal
Periodicidad	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual
Fecha de presentación	29/02/2020	06/11/2020	04/05/2020	04/05/2020	19/05/2020	30/06/2020	31/07/2020
Impuesto a favor	160						
Impuesto a cargo		89,827	0	0	0	0	0
Parte actualizada		1,401					
Recargos		13,411					
Total de contribuciones	0	104,639	0	0	0	0	0
Total de aplicaciones	0	0	0	0	0	0	0
Cantidad a cargo	0	104,639	0	0	0	0	0
Cantidad a pagar	0	104,639	0	0	0	0	0
Lugar de pago	SAT INTERNET	Banco Mercantil del Norte, S.A.	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET
Fecha de pago	29/02/2020	06/11/2020	04/05/2020	04/05/2020	19/05/2020	30/06/2020	31/07/2020
Número de operación	352473437	589577531120	362151936	362152371	364554606	370719670	375456980
Llave de pago	0000000000	9BF6D5DBB1	0000000000	0000000000	0000000000	0000000000	0000000000





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior.

CONCEPTO	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ejercicio	2020	2020	2020	2020	2020	2020
Tipo de declaración	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal	Normal
Periodicidad	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual	Mensual
Fecha de presentación	02/09/2020	30/09/2020	30/10/2020	27/11/2020	18/01/2021	02/02/2021
Impuesto a favor						
Impuesto a cargo	0	0	0	0	0	0
Parte actualizada						
Recargos						
Total de contribuciones	0	0	0	0	0	0
Total de aplicaciones	0	0	0	0	0	0
Cantidad a cargo	0	0	0	0	0	0
Cantidad a pagar	0	0	0	0	0	0
Lugar de pago	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET	SAT INTERNET
Fecha de pago	02/09/2020	30/09/2020	30/10/2020	27/11/2020	18/01/2021	02/02/2021
Número de operación	380260069	384535316	389141755	393343059	400383722	402675309
Llave de pago	0000000000	0000000000	0000000000	0000000000	0000000000	0000000000

## 2.- VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 16%.

Toda vez que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no exhibió ni proporcionó los datos y documentos solicitados mediante el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente como ha quedado precisado anteriormente; esta Autoridad procede a determinar presuntivamente el Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% para efectos de calcular el Impuesto al Valor Agregado de los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, con base en la documentación e información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, en respuesta a la solicitud realizada mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/5854/2021** número de Folio SIARA SFINDFDRF/2021/000463 de fecha 18 de noviembre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, consistente en: estados de cuenta bancarios de la institución financiera denominada Banco Mercantil del Norte, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, con número de cuenta **0527425298**, abierta a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, así como de la documentación e información proporcionada por la Administradora Central de Operación de la Fiscalización Nacional, en atención a la solicitud realizada mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0816/2024** de fecha 07 de febrero de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, donde "Se solicita explotación de CFDI's que se indica" consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet vigentes, emitidos por ingresos, por el periodo fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, dicha información se dio a conocer a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/4747/2024** de fecha 21 de

-- 54 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

junio de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 27 de junio de 2024 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través de la C. Ana Elizabeth Solís González, en su carácter de tercero, quien dijo ser Contadora de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, previo citatorio dirigido al Representante Legal número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/0874/2024 de fecha 26 de junio de 2024; conociéndose que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.** realizó Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% determinados presuntivamente en cantidad total de **\$22,424,688.76**, mismos que omitió declarar, los cuales se integran por la emisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **\$10,201,068.56** y por depósitos bancarios presuntos no identificado su origen en cantidad de **\$12,223,620.20**; de conformidad con lo establecido en los artículos 1, primer párrafo, fracción I, 1-B, primer párrafo, 5-D, 14, primer párrafo fracción I, 16, 17 y 18 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en el año de 2020, con relación a los artículos 28, 55, primer párrafo, fracciones I y II, 56, primer párrafo, fracción IV, 59, primer párrafo, fracción III y 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, los cuales se integran como a continuación se indica:

MES	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES		
2020	DETERMINADO	DECLARADO	OMITIDO OBSERVADO
Enero	\$2,383,811.80	\$0.00	\$2,383,811.80
Febrero	1,791,308.00	0.00	1,791,308.00
Marzo	2,024,940.01	0.00	2,024,940.01
Abril	1,142,313.82	0.00	1,142,313.82
Mayo	1,868,864.19	0.00	1,868,864.19
Junio	1,424,738.44	0.00	1,424,738.44
Julio	1,847,309.54	0.00	1,847,309.54
Agosto	1,640,030.20	0.00	1,640,030.20
Septiembre	2,011,262.22	0.00	2,011,262.22
Octubre	1,566,008.97	0.00	1,566,008.97
Noviembre	2,192,013.72	0.00	2,192,013.72
Diciembre	2,532,087.85	0.00	2,532,087.85
Total	\$22,424,688.76	\$0.00	\$22,424,688.76

El Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% determinado presuntivamente en cantidad de **\$22,424,688.76**, por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos y por depósitos bancarios no identificado su origen y procedencia, se integra en forma mensual y por concepto como se indica a continuación:





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

MES	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE POR		
2020	COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS (a)	POR DEPÓSITOS BANCARIOS NO IDENTIFICADO SU ORIGEN (b)	TOTAL (a+b)=c
ENERO	\$1,133,528.20	\$1,250,283.60	\$2,383,811.80
FEBRERO	822,000.01	969,307.99	1,791,308.00
MARZO	964,000.01	1,060,940.00	2,024,940.01
ABRIL	288,181.82	854,132.00	1,142,313.82
MAYO	897,078.19	971,786.00	1,868,864.19
JUNIO	678,446.89	746,291.55	1,424,738.44
JULIO	721,335.23	1,125,974.31	1,847,309.54
AGOSTO	780,966.78	859,063.42	1,640,030.20
SEPTIEMBRE	923,012.16	1,088,250.06	2,011,262.22
OCTUBRE	745,589.08	820,419.89	1,566,008.97
NOVIEMBRE	1,040,774.60	1,151,239.12	2,192,013.72
DICIEMBRE	1,206,155.59	1,325,932.26	2,532,087.85
SUMA	\$10,201,068.56	\$12,223,620.20	\$22,424,688.76

**a).- VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS.**

Se determinaron presuntivamente Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, en cantidad de **\$10,201,068.56**, de los periodos fiscales comprendidos de enero a diciembre de 2020, los cuales fueron solicitados a la Administradora Central de Operación de la Fiscalización Nacional, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0816/2024** de fecha 07 de febrero de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales; mismos que se dieron a conocer a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/4747/2024** de fecha 21 de junio de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 27 de junio de 2024 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través de la C. Ana Elizabeth Solís González, en su carácter de tercero, quien dijo ser Contadora de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, previo citatorio dirigido al Representante Legal número **SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/0874/2024** de fecha 26 de junio de 2024, de conformidad con lo establecido en los artículos 1, primer párrafo, fracción I y 18 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020, con relación a los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracción IV y 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismos que se integran en forma detallada en el Apartado I. Impuesto sobre la Renta, numeral 2 Ingresos acumulables, inciso a), de la presente resolución, mismos que se dan por reproducidos en el presente apartado para los efectos de la determinación del Valor de Actos o Actividades del Impuesto al Valor agregado de los meses de enero a diciembre de 2020, por tratarse de los mismos valores.

-- 56 --

Via Dto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

**b).- VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE POR DEPÓSITOS BANCARIOS NO IDENTIFICADO SU ORIGEN.**

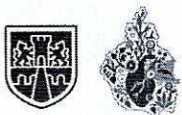
El Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% determinados presuntivamente por depósitos bancarios sin la documentación comprobatoria que respalde su origen y/o procedencia, en cantidad de **\$12,223,620.20**, se conocieron de los Estados de cuenta bancarios abiertos a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, en la Institución Financiera denominada Banco Mercantil del Norte, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte, con número de cuenta **0527425298**, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, solicitado por esta Autoridad, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/5854/2021** número de Folio SIARA-SFINDFDRF/2021/000463 de fecha 18 de noviembre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, se dio a conocer a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0199/2024** de fecha 12 de enero de 2024, mediante el cual "Se comunica la documentación proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores", emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente por estrados el 13 de febrero de 2024, mediante publicación en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), en el apartado específico de Notificación por Estrados ubicado en <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx/notificaciones/notificaciones-federales-por-estrados>, de fecha de publicación 26 de enero de 2024, lo cual se hizo constar en Acta de Notificación por Estrados de fecha 13 de febrero de 2024, previo citatorio girado al Representante Legal número **SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/0036/2024** de fecha 16 de enero de 2024, el cual se fijó en el acceso principal del domicilio fiscal de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 137 párrafo primero del Código Fiscal de la Federación; dicho Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% determinados presuntivamente en cantidad de **\$12,223,620.20**, por depósitos bancarios sin la documentación soporte para poder identificar su origen o procedencia, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, con fundamento en lo establecido en los artículos 1, primer párrafo, fracción I, 1-B, primer párrafo, 5-D, 14, primer párrafo fracción I, 16, 17 y 18 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en el año de 2020, con relación a los artículos 28, 55, primer párrafo, fracciones I y II, 56, primer párrafo, fracción IV, 59, primer párrafo, fracción III y 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismos que se integran en forma detallada en el Apartado I. Impuesto Sobre la Renta, numeral 2, Ingresos acumulables, inciso b), de la presente resolución, mismos que se dan por reproducidos en el presente apartado para los efectos de la determinación del valor de actos o actividades del Impuesto al Valor agregado de los meses de enero a diciembre de 2021, por tratarse de los mismos valores.

**3.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.**

Toda vez que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no exhibió ni proporcionó las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado por los meses de enero a diciembre de 2020, así como la documentación comprobatoria que ampare el Impuesto al Valor Agregado

-- 57 --





SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024

Expediente No.: GAD0900322/21

R.F.C.: FRA070328763

Acreditable, ni los registros contables que está obligado a llevar infringiendo lo dispuesto en los artículos 4 y 5 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, con relación a lo dispuesto en los artículos 27, primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 28, primer párrafo, fracción I, 29, 29-A y 30, del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 33, primer párrafo, Apartado A, fracciones I, y IX y Apartado B, fracciones I, II, VI del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, no obstante habérselos solicitados mediante el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el entonces Subtesorero de Fiscalización, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, motivo por el cual para efectos de la presente resolución no se considera Impuesto al Valor Agregado Acreditable por los meses de enero a diciembre de 2020.

#### 4.- RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

##### a) DECLARACIONES MENSUALES PRESENTADAS.

La contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no exhibió ni proporcionó las declaraciones mensuales definitivas de las retenciones del Impuesto al Valor Agregado, por los meses de enero a diciembre de 2020, que está obligada a presentar, no obstante habérselas requerido en el numeral 2 de la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, infringiendo lo establecido en los artículos 1-A, penúltimo párrafo, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y 31, primero y sexto párrafos del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en el año de 2020.



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

**b).- RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.**

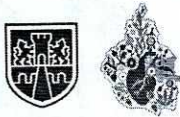
Toda vez que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no exhibió ni proporcionó los datos y documentos solicitados mediante el oficio número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, notificado legalmente el día 26 de octubre de 2021 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, a través del C. Edgar Mateo Miranda Reynosa, en su carácter de tercero quien dijo ser Contador Público de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho, así como en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0254/2022** de fecha 17 de enero de 2022, emitido y firmado por la entonces Directora de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente el día 21 de enero de 2022 a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, por conducto de la C. Laura Viridiana Gómez Gil, en su carácter de tercero de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, sin comprobar documentalmente su dicho; esta Autoridad, de conformidad con lo establecido en el artículo 57 párrafos primero y segundo, con relación al artículo 56, primer párrafo, fracciones II y IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, procede a determinar presuntivamente las retenciones del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020, con base en la documentación e información contenida en el expediente número **GAD0900322/21** de fecha 19 de octubre de 2021, abierto en esta Dirección de Verificaciones Fiscales a nombre de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, de conformidad con lo establecido en el artículo 63, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación, de lo cual se conoció que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.** efectuó retenciones del Impuesto al Valor Agregado por los períodos comprendidos de marzo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2020 en cantidad de **\$2,688.00**, los cuales se detallan a continuación:

MES	RETENCIONES DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
2020	DETERMINADO	DECLARADO	OMITIDO OBSERVADO
Marzo	\$448.00	\$0.00	\$448.00
Junio	448.00	0.00	448.00
Julio	448.00	0.00	448.00
Agosto	448.00	0.00	448.00
Noviembre	448.00	0.00	448.00
Diciembre	448.00	0.00	448.00
Total	\$2,688.00	\$0.00	\$2,688.00

**III.- DETERMINACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL.**

En consecuencia, esta Autoridad procede a determinar el Crédito Fiscal a cargo de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, como sujeto directo del Impuesto sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado y como retenedor del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, como sigue:





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

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

### A) DECLARACIÓN ANUAL 2020.

Ejercicio Fiscal Revisado: Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.

