



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 17 de enero de 2025

SAF/TCDMX/SF/DVF/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

ASUNTO: Se impone multa que se indica.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

ESTRATEGAS ZUUL, S.C.

CALLE GENERAL EMILIANO ZAPATA NÚMERO 203, INTERIOR 3

COLONIA PORTALES SUR

ALCALDÍA BENITO JUÁREZ

C.P. 03300, CIUDAD DE MÉXICO.

En relación a la solicitud de datos y documentos que se le practica al amparo del oficio número **GRM0900443/23** de fecha 26 de septiembre de 2023, con asunto "Se solicitan los datos y documentos que se indican" girado por el entonces Subtesorero de Fiscalización, C. Roberto Sanciprián Plata, se emitió solicitud de información y documentación mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0893/2024** de fecha 12 de febrero de 2024, emitido por el entonces Director de Verificaciones Fiscales, de la Subtesorería de Fiscalización, notificado legalmente por estrados el día 07 de marzo de 2024, mediante oficio en donde se solicita su publicación y captura de pantalla en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de fecha 21 de febrero de 2024, según consta en Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 20 de febrero de 2024, Constancia de Publicación por Estrados de fecha 23 de febrero de 2024, Constancia de Notificación de Documentos por Estrados de fecha 07 de marzo de 2024, oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0893/2024** de fecha 12 de febrero de 2024, mediante el cual se le concedió a su representada un plazo de quince días hábiles contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación de la solicitud, para que suministrara los datos, informes, contabilidad o parte de ella y demás elementos que en dicho oficio se mencionan, de conformidad con el artículo 53 párrafos primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente.

Una vez transcurrido el plazo otorgado en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0893/2024** de fecha 12 de febrero de 2024, señalado en el párrafo anterior, no cumplió con la entrega de manera total de la documentación en la 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, la información y documentación solicitada, consistente en:

"1.- DECLARACIÓN ANUAL DEL EJERCICIO FISCAL 2022

Esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización en el ejercicio de sus facultades de comprobación y con fundamento en el artículo 33 último párrafo y 42 primer párrafo fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente, a través de la Subdirección de Verificaciones Fiscales y Ejemplificación, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/V/0029/2024 de fecha 11 de enero de 2024, solicitó a la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, las declaraciones mensuales definitivas como retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto Sobre la Renta retenciones por Salarios, retenciones por Asimilados a Salarios, por Pagos por Cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles, por Pagos al Extranjero y por Servicios Profesionales, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022 y declaración anual del ejercicio fiscal 2022, normales y en su caso complementarios; dando respuesta a nuestra solicitud mediante correo institucional de fecha 18 de enero de 2024, la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, en donde anexó las declaraciones mensuales y anual del ejercicio 2022, con los siguientes datos:





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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

COPIA CERTIFICADA DE LA DECLARACIÓN DEL EJERCICIO
ISR PERSONAS MORALES

R.F.C.: EZU190917L76

TIPO DE DOCUMENTO: NORMAL

FECHA Y HORA DE EMISIÓN: 12/04/2022 11:08

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: ESTRATEGAS ZUUL, S.C.

DATOS GENERALES DE LA DECLARACIÓN PRESENTADA

| | | | |
|-------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------|
| Tipo de declaración: | NORMAL | Tipo de complementaria: | |
| Período de la declaración: | Del Ejercicio | Periodicidad: | Del Ejercicio |
| Fecha y hora de presentación: | 12/04/2023 11:08 | Ejercicio: | 2022 |
| Número de operación: | 230050200806 | Medio de presentación: | Internet |
| Vencimiento obligación: | 03/04/2023 | | |
| Impuesto que declara: | ISR PERSONAS MORALES | | |

INGRESOS

| | |
|----------------------|------------|
| INGRESOS NOMINALES | 71,286,963 |
| IMPORTE POR DETALLAR | 0 |
| IMPORTE DETALLADO | 71,286,963 |

INGRESOS NOMINALES

| TIPO DE INGRESO | IMPORTE |
|--|---------|
| AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN | |
| GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO/FIJO | 391,287 |
| INGRESOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS | |
| VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES | |

INGRESOS DE PAGOS PROVISIONALES

| PERIODO | TOTAL DE INGRESO | ESTATUS |
|--------------|-------------------|-----------------------------|
| ENERO | 4,307,600 | PRESENTADA PAGADA |
| FEBRERO | 5,526,148 | PRESENTADA PAGADA |
| MARZO | 6,350,039 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| ABRIL | 10,289,370 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| MAYO | 10,800,706 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| JUNIO | 10,464,687 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| JULIO | 10,924,023 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| AGOSTO | 8,282,378 | PRESENTADA PAGADA |
| SEPTIEMBRE | 4,342,012 | PRESENTADA PAGADA |
| OCTUBRE | 0 | |
| NOVIEMBRE | 0 | |
| DICIEMBRE | 0 | |
| TOTAL | 71,286,963 | |

DEDUCCIONES AUTORIZADAS

| | |
|--------------------------------|------------|
| SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS | 58,062,411 |
|--------------------------------|------------|

DATOS DE COMPROBANTES DE PAGO DE NÓMINA

| | IMPORTE | NÚM. DE TRABAJADORES |
|--------------------|--------------|----------------------|
| TOTAL DE NÓMINA | 58,062,411 | 149 |
| | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO |
| SUELDOS Y SALARIOS | 0 | 0 |
| | DIFERENCIA | NÚM. DE TRABAJADORES |
| | 0 | 0 |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

| | | | | | |
|------------------------------|------------|------------|------------|-------|-----|
| ASIMILADOS A SALARIOS | 58,062,411 | 16,603,582 | 16,595,198 | 8,384 | 149 |
|------------------------------|------------|------------|------------|-------|-----|

DETERMINACIÓN DE LA NÓMINA A DEDUCIR

| | | |
|---------------------------------------|--|---|
| NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS EXENTA | | 0 |
| NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS GRAVADA | | 0 |
| NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS TOTAL | | 0 |

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS

| MES | TOTAL DE NÓMINA | NÓMINA EXCENTA | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|-------|-----------------|----------------|--------------|--------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| ENERO | | | | | | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | |

| MES | TOTAL DE NÓMINA | NÓMINA EXCENTA | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|---------|-----------------|----------------|--------------|--------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| FEBRERO | | | | | | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | |

| MES | TOTAL DE NÓMINA | NÓMINA EXCENTA | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|-------|-----------------|----------------|--------------|--------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| MARZO | | | | | | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | |

| MES | TOTAL DE NÓMINA | NÓMINA EXCENTA | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|-------|-----------------|----------------|--------------|--------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| ABRIL | | | | | | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | |

| MES | TOTAL DE NÓMINA | NÓMINA EXCENTA | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|------|-----------------|----------------|--------------|--------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| MAYO | | | | | | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | |

| MES | TOTAL DE NÓMINA | NÓMINA EXCENTA | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|-------|-----------------|----------------|--------------|--------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| JUNIO | | | | | | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | |

| MES | TOTAL DE NÓMINA | NÓMINA EXCENTA | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|-------|-----------------|----------------|--------------|--------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| JULIO | | | | | | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | |

| MES | TOTAL DE NÓMINA | NÓMINA EXCENTA | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|--------|-----------------|----------------|--------------|--------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| AGOSTO | | | | | | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | |

| MES | TOTAL DE NÓMINA | NÓMINA EXCENTA | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| SEPTIEMBRE | | | | | | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

| MES | TOTAL DE NÓMINA | NÓMINA EXCENTA | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|-----------|-----------------|----------------|--------------|--------------|------------|-----------------------------|----------------------|
| OCTUBRE | | | | | | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | |
| MES | TOTAL DE NÓMINA | NÓMINA EXCENTA | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
| NOVIEMBRE | | | | | | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | |
| MES | TOTAL DE NÓMINA | NÓMINA EXCENTA | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
| DICIEMBRE | | | | | | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | |

| | |
|--|---|
| IMPORTE DE LA NÓMINA CONSIDERADA COMO POSIBLE DEDUCCIÓN, SOLO PERIODOS PAGADOS | |
| IMPORTE DE LA NÓMINA EXCENTA CONSIDERADA COMO POSIBLE DEDUCCIÓN, SOLO PERIODOS PAGADOS | |
| NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE, EXENTA | 0 |
| NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE, GRAVADA | 0 |
| NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE, TOTAL | 0 |

| NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE | | | |
|---|--------|---------|-------|
| | Exenta | Gravada | Total |
| PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES | 0 | 0 | 0 |
| VIÁTICOS | 0 | 0 | 0 |

| | Exenta | Gravada | Total |
|--|--------|---------|-------|
| OTROS CONCEPTOS NO DEDUCIBLES | 0 | 0 | 0 |
| SELECCIONA EL PORCENTAJE A APLICAR EN LA NÓMINA EXENTA | | | |
| NÓMINA EXENTA NO DEDUCIBLE | | | |
| NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE | 0 | 0 | 0 |
| NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE, EXENTA | | | 0 |
| NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE, GRAVADA | | | 0 |
| NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE, TOTAL | | | 0 |

| ASIMILADOS A SALARIOS | |
|----------------------------------|------------|
| NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS | 58,062,411 |

| TOTAL DE NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS | |
|---|--|
|---|--|

| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|-------------------------|---------------------|--------------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| ENERO | 7,810,199 | 2,310,930 | 2,310,930 | 0 | PRESENTADA PAGADA | 91 |
| ISR A CARGO | | | 2,310,930 | | | |
| TOTAL CONTRIBUCIONES | | | 2,310,930 | | | |
| SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | | | 2,307,775 | | | |
| TOTAL APLICACIONES | | | 2,307,775 | | | |
| CANTIDAD A CARGO | | | 3,155 | | | |
| CANTIDAD PAGADA | | | 3,155 | | | |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|-------------------------|---------------------|--------------|--------------|------------|----------------------|----------------------|
| FEBRERO | 4,436,062 | 1,202,593 | 1,202,593 | 0 | PRESENTADA PAGADA | 73 |
| ISR A CARGO | | | | | | |
| | | | 1,202,593 | | | |
| TOTAL CONTRIBUCIONES | | | 1,202,593 | | | |
| SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | | | 1,199,521 | | | |
| TOTAL APLICACIONES | | | 1,199,521 | | | |
| CANTIDAD A CARGO | | | 3,072 | | | |
| CANTIDAD PAGADA | | | 3,072 | | | |

| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|-------------------------|---------------------|--------------|--------------|------------|----------------------|----------------------|
| MARZO | 5,776,429 | 1,626,354 | 1,626,354 | 0 | PRESENTADA PAGADA | 72 |
| ISR A CARGO | | | | | | |
| | | | 1,626,354 | | | |
| TOTAL CONTRIBUCIONES | | | 1,626,354 | | | |
| SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | | | 1,622,885 | | | |
| TOTAL APLICACIONES | | | 1,622,885 | | | |
| CANTIDAD A CARGO | | | 3,469 | | | |
| CANTIDAD PAGADA | | | 3,469 | | | |

| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|-------------------------|---------------------|--------------|--------------|------------|----------------------|----------------------|
| ABRIL | 6,376,229 | 1,774,496 | 1,774,496 | 0 | PRESENTADA PAGADA | 97 |
| ISR A CARGO | | | | | | |
| | | | 1,774,496 | | | |
| TOTAL CONTRIBUCIONES | | | 1,774,496 | | | |
| SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | | | 1,770,844 | | | |
| TOTAL APLICACIONES | | | 1,770,844 | | | |
| CANTIDAD A CARGO | | | 3,652 | | | |
| CANTIDAD PAGADA | | | 3,652 | | | |

| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|-------------------------|---------------------|--------------|--------------|------------|----------------------|----------------------|
| MAYO | 5,758,225 | 1,589,107 | 1,589,107 | 0 | PRESENTADA PAGADA | 77 |
| ISR A CARGO | | | | | | |
| | | | 1,589,107 | | | |
| TOTAL CONTRIBUCIONES | | | 1,589,107 | | | |
| SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | | | 1,585,786 | | | |
| TOTAL APLICACIONES | | | 1,585,786 | | | |
| CANTIDAD A CARGO | | | 3,321 | | | |
| CANTIDAD PAGADA | | | 3,321 | | | |

| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
|-------------------------|---------------------|--------------|--------------|------------|----------------------|----------------------|
| JUNIO | 7,511,445 | 2,181,381 | 2,181,381 | 0 | PRESENTADA PAGADA | 78 |
| ISR A CARGO | | | | | | |
| | | | 2,181,381 | | | |
| TOTAL CONTRIBUCIONES | | | 2,181,381 | | | |
| SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | | | 2,177,597 | | | |
| TOTAL APLICACIONES | | | 2,177,597 | | | |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

Continuación de cuadro anterior:

| | | | | | | |
|---|---------------------|--------------|--------------|------------|----------------------|----------------------|
| CANTIDAD A CARGO | | 3,784 | | | | |
| CANTIDAD PAGADA | | 3,784 | | | | |
| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
| JULIO | 6,963,889 | 2,011,559 | 2,003,176 | 8,383 | PRESENTADA PAGADA | 69 |
| ISR A CARGO | | | 2,003,176 | | | |
| TOTAL CONTRIBUCIONES | | | 2,003,176 | | | |
| SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | | | 1,999,647 | | | |
| TOTAL APLICACIONES | | | 1,999,647 | | | |
| CANTIDAD A CARGO | | | 3,529 | | | |
| CANTIDAD PAGADA | | | 3,529 | | | |
| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
| AGOSTO | 8,144,718 | 2,332,017 | 2,332,017 | 0 | PRESENTADA PAGADA | 91 |
| ISR A CARGO | | | 2,332,017 | | | |
| TOTAL CONTRIBUCIONES | | | 2,332,017 | | | |
| SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | | | 2,328,374 | | | |
| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
| TOTAL APLICACIONES | | | 2,328,374 | | | |
| CANTIDAD A CARGO | | | 3,643 | | | |
| CANTIDAD PAGADA | | | 3,643 | | | |
| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
| SEPTIEMBRE | 5,285,215 | 1,575,144 | 1,575,144 | 0 | PRESENTADA PAGADA | 67 |
| ISR A CARGO | | | 1,575,144 | | | |
| TOTAL CONTRIBUCIONES | | | 1,575,144 | | | |
| SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | | | 1,570,000 | | | |
| TOTAL APLICACIONES | | | 1,570,000 | | | |
| CANTIDAD A CARGO | | | 5,144 | | | |
| CANTIDAD PAGADA | | | 5,144 | | | |
| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
| OCTUBRE | | | | | NO PRESENTADA | |
| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
| NOVIEMBRE | | | | | NO PRESENTADA | |
| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
| DICIEMBRE | | | | | NO PRESENTADA | |
| MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | ESTATUS | NÚM. DE TRABAJADORES |
| TOTAL | 58,062,411 | 16,603,582 | 16,595,198 | 8,384 | 0 | 149 |
| IMPORTE DE LA NÓMINA POR ASIMILADOS CONSIDERADA COMO POSIBLE DEDUCCIÓN, SOLO PERIODOS PAGADOS | | | | | | 58,062,411 |
| NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS NO DEDUCIBLE | | | | | | 0 |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

| NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS NO DEDUCIBLE | | |
|---|--|------------|
| VIÁTICOS | | 0 |
| ANTICIPOS DE RENDIMIENTOS DE SOCIEDADES CIVILES | | 0 |
| OTROS CONCEPTOS NO DEDUCIBLES | | 0 |
| NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS NO DEDUCIBLE | | 0 |
| NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS DEDUCIBLE | | 58,062,411 |

| SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS A SALARIOS | | |
|---|--|------------|
| NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE TOTAL | | 0 |
| NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS DEDUCIBLE | | 58,062,411 |
| NÓMINA DEDUCIBLE | | 58,062,411 |
| MANO DE OBRA A APLICAR EN COSTO DE LO VENDIDO | | 0 |

| MANO DE OBRA A APLICAR EN COSTO DE LO VENDIDO | | |
|---|--|------------|
| NÓMINA DE MANO DE OBRA DIRECTA DE FABRICACIÓN | | 0 |
| NÓMINA DE MANO DE OBRA INDIRECTA DE FABRICACIÓN | | 0 |
| MANO DE OBRA A APLICAR EN COSTO DE LO VENDIDO | | 0 |
| SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS A DEDUCIR | | 58,062,411 |
| SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS NO DEDUCIBLES | | 0 |

| SUBSIDIO PARA EL EMPLEO | | |
|---|--|---|
| SUBSIDIO PAGADO EN NOMINA DEL EJERCICIO | | 0 |

| SUBSIDIO PAGADO EN NÓMINA | | |
|--|--|------------|
| PERIODO | | MONTO |
| ENERO | | 0 |
| FEBRERO | | 0 |
| MARZO | | 0 |
| ABRIL | | 0 |
| MAYO | | 0 |
| JUNIO | | 0 |
| JULIO | | 0 |
| AGOSTO | | 0 |
| SEPTIEMBRE | | 0 |
| OCTUBRE | | 0 |
| NOVIEMBRE | | 0 |
| DICIEMBRE | | 0 |
| TOTAL | | 0 |
| SUBSIDIO PAGADO DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTE DE APLICAR | | 0 |
| SUBSIDIO PAGADO DEVUELTO POR LA AUTORIDAD | | 0 |
| SUBSIDIO APLICADO EN PAGOS PROVISIONALES | | 0 |
| SUBSIDIO APLICADO EN RETENCIONES DE SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS | | 16,562,429 |

| DETALLE DE SUBSIDIO APLICADO EN ASIMILADOS A SALARIOS | | |
|---|-----------|-------------------|
| PERIODO | MONTO | ESTATUS |
| ENERO | 2,307,775 | PRESENTADA PAGADA |
| FEBRERO | 1,199,521 | PRESENTADA PAGADA |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

