



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA



Ciudad de México, a 08 de noviembre de 2024

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1956/2024

EXPEDIENTE: GAD0900056/24

R.F.C.: CAS161020CQA

ASUNTO: Se comunica aseguramiento precautorio de bienes a que se refiere el artículo 40-A párrafo primero fracción III, párrafo primero, inciso a) del Código Fiscal de la Federación vigente, por el monto que se indica.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.

AVENIDA JOSÉ LORETO FABELA NÚMERO 624, COLONIA SAN JUAN

DE ARAGÓN VII SECCIÓN, ALCALDÍA GUSTAVO A MADERO

CÓDIGO POSTAL 07910, CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 1 numerales 1, 4, 5; 3 numerales 1 y 2 inciso b); 4 apartado A, numeral 3; 5 apartado A numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A, numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos b), f), h) e) i); y 33 numeral 1, en relación con los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; en relación con el artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal vigente, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracciones I y II, TERCERA; CUARTA; OCTAVA primer párrafo, fracción I, inciso d); NOVENA párrafos primero y sexto, fracción I, inciso c) y DECIMA primer párrafo, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 20 de agosto de 2015; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I, 12, 16 primer párrafo, fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23 y 27 párrafos primero y segundo, fracciones V, VI, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 3 párrafo primero, fracciones I y II, 7 párrafo primero, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3. y 248 párrafo primero, fracciones II, VIII y XIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, artículos 6, 7 primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 40 primer párrafo fracción III, 40-A párrafo primero fracciones I, párrafo primero, inciso c), II párrafo segundo, III párrafo primero,

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No 180), Piso 5,
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.
Tel. 55-5716-9150 ext. 3164 y 4013.



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1956/2024

EXPEDIENTE: GAD0900056/24

R.F.C.: CAS161020CQA

Hoja- 2 -

inciso a), IV y VI, en relación con el artículo 42 párrafo primero, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente, le comunica lo siguiente:

I. CONSIDERANDO

Con el objeto o propósito de comprobar el debido cumplimiento de las disposiciones fiscales, la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, emitió el oficio número **GAD0900056/24** de fecha 20 de febrero de 2024, en donde "Se solicitan los datos y documentos que se indican", a la contribuyente **CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 por el que hubiera o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales, Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio y como retenedor del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 por el que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales, el cual fue notificado legalmente por estrados el día 10 de abril de 2024; documento que fue publicado en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección electrónica es www.finanzas.cdmx.gob.mx por un periodo de diez días hábiles consecutivos a partir del día siguiente a aquel en que el documento fue publicado, es decir del 25 de marzo de 2024 al 09 de abril de 2024, teniéndose como fecha de notificación el día 10 de abril de 2024, toda vez que la contribuyente **CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, no fue localizable en el último domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, sito en Av. José Loreto Fabela Número 624, Colonia San Juan de Aragón VII Sección, Alcaldía Gustavo A. Madero, Código Postal 07910, Ciudad de México, hechos que se hicieron constar en Acta de Constancia de Hechos de fecha 21 de febrero de 2024, levantada a folios números del A 046654 al A 046657, por lo que se procedió a notificar mediante Estrados la solicitud de datos y documentos que se indican así como la carta de los Derechos del Contribuyente Auditado; concediéndole con fundamento en el artículo 53 primer párrafo inciso c) del Código Fiscal de la Federación, un plazo de quince días hábiles contados a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación de la solicitud respectiva, para que presentara ante esta dependencia sita en el domicilio ubicado en Viaducto Río de la Piedad 515 (acceso por Añil número 180), 5° Piso, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, los datos y documentos que se indicaron en el oficio número **GAD0900056/24** de fecha 20 de febrero de 2024.

Cabe señalar que esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con sede en Viaducto Río de la Piedad 515 (acceso por Añil número 180), 5° Piso, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, previamente aplicó a la contribuyente **CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, las medidas de apremio previstas en el artículo 40 párrafos primero, fracción II del propio Código Fiscal de la Federación vigente, toda vez que la contribuyente **CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, no presento la información solicitada en el oficio número **GAD0900056/24** de fecha 20 de febrero de 2024, por lo que esta Autoridad procedió a imponer la multa en cantidad de **\$22,400.00 (VEINTIDÓS MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.)** contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1566/2024**

...3

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No 180), Piso 5,
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.
Tel. 55-5716-9150 ext. 3164 y 4013.