Con base en lo dispuesto en los artículos 1° fracción I y 9 primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio fiscal de 2020 y artículos 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el Impuesto Sobre la Renta del ejercicio y su actualización a cargo de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, como sigue:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
Ingresos acumulables, según apartado I, numeral 2, incisos A) y B) del Considerando Único		\$22,424,688.76
(Menos) Deducciones según apartado I, numeral 3 del Considerando Único		0.00
Igual: Utilidad		\$22,424,688.76
Menos: pérdidas fiscales		\$0.00
Igual: Base del impuesto		\$22,424,688.76
Por: Tasa señalada en el artículo 10, primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021		30%
Igual: Impuesto causado		\$6,727,406.62
Menos: Pagos provisionales enterados, según apartado I, numeral 1, Inciso B) del Considerando Único.		\$102,178.00
Menos: Impuesto retenido		\$0.00
Menos: Impuesto enterado en la Declaración del ejercicio según apartado I, numeral 1, inciso A), del Considerando Único		0.00
Igual: Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2020 a cargo		\$6,625,228.62
Factor de actualización al mes de noviembre de 2024		1.2337
Impuesto actualizado		\$8,173,544.54
Parte actualizada		\$1,548,315.92

### B) DETERMINACIÓN DE LOS PAGOS PROVISIONALES MENSUALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

Para efecto de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, Personas Morales a cargo de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, de los meses de enero a diciembre de 2020, se procedió a determinar los mismos con base a lo establecido en el artículo 14 párrafo primero, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año de 2020 y la actualización de conformidad con los artículos 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se detalla:

-- 60 --

Via Puente Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

<b>PAGOS PROVISIONALES ISR</b>	<b>Enero 2020</b>	<b>Febrero 2020</b>	<b>Marzo 2020</b>	<b>Abril 2020</b>	<b>Mayo 2020</b>
Ingresos nominales del mes	\$2,383,811.80	\$1,791,308.00	\$2,024,940.01	\$1,142,313.82	\$1,868,864.19
Ingresos nominales acumulados	0.00	4,175,119.80	6,200,059.81	7,342,373.63	9,211,237.82
Coefficiente de utilidad según artículo 14 fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020	0.0639	0.0639	0.0639	0.0639	0.0639
Utilidad Fiscal	\$152,325.57	\$266,790.15	\$396,183.82	\$469,177.67	\$588,598.09
Pérdida fiscal de ejercicios anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Base del Impuesto	\$152,325.57	\$266,790.15	\$396,183.82	\$469,177.67	\$588,598.09
Por tasa del artículo 9 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020	30%	30%	30%	30%	30%
Impuesto del período	\$45,697.67	\$80,037.04	\$118,855.14	\$140,753.30	\$176,579.42
Pagos provisionales de los meses anteriores	0.00	45,697.67	80,037.04	118,855.14	140,753.30
Importe del pago provisional	\$45,697.67	\$34,339.37	\$38,818.10	\$21,898.16	\$35,826.12
Pagos provisionales efectivamente pagados	18,122.00	13,176.00	25,590.00	14,998.00	17,286.00
Impuesto determinado a cargo	\$27,575.67	\$21,163.37	\$13,228.10	6,900.16	\$18,540.12
Por: Factor de actualización, de acuerdo con el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación vigente.	1.0418	1.0375	1.0380	1.0487	1.0446
Impuesto actualizado al mes de marzo de 2021	\$28,728.33	\$21,956.99	\$13,730.76	\$7,236.19	\$19,367.00
Parte actualizada	\$1,152.66	\$793.62	\$502.66	\$336.03	\$826.88

Continúa cuadro anterior...

<b>PAGOS PROVISIONALES ISR</b>	<b>Junio 2020</b>	<b>Julio 2020</b>	<b>Agosto 2020</b>	<b>Septiembre 2020</b>	<b>Octubre 2020</b>
Ingresos nominales del mes	\$1,424,738.44	\$1,847,309.54	\$1,640,030.20	\$2,011,262.22	\$1,566,008.97
Ingresos nominales acumulados	10,635,976.26	12,483,285.80	14,123,316.00	16,134,578.22	17,700,587.19
Coefficiente de utilidad según artículo 14 fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020	0.0639	0.0639	0.0639	0.0639	0.0639
Utilidad Fiscal	\$679,638.88	\$797,681.96	\$902,479.89	\$1,030,999.54	\$1,131,067.52
Pérdida fiscal de ejercicios anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Base del Impuesto	\$679,638.88	\$797,681.96	\$902,479.89	\$1,030,999.54	\$1,131,067.52
Por tasa del artículo 9 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020	30%	30%	30%	30%	30%
Impuesto del período	\$203,891.66	\$239,304.58	\$270,743.96	\$309,299.86	\$339,320.25
Pagos provisionales de los meses anteriores	176,579.42	203,891.66	239,304.58	270,743.96	309,299.86
Importe del pago provisional	\$27,312.24	\$35,412.92	\$31,439.38	\$38,555.90	\$30,020.39
Pagos provisionales efectivamente pagados	13,006.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Impuesto determinado a cargo	14,306.24	\$35,412.92	\$31,439.38	\$38,555.90	\$30,020.39
Por: Factor de actualización, de acuerdo con el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación vigente.	1.0390	1.0322	1.0281	1.0258	1.0196
Impuesto actualizado al mes de marzo de 2021	14,864.18	\$36,553.21	\$32,322.82	\$39,550.64	\$30,608.78
Parte actualizada	\$557.94	\$1,140.29	\$883.44	\$994.74	\$588.39





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Continúa cuadro anterior.

<b>PAGOS PROVISIONALES ISR</b>	<b>Noviembre 2020</b>	<b>Diciembre 2020</b>	<b>Suma</b>
Ingresos nominales del mes	\$2,192,013.72	\$2,532,087.85	\$22,424,688.76
Ingresos nominales acumulados	19,892,600.91	22,424,688.76	_____
Coefficiente de utilidad según artículo 14 fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020	0.0639	0.0639	_____
Utilidad Fiscal	\$1,271,137.19	\$1,432,937.61	_____
Pérdida fiscal de ejercicios anteriores	0.00	0.00	_____
Base del Impuesto	\$1,271,137.19	\$1,432,937.61	9,119,017.89
Por tasa del artículo 9 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020	30%	30%	_____
Impuesto del período	\$381,341.15	\$429,881.28	_____
Pagos provisionales de los meses anteriores	339,320.25	381,341.15	_____
Importe del pago provisional	\$42,020.90	\$48,540.13	429,881.28
Pagos provisionales efectivamente pagados	0.00	0.00	102,178.00
Impuesto determinado a cargo	\$42,020.90	\$48,540.13	\$327,703.28
Por: Factor de actualización, de acuerdo con el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación vigente.	1.0188	1.0149	_____
Impuesto actualizado al mes de marzo de 2021	\$42,810.89	\$49,263.37	\$336,993.16
Parte actualizada	\$789.99	\$723.24	\$9,289.88

La actualización correspondiente a los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, por los meses de enero a diciembre de 2020, al mes de marzo de 2021 asciende a la cantidad de **\$9,289.88**.

## 2.- RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

### A) RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO.

Para efecto de los pagos mensuales definitivos de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado a cargo de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, se procedió a determinar los mismos con base a lo establecido en el artículo 96 párrafos primero y penúltimo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año de 2020 y la actualización de conformidad con el artículo 17-A y 21, del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se detalla:

-- 62 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

AÑO 2020/MES	IMPUESTO HISTÓRICO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPUESTO ACTUALIZADO AL MES DE NOVIEMBRE DE 2024	ACTUALIZACIÓN
Enero	\$9,428.16	1.2854	\$12,118.95	\$2,690.79
Febrero	8,819.91	1.2800	11,289.48	2,469.57
Marzo	9,998.42	1.2807	12,804.97	2,806.55
Abril	9,124.03	1.2938	11,804.67	2,680.64
Mayo	4,562.02	1.2888	5,879.53	1,317.51
Junio	13,990.17	1.2818	17,932.59	3,942.42
Julio	9,428.19	1.2734	12,005.85	2,577.66
Agosto	9,428.18	1.2684	11,958.70	2,530.52
Septiembre	9,124.02	1.2655	11,546.44	2,422.42
Octubre	14,259.32	1.2579	17,936.79	3,677.47
Noviembre	15,746.19	1.2569	19,791.38	4,045.19
Diciembre	28,346.50	1.2521	35,492.65	7,146.15
<b>Suma</b>	<b>\$142,255.11</b>		<b>\$180,562.00</b>	<b>\$38,306.89</b>

El Impuesto Sobre la Renta retenido por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado determinado por los meses de enero a diciembre de 2020, asciende a la cantidad de **\$142,255.11** y su actualización calculada al mes de noviembre de 2024, asciende a la cantidad de **\$38,306.89**.

#### **B) RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SERVICIOS PROFESIONALES.**

Para efecto de los pagos mensuales definitivos de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por servicios profesionales a cargo de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, se procedió a determinar los mismos con base a lo establecido en el artículo 106 penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año de 2020 y la actualización de conformidad con el artículo 17-A y 21, del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se detalla:

AÑO 2020/MES	IMPUESTO HISTÓRICO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPUESTO ACTUALIZADO AL MES DE NOVIEMBRE DE 2024	ACTUALIZACIÓN
Diciembre	\$2,517.49	1.2521	\$3,152.14	\$634.65
<b>Suma</b>	<b>\$2,517.49</b>		<b>\$3,152.14</b>	<b>\$634.65</b>





SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

### 3.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

De conformidad con lo establecido en los artículos 1° primer párrafo, fracción I y 5-D, párrafos primero, segundo y tercero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en el año de 2020, así como en los artículos 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el Impuesto al Valor Agregado a cargo de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, y su actualización, correspondiente a los pagos definitivos de los periodos comprendidos de enero a diciembre de 2020, como sigue:

I.V.A.	Enero 2020	Febrero 2020	Marzo 2020	Abril 2020	Mayo 2020
Valor de Actos o Actividades Tasa 16 % según Apartado II, numeral 2 del Considerando Único	\$2,383,811.80	\$1,791,308.00	\$2,024,940.01	\$1,142,313.82	\$1,868,864.19
Por tasa del impuesto	16%	16%	16%	16%	16%
Impuesto al Valor Agregado trasladado	\$381,409.88	\$286,609.28	\$323,990.40	\$182,770.21	\$299,018.27
Menos: Impuesto al Valor Agregado acreditable según Apartado II, numeral 3 del Considerando Único	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Impuesto al Valor Agregado a pagar determinado	\$381,409.88	\$286,609.28	\$323,990.40	\$182,770.21	\$299,018.27
Impuesto al Valor Agregado a favor	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Menos: Impuesto al Valor Agregado enterado en pagos mensuales	89,827.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Impuesto al Valor Agregado a cargo	\$291,582.88	\$286,609.28	\$323,990.40	\$182,770.21	\$299,018.27
Por: factor de actualización	1.2854	1.2800	1.2807	1.2938	1.2888
Impuesto actualizado	\$374,800.63	\$366,859.87	\$414,934.50	\$236,468.09	\$385,374.74
Parte actualizada	\$83,217.75	\$80,250.59	\$90,944.10	\$53,697.88	\$86,536.47

Continúa cuadro anterior...