Continuación del cuadro anterior:

| PERIODO | MONTO | ESTATUS |
|--------------|-------------------|-------------------|
| MARZO | 1,622,885 | PRESENTADA PAGADA |
| ABRIL | 1,770,844 | PRESENTADA PAGADA |
| MAYO | 1,585,786 | PRESENTADA PAGADA |
| JUNIO | 2,177,597 | PRESENTADA PAGADA |
| JULIO | 1,999,647 | PRESENTADA PAGADA |
| AGOSTO | 2,328,374 | PRESENTADA PAGADA |
| SEPTIEMBRE | 1,570,000 | PRESENTADA PAGADA |
| OCTUBRE | 0 | NO PRESENTADA |
| NOVIEMBRE | 0 | NO PRESENTADA |
| DICIEMBRE | 0 | NO PRESENTADA |
| TOTAL | 16,562,429 | |

| CONCEPTO | MONTO |
|---|----------|
| ISR RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES | 0 |
| ISR POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES | 0 |
| TOTAL | 0 |
| SUBSIDIO DISPONIBLE PARA SU APLICACIÓN | 0 |

| | |
|---------------|------------|
| GASTOS | 19,034,793 |
| GASTOS | |

Continuación del cuadro anterior:

| Concepto | Nómina | Importe |
|--|--------|---------|
| ANTICIPOS Y RENDIMIENTOS DE SOCIEDADES C. Y COOPERATIVAS | 0 | 0 |
| VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE | 0 | 0 |
| HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS | | 0 |

| HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS | | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--|---------------|
| MES | IMPORTE DE LOS HONORARIOS PAGADOS | ISR RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES | ESTATUS |
| ENERO | | | NO PRESENTADA |
| FEBRERO | | | NO PRESENTADA |
| MARZO | | | NO PRESENTADA |
| ABRIL | | | NO PRESENTADA |
| MAYO | | | NO PRESENTADA |
| JUNIO | | | NO PRESENTADA |
| JULIO | | | NO PRESENTADA |
| AGOSTO | | | NO PRESENTADA |
| SEPTIEMBRE | | | NO PRESENTADA |
| OCTUBRE | | | NO PRESENTADA |
| NOVIEMBRE | | | NO PRESENTADA |
| DICIEMBRE | | | NO PRESENTADA |

| | |
|--|---|
| TOTAL HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS, SOLO PERIODOS PAGADOS | 0 |
| TOTAL DE ISR RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES, SOLO PERIODOS PAGADOS | 0 |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS 0

USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS

| MES | IMPORTE DEL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS | ISR RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES | ESTATUS |
|------------|---|--|---------------|
| ENERO | | | NO PRESENTADA |
| FEBRERO | | | NO PRESENTADA |
| MARZO | | | NO PRESENTADA |
| ABRIL | | | NO PRESENTADA |
| MAYO | | | NO PRESENTADA |
| JUNIO | | | NO PRESENTADA |
| JULIO | | | NO PRESENTADA |
| AGOSTO | | | NO PRESENTADA |
| SEPTIEMBRE | | | NO PRESENTADA |
| OCTUBRE | | | NO PRESENTADA |
| NOVIEMBRE | | | NO PRESENTADA |

TOTAL 0 0

TOTAL DE LOS IMPORTES POR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS, SOLO PERIODOS PAGADOS 0

TOTAL DE ISR RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES, SOLO PERIODOS PAGADOS 0

| CONCEPTO | IMPORTE |
|-------------------|-------------------|
| GASTOS EN GENERAL | 19,034,793 |
| GASTOS | 19,034,793 |

DEDUCCIONES RELACIONADAS CON LA NÓMINA 0

DEDUCCIONES RELACIONADAS CON LA NÓMINA

Continuación del cuadro anterior:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|--|----------|
| SIN GASTOS RELACIONADOS CON LA NOMINA | 0 |
| TOTAL DE DEDUCCIONES RELACIONADAS CON LA NÓMINA | 0 |
| GASTOS RELACIONADOS A LA MANO DE OBRA | 0 |
| DEDUCCIONES AUTORIZADAS RELACIONADAS CON LA NÓMINA | 0 |

DEDUCCIONES DE INVERSIONES 0

DEDUCCIONES DE INVERSIONES

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|----------|
| SIN DEDUCCIÓN DE INVERSIONES | 0 |
| TOTAL DE DEDUCCIÓN POR INVERSIONES | 0 |
| DEDUCCIÓN DE INVERSIONES PARA COSTO DE LO VENDIDO | 0 |
| DEDUCCIONES AUTORIZADAS POR INVERSIONES | 0 |

COSTO DE LO VENDIDO

COSTO DE LO VENDIDO Y DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| TIPO DE DETERMINACIÓN DEL COSTO | NO APLICA |
| AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE | 0 |
| SISTEMA DE COSTOS UTILIZADO | |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

| AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE | |
|--|-------------------|
| SALDO PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS | 3,024,697 |
| SALDO PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS | 8,034,779 |
| DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO | 0 |
| DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE DEUDA | 5,010,082 |
| FACTOR DE AJUSTE ANUAL | 0.0781 |
| AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE | 391,287 |
| AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE | 0 |
| ¿TIENES ESTÍMULOS POR APLICAR? | NO |
| TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS | 77,097,204 |

| DETERMINACIÓN | |
|---|------------|
| TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES | 71,678,250 |
| TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS | 77,097,204 |
| UTILIDAD FISCAL ANTES DE PTU | 5,418,954 |
| PTU PAGADA EN EL EJERCICIO | 0 |
| PTU TIMBRADA Y PAGADA EN EL MES DE MAYO DEL EJERCICIO QUE DECLARA | 0 |
| PTU PENDIENTE DE APLICAR DEL EJERCICIO QUE DECLARA | 0 |
| TOTAL PTU PAGADA EN EL EJERCICIO | 0 |
| PERDIDA FISCAL DEL EJERCICIO | 5,418,954 |
| PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES | 0 |

| PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES | |
|--|---|
| LÍMITE DE PÉRDIDAS A APLICAR | 0 |
| MONTO POR APLICAR | 0 |

| DETALLE DE LAS PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES | | | | |
|---|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|---------------|
| AÑO EN QUE SE GENERÓ LA PERDIDA | PÉRDIDAS PENDIENTES DE APLICAR | PÉRDIDA FISCAL ACTUALIZADA | POR APLICAR EN ESTE EJERCICIO | REMANENTE |
| 2021 | 88,846 | 92,426 | 0 | 0 |
| Total | 88,846 | 92,426 | 21,737 | 88,846 |

| | |
|--|----------------|
| AÑO EN QUE SE ACTUALIZO POR ULTIMA VEZ | 2021 |
| MES EN QUE SE GENERO O SE ACTUALIZO POR ULTIMA VEZ LA PERDIDA | DICIEMBRE |
| INPC DEL ULTIMO MES DE LA PRIMERA MITAD EN QUE SE APLICA O SE ACTUALIZO LA PERDIDA | 122.044 |
| INPC DEL MES EN QUE SE GENERO O SE ACTUALIZO | DICIEMBRE 2021 |
| INPC DEL MES EN QUE SE GENERO O SE ACTUALIZO POR ULTIMA VEZ LA PERDIDA | 117.308 |
| FACTOR DE ACTUALIZACION DEL PERIODO | 1.04.03 |
| PERDIDAS PENDIENTES DE APLICAR | 88,846 |
| PERDIDA ACTUALIZADA | 92,426 |

| IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDAS | |
|--|---|
| LÍMITE DEL IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDAS | 0 |
| MONTO REMANENTE POR APLICAR | 0 |

| Ejercicio al que corresponde el dividendo o la utilidad distribuida | TOTAL DE DIVIDENDOS PAGADO | ISR REMANENTE O ISR POR DIVIDENDOS PAGADO | ISR POR DIVIDENDOS A ACREDITAR | REMANENTE |
|---|----------------------------|---|--------------------------------|-----------|
| TOTAL | | 0 | ----- | 0 |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

DETALLE DE PAGO IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDAS

| MES | ISR POR DIVIDENDOS | ESTATUS |
|------------|--------------------|---------------|
| ENERO | ----- | NO PRESENTADA |
| FEBRERO | ----- | NO PRESENTADA |
| MARZO | ----- | NO PRESENTADA |
| ABRIL | ----- | NO PRESENTADA |
| MAYO | ----- | NO PRESENTADA |
| JUNIO | ----- | NO PRESENTADA |
| JULIO | ----- | NO PRESENTADA |
| AGOSTO | ----- | NO PRESENTADA |
| SEPTIEMBRE | ----- | NO PRESENTADA |
| OCTUBRE | ----- | NO PRESENTADA |
| NOVIEMBRE | ----- | NO PRESENTADA |
| DICIEMBRE | ----- | NO PRESENTADA |

IMPUESTO ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTRANJERO 0

IMPUESTO ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTRANJERO

LÍMITE DEL IMPUESTO PAGADO EN EL EXTRANJERO 0

MONTO REMANENTE POR APLICAR 0

| AÑO EN QUE SE PAGÓ EL IMPUESTO DEL EJERCICIO | IMPUESTO PENDIENTE DE ACREDITAR | IMPUESTO PENDIENTE DE ACREDITAR ACTUALIZADO | IMPUESTO A ACREDITAR EN ESTE EJERCICIO | REMANENTE |
|--|---------------------------------|---|--|-----------|
| 2022 | 0 | 0 | ----- | 0 |
| TOTAL | 0 | 0 | | 0 |

PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS 13,372

PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS

| PERIODO | IMPUESTO A CARGO | ESTATUS |
|--------------------------------|------------------|-------------------|
| ENERO | 2,584 | PRESENTADA PAGADA |
| TOTAL DE CONTRIBUCIONES | | 2,584 |