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1956/2024

EXPEDIENTE: GAD0900056/24

R.F.C.: CAS161020CQA

Hoja- 3 -

de fecha **21 de agosto de 2024**, emitida y firmada autógrafamente por el suscrito misma que fue notificada legalmente por estrados el día 15 de octubre de 2024; documento que fue publicado en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección electrónica es www.finanzas.cdmx.gob.mx por un periodo de diez días hábiles consecutivos a partir del día siguiente a aquel en que el documento fue publicado, es decir del 30 de septiembre de 2024 al 14 de octubre de 2024, teniéndose como fecha de notificación el día 15 de octubre de 2024, toda vez que la contribuyente **CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, no fue localizable en el último domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, sito en Av. José Loreto Fabela Número 624, Colonia San Juan de Aragón VII Sección, Alcaldía Gustavo A. Madero, Código Postal 07910, Ciudad de México, hechos que se hicieron constar en Acta de Constancia de Hechos de fecha 18 de septiembre de 2024, levantada a folios números del A 071638 al A 071641, por lo que se procedió a notificar mediante Estrados el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1566/2024** de fecha **21 de agosto de 2024** mediante el cual "Se impone la multa que se indica".

No obstante lo anterior, esa contribuyente continúa impidiendo el desarrollo de las facultades de comprobación de esta autoridad, ordenadas al amparo de la solicitud de datos y documentos que se indican, contenida en el oficio número **GAD0900056/24** de fecha 20 de febrero de 2024, emitido por la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México.

II. DETERMINACIÓN PROVISIONAL DE ADEUDOS FISCALES PRESUNTOS.

En ese contexto, esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en el artículo 40 párrafo primero fracción II, 40-A párrafo primero fracciones I, inciso c) y II párrafo primero en relación con los artículos 55, primer párrafo, fracción I, 56 primer párrafo fracción IV y 57 primer y segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, con el único efecto del aseguramiento precautorio, determinó provisionalmente el adeudo fiscal presunto como sigue:

Esta Autoridad determino presuntivamente la utilidad fiscal de la contribuyente **CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, toda vez que al no suministrar los datos y documentos solicitados en el oficio **GAD0900056/24**, obstaculizo el desarrollo de las facultades de comprobación, actualizando el supuesto establecido en el artículo 55 primer párrafo fracción I del Código Fiscal de la Federación.

De acuerdo al análisis realizado a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet registrados en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria denominada "Consulta Central CFDI", a la cual tiene acceso esta Autoridad de conformidad con el artículo 63 párrafos primero y último del Código Fiscal de la Federación vigente, se conoció que la contribuyente **CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, tuvo ingresos en cantidad de **\$1,921,330.00** y de acuerdo al Visor Nómina tuvo gastos por sueldos y salarios por la cantidad de **\$1,314,554.00** por lo que se presume un Impuesto Sobre la Renta pendiente de pago por la cantidad de **\$182,033.00**, asimismo se conoce que presentó declaraciones provisionales de Impuesto Sobre la Renta de enero a julio de 2021 por **\$40,054.00**, misma cantidad que no fue pagada; de acuerdo a Visor Nómina, para retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios se conoce que pago Nómina por **\$1,314,554.00** reteniendo Impuesto Sobre