I.V.A.	Junio 2020	Julio 2020	Agosto 2020	Septiembre 2020	Octubre 2020
Valor de Actos o Actividades Tasa 16 % según Apartado II, numeral 2 del Considerando Único	\$1,424,738.44	\$1,847,309.54	\$1,640,030.20	\$2,011,262.22	\$1,566,008.97
Por tasa del impuesto	16%	16%	16%	16%	16%
Impuesto al Valor Agregado trasladado	\$227,958.15	\$295,569.52	\$262,404.83	\$321,801.95	\$250,561.43
Menos: Impuesto al Valor Agregado acreditable según Apartado II, numeral 3 del Considerando Único	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Impuesto al Valor Agregado a pagar determinado	\$227,958.15	\$295,569.52	\$262,404.83	\$321,801.95	\$250,561.43
Impuesto al Valor Agregado a favor	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Menos: Impuesto al Valor Agregado enterado en pagos mensuales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Impuesto al Valor Agregado a cargo	\$227,958.15	\$295,569.52	\$262,404.83	\$321,801.95	\$250,561.43
Por: factor de actualización	1.2818	1.2734	1.2684	1.2655	1.2579
Impuesto actualizado	\$292,196.75	\$376,378.22	\$332,834.28	\$407,240.36	\$315,181.22
Parte actualizada	\$64,238.60	\$80,808.70	\$70,429.45	\$85,438.41	\$64,619.79



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Continúa cuadro anterior...

I.V.A.	Noviembre 2020	Diciembre 2020	Suma
Valor de Actos o Actividades Tasa 16 % según Apartado II, numeral 2 del Considerando Único	\$2,192,013.72	\$2,532,087.85	\$22,424,688.76
Por tasa del impuesto	16%	16%	
Impuesto al Valor Agregado trasladado	\$350,722.19	\$405,134.05	\$3,587,950.16
Menos: Impuesto al Valor Agregado acreditable según Apartado II, numeral 3 del Considerando Único	0.00	0.00	0.00
Impuesto al Valor Agregado a pagar determinado	\$350,722.19	\$405,134.05	\$3,587,950.16
Impuesto al Valor Agregado a favor	\$0.00	\$0.00	\$0.00
Menos: Impuesto al Valor Agregado enterado en pagos mensuales	0.00	0.00	\$89,827.00
Impuesto al Valor Agregado a cargo	\$350,722.19	\$405,134.05	\$3,498,123.16
Por: factor de actualización	1.2569	1.2521	
Impuesto actualizado	\$440,822.72	\$507,268.34	\$4,450,359.72
<b>Parte actualizada</b>	<b>\$90,100.53</b>	<b>\$102,134.29</b>	<b>\$952,236.56</b>

El Impuesto al Valor Agregado determinado por los meses de enero a diciembre de 2020, asciende a la cantidad de **\$3,498,123.16** y su actualización calculada al mes de noviembre de 2024, asciende a la cantidad de **\$952,236.56**.

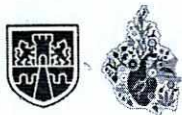
#### 4.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR.

Para efecto de los pagos provisionales del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor a cargo de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.** se procedió a determinar los mismos con base a lo establecido en el artículo 1-A, primer párrafo, fracción II, inciso a) y penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en el año de 2020 y la actualización de conformidad con el artículo 17-A y 21, del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se detalla:

AÑO 2020/MES	IMPUESTO HISTÓRICO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPUESTO ACTUALIZADO AL MES DE NOVIEMBRE DE 2024	ACTUALIZACIÓN
Marzo	\$448.00	1.2807	\$573.75	\$125.75
Junio	448.00	1.2818	574.24	126.24
Julio	448.00	1.2734	570.48	122.48
Agosto	448.00	1.2684	568.24	120.24
Noviembre	448.00	1.2569	563.09	115.09
Diciembre	448.00	1.2521	560.94	112.94
<b>Suma</b>	<b>\$2,688.00</b>		<b>\$3,410.74</b>	<b>\$722.74</b>

Las pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor determinado por los meses de marzo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2020, asciende a la cantidad de **\$2,688.00** y su actualización calculada al mes de noviembre de 2024, asciende a la cantidad de **\$722.74**.





SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

### RESUMEN DE ACTUALIZACIÓN

CONCEPTO		IMPORTE
I.-	<b>Impuesto Sobre la Renta</b>	
a)	Por la omisión del Impuesto Sobre la Renta a cargo del ejercicio 2020.	\$1,548,315.92
b)	Por la omisión en los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de enero a diciembre de 2020.	9,289.88
c)	Por la omisión de la retención del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado de enero a diciembre de 2020.	38,306.89
d)	Por la omisión de la retención del Impuesto Sobre la Renta por servicios profesionales de diciembre de 2020.	634.65
	<b>Suma de Impuesto Sobre la Renta</b>	<b>\$1,596,547.34</b>
II.-	<b>I.V.A. Pagos mensuales definitivos</b>	
a)	Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo de los meses de enero a diciembre de 2021.	\$952,236.56
b)	Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor de los meses de marzo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2020.	722.74
	<b>Suma de Impuesto al Valor Agregado</b>	<b>\$952,959.30</b>
	<b>Total</b>	<b>\$2,549,506.64</b>

### FACTORES DE ACTUALIZACIÓN

Los factores de actualización que figuran en cada uno de los capítulos del Considerando Único de la presente Resolución, se determinaron de conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A, y 21, del Código Fiscal de la Federación vigente, 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, publicados en el Diario Oficial de la Federación.

Los factores de actualización que se citan en esta Resolución, se determinan dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al mes más reciente por aplicar en el periodo 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 base "segunda quincena de julio de 2018=100", publicados por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación de fecha 21 de septiembre de 2018.

### FACTOR DE ACTUALIZACIÓN PARA LA DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR EL EJERCICIO FISCAL DE 2020.

El factor de actualización para la determinación del pago anual del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 de 1.2337 que se cita en la presente Resolución, se determinó dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 136.8280, correspondiente al mes de octubre de 2024, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 08 de noviembre de 2024, por el Instituto

-- 66 --



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

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 publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de febrero de 2021, siendo de 110.9070, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 10 de marzo de 2021, por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018 =100" publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 21 de septiembre de 2018, como a continuación se indica:

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 ACTUALIZACION
136.8280	Octubre/2024	08/Nov/2024	110.9070	Febrero 2021	10/Mar/2021	1.2337

#### **FACTOR DE ACTUALIZACIÓN PARA EFECTOS DEL CÁLCULO DE PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**

Los factores de actualización para la determinación de los pagos provisionales mensuales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2020, se determinaron dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 110.9070, correspondiente al mes de febrero de 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de marzo de 2021, 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 publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018, entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de los meses de enero a diciembre de 2020, también expresados con la base "segunda quincena de julio de 2018 =100", publicados en el Diario Oficial de la Federación con fecha 21 de septiembre de 2018, como a continuación se indica:

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.	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
Enero	110.9070	Febrero 2021	10/03/2021	106.4470	Enero 2020	10/02/2020	1.0418
Febrero	110.9070	Febrero 2021	10/03/2021	106.8890	Febrero 2020	10/03/2020	1.0375
Marzo	110.9070	Febrero 2021	10/03/2021	106.8380	Marzo 2020	10/04/2020	1.0380
Abril	110.9070	Febrero 2021	10/03/2021	105.7550	Abril 2020	08/05/2020	1.0487
Mayo	110.9070	Febrero 2021	10/03/2021	106.1620	Mayo 2020	10/06/2020	1.0446
Junio	110.9070	Febrero 2021	10/03/2021	106.7430	Junio 2020	10/07/2020	1.0390
Julio	110.9070	Febrero 2021	10/03/2021	107.4440	Julio 2020	10/08/2020	1.0322
Agosto	110.9070	Febrero 2021	10/03/2021	107.8670	Agosto 2020	10/09/2020	1.0281
Septiembre	110.9070	Febrero 2021	10/03/2021	108.1140	Septiembre 2020	09/10/2020	1.0258
Octubre	110.9070	Febrero 2021	10/03/2021	108.7740	Octubre 2020	10/11/2020	1.0196
Noviembre	110.9070	Febrero 2021	10/03/2021	108.8560	Noviembre 2020	10/12/2020	1.0188
Diciembre	110.9070	Febrero 2021	10/03/2021	109.2710	Diciembre 2020	08/01/2021	1.0149





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

**FACTOR DE ACTUALIZACIÓN PARA EFECTOS DEL CÁLCULO DE LAS RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO POR LOS PERIODOS FISCALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020, POR LAS RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SERVICIOS PROFESIONALES DEL MES DE DICIEMBRE DE 2020, POR LOS PAGOS DEFINITIVOS MENSUALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020 Y LOS PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR DE LOS MESES DE MARZO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2020.**

Los factores de actualización para la determinación del cálculo de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado de los meses de enero a diciembre de 2020, por las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Servicios Profesionales del mes de diciembre de 2020, por los pagos definitivos del Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo de los meses de enero a diciembre de 2020 y los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor de los meses de marzo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2020, se determinaron dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 136.8280, correspondiente al mes de octubre de 2024, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 08 de noviembre de 2024, 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 publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018, entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de los meses de enero a diciembre de 2020, también expresados con la base "segunda quincena de julio de 2018 =100", publicados en el Diario Oficial de la Federación con fecha 21 de septiembre de 2018, como a continuación se indica:

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.	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
Enero	136.8280	Oct-2024	08/Nov/2024	106.4470	Enero 2020	10/02/2020	1.2854
Febrero	136.8280	Oct-2024	08/Nov/2024	106.8890	Febrero 2020	10/03/2020	1.2800
Marzo	136.8280	Oct-2024	08/Nov/2024	106.8380	Marzo 2020	08/04/2020	1.2807
Abril	136.8280	Oct-2024	08/Nov/2024	105.7550	Abril 2020	08/05/2020	1.2938
Mayo	136.8280	Oct-2024	08/Nov/2024	106.1620	Mayo 2020	10/06/2020	1.2888
Junio	136.8280	Oct-2024	08/Nov/2024	106.7430	Junio 2020	10/07/2020	1.2818
Julio	136.8280	Oct-2024	08/Nov/2024	107.4440	Julio 2020	10/08/2020	1.2734
Agosto	136.8280	Oct-2024	08/Nov/2024	107.8670	Agosto 2020	10/09/2020	1.2684
Septiembre	136.8280	Oct-2024	08/Nov/2024	108.1140	Septiembre 2020	09/10/2020	1.2655
Octubre	136.8280	Oct-2024	08/Nov/2024	108.7740	Octubre 2020	10/11/2020	1.2579
Noviembre	136.8280	Oct-2024	08/Nov/2024	108.8560	Noviembre 2020	10/12/2020	1.2569
Diciembre	136.8280	Oct-2024	08/Nov/2024	109.2710	Diciembre 2020	08/01/2021	1.2521





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

## **RECARGOS**

### **DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA COMO SUJETO DIRECTO.**

En razón de que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.** omitió pagar las contribuciones determinadas que se indican, con fundamento en el artículo 21, en relación con el artículo 17-A, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal por la falta de pago oportuno del Impuesto Sobre la Renta como sujeto directo, correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, 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, desde el mes de abril de 2021 y hasta el mes de noviembre de 2024. 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 efectúe.

### **PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA COMO SUJETO DIRECTO.**

En razón de que la contribuyente omitió pagar las contribuciones determinadas que se indican, con fundamento en el artículo 21, en relación con el artículo 17-A, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal por la falta de pago oportuno de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2020, como sujeto directo, multiplicando la contribución omitida actualizada determinada, por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos, a partir del día en que debió hacerse el pago y hasta el mes de marzo de 2021, sin exceder de cinco años, de conformidad con el artículo 21, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.

### **PAGOS MENSUALES DE LAS RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO POR LOS PERIODOS FISCALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020, PAGO MENSUAL DE LAS RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES DEL MES DE DICIEMBRE DE 2020, PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020 Y LOS PAGOS MENSUALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR DE LOS MESES DE MARZO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2020.**

En razón de que la contribuyente omitió pagar las contribuciones determinadas que se indican, con fundamento en el artículo 21, en relación con el artículo 17-A, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal por la falta de pago oportuno de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado de los meses de enero a diciembre de 2020, por las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Servicios Profesionales del mes de diciembre de 2020, por los

-- 69 --





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

pagos definitivos del Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo de los meses de enero a diciembre de 2020 y los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor de los meses de marzo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2020, 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 efectúe.