Continuación del cuadro anterior:

| | | |
|------------------------------|--|--------------|
| TOTAL DE APLICACIONES | | 0 |
| CANTIDAD A CARGO | | 2,584 |
| CANTIDAD PAGADA | | 2,584 |

| PERIODO | IMPUESTO A CARGO | ESTATUS |
|---------|------------------|-------------------|
| FEBRERO | 3,316 | PRESENTADA PAGADA |

| | | |
|--------------------------------|--|--------------|
| TOTAL DE CONTRIBUCIONES | | 3,316 |
| TOTAL DE APLICACIONES | | 0 |
| CANTIDAD A CARGO | | 3,316 |
| CANTIDAD PAGADA | | 3,316 |

| PERIODO | IMPUESTO A CARGO | ESTATUS |
|---------|------------------|-----------------------------|
| MARZO | 0 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |

| | | |
|--------------------------------|--|----------|
| TOTAL DE CONTRIBUCIONES | | 0 |
| TOTAL DE APLICACIONES | | 0 |
| CANTIDAD A CARGO | | 0 |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

| | | |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| CANTIDAD PAGADA | | 0 |
| PERIODO | IMPUESTO A CARGO | ESTATUS |
| ABRIL | 0 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| TOTAL DE CONTRIBUCIONES | | 0 |
| TOTAL DE APLICACIONES | | 0 |
| CANTIDAD A CARGO | | 0 |
| CANTIDAD PAGADA | | 0 |
| PERIODO | IMPUESTO A CARGO | ESTATUS |
| MAYO | 0 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| TOTAL DE CONTRIBUCIONES | | 0 |
| TOTAL DE APLICACIONES | | 0 |
| CANTIDAD A CARGO | | 0 |
| CANTIDAD PAGADA | | 0 |
| PERIODO | IMPUESTO A CARGO | ESTATUS |
| JUNIO | 0 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| TOTAL DE CONTRIBUCIONES | | 0 |
| TOTAL DE APLICACIONES | | 0 |
| CANTIDAD A CARGO | | 0 |
| CANTIDAD PAGADA | | 0 |
| PERIODO | IMPUESTO A CARGO | ESTATUS |
| JULIO | 1,570 | PRESENTADA PAGADA |
| TOTAL DE CONTRIBUCIONES | | 1,570 |
| TOTAL DE APLICACIONES | | 0 |
| CANTIDAD A CARGO | | 1,570 |
| CANTIDAD PAGADA | | 1,570 |
| PERIODO | IMPUESTO A CARGO | ESTATUS |
| AGOSTO | 4,969 | PRESENTADA PAGADA |
| TOTAL DE CONTRIBUCIONES | | 4,969 |
| TOTAL DE APLICACIONES | | 0 |
| CANTIDAD A CARGO | | 4,969 |
| CANTIDAD PAGADA | | 4,969 |
| PERIODO | IMPUESTO A CARGO | ESTATUS |
| SEPTIEMBRE | 933 | PRESENTADA PAGADA |
| TOTAL DE CONTRIBUCIONES | | 933 |
| TOTAL DE APLICACIONES | | 0 |
| CANTIDAD A CARGO | | 933 |
| CANTIDAD PAGADA | | 933 |
| PERIODO | IMPUESTO A CARGO | ESTATUS |
| OCTUBRE | 0 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| PERIODO | IMPUESTO A CARGO | ESTATUS |
| NOVIEMBRE | 0 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| PERIODO | IMPUESTO A CARGO | ESTATUS |
| DICIEMBRE | 0 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

| PERIODO | IMPUESTO A CARGO | ESTATUS |
|---|------------------|-----------------------------|
| TOTAL | 13,372 | |
| IMPORTE DE PAGOS PROVISIONALES POR ACREDITAR, SOLO PERIODOS PAGADOS | | 13,372 |
| ISR PAGADO POR FIDEICOMISOS | | 0 |
| TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES | | 13,372 |
| ISR RETENIDO AL CONTRIBUYENTE | | 0 |
| IMPUESTO RETENIDO AL CONTRIBUYENTE | | |
| PERIODO | MONTO | ESTATUS |
| ENERO | ----- | PRESENTADA PAGADA |
| FEBRERO | ----- | PRESENTADA PAGADA |
| MARZO | ----- | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| ABRIL | ----- | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| MAYO | ----- | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| JUNIO | ----- | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| JULIO | ----- | PRESENTADA PAGADA |
| AGOSTO | ----- | PRESENTADA PAGADA |
| SEPTIEMBRE | ----- | PRESENTADA PAGADA |
| OCTUBRE | ----- | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| NOVIEMBRE | ----- | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| DICIEMBRE | ----- | PRESENTADA CON PAGO EN CERO |
| TOTAL DE ISR RETENIDO, SOLO PERIODOS PAGADOS | | 0 |
| ISR RETENIDO DE INGRESOS POR INICIO DE OPERACIONES | | 0 |
| TOTAL DE RETENCIONES | | 0 |
| ISR A FAVOR DEL EJERCICIO | | 13,372 |
| PAGO ISR PERSONAS MORALES | | |
| IMPUESTO A FAVOR | | 13,372 |
| DATOS ADICIONALES | | |
| COEFICIENTE DE UTILIDAD DEL EJERCICIO | | 0.0000 |
| TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES | | 71,678,250 |
| TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS | | 77,097,204 |
| PTU PAGADA EN EL EJERCICIO | | 0 |
| PERDIDA FISCAL PARA COEFICIENTE DE UTILIDAD | | 5,418,954 |
| TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES | | 71,678,250 |
| AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE | | 391,287 |
| INGRESOS NOMINALES PARA COEFICIENTE DE UTILIDAD | | 71,286,963 |
| PERDIDA FISCAL PARA COEFICIENTE DE UTILIDAD | | 5,418,954 |
| ¿ESTÁS OBLIGADO A CALCULAR Y PAGAR PTU DEL EJERCICIO QUE DECLARA? | | NO |
| CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN (CUCA) | | 0 |

Cabe señalar que la información anterior se encuentra dentro del expediente número **GRM0900443/23**, abierto a nombre de la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, que obra en poder de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, de los cuales se obtuvo copia legible misma que fue debidamente certificada por el suscrito de la cual se anexa copia certificada legible de la Declaración Anual normal del ejercicio fiscal 2022, **presentada** por la contribuyente **ESTRATEGAS**



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

ZUUL, S.C., el día 12 de abril de 2023, con número de operación 230050200806 en el portal del Servicio de Administración Tributaria, misma que fue **proporcionada** por la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/V/0029/2024, de fecha 11 de enero de 2024, en atención a nuestra solicitud efectuada mediante correo electrónico institucional de fecha 6 de febrero de 2024, foliada con los números del 01 al 38, las cuales forman parte integrante del presente oficio y que para constancia, firma de recibido en dichos documentos la persona que recibe el presente oficio y que atiende la presente diligencia.

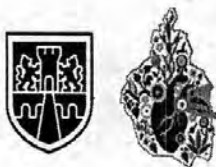
2.- Del análisis efectuado a la Declaración Anual normal del ejercicio fiscal 2022, **presentada** por la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, el día 12 de abril de 2023, con número de operación 230050200806, en el portal del Servicio de Administración Tributaria, misma que fue **proporcionada** por la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, mediante correo electrónico institucional, de fecha 06 de febrero de 2024, en atención a nuestra solicitud efectuada mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/V/0029/2024 de fecha 11 de enero de 2024, se conoció que la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, en el apartado "Deducciones Autorizadas", "Total de Nómina" en el renglón denominado "Nómina por Asimilados a Salarios Deducible", manifestó un importe en cantidad de \$58,062,411, como se indica a continuación:

| DEDUCCIONES AUTORIZADAS | |
|--|------------|
| NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS | |
| NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS DEDUCIBLE | 58,062,411 |

De lo anterior, se solicita proporcione papel de trabajo con la integración analítica de los sueldos por asimilados a salarios; de lo declarado en el apartado "Deducciones Autorizadas", "Total de Nómina" en el renglón denominado "Nómina por Asimilados a Salarios Deducible", en importe de \$58,062,411, exhibiendo y proporcionando la documentación comprobatoria con la que acredite el pago así como el origen y procedencia de los conceptos declarados, así como soporte de pago proporcionando la Dispersión de la Nómina por Asimilados a Salarios" de la Institución bancaria debidamente identificados.