...4



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1956/2024

EXPEDIENTE: GAD0900056/24

R.F.C.: CAS161020CQA

Hoja- 4 -

la Renta en cantidad de **\$126,319.00** y no enteró cantidad alguna, para Impuesto Sobre la Renta retenido por Honorarios se observa que presentó la declaración con saldo a cargo en los períodos de febrero, marzo y mayo de 2021 por **\$4,195.00**, mismos que se encuentran pendientes de pago, para el Impuesto al Valor Agregado presentó declaración en el mes de noviembre en cero, diciembre presenta saldo a favor por **\$78.00** y el resto de los meses es omiso, sin embargo, de acuerdo al análisis de sus Declaraciones se conoce un Valor Total de Actos y/o Actividades Gravados a la tasa del 16% presuntivo de conformidad con los establecido en el artículo 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en cantidad de **\$1,867,291.00**, con un Impuesto al Valor Agregado Traslado por **\$298,767.00**, y de acuerdo a la omisión de sus Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros no se conocen el Valor de Actos y/o Actividades Pagados, lo que deriva en un Impuesto al Valor Agregado pendiente de pago por **\$191,230.00**, de dicha diferencia, de acuerdo a las declaraciones presentadas, la contribuyente declaró saldos a cargo por **\$187,712.00**, mismas que no fueron pagadas, para Impuesto al Valor Agregado Retenido por la contribuyente **CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, se observa que presentó declaración con saldo a cargo en los períodos de febrero, marzo y mayo de 2021 por **\$4,475.00**, mismos que se encuentran pendiente de pago, las declaraciones citadas fueron presentadas vía Internet en el portal del Sistema de Administración Tributaria, las cuales se encuentran registradas en el Reporte de Consulta de Información de Contribuyente, Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones y Declaraciones en el estadístico en ceros, base de datos a la que está Autoridad tiene acceso en términos del artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente; dando un adeudo fiscal presunto en cantidad de **\$548,306.00**, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
INGRESOS ACUMULABLES SEGÚN CFDI'S	\$1,921,330.00
DEDUCCIONES DE NOMINA	1,314,554.00
UTILIDAD PRESUNTA	606,776.00
TASA DEL 30%	182,033.00
DECLARACIONES PROVISIONALES DEL ISR NO PAGADAS	40,054.00
TOTAL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$222,087.00
RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SUELDOS Y SALARIOS OMITIDO	126,319.00
RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR HONORARIOS	4,195.00
TOTAL RETENCIONES IMPUESTO SOBRE LA RENTA	130,514.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DECLARADO NO PAGADO	191,230.00
TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	191,230.00
RETENCIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DECLARADO NO PAGADO	4,475.00
TOTAL RETENCIONES IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	4,475.00
ADEUDO FISCAL PRESUNTO	\$548,306.00

III. ASEGURAMIENTO PRECAUTORIO.

Ahora bien, toda vez que la contribuyente **CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.** no ha sido localizada en su domicilio fiscal, razón por la que impide el desarrollo de las facultades de comprobación de la orden **GAD0900056/24** de fecha 20 de febrero de 2024, con lo cual se ubicó en el supuesto contenido en artículo 40, párrafo primero, fracción III, 40-A, párrafo primero, fracciones I, párrafo primero, II, párrafo primero, III, párrafo primero, inciso a), IV y VI del Código Fiscal de la Federación; por lo cual esta Autoridad solicito a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/A/721/2024**, con folio SIARA

...5

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No 180), Piso 5,
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.
Tel. 55-5716-9150 ext. 3164 y 4013.



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1956/2024

EXPEDIENTE: GAD0900056/24

R.F.C.: CAS161020CQA

Hoja- 5 -

SFINDFDAD/2024/000207, de fecha 15 de abril de 2024, el Aseguramiento Precautorio de las cuentas bancarias abiertas a nombre de la contribuyente **CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, en Instituciones de Banca Múltiple, hasta por la cantidad de **\$548,306.00**, por concepto de determinación provisional de adeudos fiscales presuntos, a cargo de la contribuyente **CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **CAS161020CQA**, en la parte jurídica que le corresponda.

Al respecto, se le comunica que, en atención a la solicitud mencionada, la Coordinación de Atención a Autoridades "A" de la Dirección General de Atención a Autoridades de la Vicepresidencia de Supervisión de Procesos Preventivos de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante oficio número 214-1-EZA-217325/2024 de fecha 10 de mayo de 2024, Expediente, A/AS1-2404-064343-EZA, recibido a través de medio electrónico el día 08 de julio de 2024 en el correo institucional de esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, informó que practicó el aseguramiento sobre los siguientes bienes:

Cuenta Número	Tipo de Cuenta	Sucursal	Importe	Fecha
<u>7010/6847434</u>				
<u>Contrato</u>	<u>Cuenta de cheques</u>	<u>BANCO NACIONAL DE MÉXICO, S.A.</u>	<u>\$10,134.60</u>	<u>07 de mayo de 2024</u>
<u>9565682340</u>				

La cantidad determinada en el presente aseguramiento precautorio de cuentas, no constituye una resolución definitiva, sino que únicamente corresponde al monto determinado provisionalmente por esta Autoridad Fiscalizadora respecto del presunto adeudo fiscal que tiene la contribuyente **CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, en comento en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y como retenedor del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

No se omite señalar que en el supuesto de que se acredite fehacientemente que se ha cesado la conducta de la contribuyente **CAS ARAGON SERVICIOS, S.A. DE C.V.**, que dio origen al presente aseguramiento precautorio, este podrá levantarse acorde con lo dispuesto en la fracción VIII del artículo 40-A del Código Fiscal de la Federación vigente.

ATENTAMENTE
EL DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORIA.

LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ.

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

JEGR/SCHP/MMC/MGRM

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por añil No 180), Piso 5,
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.
Tel. 55-5716-9150 ext. 3164 y 4013.