#### **RECARGOS GENERADOS PARA EL AÑO DE 2020.**

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 8° primer párrafo fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación publicada en el Diario Oficial de la Federación del 15 de Noviembre de 2019, y el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en ese año, en relación con la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 22 de diciembre del 2019, la tasa mensual de recargos por mora 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 febrero a diciembre de 2020 de **16.17%**.

#### **RECARGOS GENERADOS PARA EL AÑO DE 2021.**

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 8° primer párrafo fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación publicada en el Diario Oficial de la Federación del 25 de Noviembre de 2020, y el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en ese año, en relación con la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 29 de diciembre del 2020, la tasa mensual de recargos por mora 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 enero a diciembre de 2021 de **17.64%**.

#### **RECARGOS GENERADOS PARA EL AÑO DE 2022.**

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 8° primer párrafo fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación publicada en el Diario Oficial de la Federación del 12 de Noviembre de 2021, y el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en ese año, en relación con la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 27 de diciembre del 2021, la tasa mensual de recargos por mora 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

-- 70 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

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 enero a diciembre de 2022 de **17.64%**.

### RECARGOS GENERADOS PARA EL AÑO DE 2023.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 8° primer párrafo fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación publicada en el Diario Oficial de la Federación del 14 de Noviembre de 2022, y el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en ese año, en relación con la regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 27 de diciembre del 2022, la tasa mensual de recargos por mora 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 enero a diciembre de 2023 de **17.64%**.

### RECARGOS GENERADOS PARA EL AÑO DE 2024.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 8° primer párrafo fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación publicada en el Diario Oficial de la Federación del 13 de noviembre de 2023, y el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en ese año, en relación con la regla 2.1.20 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 29 de diciembre del 2023, la tasa mensual de recargos por mora 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 enero a diciembre de 2024 de **17.64%**.

### DETERMINACIÓN DE RECARGOS.

#### I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

#### A) CÁLCULO DE RECARGOS POR LA DECLARACIÓN ANUAL DEL EJERCICIO 2020.

AÑO	RECARGOS QUE SE APLICAN	CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
2021	De abril a diciembre	\$8,173,544.54	13.23%	\$1,081,359.94
2022	De enero a diciembre	8,173,544.54	17.64%	1,441,813.25
2023	De enero a diciembre	8,173,544.54	17.64%	1,441,813.25
2024	De enero a diciembre	8,173,544.54	<u>17.64%</u>	<u>1,441,813.25</u>
<b>Suma de recargos</b>			<b>66.15%</b>	<b>\$5,406,799.69</b>

-- 71 --





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

**B) CALCULO DE RECARGOS PARA LOS PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL AÑO DE 2020.**

AÑO 2020/MES	PERIODO	CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA AL MES DE MARZO DE 2021	TASA ACUMULADA % DE RECARGOS	TOTAL DE RECARGOS
Enero	11 meses de 2020 y 3 meses de 2021.	\$28,728.33	20.58%	\$5,912.29
Febrero	10 meses de 2020 y 3 meses de 2021.	21,956.99	19.11%	4,195.98
Marzo	09 meses de 2020 y 3 meses de 2021.	13,730.76	17.64%	2,422.10
Abril	08 meses de 2020 y 3 meses de 2021.	7,236.19	16.17%	1,170.09
Mayo	07 meses de 2020 y 3 meses de 2021.	19,367.00	14.70%	2,846.94
Junio	06 meses de 2020 y 3 meses de 2021.	14,864.18	13.23%	1,966.53
Julio	05 meses de 2020 y 3 meses de 2021.	36,553.21	11.76%	4,298.65
Agosto	04 meses de 2020 y 3 meses de 2021.	32,322.82	10.29%	3,326.01
Septiembre	03 meses de 2020 y 3 meses de 2021.	39,550.64	8.82%	3,488.36
Octubre	02 meses de 2020 y 3 meses de 2021.	30,608.78	7.35%	2,249.74
Noviembre	01 mes de 2020 y 3 meses de 2021.	42,810.89	5.88%	2,517.28
Diciembre	3 meses de 2021	49,263.37	4.41%	2,172.51
Suma de recargos		\$336,993.16		\$36,566.48

**C) RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**

**1) RECARGOS PARA LOS PAGOS MENSUALES DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO POR LOS PERIODOS FISCALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020.**

AÑO 2020/MES	PERIODO	CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA AL MES DE NOVIEMBRE DE 2024	TASA ACUMULADA % DE RECARGOS	TOTAL DE RECARGOS
Enero	11 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	\$12,118.95	86.73%	\$10,510.76
Febrero	10 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	11,289.48	85.26%	9,625.41
Marzo	09 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	12,804.97	83.79%	10,729.28
Abril	08 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	11,804.67	82.32%	9,717.60
Mayo	07 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	5,879.53	80.85%	4,753.60
Junio	06 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	17,932.59	79.38%	14,234.88
Julio	05 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	12,005.85	77.91%	9,353.75
Agosto	04 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	11,958.70	76.44%	9,141.23
Septiembre	03 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	11,546.44	74.97%	8,656.36
Octubre	02 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	17,936.79	73.50%	13,183.54
Noviembre	01 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	19,791.38	72.03%	14,255.73
Diciembre	12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	35,492.65	70.56%	25,043.61
Suma de recargos		\$180,562.00		\$139,205.75

-- 72 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

**2) RECARGOS PARA LOS PAGOS MENSUALES DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SERVICIOS PROFESIONALES POR EL PERIODO FISCAL DE DICIEMBRE DE 2020.**

AÑO 2020/MES	PERIODO	CONTRIBUCION OMITIDA ACTUALIZADA AL MES DE NOVIEMBRE DE 2024	TASA ACUMULADA % DE RECARGOS	TOTAL DE RECARGOS
Diciembre	12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	\$3,152.14	70.56%	\$2,224.14
Suma de recargos		\$3,152.14		\$2,224.14

**II.- RECARGOS PARA LOS PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DE LOS PERIODOS FISCALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020.**

AÑO 2020/MES	PERIODO	CONTRIBUCION OMITIDA ACTUALIZADA AL MES DE NOVIEMBRE DE 2024	TASA ACUMULADA % DE RECARGOS	TOTAL DE RECARGOS
Enero	11 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	\$374,800.63	86.73%	\$325,064.58
Febrero	10 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	366,859.87	85.26%	312,784.72
Marzo	09 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	414,934.50	83.79%	347,673.61
Abril	08 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	236,468.09	82.32%	194,660.53
Mayo	07 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	385,374.74	80.85%	311,575.47
Junio	06 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	292,196.75	79.38%	231,945.78
Julio	05 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	376,378.22	77.91%	293,236.27
Agosto	04 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	332,834.28	76.44%	254,418.52
Septiembre	03 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	407,240.36	74.97%	305,308.09
Octubre	02 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	315,181.22	73.50%	231,658.19
Noviembre	01 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	440,822.72	72.03%	317,524.60
Diciembre	12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	507,268.34	70.56%	357,928.54
Suma de recargos		\$4,450,359.72		\$3,483,778.90

-- 73 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

**1) RECARGOS PARA LOS PAGOS MENSUALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR DE LOS MESES DE MARZO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2020.**

AÑO 2020/MES	PERIODO	CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA AL MES DE NOVIEMBRE DE 2024	TASA ACUMULADA % DE RECARGOS	TOTAL DE RECARGOS
Marzo	09 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	\$573.75	83.79%	\$480.74
Junio	06 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	574.24	79.38%	455.83
Julio	05 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	570.48	77.91%	444.46
Agosto	04 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	568.24	76.44%	434.36
Noviembre	01 meses de 2020, 12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	563.09	72.03%	405.59
Diciembre	12 meses de 2021, 12 meses de 2022, 12 meses de 2023 y 12 meses de 2024.	<u>560.94</u>	70.56%	<u>395.79</u>
Suma de recargos		<b>\$3,410.74</b>		<b>\$2,616.77</b>

**RESUMEN DE RECARGOS**

CONCEPTO		IMPORTES
I.-	<b>Impuesto Sobre la Renta</b>	
a)	Por la omisión del Impuesto Sobre la Renta a cargo del ejercicio 2020.	\$5,406,799.69
b)	Por la omisión en los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de enero a diciembre de 2020.	36,566.48
c)	Por la omisión de la retención del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado de los meses de enero a diciembre de 2020.	139,205.75
d)	Por la omisión de la retención del Impuesto Sobre la Renta por servicios profesionales del mes de diciembre de 2020.	<u>2,224.14</u>
	<b>Suma de Impuesto Sobre la Renta</b>	<b>\$5,584,796.06</b>
II.-	<b>I.V.A. Pagos mensuales definitivos</b>	
a)	Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado en los meses de enero a diciembre de 2020	\$3,483,778.90
b)	Por la omisión de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor de los meses de marzo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2020	<u>2,616.77</u>
	<b>Suma de Impuesto al Valor Agregado</b>	<b>\$3,486,395.67</b>
	<b>Total</b>	<b>\$9,071,191.73</b>

-- 74 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

## MULTAS

### A) MULTAS DE FONDO

#### I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

1.- **Declaración anual del Impuesto Sobre la Renta.**- En virtud de que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, omitió enterar la contribución por adeudo propio del Impuesto Sobre la Renta a su cargo por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en cantidad total de **\$6,625,228.62**, se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de **\$3,643,875.74**, equivalente al 55% de la contribución omitida de conformidad con lo establecido en el artículo 76, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020.

#### 2.- Retenciones de Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.

En virtud de que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no presentó en los términos de las disposiciones fiscales los pagos mensuales de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado de los meses de enero a diciembre de 2020, infringiendo lo dispuesto en el artículo 96, párrafos primero y penúltimo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, con relación a los artículos 6º fracción I y 26 fracción I del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2020, se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de **\$78,240.26**, equivalente al 55% de la contribución retenida y no enterada de los meses de enero a diciembre de 2020, cuyo importe histórico es de **\$142,255.11**, con fundamento en lo establecido en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como se detalla a continuación:

AÑO/MES	IMPUESTO OMITIDO	TASA	IMPORTE DE LA MULTA DE FONDO
2020			
Enero	\$9,428.16	55%	\$5,185.48
Febrero	8,819.91	55%	4,850.95
Marzo	9,998.42	55%	5,499.13
Abril	9,124.03	55%	5,018.21
Mayo	4,562.02	55%	2,509.11
Junio	13,990.17	55%	7,694.59
Julio	9,428.19	55%	5,185.50
Agosto	9,428.18	55%	5,185.49
Septiembre	9,124.02	55%	5,018.21
Octubre	14,259.32	55%	7,842.62
Noviembre	15,746.19	55%	8,660.40
Diciembre	28,346.50	55%	15,590.57
<b>TOTAL</b>	<b>\$142,255.11</b>		<b>\$78,240.26</b>

-- 75 --





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024

Expediente No.: GAD0900322/21

R.F.C.: FRA070328763

**MULTA AGRAVANTE.**

Toda vez que la contribuyente "FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V., retuvo y no enteró al fisco federal Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado de los meses de enero a diciembre de 2020 en cantidad de **\$142,255.11**, procede el aumento a la multa equivalente al 50% de la contribución histórica retenida en cantidad de **\$71,127.53**, de conformidad con lo establecido en el artículo 77 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, momento en que se cometió la infracción, por encontrarse en el supuesto de agravante previsto en el artículo 75 primer párrafo, fracción III del multicitado Código, con relación al artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como se detalla a continuación:

AÑO/MES	IMPUESTO OMITIDO	TASA	IMPORTE DE LA MULTA DE FONDO
2020			
Enero	\$9,428.16	50%	\$4,714.08
Febrero	8,819.91	50%	4,409.95
Marzo	9,998.42	50%	4,999.21
Abril	9,124.03	50%	4,562.01
Mayo	4,562.02	50%	2,281.01
Junio	13,990.17	50%	6,995.08
Julio	9,428.19	50%	4,714.09
Agosto	9,428.18	50%	4,714.09
Septiembre	9,124.02	50%	4,562.01
Octubre	14,259.32	50%	7,129.66
Noviembre	15,746.19	50%	7,873.09
Diciembre	28,346.50	50%	14,173.25
<b>TOTAL</b>	<b>\$142,255.11</b>		<b>\$71,127.53</b>