3.- Del análisis efectuado a la Declaración Anual normal del ejercicio fiscal 2022, **presentada** por la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, el día 12 de abril de 2023, con número de operación 230050200806, en el portal del Servicio de Administración Tributaria, misma que fue **proporcionada** por la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, mediante correo electrónico institucional, de fecha 06 de febrero de 2024, en atención a nuestra solicitud efectuada mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/V/0029/2024 de fecha 11 de enero de 2024, misma que se dio a conocer mediante el presente oficio en el numeral "1.- DECLARACIÓN ANUAL DEL EJERCICIO FISCAL 2022" y de la que se proporciona copia certificada, se conoció que la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, en el apartado "Deducciones Autorizadas", en el renglón de "Asimilados a Salarios" manifestó un ISR Retenido no enterado en cantidad de \$8,384; por lo anterior se solicita exhiba y proporcione las declaraciones que amparen el entero ya que son declaraciones que se tienen que haber presentado en el periodo de enero a diciembre de 2022, de la referida cantidad.

| DEDUCCIONES AUTORIZADAS | | | | | |
|-------------------------|------------|--------------|--------------|------------|----------------------|
| | IMPORTE | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | NÚM. DE TRABAJADORES |
| ASIMILADOS A SALARIOS | 58,062,411 | 16,603,582 | 16,595,198 | 8,384 | 149 |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

4.- Así mismo, se solicita proporcione papel de trabajo con la integración analítica del subsidio al empleo acreditado, por el ejercicio fiscal sujeto a revisión del 01 de enero a 31 de diciembre de 2022, correspondiente a lo declarado en el apartado "Deducciones Autorizadas", "Determinación de la Nómina a Deducir", en el "Detalle de Subsidio Aplicado en Asimilados a Salarios" en cantidad de \$16,562,429.00, exhibiendo y proporcionando la documentación comprobatoria con la que acredite el pago así como el origen y procedencia de los conceptos declarados, su integración mensual es como sigue:

DETALLE DE SUBSIDIO APLICADO EN ASIMILADOS A SALARIOS

| PERIODO | MONTO | ESTATUS |
|--------------|-------------------|-------------------|
| ENERO | 2,307,775 | PRESENTADA PAGADA |
| FEBRERO | 1,199,521 | PRESENTADA PAGADA |
| MARZO | 1,622,885 | PRESENTADA PAGADA |
| ABRIL | 1,770,844 | PRESENTADA PAGADA |
| MAYO | 1,585,786 | PRESENTADA PAGADA |
| JUNIO | 2,177,597 | PRESENTADA PAGADA |
| JULIO | 1,999,647 | PRESENTADA PAGADA |
| AGOSTO | 2,328,374 | PRESENTADA PAGADA |
| SEPTIEMBRE | 1,570,000 | PRESENTADA PAGADA |
| OCTUBRE | | |
| NOVIEMBRE | | |
| DICIEMBRE | | |
| TOTAL | 16,562,429 | |

Y del análisis de la información proporcionada por el contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, mediante escrito de fecha 26 de septiembre de 2023 ingresado en oficialía de partes de la Subtesorería de Fiscalización de fecha del 13 de noviembre de 2023 analizando el Visor de Detalle Anual del ejercicio fiscal 2022, con fecha de emisión 13 de noviembre de 2023, en el portal del Servicio de Administración Tributaria, se conoció que declaro en el apartado de PAGOS TOTALES POR ASIMILADOS A SALARIOS en cantidad de \$58,062,411.02 reteniendo un impuesto de ISR por Asimilados a Salarios en cantidad de \$16,603,581.67 se solicita proporcione la documentación e información así como el pago total retenido y la integración de la aplicación del subsidio al empleo en recibos de nómina en relación al periodo fiscal comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, como se integra a continuación:

| AÑO/MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 2022 | | |
| ENERO | 7,810,199.14 | 2,310,930.06 |
| FEBRERO | 4,436,062.29 | 1,202,593.42 |
| MARZO | 5,776,429.27 | 1,626,353.58 |
| ABRIL | 6,376,229.15 | 1,774,496.00 |
| MAYO | 5,758,224.62 | 1,589,107.50 |
| JUNIO | 7,511,444.69 | 2,181,381.15 |
| JULIO | 6,963,889.07 | 2,011,558.56 |
| AGOSTO | 8,144,717.71 | 2,332,016.92 |
| SEPTIEMBRE | 5,285,215.08 | 1,575,144.48 |
| OCTUBRE | 0.00 | 0.00 |
| NOVIEMBRE | 0.00 | 0.00 |
| DICIEMBRE | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | 58,062,411.02 | 16,603,581.67 |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

Por lo anteriormente observado se requiere el soporte documental que dio origen y procedencia al Subsidio al Empleo mismo que acredito en sus declaraciones del Impuesto Sobre la Renta como retenedor de Asimilados a Salarios por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022 en cantidad de \$16,562,429, registrado en la cuenta contable 216-00-00 denominada "IMPUESTOS RETENIDOS" en la subcuenta 216-02-000 denominada "IMPUESTOS RET DE ISR X ASIM.." con el objeto de demostrar que la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, no se benefició sin derecho de un subsidio o estímulo fiscal, en el cual haya obtenido un beneficio indebido en perjuicio del Fisco Federal de conformidad con el Código Fiscal de la Federación vigente, y proporcione lo siguiente que continuación se señala:

REQUISITOS DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO DÉCIMO TRANSITORIO DE LA L.I.S.R.

- 1).- Contratos celebrados relacionados con los trabajadores.
- 2).- Representación impresa que contenga el folio fiscal certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Digitales por Internet emitidos.
- 3).- Papel de trabajo del cálculo mensual de: las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de sueldos y salarios, de retenciones del Impuesto Sobre la Renta de asimilados a salarios, y su forma de pago por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022.
- 4).- Comprobantes fiscales digitales de las personas que reciban pagos por sueldos y salarios y por concepto de asimilados a salarios por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022.
- 5).- Se solicita las constancias o recibos de pago de los empleados que se efectuaron pagos por sueldos y salarios o por concepto de asimilados a salarios, misma que debe contener el número de días trabajados y el salario percibido, constancia escrita a los servicios de los trabajadores, recibo de pago de salarios y comprobante de pago de PTU, de vacaciones y de aguinaldos, así como de las primas establecidas en la Ley Federal de Trabajo pago por los periodos fiscales comprendidos 01 de enero al 30 de septiembre de 2022.
- 6).- En su caso de tener o contar con subsidio al empleo debe demostrar el origen y procedencia de la cantidad que resulto a favor y la forma de como se le entrego al trabajador, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, registrado en la cuenta contable 113-06-000 denominada "Subsidio al empleo", y lo declarado de los periodo antes mencionado, por lo que debe cumplir los siguientes requisitos, de conformidad con el artículo Décimo Transitorio fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se solicita la siguiente información y documentación, como se indica a continuación:
 - Exhiba y proporcione copia fotostática de los comprobantes fiscales (CFDI'S) donde se demuestre el monto de los ingresos pagados, el Impuesto Sobre la Renta retenido y las diferencias que en su caso resulten a favor del contribuyente con motivo del subsidio para el empleo.
 - Exhiba y proporcione copia fotostática de los comprobante fiscales (CFDI'S), proporcionado al trabajador del monto del subsidio para el empleo que se determinó durante el ejercicio fiscal correspondiente.



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

• *Exhiba y proporcione copia fotostática de los registros de los pagos por los ingresos percibidos (por la prestación de un servicio personal subordinado por salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral) al que se refiere al Subsidio al empleo, identificando en ellos, en forma individualizada, a cada uno de los que se les realicen dichos pagos.*

• *Exhiba y proporcione copia fotostática de los comprobantes fiscales en los que se demuestre el monto de los ingresos pagados de la (prestación de un servicio personal subordinado por salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral), el Impuesto Sobre la Renta que en su caso, se haya retenido y las diferencias que resulten a favor del contribuyente con motivo del subsidio para el empleo.*

• *Exhiba y proporcione copia fotostática de las Declaraciones Anuales presentadas ante oficinas autorizadas, a más tardar el 15 de febrero de cada año, declaración proporcionando información de las cantidades que paguen por el subsidio para el empleo en el ejercicio inmediato anterior, identificando por cada trabajador la totalidad de los ingresos obtenidos durante el ejercicio de que se trate, que sirvió de base para determinar el subsidio para el empleo, así como el monto de este último conforme a las reglas generales que al efecto expida el Servicio de Administración Tributaria.*

• *Exhiba y proporcione copia fotostática de las aportaciones de seguridad social a su cargo por los trabajadores que gocen del subsidio para el empleo y las mencionadas en el artículo 93, fracción X, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que correspondan por los ingresos de que se trate.*

• *Exhiba y proporcione copia fotostática de los comprobantes fiscales que entreguen a sus trabajadores, por los ingresos por prestaciones por servicios personales subordinados, el monto del subsidio para el empleo identificándolo de manera expresa y por separado.*

• *Exhiba y proporcione copia fotostática de las personas que les hubieran prestado servicios personales subordinados el comprobante fiscal del monto de subsidio para el empleo que se determinó durante el ejercicio fiscal correspondiente.*

• *Exhiba y proporcione copia fotostática de la documentación que acredite la forma de pago del subsidio para el empleo reflejado dentro del estado de cuenta bancario.*

• *Exhiba y proporcione copia fotostática de las constancias anuales de las percepciones y las retenciones que les efectuó la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, a sus empleados y/o trabajadores por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022.*

• *Se solicita de los ingresos anuales por salarios o concepto asimilado a estos que exceda de \$400,000.00, se solicita el escrito en donde comunicó al retenedor a más tardar el 31 de diciembre de 2022, que presentarán Declaración Anual.*

• *Papel de trabajo conteniendo el impuesto cubierto en los pagos mensuales y la integración mensual y análisis de las Retenciones de Sueldos y Salarios, y Asimilados a Salarios, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, identificando cada uno de los pagos al mismo reflejado en los estados de cuenta bancarios contra la factura que corresponda, señalando: fecha y número de póliza, nombre, registro federal de contribuyentes a quien se le*



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

expidió, descripción del concepto, importe de la retenciones del Impuesto Sobre la Renta y entero total, forma y fecha de pago al SAT MENSUALMENTE, asimismo se deberá proporcionar en memoria USB el archivo que contenga dicho papel de trabajo en forma de grabación de Excel.