**3.- Retenciones de Impuesto Sobre la Renta por servicios profesionales.**

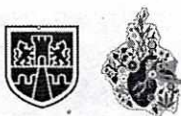
En virtud de que la contribuyente "FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V., no presentó en los términos de las disposiciones fiscales el pago mensual de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por servicios profesionales del mes de diciembre de 2020, infringiendo lo dispuesto en el artículo 106, penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, con relación a los artículos 6º fracción I y 26 fracción I del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2020, se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de **\$1,384.61**, equivalente al 55% de la contribución retenida y no enterada del mes de diciembre de 2020, cuyo importe histórico es de **\$2,517.49**, con fundamento en lo establecido en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como se detalla a continuación:

AÑO/MES	IMPUESTO OMITIDO	TASA	IMPORTE DE LA MULTA DE FONDO
2020			
Diciembre	\$2,517.49	55%	\$1,384.61
<b>TOTAL</b>	<b>\$2,517.49</b>		<b>\$1,384.61</b>

-- 76 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

### MULTA AGRAVANTE.

Toda vez que la contribuyente "FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V., retuvo y no enteró al fisco federal Impuesto Sobre la Renta por servicios profesionales en cantidad de \$2,517.49, procede el aumento a la multa equivalente al 50% de la contribución histórica retenida en cantidad de \$1,258.74, de conformidad con lo establecido en el artículo 77 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, momento en que se cometió la infracción, por encontrarse en el supuesto de agravante previsto en el artículo 75 primer párrafo, fracción III del multicitado Código, con relación al artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como se detalla a continuación:

AÑO/MES	IMPUESTO OMITIDO	TASA	IMPORTE DE LA MULTA DE FONDO
2020			
Diciembre	\$2,517.49	50%	\$1,258.74
<b>TOTAL</b>	<b>\$2,517.49</b>		<b>\$1,258.74</b>

### II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

En virtud de que la contribuyente "FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V., omitió enterar la contribución por adeudo propio del Impuesto al Valor Agregado a su cargo de los meses de enero a diciembre de 2021, en cantidad total de \$3,498,123.16, se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$1,923,967.68, equivalente al 55% de la contribución omitida de conformidad con lo establecido en el artículo 76, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, como se indica a continuación:

AÑO/MES	IMPUESTO OMITIDO	TASA	IMPORTE DE LA MULTA DE FONDO
2020			
Enero	\$291,582.88	55%	\$160,370.58
Febrero	286,609.28	55%	157,635.10
Marzo	323,990.40	55%	178,194.72
Abril	182,770.21	55%	100,523.61
Mayo	299,018.27	55%	164,460.04
Junio	227,958.15	55%	125,376.98
Julio	295,569.52	55%	162,563.23
Agosto	262,404.83	55%	144,322.65
Septiembre	321,801.95	55%	176,991.07
Octubre	250,561.43	55%	137,808.78
Noviembre	350,722.19	55%	192,897.20
Diciembre	405,134.05	55%	222,823.72
<b>TOTAL</b>	<b>\$3,498,123.16</b>		<b>\$1,923,967.68</b>

-- 77 --





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**

**Expediente No.: GAD0900322/21**

**R.F.C.: FRA070328763**

**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR.**

Toda vez que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, infringió lo dispuesto en el artículo 1-A primer párrafo, fracción II, inciso a) y párrafos penúltimo y antepenúltimo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con los artículos 6° cuarto párrafo, fracción I y 26 primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2020, al retener y no enterar correctamente Impuesto al Valor Agregado en los meses de marzo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2020, en cantidad de **\$2,688.00**, se hace acreedora a la imposición de una multa aplicable en cantidad de **\$1,478.40** equivalente al 55% de la contribución omitida por los meses de marzo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2020, con fundamento en lo establecido en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como se detalla a continuación:

AÑO/MES	IMPUESTO OMITIDO	TASA	IMPORTE DE LA MULTA DE FONDO
2020			
Marzo	\$448.00	55%	\$246.40
Junio	448.00	55%	246.40
Julio	448.00	55%	246.40
Agosto	448.00	55%	246.40
Noviembre	448.00	55%	246.40
Diciembre	448.00	55%	246.40
<b>TOTAL</b>	<b>\$2,688.00</b>		<b>\$1,478.40</b>

**MULTA AGRAVANTE**

Toda vez que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, retuvo y no enteró correctamente al Fisco Federal el Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor en los meses de marzo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2020, en cantidad de **\$2,688.00**, procede el aumento a la multa en cantidad de **\$1,344.00** equivalente al 50% de la contribución histórica retenida de conformidad con lo establecido en el artículo 77 primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, momento en que se cometió la infracción, por encontrarse en el supuesto de agravante previsto en el artículo 75 primer párrafo, fracción III del multicitado Código, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como se detalla a continuación:

AÑO/MES	IMPUESTO OMITIDO	TASA	IMPORTE DE LA MULTA DE FONDO
2020			
Marzo	\$448.00	50%	\$224.00
Junio	448.00	50%	224.00
Julio	448.00	50%	224.00
Agosto	448.00	50%	224.00
Noviembre	448.00	50%	224.00
Diciembre	448.00	50%	224.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$2,688.00</b>		<b>\$1,344.00</b>

-- 78 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

## B) MULTAS DE FORMA

### I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA

**1.- Declaración anual.-** En virtud de que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no presentó la Declaración Anual del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal de 2021, en consecuencia no cumplió con lo dispuesto en los artículos 9, primer y tercer párrafos, 76, primer párrafo, fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, por lo que incurrió en la infracción establecida en el artículo 81, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa mínima establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción I, inciso d), del mismo ordenamiento vigente en 2020, equivalente a la cantidad actualizada de **\$18,360.00 (Dieciocho mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.)**.

**2.- Pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta.-** En virtud de que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no presentó en los términos de las disposiciones fiscales los pagos provisionales de los meses de enero a diciembre de 2020 a cuenta del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2020, en consecuencia no cumplió con lo dispuesto en el artículo 14, primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, por lo que incurrió en la infracción establecida en el artículo 81, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020 y 2021, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa mínima establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del mismo ordenamiento, vigente en el año de 2020 y 2021, equivalente a la cantidad actualizada de **\$22,400.00 (Veintidós mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N)**, por cada pago provisional del Impuesto Sobre la Renta no presentado en los términos de las disposiciones fiscales, de los meses de enero a diciembre de 2020, cuya suma asciende a la cantidad de **\$268,800.00**.

### RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO POR LOS PERIODOS FISCALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020.

En virtud de que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no presentó en los términos de las disposiciones fiscales los pagos mensuales del Impuesto Sobre la Renta Retenido por Sueldos y Salarios de los meses de enero a diciembre de 2020, incurrió en la infracción establecida en el artículo 81, primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa mínima establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), del mismo ordenamiento vigente en el año de 2020, equivalente a la cantidad actualizada de **\$5,500.00 (Cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, por cada pago mensual no presentado en los términos de las disposiciones fiscales, de los meses de enero a diciembre de 2020, cuya suma asciende a la cantidad de **\$66,000.00**.

### RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SERVICIOS PROFESIONALES POR EL PERIODO FISCAL DE DICIEMBRE DE 2020.

En virtud de que la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, no presentó en los términos de las disposiciones fiscales el pago mensual del Impuesto Sobre la Renta

-- 79 --





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024

Expediente No.: GAD0900322/21

R.F.C.: FRA070328763

Retenido por servicios profesionales del mes de diciembre de 2020, incurrió en la infracción establecida en el artículo 81, primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa mínima establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso c), del mismo ordenamiento vigente en el año de 2020, equivalente a la cantidad actualizada de **\$5,500.00 (Cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, por cada pago mensual no presentado en los términos de las disposiciones fiscales.

## II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

En virtud de que la contribuyente "**FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS**", S. DE R.L. DE C.V., no presentó en los términos de las disposiciones fiscales los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020, incurrió en la infracción establecida en el artículo 81, primer párrafo, fracción II, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa mínima establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), del mismo ordenamiento vigente, equivalente a la cantidad actualizada de **\$5,500.00 (Cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.)** por cada pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado, presentado en forma distinta a las disposiciones fiscales, cuya suma asciende a la cantidad de **\$66,000.00**.

### a) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR.

En virtud de que la contribuyente "**FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS**", S. DE R.L. DE C.V., no presentó los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor de los meses de marzo, junio, julio, agosto y noviembre de 2020, incurrió en la infracción establecida en el artículo 81, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa mínima establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción I, inciso d), del mismo ordenamiento vigente en 2020, equivalente a la cantidad actualizada de **\$18,360.00 (Dieciocho mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.)**, por cada pago mensual no presentado en los términos de las disposiciones fiscales de los meses de marzo, junio, julio, agosto y noviembre de 2020, cuya suma asciende a la cantidad de **\$91,800.00**.

En virtud de que la contribuyente "**FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS**", S. DE R.L. DE C.V., no presentó en los términos de las disposiciones fiscales el pago mensual del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor del mes de diciembre de 2020, incurrió en la infracción establecida en el artículo 81, primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa mínima establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), del mismo ordenamiento vigente en el año de 2020, equivalente a la cantidad actualizada de **\$5,500.00 (Cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, por cada pago mensual no presentado en los términos de las disposiciones fiscales.

A continuación se detalla el procedimiento para determinar las multas mínimas actualizadas contenidas en la Regla 2.1.12, fracción XIV, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, toda vez que la contribuyente "**FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS**", S. DE R.L. DE C.V., no presentó el pago anual del Impuesto Sobre la Renta, los

-- 80 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.

Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

pagos mensuales de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado por los meses de enero a diciembre de 2020, los pagos mensuales de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por servicios profesionales por los meses de enero a diciembre de 2020, los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020, así como los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor de los meses de enero a diciembre de 2020, conforme a las disposiciones fiscales.

**Actualización de la multa para el pago anual del Impuesto Sobre la Renta de 2020 y de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado de los meses de marzo, junio, julio, agosto y noviembre de 2020.**

En virtud de que infringió el artículo 81, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, se hace acreedora a la imposición de la multa mínima actualizada equivalente a la cantidad de **\$18,360.00 (Dieciocho mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.)**, establecida en el artículo 82, fracción I, inciso d) del mismo Código, así como de la modificación al Anexo 5 Rubro B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 29 de diciembre de 2023, cantidad vigente a partir del 1° de enero de 2024.

Misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A, sexto párrafo del mencionado Código Fiscal de la Federación vigente, 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 período comprendido desde el mes en el que éstas se actualizaron por última vez y hasta el último mes del ejercicio en el que se exceda el por ciento citado.

**Primera actualización.**

La multa mínima sin actualización establecida en el artículo 82 primer párrafo fracción I, inciso d), del Código Fiscal de la Federación, vigente a partir del 1° de enero de 2004, asciende a la cantidad de **\$7,918.00 (Siete mil novecientos dieciocho pesos 00/100 M.N.)**, de conformidad con el Artículo Segundo fracciones I, 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 con el procedimiento siguiente:

-- 81 --

Viaducto Río de la Piedad número 513, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**

**Expediente No.: GAD0900322/21**

**R.F.C.: FRA070328763**

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de julio de 2003 y hasta el mes de octubre de 2005 fue de 10.15%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 59.45457 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, entre 53.97511 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2003, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, 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 vigente en 2006, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio de 2003 al mes de diciembre de 2005. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho período, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2005, que fue de 59.88249 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, y el citado índice correspondiente al mes de junio de 2003, que fue de 53.97511 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1094, 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.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Así, la multa mínima en cantidad de \$7,918.00 (Siete mil novecientos dieciocho pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1094, da como resultado una multa mínima actualizada en cantidad de \$8,784.22 (Ocho mil setecientos ochenta y cuatro pesos 22/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A penúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2006, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, de donde se obtiene un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$8,780.00.00 (Ocho mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006, vigente a partir del 1º de enero de 2006.