4.- Del análisis efectuado de las Balanzas de comprobación del periodo de enero a septiembre del ejercicio 2022, se conoció que registro en la cuenta contable número 251-00-000 denominada "ACREEDORES DIVERSOS A LARGO.." en la subcuenta 251-02-00 denominada "ACREEDORES DIV LARGO PLAZO NAL" un saldo final al mes de septiembre de 2022 en cantidad de \$7,518,100.50 se solicita proporcione la documentación e información así como la integración del origen y procedencia de esta cantidad que se indica a continuación:

251-02-000 "ACREEDORES DIV LARGO PLAZO NAL"

| AÑO/MES 2022 | CARGO | ABONO |
|-------------------------------|--------------|---------------------|
| JUNIO | 0.00 | 2,216,490.76 |
| JULIO | 0.00 | 1,335,705.38 |
| AGOSTO | 0.00 | 2,695,252.48 |
| SEPTIEMBRE | 0.00 | <u>1,270,651.88</u> |
| SALDO | 0.00 | 7,518,100.50 |

5.- Del análisis efectuado de las Balanzas de comprobación del periodo de enero a septiembre del ejercicio 2022, se conoció que registro en la cuenta contable número 105-00-000 denominada "CLIENTES" en la subcuenta 105-01-009 denominada "MODELO CONTABLE OMB S.A. DE C.V." un saldo inicial en el mes de enero en cantidad de \$5,522,754.74 y un saldo final al mes de septiembre en cantidad de \$1,095,635.11

De lo anterior, se solicita proporcione la integración de la subcuenta 105-01-009 denominada "MODELO CONTABLE OMB S.A. DE C.V.", exhibiendo el original y proporcione de forma digital de la documentación comprobatoria con la que acredite de manera fehaciente el origen y procedencia de las referidas partidas.

En virtud de lo anterior y de conformidad en el artículo 5, párrafo segundo del Código Fiscal de la Federación vigente, esta autoridad, con fundamento en los artículos 1, 14, 16, 31, primer párrafo, fracción IV; 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2000, Cláusulas TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracciones I, inciso d) y II, incisos a) y b), del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal 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) y h) y 33, numeral 1, así como los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios 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 VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

Constitución Política de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11, primer párrafo fracción I; 12, 16 párrafo primero, fracción II; 18, 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; artículos 1, 3, primer párrafo, fracciones I y II, 7, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3., subnumeral 3.3 y 248, primer párrafo, fracciones II, 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, párrafo primero, fracciones I, II, III y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, así como en los artículos 40 párrafos primero fracción II y segundo, 42 párrafo primero, 70, 85, primer párrafo, fracción I y 86, primer párrafo, fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente, determina lo siguiente:

Que con el incumplimiento consistente en no proporcionar la información y/o documentación solicitada a la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, dentro del plazo establecido en el artículo 53, primer y segundo párrafos, inciso c), del Código Fiscal de la Federación mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0893/2024** de fecha **12** de febrero de **2024**, con asunto "Se solicita información y documentación que se indica", notificado legalmente por estrados el día 07 de marzo de 2024, según consta en Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 20 de febrero de 2024, Constancia de Publicación por Estrados de fecha 23 de febrero de 2024, Constancia de Notificación de Documentos por Estrados de fecha 07 de marzo de 2024 y oficio en donde Se solicita su publicación y captura de pantalla en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de fecha 21 de febrero de 2024, esa contribuyente impidió el ejercicio de las facultades de comprobación por lo tanto su conducta actualiza el supuesto establecido en el artículo 40 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, motivo por el cual esta autoridad fiscal, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 40, párrafos primero, fracción II y segundo del propio Código Fiscal de la Federación, en relación con los artículos 85 fracción I y 86 fracción I del propio Código Fiscal le impone la presente multa en los términos que a continuación se indican.

En relación con la aplicación de la multa señalada en el párrafo que precede, se informa que el artículo 40 del Código Fiscal de la Federación, en su párrafo primero indica que cuando los contribuyentes responsables solidarios o terceros relacionados con ellos, impidan de cualquier forma o por cualquier medio el inicio o desarrollo de las facultades de las autoridades fiscales, dichas autoridades fiscales estarán facultadas para aplicar las medidas de apremio siguientes.

I.- Solicitar el auxilio de la fuerza pública.

II.- Imponer la multa que corresponda en los términos del Código Fiscal de la Federación.

III. Practicar el aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación de los contribuyentes responsables solidarios, terceros con ellos relacionados, respecto de los actos, solicitudes de información o requerimientos de documentación dirigidos a éstos, de acuerdo a lo establecido en el artículo 40-A de esta Código, conforme a las reglas de carácter general que al efecto establezca el servicio de Administración Tributaria.

IV.- Solicitar a la autoridad competente se proceda por desobediencia o resistencia, por parte del contribuyente, responsable solidario o tercero relacionado con ellos, a un mandato legítimo de autoridad competente.

De lo anterior podemos observar que cuando se da el supuesto previsto en el primer párrafo del artículo 40, primer párrafo del Código fiscal de la Federación, la aplicación de las medidas de apremio antes señaladas, POR REGLA GENERAL, deben aplicarse observando el orden establecido en el citado primer párrafo, es decir, se debe aplicar primero la medida de apremio contenida en la fracción I (solicitar el auxilio de la fuerza pública), después se aplicara la medida de apremio prevista en la



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

fracción II (imponer la multa que corresponda en los términos del Código Fiscal de la Federación), posteriormente se aplicara la medida de apremio contenida en la fracción III, (practicar el aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación del contribuyente o responsable solidario) y así sucesivamente.

En relación con lo anterior debe tenerse presente que la regla general prevista en el primer párrafo del artículo 40 del Código Fiscal de la Federación admite excepciones, las cuales están previstas en el segundo párrafo del citado artículo, el cual señala lo siguiente.

"Las autoridades fiscales no aplicaran la medida de apremio prevista en la fracción I, cuando los contribuyentes, responsables solidarios o terceros relacionados con ellos, no atiendan las solicitudes fiscales, o al atenderlos no proporcionen lo solicitado, cuando se nieguen a proporcionar la contabilidad con la cual acrediten el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que estén obligados, o cuando destruyan o alteren la misma"

Del párrafo transcrito anterior, "se observa que cuando se de alguno de los supuestos previstos en dicho párrafo, la autoridad no aplicara la medida de apremio contemplada en la fracción I, es decir, la autoridad fiscal no solicitará el auxilio de la fuerza pública, sino que podrá aplicar directamente el resto de las medidas de apremio, siguiendo el orden señalado en el artículo 40, párrafo primero, del Código Fiscal de la Federación, que para el caso en concreto correspondería aplicar en primer lugar la multa prevista en la fracción II del citado artículo 40."

Conforme a lo antes expuesto, tenemos que en el presente caso a esa contribuyente durante el inicio de la presente revisión, se le solicitó la información y documentación consistente en:

"1.- DECLARACIÓN ANUAL DEL EJERCICIO FISCAL 2022

Esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización en el ejercicio de sus facultades de comprobación y con fundamento en el artículo 33 último párrafo y 42 primer párrafo fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente, a través de la Subdirección de Verificaciones Fiscales y Ejemplificación, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/V/0029/2024 de fecha 11 de enero de 2024, solicitó a la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, las declaraciones mensuales definitivas como retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto Sobre la Renta retenciones por Salarios, retenciones por Asimilados a Salarios, por Pagos por Cuenta de Terceros o Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles, por Pagos al Extranjero y por Servicios Profesionales, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022 y declaración anual del ejercicio fiscal 2022, normales y en su caso complementarios; dando respuesta a nuestra solicitud mediante correo institucional de fecha 18 de enero de 2024, la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, en donde anexó las declaraciones mensuales y anual del ejercicio 2022.

Cabe señalar que la información anterior se encuentra dentro del expediente número **GRM0900443/23**, abierto a nombre de la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, que obra en poder de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, de los cuales se obtuvo copia legible misma que fue debidamente certificada por el suscrito de la cual se anexa copia certificada legible de la Declaración Anual normal del ejercicio fiscal 2022, **presentada** por la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, el día 12 de abril de 2023, con número de operación 230050200806 en el portal del Servicio de 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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

Tributaria, misma que fue **proporcionada** por la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/V/0029/2024, de fecha 11 de enero de 2024, en atención a nuestra solicitud efectuada mediante correo electrónico institucional de fecha 6 de febrero de 2024, foliada con los números del 01 al 38, las cuales forman parte integrante del presente oficio y que para constancia, firma de recibido en dichos documentos la persona que recibe el presente oficio y que atiende la presente diligencia.