**Segunda actualización.**

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción I, inciso d) del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2008, asciende a la cantidad de **\$8,780.00.00 (Ocho mil**

-- 82 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

**setecientos ochenta 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 con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de enero de 2006 y hasta el mes de junio de 2008 fue de 10.16%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 66.37216 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, entre 60.25031 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, 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 vigente en 2009, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2006 al mes de diciembre de 2008. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del período entre el citado Índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho período, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, que fue de 68.81894 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, y el citado índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 60.25031 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1422.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$8,780.00.00 (Ocho mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1422, da como resultado una multa actualizada de \$10,028.51 (Diez mil veintiocho pesos 51/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2009, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$10,030.00 (Diez mil treinta pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009, aplicable a partir del 1° de enero de 2009.

### Tercera actualización.

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción I, inciso d), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2011, asciende a la cantidad de **\$10,030.00 (Diez mil treinta pesos 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla I.2.1.7., fracción III, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2011.

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 período 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 vigente en 2012. Dicho por ciento es el resultado de dividir 75.72345 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, entre 68.81894 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera, y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2012, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes enero de 2009 al mes de diciembre de 2011. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del período 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 77.15833 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2008, que fue de 68.81894 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1211.

-- 84 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

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

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 en 2012, 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, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

#### **Cuarta actualización.**

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción I, inciso d), del Código Fiscal de la Federación, vigente, hasta el 31 de diciembre de 2014, asciende a la cantidad de **\$11,240.00 (Once mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12., fracción II, 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, a partir del mes de enero de 2015 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, Apartado I, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015.

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período 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 vigente. Dicho por ciento es el resultado de dividir 84.96529 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024

Expediente No.: GAD0900322/21

R.F.C.: FRA070328763

marzo de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, entre 77.15833 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera, y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes noviembre de 2011 al mes de diciembre de 2014. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del período 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 86.76378 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2011, que fue de 77.15833 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1244.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

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

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, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

### Quinta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 81, fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, asciende a la cantidad de **\$12,640.00 (Doce mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13, fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017.

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2014 y hasta el mes de agosto de 2017 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 95.793767654306 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018, entre 86.763777871266 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, 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 2014 al mes de diciembre de 2017. En estos mismos términos, 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 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018, que fue de 97.695173988822 puntos, y el citado Índice correspondiente al mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de Septiembre de 2018, que fue de 86.763777871266 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$12,640.00 (Doce mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1259, da como resultado una multa

-- 87 --

Viaducto Río de la Piedad número 505, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

mínima actualizada de **\$14,231.38 (Catorce mil doscientos treinta y un pesos 38/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$14,230.00 (Catorce mil doscientos treinta pesos 00/100 M.N.)**, cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5 Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017 aplicable a partir del 01 de enero de 2018.

### Sexta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, fracción I, inciso d), del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de **\$14,230.00 (Catorce mil doscientos treinta pesos 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13, fracción XII de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2017 y hasta el mes de agosto de 2020 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 107.867 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de septiembre de 2020, entre 97.695173988822 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 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 CFF, 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 INPC 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 DOF el 21 de septiembre de 2018, que fue de 97.695173988822 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1142.

-- 88 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$14,230.00 (Catorce mil doscientos treinta pesos 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1142, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$15,855.07 (Quince mil ochocientos cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$15,860.00 (Quince mil ochocientos sesenta pesos 00/100 M.N.)**, cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5 Rubro B de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2022, aplicable a partir del 01 de enero de 2022.

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, 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, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

#### Séptima actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 86, primer párrafo, fracción I, inciso d) del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2022, asciende a la cantidad de **\$15,860.00 (Quince mil ochocientos sesenta pesos 00/100 M.N.)**, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12, fracción XIV, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2023.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, a partir del mes de enero de 2024, se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al Anexo 5, Rubro B, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 29 de diciembre de 2023.

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

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

-- 89 --





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

el 8 de abril de 2022, entre 108.856 puntos del 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 consideró 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 9 de diciembre de 2022, que fue de 125.997 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, que fue de 108.856 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1574.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad **\$15,860.00 (Quince mil ochocientos sesenta pesos 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1574, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$18,356.36 (Dieciocho mil trescientos cincuenta y seis pesos 36/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se consideran, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$18,360.00 (Dieciocho mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.)**, cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, aplicable a partir del 1° de enero de 2024.

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, 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, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

-- 90 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

## **Actualización de la multa para los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2020.**

La multa mínima actualizada en cantidad de **\$22,400.00, (Veintidós mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, se publicó en la modificación al Anexo 5, Rubro B de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, contenido en el Diario Oficial de la Federación del 29 de diciembre de 2023, cantidad vigente a partir del 1° de enero de 2024, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A, sexto párrafo, del mencionado Código Fiscal de la Federación, la cual se describe a continuación:

### **Primera Actualización**

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

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de julio de 2003 y hasta el mes de octubre de 2005 fue de 10.15%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 59.45457994 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, entre 53.9751124 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2003, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera, con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio de 2003 al mes de diciembre de 2005. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho período, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2005 que fue de 59.88249335 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018 y el citado índice correspondiente al mes de junio de 2003, que fue de 53.9751124 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización

-- 91 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco C.P. 08400, Ciudad de México.

Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**

**Expediente No.: GAD0900322/21**

**R.F.C.: FRA070328763**

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.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

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

### **Segunda Actualización**

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción IV del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2008, asciende a la cantidad de **\$10,720.00 (Diez mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 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 período comprendido desde el mes de enero de 2006 y hasta el mes de junio de 2008 fue de 10.16%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 66.3721681 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, entre 60.25031239 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

-- 92 --

Via Ducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

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 68.81894178 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018 y el citado índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 60.25031239 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1422.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

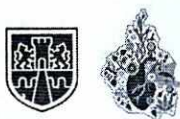
Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$10,720.00 (Diez mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.)** multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1422, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$12,244.38 (DOCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO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

### **Tercera Actualización**

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2011, asciende a la cantidad de **\$12,240.00 (Doce mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)** misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 1.2.1.7., fracción III, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2011, con relación a la regla 2.1.12 fracción II, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de septiembre de 2015.

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





SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

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 75.72345093 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, entre 68.81894178 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que 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 77.15833283 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2008, que fue de 68.81894178 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1211.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$12,240.00 (Doce mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1211, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$13,722.26 (Trece mil setecientos veintidós pesos 26/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 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 **\$13,720.00 (Trece mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.)**, cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 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 IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2014, asciende a la cantidad de **\$13,720.00 (Trece mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el

-- 94 --





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

procedimiento establecido en la Regla 2.1.12., fracciones II y V, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2014.

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

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 84.96529239 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, entre 77.15833283 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que 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 86.76377787 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2011, que fue de 77.15833283 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1244.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$13,720.00 (Trece mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1244, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$15,426.76 (Quince mil cuatrocientos veintiséis pesos 76/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2015, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$15,430.00 (QUINCE MIL CUATROCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que se dio a conocer en

-- 95 --





SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015, aplicable a partir del 1° de enero de 2015.

#### Quinta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2017, asciende a la cantidad de **\$15,430.00 (Quince mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017.

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2014 y hasta el mes de agosto de 2017 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 95.79376765 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, entre 86.76377787 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que 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 97.69517399 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2014, que fue de 86.76377787 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$15,430.00 (Quince mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1259, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$17,372.63 (Diecisiete mil trescientos setenta y dos pesos 63/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$17,370.00 (Diecisiete mil trescientos setenta pesos 00/100 M.N.)** cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017, aplicable a partir del 1° de enero de 2018.

#### Sexta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de **\$17,370.00 (Diecisiete mil trescientos setenta pesos 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción 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 97.69517398 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 ésta manera y con base a 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. En estos mismos términos, 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

-- 97 --





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**

**Expediente No.: GAD0900322/21**

**R.F.C.: FRA070328763**

Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, que fue de 97.69517398 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1142.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$17,370.00 (DIECISIETE MIL TRESCIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1142, da como resultado una multa mínima actualizada de \$19,353.65 (DIECINUEVE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 63/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$19,350.00 (Diecinueve Mil Trescientos Cincuenta Pesos 00/100 M.N.)** cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021, aplicable a partir del 1° de enero de 2021.

#### **Séptima actualización**

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2022, asciende a la cantidad de **\$22,400.00 (Veintidós cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la 2.1.13, fracción XII de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, a partir del mes de enero de 2024, se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al Anexo 5, Rubro B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 29 de diciembre de 2023.

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

El incremento porcentual acumulado del INPC en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2020 y hasta el mes de marzo de 2022, fue de 10.38%, excediendo del 10% mencionado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Este por ciento es el resultado de dividir 120.159 puntos del Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de abril de 2022, entre 108.856 puntos del 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.

-- 98 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

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 consideró 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 9 de diciembre de 2022, que fue de 125.997 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, que fue de 108.856 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1574.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad **\$19,350.00 (Diecinueve mil trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1574, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$22,395.69 (Veintidós mil trescientos noventa y cinco pesos 69/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se consideran, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$22,400.00 (Veintidós cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, aplicable a partir del 1° de enero de 2024.

**Actualización de la multa para los pagos mensuales de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado de los meses de enero a diciembre de 2020, para el pago mensual del Impuesto Sobre la Renta por Servicios Profesionales del mes de diciembre de 2020, para los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020 y para el pago mensual del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor del mes de diciembre de 2020.**

En virtud de que infringió el artículo 81, fracción II, del Código Fiscal de la Federación, se hace acreedora a la imposición de la multa mínima actualizada equivalente a la cantidad de **5,500.00 (Cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, establecida en el artículo 82, fracción II, inciso e) del mismo Código, así como de la modificación al Anexo 5 Rubro B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 29 de diciembre de 2023, cantidad vigente a partir del 1° de enero de 2024.

La multa mínima actualizada en cantidad de **\$5,500.00 (Cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.)**, se publicó en la modificación al Anexo 5, Rubro A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, contenido en el Diario

-- 99 --





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2022, cantidad vigente a partir del 1° de enero de 2023, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A, sexto párrafo, del mencionado Código Fiscal de la Federación, el cual se describe a continuación:

#### 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 1° 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 con el procedimiento siguiente.

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período 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 75.723450928541 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018, entre 68.818941780387 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera, con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio 2003 al mes de diciembre de 2005. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho período, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2005 que fue de 59.882493351727 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018 y el citado índice correspondiente al mes de junio, de 2003, que fue de 53.975112399147 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1094, mismo que fue publicado en el Anexo 5 Rubro C, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial Federación el 12 de mayo de 2006.

Los índices correspondientes a los meses a que se refiere esta fracción, están expresados conforme a la nueva base segunda quincena de julio de 2018=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al

-- 100 --

Viajero Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicado por el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática en el Diario Oficial de la Federación del día 21 de Septiembre de 2018.

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, 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 \$2,634.00 (Dos mil seiscientos treinta y cuatro 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 1° 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 con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de enero de 2006 y hasta el mes de junio de 2008 fue de 10.16%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 66.372168103369 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018, entre 60.250312388501 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 21 de Septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

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





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho período, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008 que fue de 68.818941780387 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018 y el citado índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 60.250312388501 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1422.

Los índices correspondientes a los meses a que se refiere esta fracción, están expresados conforme a la nueva base segunda quincena de julio de 2018=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicado por el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática en el Diario Oficial de la Federación del día 21 de Septiembre de 2018.

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, 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 1° 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 28 de diciembre de 2011.

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 período 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 75.723450928541 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, entre 68.818941780387

-- 102 --

Via Ducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período 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 período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del período 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 77.158332832502 puntos, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018 y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2008, que fue de 68.818941780387 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1211.

Los índices correspondientes a los meses a que se refiere esta fracción, están expresados conforme a la nueva base segunda quincena de julio de 2018=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicado por el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática en el Diario Oficial de la Federación del día 21 de Septiembre de 2018.

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, 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.

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, 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, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

#### 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**

-- 103 --





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

**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., fracción 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, 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 período 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 porciento es el resultado de dividir 84.96529238536 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018, entre 77.158332832502 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de Septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período 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 período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del período 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 86.763777871266 puntos, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018 y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2011, que fue de 77.158332832502 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1244.

Los índices correspondientes a los meses a que se refiere esta fracción, están expresados conforme a la nueva base segunda quincena de julio de 2018=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicado por el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática en el Diario Oficial de la Federación del día 21 de Septiembre de 2018.

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, 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,

-- 104 --

Via Ducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

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 fue publicada en el 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 86, fracción I, 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, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017.

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2014 y hasta el mes de agosto de 2017 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 95.793767654306 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018, entre 86.763777871266 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, 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 2014 al mes de diciembre de 2017. En estos mismos términos, 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 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de Septiembre de 2018, que fue de 97.695173988822 puntos, y el citado Índice correspondiente al mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de Septiembre de 2018, que fue de 86.763777871266 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

Los índices correspondientes a los meses a que se refiere esta fracción, están expresados conforme a la nueva base segunda quincena de julio de 2018=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicado por el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática en el Diario Oficial de la Federación del día 21 de Septiembre de 2018.

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 01 de enero de 2018.

#### Sexta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 86, fracción I, 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 XII de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2017 y hasta el mes de agosto de 2020 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 107.867 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de septiembre de 2020, entre 97.695173988822 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 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 CFF, 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 INPC del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se

-- 106 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

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 DOF el 21 de septiembre de 2018, que fue de 97.695173988822 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1142.

Los índices correspondientes a los meses a que se refiere esta fracción, están expresados conforme a la nueva base segunda quincena de julio de 2018=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicado por el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática en el Diario Oficial de la Federación del día 21 de Septiembre de 2018.

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 setecientos cuarenta y seis pesos 49/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$4,750.00 (Cuatro mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.)**, cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5 Rubro A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020 aplicable a partir del 01 de enero de 2021.

#### Séptima actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 86, primer párrafo, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2022, asciende a la cantidad de **\$4,260.00 (Cuatro mil doscientos sesenta pesos 00/100 M.N.)**, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la 2.1.13, fracción XII de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, a partir del mes de enero de 2024, se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al Anexo 5, Rubro B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 29 de diciembre de 2023.

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

El incremento porcentual acumulado del INPC en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2020 y hasta el mes de marzo de 2022, fue de 10.38%, excediendo del 10% mencionado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Este por ciento es el resultado de dividir 120.159 puntos del Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de abril de 2022, entre 108.856 puntos del Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

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 consideró 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 9 de diciembre de 2022, que fue de 125.997 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, que fue de 108.856 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1574.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100 cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad **\$4,260.00 (Cuatro mil doscientos sesenta pesos 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1574, da como resultado una multa mínima actualizada de **5,500.00 (Cinco mil quinientos pesos 00/100 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 consideran, 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 B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, aplicable a partir del 1° de enero de 2024.

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, 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, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

-- 108 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

## RESUMEN DE MULTAS.

No obstante lo anterior, en términos del artículo 75 fracción V, párrafo segundo, del Código Fiscal de la Federación vigente, las autoridades al imponer multas por la comisión de las infracciones señaladas en el citado Código, deberán tener en cuenta que cuando por un acto u omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcial el pago de contribuciones a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor, por lo que en esta Resolución procede el cobro de las multas como se indica a continuación:

MES/AÑO 2020	MULTA DE FONDO	AGRAVANTE	TOTAL MULTA DE FONDO	TOTAL MULTA DE FORMA	MULTA DE FONDO APLICADA EN LA PRESENTE DETERMINANTE DE CRÉDITO FISCAL	MULTA DE FORMA APLICADA EN LA PRESENTE DETERMINANTE DE CRÉDITO FISCAL
<b>I. Impuesto Sobre la Renta</b>						
Del ejercicio	\$3,643,875.74	-----	\$3,643,875.74	\$18,360.00	\$3,643,875.74	\$0.00
<b>Suma</b>	\$3,643,875.74	-----	\$3,643,875.74	\$18,360.00	\$3,643,875.74	\$0.00
<b>Pagos Provisionales</b>						
Enero	\$0.00	-----	\$0.00	\$22,400.00	\$0.00	\$22,400.00
Febrero	0.00	-----	0.00	22,400.00	0.00	22,400.00
Marzo	0.00	-----	0.00	22,400.00	0.00	22,400.00
Abril	0.00	-----	0.00	22,400.00	0.00	22,400.00
Mayo	0.00	-----	0.00	22,400.00	0.00	22,400.00
Junio	0.00	-----	0.00	22,400.00	0.00	22,400.00
Julio	0.00	-----	0.00	22,400.00	0.00	22,400.00
Agosto	0.00	-----	0.00	22,400.00	0.00	22,400.00
Septiembre	0.00	-----	0.00	22,400.00	0.00	22,400.00
Octubre	0.00	-----	0.00	22,400.00	0.00	22,400.00
Noviembre	0.00	-----	0.00	22,400.00	0.00	22,400.00
Diciembre	0.00	-----	0.00	22,400.00	0.00	22,400.00
<b>Suma</b>	\$0.00	-----	\$0.00	\$268,800.00	\$0.00	\$268,800.00
<b>Retenciones del Impuesto Sobre la Renta</b>						
<b>A) Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.</b>						
Enero	\$5,185.48	\$4,714.08	\$9,899.56	\$5,500.00	\$9,899.56	\$0.00
Febrero	4,850.95	4,409.95	9,260.90	5,500.00	9,260.90	0.00
Marzo	5,499.13	4,999.21	10,498.34	5,500.00	10,498.34	0.00
Abril	5,018.21	4,562.01	9,580.22	5,500.00	9,580.22	0.00
Mayo	2,509.11	2,281.01	4,790.12	5,500.00	0.00	5,500.00
Junio	7,694.59	6,995.08	14,689.67	5,500.00	14,689.67	0.00
Julio	5,185.50	4,714.09	9,899.59	5,500.00	9,899.59	0.00
Agosto	5,185.49	4,714.09	9,899.58	5,500.00	9,899.58	0.00
Septiembre	5,018.21	4,562.01	9,580.22	5,500.00	9,580.22	0.00
Octubre	7,842.62	7,129.66	14,972.28	5,500.00	14,972.28	0.00
Noviembre	8,660.40	7,873.09	16,533.49	5,500.00	16,533.49	0.00
Diciembre	15,590.57	14,173.25	29,763.82	5,500.00	29,763.82	0.00
<b>Suma</b>	\$78,240.26	\$71,127.53	\$149,367.79	\$66,000.00	\$144,577.67	\$5,500.00
<b>B) Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por servicios profesionales.</b>						
Diciembre	\$1,384.61	\$1,258.74	\$2,643.35	\$5,500.00	0.00	\$5,500.00
<b>Suma</b>	\$1,384.61	\$1,258.74	\$2,643.35	\$5,500.00		\$5,500.00





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024  
Expediente No.: GAD0900322/21  
R.F.C.: FRA070328763

Continúa cuadro anterior...

MES/AÑO 2020	MULTA DE FONDO	AGRAVANTE	TOTAL MULTA DE FONDO	TOTAL MULTA DE FORMA	MULTA DE FONDO APLICADA EN LA PRESENTE DETERMINANTE DE CRÉDITO FISCAL	MULTA DE FORMA APLICADA EN LA PRESENTE DETERMINANTE DE CRÉDITO FISCAL
<b>II.- Impuesto al Valor Agregado</b>						
Enero	\$160,370.58	-----	\$160,370.58	\$5,500.00	\$160,370.58	\$0.00
Febrero	157,635.10	-----	157,635.10	5,500.00	157,635.10	0.00
Marzo	178,194.72	-----	178,194.72	5,500.00	178,194.72	0.00
Abril	100,523.61	-----	100,523.61	5,500.00	100,523.61	0.00
Mayo	164,460.04	-----	164,460.04	5,500.00	164,460.04	0.00
Junio	125,376.98	-----	125,376.98	5,500.00	125,376.98	0.00
Julio	162,563.23	-----	162,563.23	5,500.00	162,563.23	0.00
Agosto	144,322.65	-----	144,322.65	5,500.00	144,322.65	0.00
Septiembre	176,991.07	-----	176,991.07	5,500.00	176,991.07	0.00
Octubre	137,808.78	-----	137,808.78	5,500.00	137,808.78	0.00
Noviembre	192,897.20	-----	192,897.20	5,500.00	192,897.20	0.00
Diciembre	222,823.72	-----	222,823.72	5,500.00	222,823.72	0.00
Suma	\$1,923,967.68	-----	\$1,923,967.68	\$66,000.00	\$1,923,967.68	\$0.00
<b>a) Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor.</b>						
Marzo	\$246.40	\$224.00	\$470.40	\$18,360.00	0.00	\$18,360.00
Junio	246.40	224.00	470.40	18,360.00	0.00	18,360.00
Julio	246.40	224.00	470.40	18,360.00	0.00	18,360.00
Agosto	246.40	224.00	470.40	18,360.00	0.00	18,360.00
Noviembre	246.40	224.00	470.40	18,360.00	0.00	18,360.00
Diciembre	246.40	224.00	470.40	5,500.00	0.00	5,500.00
Suma	\$1,478.40	\$1,344.00	\$2,822.40	\$97,300.00	\$0.00	\$97,300.00
				<b>TOTAL</b>	\$5,712,421.09	\$377,100.00

### RESUMEN DE MULTAS

CONCEPTO		IMPORTES
I.-	<b>Impuesto Sobre la Renta</b>	
a)	Multa de fondo por no presentar la declaración del Impuesto Sobre la Renta a cargo del ejercicio 2020.	\$3,643,875.74
b)	Multa de forma por no presentar los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de enero a diciembre de 2020.	268,800.00
c)	I.S.R. en su carácter de retenedor	
1.-	Multa de fondo por no presentar las declaraciones del Impuesto Sobre la Renta retenido por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado por los meses de enero a abril y de junio a diciembre de 2020.	144,577.67
2.-	Multa de forma por no presentar la declaración del Impuesto Sobre la Renta retenido por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado por el mes de mayo de 2020.	5,500.00
3.-	Multa de forma por no presentar la declaración del Impuesto Sobre la Renta por retenciones del Impuesto Sobre la Renta por servicios profesionales por el mes de diciembre de 2020.	5,500.00
	<b>Suma Impuesto Sobre la Renta</b>	<b>\$4,068,253.41</b>
II.-	<b>I.V.A. Pagos mensuales definitivos</b>	
a)	Multa de fondo por no presentar las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020.	\$1,923,967.68
b)	<b>Retenciones de I.V.A.</b>	
1.-	Multa de forma por no presentar las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor por los meses de marzo, junio, julio, agosto y noviembre de 2020.	91,800.00
2.-	Multa de forma por no presentar la declaración del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor por el mes de diciembre de 2020.	5,500.00
	<b>Suma Impuesto al Valor Agregado</b>	<b>\$2,021,267.68</b>
	<b>Total</b>	<b>\$6,089,521.09</b>

-- 110 --

Viajero Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156



**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

### RESUMEN GENERAL

RESUMEN GENERAL	IMPUESTO OMITIDO	ACTUALIZACION	RECARGOS	MULTAS DE FONDO	MULTAS DE AGRAVANTE	MULTAS DE FORMA	TOTAL
<b>I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>							
Anual	\$6,625,228.62	\$1,548,315.92	\$5,406,799.69	\$3,643,875.74	\$0.00	\$0.00	\$17,224,219.97
Pagos provisionales	0.00	9,289.88	36,566.48	0.00	0.00	268,800.00	314,656.36
Retenciones por Salarios	142,255.11	38,306.89	139,205.75	75,731.15	68,846.52	5,500.00	469,845.42
Retenciones por Servicios Profesionales	2,517.49	634.65	2,224.14	0.00	0.00	5,500.00	10,876.28
<b>Suma de Impuesto Sobre la Renta</b>	<b>\$6,770,001.22</b>	<b>\$1,596,547.34</b>	<b>\$5,584,796.06</b>	<b>\$3,719,606.89</b>	<b>\$68,846.52</b>	<b>\$279,800.00</b>	<b>\$18,019,598.03</b>
<b>II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>							
Pagos mensuales	\$3,498,123.16	\$952,236.56	\$3,483,778.90	\$1,923,967.68	\$0.00	\$0.00	\$9,858,106.30
I.V.A. Retenido	2,688.00	722.74	2,616.77	0.00	0.00	97,300.00	103,327.51
<b>Suma de Impuesto al Impuesto Valor Agregado</b>	<b>\$3,500,811.16</b>	<b>\$952,959.30</b>	<b>\$3,486,395.67</b>	<b>\$1,923,967.68</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$97,300.00</b>	<b>\$9,961,433.81</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$10,270,812.38</b>	<b>\$2,549,506.64</b>	<b>\$9,071,191.73</b>	<b>\$5,643,574.57</b>	<b>\$68,846.52</b>	<b>\$377,100.00</b>	<b>\$27,981,031.84</b>

(VEINTISIETE MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y UN MIL TREINTA Y UN PESOS 84/100 M.N.)