2.- Del análisis efectuado a la Declaración Anual normal del ejercicio fiscal 2022, **presentada** por la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, el día 12 de abril de 2023, con número de operación 230050200806, en el portal del Servicio de Administración Tributaria, misma que fue **proporcionada** por la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, mediante correo electrónico institucional, de fecha 06 de febrero de 2024, en atención a nuestra solicitud efectuada mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/V/0029/2024 de fecha 11 de enero de 2024, se conoció que la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, en el apartado "Deducciones Autorizadas", "Total de Nómina" en el renglón denominado "Nómina por Asimilados a Salarios Deducible", manifestó un importe en cantidad de \$58,062,411, como se indica a continuación:

| DEDUCCIONES AUTORIZADAS | |
|--|------------|
| NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS | |
| NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS DEDUCIBLE | 58,062,411 |

De lo anterior, se solicita proporcione papel de trabajo con la integración analítica de los sueldos por asimilados a salarios, de lo declarado en el apartado "Deducciones Autorizadas", "Total de Nómina" en el renglón denominado "Nómina por Asimilados a Salarios Deducible", en importe de \$58,062,411, exhibiendo y proporcionando la documentación comprobatoria con la que acredite el pago así como el origen y procedencia de los conceptos declarados, así como soporte de pago proporcionando la Dispersión de la Nómina por Asimilados a Salarios de la Institución bancaria debidamente identificados.

3.- Del análisis efectuado a la Declaración Anual normal del ejercicio fiscal 2022, **presentada** por la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, el día 12 de abril de 2023, con número de operación 230050200806, en el portal del Servicio de Administración Tributaria, misma que fue **proporcionada** por la Subdirección de Planificación y Evaluación Sobre Impuestos Federales de la Subtesorería de Fiscalización, mediante correo electrónico institucional, de fecha 06 de febrero de 2024, en atención a nuestra solicitud efectuada mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/V/0029/2024 de fecha 11 de enero de 2024, misma que se dio a conocer mediante el presente oficio en el numeral "1.- DECLARACIÓN ANUAL DEL EJERCICIO FISCAL 2022" y de la que se proporciona copia certificada, se conoció que la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, en el apartado "Deducciones Autorizadas", en el renglón de "Asimilados a Salarios" manifestó un ISR Retenido no enterado en cantidad de \$8,384; por lo anterior se solicita exhiba y proporcione las declaraciones que amparen el entero ya que son declaraciones que se tienen que haber presentado en el periodo de enero a diciembre de 2022, de la referida cantidad.

| DEDUCCIONES AUTORIZADAS | | | | | |
|-------------------------|------------|--------------|--------------|------------|----------------------|
| | IMPORTE | ISR RETENIDO | ISR ENTERADO | DIFERENCIA | NÚM. DE TRABAJADORES |
| ASIMILADOS A SALARIOS | 58,062,411 | 16,603,582 | 16,595,198 | 8,384 | 149 |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

4.- Así mismo, se solicita proporcione papel de trabajo con la integración analítica del subsidio al empleo acreditado, por el ejercicio fiscal sujeto a revisión del 01 de enero a 31 de diciembre de 2022, correspondiente a lo declarado en el apartado "Deducciones Autorizadas", "Determinación de la Nómina a Deducir", en el "Detalle de Subsidio Aplicado en Asimilados a Salarios" en cantidad de \$16,562,429.00, exhibiendo y proporcionando la documentación comprobatoria con la que acredite el pago así como el origen y procedencia de los conceptos declarados, su integración mensual es como sigue:

DETALLE DE SUBSIDIO APLICADO EN ASIMILADOS A SALARIOS

| PERIODO | MONTO | ESTATUS |
|--------------|-------------------|-------------------|
| ENERO | 2,307,775 | PRESENTADA PAGADA |
| FEBRERO | 1,199,521 | PRESENTADA PAGADA |
| MARZO | 1,622,885 | PRESENTADA PAGADA |
| ABRIL | 1,770,844 | PRESENTADA PAGADA |
| MAYO | 1,585,786 | PRESENTADA PAGADA |
| JUNIO | 2,177,597 | PRESENTADA PAGADA |
| JULIO | 1,999,647 | PRESENTADA PAGADA |
| AGOSTO | 2,328,374 | PRESENTADA PAGADA |
| SEPTIEMBRE | 1,570,000 | PRESENTADA PAGADA |
| OCTUBRE | | |
| NOVIEMBRE | | |
| DICIEMBRE | | |
| TOTAL | 16,562,429 | |

Y del análisis de la información proporcionada por el contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, mediante escrito de fecha 26 de septiembre de 2023 ingresado en oficialía de partes de la Subtesorería de Fiscalización de fecha del 13 de noviembre de 2023 analizando el Visor de Detalle Anual del ejercicio fiscal 2022, con fecha de emisión 13 de noviembre de 2023, en el portal del Servicio de Administración Tributaria, se conoció que declaro en el apartado de PAGOS TOTALES POR ASIMILADOS A SALARIOS en cantidad de \$58,062,411.02 reteniendo un impuesto de ISR por Asimilados a Salarios en cantidad de \$16,603,581.67 se solicita proporcione la documentación e información así como el pago total retenido y la integración de la aplicación del subsidio al empleo en recibos de nómina en relación al periodo fiscal comprendido del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, como se integra a continuación:

| AÑO/MES | TOTAL DE ASIMILADOS | ISR RETENIDO |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 2022 | | |
| ENERO | 7,810,199.14 | 2,310,930.06 |
| FEBRERO | 4,436,062.29 | 1,202,593.42 |
| MARZO | 5,776,429.27 | 1,626,353.58 |
| ABRIL | 6,376,229.15 | 1,774,496.00 |
| MAYO | 5,758,224.62 | 1,589,107.50 |
| JUNIO | 7,511,444.69 | 2,181,381.15 |
| JULIO | 6,963,889.07 | 2,011,558.56 |
| AGOSTO | 8,144,717.71 | 2,332,016.92 |
| SEPTIEMBRE | 5,285,215.08 | 1,575,144.48 |
| OCTUBRE | 0.00 | 0.00 |
| NOVIEMBRE | 0.00 | 0.00 |
| DICIEMBRE | 0.00 | 0.00 |
| TOTAL | 58,062,411.02 | 16,603,581.67 |



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

Por lo anteriormente observado se requiere el soporte documental que dio origen y procedencia al Subsidio al Empleo mismo que acredito en sus declaraciones del Impuesto Sobre la Renta como retenedor de Asimilados a Salarios por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022 en cantidad de \$16,562,429, registrado en la cuenta contable 216-00-00 denominada "IMPUESTOS RETENIDOS" en la subcuenta 216-02-000 denominada "IMPUESTOS RET DE ISR X ASIM.." con el objeto de demostrar que la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, no se benefició sin derecho de un subsidio o estímulo fiscal, en el cual haya obtenido un beneficio indebido en perjuicio del Fisco Federal de conformidad con el Código Fiscal de la Federación vigente, y proporcione lo siguiente que continuación se señala:

REQUISITOS DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO DÉCIMO TRANSITORIO DE LA L.I.S.R.

- 1).- Contratos celebrados relacionados con los trabajadores.
- 2).- Representación impresa que contenga el folio fiscal certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Digitales por Internet emitidos.
- 3).- Papel de trabajo del cálculo mensual de: las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de sueldos y salarios, de retenciones del Impuesto Sobre la Renta de asimilados a salarios, y su forma de pago por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022.
- 4).- Comprobantes fiscales digitales de las personas que reciban pagos por sueldos y salarios y por concepto de asimilados a salarios por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022.
- 5).- Se solicita las constancias o recibos de pago de los empleados que se efectuaron pagos por sueldos y salarios o por concepto de asimilados a salarios, misma que debe contener el número de días trabajados y el salario percibido, constancia escrita a los servicios de los trabajadores, recibo de pago de salarios y comprobante de pago de PTU, de vacaciones y de aguinaldos, así como de las primas establecidas en la Ley Federal de Trabajo pago por los periodos fiscales comprendidos 01 de enero al 30 de septiembre de 2022.
- 6).- En su caso de tener o contar con subsidio al empleo debe demostrar el origen y procedencia de la cantidad que resulto a favor y la forma de como se le entrego al trabajador, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, registrado en la cuenta contable 113-06-000 denominada "Subsidio al empleo", y lo declarado de los periodo antes mencionado, por lo que debe cumplir los siguientes requisitos, de conformidad con el artículo Décimo Transitorio fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se solicita la siguiente información y documentación, como se indica a continuación:
 - Exhiba y proporcione copia fotostática de los comprobantes fiscales (CFDI'S) donde se demuestre el monto de los ingresos pagados, el Impuesto Sobre la Renta retenido y las diferencias que en su caso resulten a favor del contribuyente con motivo del subsidio para el empleo.
 - Exhiba y proporcione copia fotostática de los comprobante fiscales (CFDI'S), proporcionado al trabajador del monto del subsidio para el empleo que se determinó durante el ejercicio fiscal correspondiente.