De conformidad con el artículo 20, décimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, para la determinación de las contribuciones se consideran inclusive las fracciones de peso, no obstante, lo anterior, para efectuar su pago, el monto para las que contengan cantidades que incluyan de 1 a 50 centavos se ajustará a la unidad inmediata anterior y las que contengan cantidades de 51 a 99 centavos se ajustará a la unidad inmediata superior.

### CONDICIONES DE PAGO

Las contribuciones omitidas por concepto del cálculo anual del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2020, las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado por los periodos fiscales de enero a diciembre de 2020, las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por servicios profesionales de diciembre de 2020, el Impuesto al Valor Agregado por los periodos comprendidos de los meses de enero a diciembre de 2020 y los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor de los meses de marzo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2020 determinadas en la presente resolución, se presentan actualizadas al mes de noviembre de 2024, y a partir de esa fecha se deberán actualizar en los términos y para los efectos de los artículos 17-A y 21, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta a cargo de la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, de los meses de enero a diciembre de 2020 determinadas en la presente resolución, se presentan actualizadas al mes de marzo de 2021, para los efectos de los artículos 17-A y 21, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Las cantidades anteriores y los recargos sobre las contribuciones omitidas actualizadas, así como las multas correspondientes, determinadas sobre las contribuciones omitidas y aplicadas de conformidad con lo dispuesto en el penúltimo párrafo, del artículo 70, del Código Fiscal de la Federación vigente, deberán ser





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**

**Expediente No.: GAD0900322/21**

**R.F.C.: FRA070328763**

enteradas en la Institución de Crédito de su preferencia, previa presentación de este oficio en las oficinas de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, sita en la Avenida Viaducto Río Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil número 180), Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, dentro de los treinta días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Asimismo, 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 en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, en los términos del artículo 17-A, del ordenamiento citado, conforme a lo establecido en el segundo párrafo, del artículo 70, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Los recargos generados se presentan calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas del Impuesto Sobre la Renta como sujeto directo del ejercicio 2020, las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado por los periodos fiscales de enero a diciembre de 2020, las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por servicios profesionales del mes diciembre de 2020, el Impuesto al Valor Agregado por los periodos fiscales comprendidos de los meses de enero a diciembre de 2020 y los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de retenedor de los meses de marzo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2020, de conformidad con lo establecido en el artículo 21, del Código Fiscal de la Federación vigente, computados como sigue:

Para la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2020 es a partir del mes de abril de 2021, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago provisional del Impuesto Sobre la Renta del mes de enero de 2020, es a partir del mes de febrero de 2020, hasta el mes de marzo de 2021.

Para el pago provisional del Impuesto Sobre la Renta del mes de febrero de 2020, es a partir del mes de marzo de 2020, hasta el mes de marzo de 2021.

Para el pago provisional del Impuesto Sobre la Renta del mes de marzo de 2020, es a partir del mes de abril de 2020, hasta el mes de marzo de 2021.

Para el pago provisional del Impuesto Sobre la Renta del mes de abril de 2020, es a partir del mes de mayo de 2020, hasta el mes de marzo de 2021.

Para el pago provisional del Impuesto Sobre la Renta del mes de mayo de 2020, es a partir del mes de junio de 2020, hasta el mes de marzo de 2021.

Para el pago provisional del Impuesto Sobre la Renta del mes de junio de 2020, es a partir del mes de julio de 2020, hasta el mes de marzo de 2021.

Para el pago provisional del Impuesto Sobre la Renta del mes de julio de 2020, es a partir del mes de agosto de 2020, hasta el mes de marzo de 2021.

-- 112 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Para el pago provisional del Impuesto Sobre la Renta del mes de agosto de 2021, es a partir del mes de septiembre de 2020, hasta el mes de marzo de 2021.

Para el pago provisional del Impuesto Sobre la Renta del mes de septiembre de 2020, es a partir del mes de octubre de 2020, hasta el mes de marzo de 2021.

Para el pago provisional del Impuesto Sobre la Renta del mes de octubre de 2020, es a partir del mes de noviembre de 2020, hasta el mes de marzo de 2021.

Para el pago provisional del Impuesto Sobre la Renta del mes de noviembre de 2020, es a partir del mes de diciembre de 2020, hasta el mes de marzo de 2021.

Para el pago provisional del Impuesto Sobre la Renta del mes de diciembre de 2020, es a partir del mes de enero de 2021, hasta el mes de marzo de 2021.

Para el pago mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado del mes de enero de 2020, es a partir del mes de febrero de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado del mes de febrero de 2020, es a partir del mes de marzo de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado del mes de marzo de 2020, es a partir del mes de abril de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado del mes de abril de 2020, es a partir del mes de mayo de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado del mes de mayo de 2020, es a partir del mes de junio de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado del mes de junio de 2020, es a partir del mes de julio de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado del mes de julio de 2020, es a partir del mes de agosto de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado del mes de agosto de 2020, es a partir del mes de septiembre de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Para el pago mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado del mes de septiembre de 2020, es a partir del mes de octubre de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado del mes de octubre de 2020, es a partir del mes de noviembre de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado del mes de noviembre de 2020, es a partir del mes de diciembre de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado del mes de diciembre de 2020, es a partir del mes de enero de 2021, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por servicios profesionales del mes de diciembre de 2020, es a partir del mes de enero de 2021, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado del mes de enero de 2020, es a partir del mes de febrero de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado del mes de febrero de 2020, es a partir del mes de marzo de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado del mes de marzo de 2020, es a partir del mes de abril de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado del mes de abril de 2020, es a partir del mes de mayo de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado del mes de mayo de 2020, es a partir del mes de junio de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado del mes de junio de 2020, es a partir del mes de julio de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado del mes de julio de 2020, es a partir del mes de agosto de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado del mes de agosto de 2020, es a partir del mes de septiembre de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado del mes de septiembre de 2020, es a partir del mes de octubre de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

-- 114 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Para el pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado del mes de octubre de 2020, es a partir del mes de noviembre de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado del mes de noviembre de 2020, es a partir del mes de diciembre de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual definitivo del Impuesto al Valor Agregado del mes de diciembre de 2020, es a partir del mes de enero de 2021, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual del Impuesto al Valor Agregado retenido del mes de marzo de 2020, es a partir del mes de abril de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual del Impuesto al Valor Agregado retenido del mes de junio de 2020, es a partir del mes de julio de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual del Impuesto al Valor Agregado retenido del mes de julio de 2020, es a partir del mes de agosto de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual del Impuesto al Valor Agregado retenido del mes de agosto de 2020, es a partir del mes de septiembre de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual del Impuesto al Valor Agregado retenido del mes de noviembre de 2020, es a partir del mes de diciembre de 2020, hasta el mes de diciembre de 2024.

Para el pago mensual del Impuesto al Valor Agregado retenido del mes de diciembre de 2020, es a partir del mes de enero de 2021, hasta el mes de diciembre de 2024.

Queda enterada la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado por concepto del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal de 2020, dentro de los 45 días siguientes a aquél en que haya surtido efecto su notificación, tendrá derecho a una reducción en la multa de fondo impuesta en cantidad de **\$3,643,875.74**, por un importe de **\$1,325,045.72**, que representa un 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida, cuya suma asciende a la cantidad de **\$6,625,228.62**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76, séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Queda enterada la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado por concepto de pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2020, dentro de los 30 días siguientes a aquél en que haya surtido efecto su notificación, tendrá derecho a una reducción en la multa de forma impuesta en cantidad de **\$268,800.00**, por un importe de **\$53,760.00**, que representa un 20% calculado sobre el monto de la misma multa, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 75, primer párrafo, fracción VII, del Código Fiscal de la Federación vigente.

-- 115 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

Queda enterada la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado por no haber efectuado el pago de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado de los meses de enero a abril y de junio a diciembre de 2020, dentro de los 45 días siguientes a aquél en que haya surtido efecto su notificación, tendrá derecho a una reducción en la multa de fondo impuesta en cantidad de **\$144,577.68**, por un importe de **\$27,538.61**, que representa un 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida por los meses de enero a abril y de junio a diciembre de 2020 en cantidad de **\$137,693.09**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76, séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Queda enterada la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado por no haber efectuado el pago de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado del mes de mayo de 2020, dentro de los 30 días siguientes a aquél en que haya surtido efecto su notificación, tendrá derecho a una reducción en la multa de forma impuesta en cantidad de **\$5,500.00** por un importe de **\$1,100.00**, que representa un 20% calculado sobre el monto de la misma multa, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 75, primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente.

Queda enterada la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado por concepto de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020, dentro de los 45 días siguientes a aquél en que haya surtido efecto su notificación, tendrá derecho a una reducción en la multa de fondo impuesta en cantidad de **\$1,923,967.68**, por un importe de **\$699,624.63**, que representa un 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida, cuya suma asciende a la cantidad de **\$3,498,123.16**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76, séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Queda enterada la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado por no haber efectuado el pago por concepto de retenciones de Impuesto al Valor Agregado de los meses de marzo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2020, dentro de los 30 días siguientes a aquél en que haya surtido efectos su notificación, tendrá derecho a una reducción en la multa de forma impuesta en cantidad de **\$97,300.00** por un importe de **\$19,460.00**, que representa un 20% calculado sobre el monto de la misma multa, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 75, primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente.

En caso de que el crédito fiscal aquí determinado, no sea pagado por la contribuyente dentro del término de treinta días a que se refiere el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación vigente, se actualizará el importe de las contribuciones, recargos y multas, a partir de la fecha de su última actualización contenida en esta resolución.

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 Determinante de Crédito Fiscal es susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

-- 116 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación vigente, de conformidad con la Regla 1.6, último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, ante la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México.

Se precisa que para el 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 se indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas del escrito en el que se citaron o acompañaron en el Área Administrativa en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

b) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del Juicio Contencioso Administrativo Federal ante la Sala Regional competente del Tribunal 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.

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquel en que surtió efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de Revocación Exclusivo de Fondo en términos del artículo 133-B, del Código Fiscal de la Federación, de conformidad con la Regla 2.15.1 último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, ante la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México.

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

Finalmente, se informa a la contribuyente **"FRESNOS RH ADMINISTRACIÓN OPERACIÓN Y SERVICIOS", S. DE R.L. DE C.V.**, que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69, del Código Fiscal de la Federación, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet ([www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx)) su nombre, denominación social o razón social y su

-- 117 --

Viaducto Río de la Piedra número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/9247/2024**  
**Expediente No.: GAD0900322/21**  
**R.F.C.: FRA070328763**

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**

**MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS**  
**DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES**

**SUPERVISÓ: MTRO. GERARDO CORIA VILLEGAS.** - SUBDIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES Y EJEMPLIFICACIÓN

**REVISÓ: C.P. JUDITH HERNÁNDEZ YESCAS.** - JEFA DE UNIDAD DEPARTAMENTAL DE PROCESOS JURÍDICOS DE VERIFICACIONES FISCALES.

**Vo.Bo.: C.P. ANTONIO ABAD ARROYO.** - COORDINADOR DE LA UNIDAD DEPARTAMENTAL DE PROCESOS JURÍDICOS DE VERIFICACIONES FISCALES.

JGMG/RMGG

-- 118 --

Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4, (Acceso por Añil N° 180),  
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55-57-16 91-50 ext. 3128 y 3156