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

- *Exhiba y proporcione copia fotostática de los registros de los pagos por los ingresos percibidos (por la prestación de un servicio personal subordinado por salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral) al que se refiere al Subsidio al empleo, identificando en ellos, en forma individualizada, a cada uno de los que se les realicen dichos pagos.*
- *Exhiba y proporcione copia fotostática de los comprobantes fiscales en los que se demuestre el monto de los ingresos pagados de la (prestación de un servicio personal subordinado por salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral), el Impuesto Sobre la Renta que en su caso, se haya retenido y las diferencias que resulten a favor del contribuyente con motivo del subsidio para el empleo.*
- *Exhiba y proporcione copia fotostática de las Declaraciones Anuales presentadas ante oficinas autorizadas, a mas tardar el 15 de febrero de cada año, declaración proporcionando información de las cantidades que paguen por el subsidio para el empleo en el ejercicio inmediato anterior, identificando por cada trabajador la totalidad de los ingresos obtenidos durante el ejercicio de que se trate, que sirvió de base para determinar el subsidio para el empleo, así como el monto de este último conforme a las reglas generales que al efecto expida el Servicio de Administración Tributaria.*
- *Exhiba y proporcione copia fotostática de las aportaciones de seguridad social a su cargo por los trabajadores que gocen del subsidio para el empleo y las mencionadas en el artículo 93, fracción X, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que correspondan por los ingresos de que se trate.*
- *Exhiba y proporcione copia fotostática de los comprobantes fiscales que entreguen a sus trabajadores, por los ingresos por prestaciones por servicios personales subordinados, el monto del subsidio para el empleo identificándolo de manera expresa y por separado.*
- *Exhiba y proporcione copia fotostática de las personas que les hubieran prestado servicios personales subordinados el comprobante fiscal del monto de subsidio para el empleo que se determinó durante el ejercicio fiscal correspondiente.*
- *Exhiba y proporcione copia fotostática de la documentación que acredite la forma de pago del subsidio para el empleo reflejado dentro del estado de cuenta bancario.*
- *Exhiba y proporcione copia fotostática de las constancias anuales de las percepciones y las retenciones que les efectuó la contribuyente **ESTRATEGAS ZUUL, S.C.**, a sus empleados y/o trabajadores por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022.*
- *Se solicita de los ingresos anuales por salarios o concepto asimilado a estos que exceda de \$400,000.00, se solicita el escrito en donde comunicó al retenedor a más tardar el 31 de diciembre de 2022, que presentarán Declaración Anual.*

.Papel de trabajo conteniendo el impuesto cubierto en los pagos mensuales y la integración mensual y análisis de las Retenciones de Sueldos y Salarios, y Asimilados a Salarios, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 30 de septiembre de 2022, identificando cada uno de los pagos al mismo reflejado en los estados de cuenta bancarios contra la factura que corresponda, señalando: fecha y número de póliza, nombre, registro federal de contribuyentes a quien se le expidió, descripción del concepto, importe de la retenciones del Impuesto Sobre la Renta y entero total, forma y fecha de pago al SAT MENSUALMENTE, asimismo se deberá proporcionar en memoria USB el archivo que contenga dicho papel de trabajo en forma de grabación de Excel.



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

4.- Del análisis efectuado de las Balanzas de comprobación del periodo de enero a septiembre del ejercicio 2022, se conoció que registro en la cuenta contable número 251-00-000 denominada "ACREEDORES DIVERSOS A LARG.." en la subcuenta 251-02-00 denominada "ACREEDORES DIV LARGO PLAZO NAL" un saldo final al mes de septiembre de 2022 en cantidad de \$7,518,100.50 se solicita proporcione la documentación e información así como la integración del origen y procedencia de esta cantidad que se indica a continuación:

251-02-000 "ACREEDORES DIV LARGO PLAZO NAL"

| AÑO/MES | CARGO | ABONO |
|----------------|--------------|---------------------|
| 2022 | | |
| JUNIO | 0.00 | 2,216,490.76 |
| JULIO | 0.00 | 1,335,705.38 |
| AGOSTO | 0.00 | 2,695,252.48 |
| SEPTIEMBRE | 0.00 | <u>1,270,651.88</u> |
| SALDO | 0.00 | 7,518,100.50 |

5.- Del análisis efectuado de las Balanzas de comprobación del periodo de enero a septiembre del ejercicio 2022, se conoció que registro en la cuenta contable número 105-00-000 denominada "CLIENTES" en la subcuenta 105-01-009 denominada "MODELO CONTABLE OMB S.A. DE C.V." un saldo inicial en el mes de enero en cantidad de \$5,522,754.74 y un saldo final al mes de septiembre en cantidad de \$1,095,635.11

De lo anterior, se solicita proporcione la integración de la subcuenta 105-01-009 denominada "MODELO CONTABLE OMB S.A. DE C.V.", exhibiendo el original y proporcione de forma digital de la documentación comprobatoria con la que acredite de manera fehaciente el origen y procedencia de las referidas partidas."

Sin embargo esa contribuyente no proporcionó la documentación solicitada mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/0893/2024** de fecha **12** de febrero de **2024**, con asunto "Se solicita información y documentación que se indica", notificado legalmente por estrados el día 07 de marzo de 2024, según consta en Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 20 de febrero de 2024, Constancia de Publicación por Estrados de fecha 23 de febrero de 2024, Constancia de Notificación de Documentos por Estrados de fecha 07 de marzo de 2024 y oficio en donde Se solicita su publicación y captura de pantalla en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de fecha 21 de febrero de 2024, de conformidad con el artículo 53 inciso c) del Código Fiscal de la Federación, motivo por el cual la citada omisión de esa contribuyente actualizó la excepción a la regla general en la aplicación de las medidas de apremio prevista en el artículo 40, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, en la parte que señala: "Las autoridades no aplicaran la medida de apremio prevista en la fracción, cuando los contribuyentes responsables solidarios o terceros relacionados con ellos, no atiendan las solicitudes de información o los requerimientos de documentación que les realicen las autoridades fiscales...", razón por la cual, esta autoridad fiscal, actuando con fundamento en lo dispuesto por el multicitado párrafo segundo del artículo antes invocado, es por lo cual no seguirá el orden de aplicación de las medidas de apremio previstas en el artículo 40, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, en cuando a que no aplicara la medida de apremio previstas en la citada fracción I, sino que aplicara mediante el presente acto, la medida de apremio prevista en el artículo 40, párrafos



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

primero, fracción II del Código Fiscal de la Federación, consistente en la sanción, establecida en el artículo 86, fracción I del mismo ordenamiento legal, ello por haber actualizado ese contribuyente la conducta infractora prevista en el diverso artículo 85, fracción I del Código Fiscal de la Federación.

En virtud de que actualizó la conducta prevista en el artículo 85 párrafo primero, fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente, se hace acreedora a la imposición de la multa mínima actualizada equivalente a la cantidad de **\$22,400.00 (Veintidós mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, establecida en el artículo 86 párrafo primero, fracción I, del citado Código.

La multa mínima actualizada en cantidad de **\$22,400.00 (Veintidós mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.)**, vigente a partir del 1° de enero de 2025, se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 30 de diciembre de 2024, cantidad vigente a partir del 1° de enero de 2025, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A, sexto párrafo, del mencionado Código Fiscal de la Federación, el cual se describe a continuación:

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, las cantidades establecidas en el mismo ordenamiento se actualizarán cuando el Incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez, exceda del 10%. Dicha actualización se llevará a cabo a partir del mes de enero del siguiente ejercicio fiscal a aquél en el que se haya dado dicho incremento. Para la actualización mencionada se considerará el 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 86, primer párrafo, fracción I, 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 con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de julio de 2003 y hasta el mes de octubre de 2005 fue de 10.15%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 59.4546 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 53.9751 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 periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio de 2003 al mes de diciembre de 2005. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2005 que fue de 59.8825 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 53.9751 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 correspondientes son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100, cuya serie histórica de Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el día 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, 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 1° de enero de 2006.

Segunda 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 2008, asciende a la cantidad de \$10,720.00 (Diez mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 1.2.1.10 fracción I, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de enero de 2009 y en la Regla 1.2.1.7, fracción I, de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2009, publicada el 21 de diciembre de 2009, en el mismo ordenamiento oficial.

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



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

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 porcentaje es el resultado de dividir 66.3721 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 60.2503 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 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 período 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 68.8189 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 60.2503 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 correspondientes son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100, cuya serie histórica de Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el día 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 \$12,244.98 (Doce mil doscientos cuarenta y cuatro 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 \$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 86, primer párrafo, fracción I, 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,



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2011, con relación a la regla 2.1.12, fracción II, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de septiembre de 2015.

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el 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 porcentaje es el resultado de dividir 75.7234 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 68.8189 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 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 periodo 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 77.1583 puntos, publicado 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 68.8189 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 correspondientes son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100, cuya serie histórica de Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el día 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, 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, apartado 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 1º de enero de 2012.



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

Cuarta 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 2014, asciende a la cantidad de \$13,720.00 (Trece mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.1.2, 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 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 porcentaje es el resultado de dividir 84.9652 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 77.1583 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 en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de 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 86.7637 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 77.1583 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 correspondientes son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100, cuya serie histórica de Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el día 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



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

(Quince mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5 Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015 y es aplicable a partir del 1° de enero de 2015.

Quinta actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 86, párrafo primero, fracción I, 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, 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 porcentaje es el resultado de dividir 95.7937 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 86.7637 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 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 97.6951 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, que fue de 86.7637 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

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

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



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

\$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 vigente en 2017, 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 B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2019 aplicable a partir del 1° de enero de 2020.

Sexta actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 86, párrafo primero, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$17,370.00 (Diecisiete mil Trescientos setenta pesos-00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13, fracción XII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 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, fracción 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% 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 97.6951 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2017 al mes de diciembre de 2020. Para tal efecto, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 01 de diciembre de 2020, que fue de 108.8560 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, que fue de 97.6951 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1142.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor correspondientes son expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2018=100, cuya serie histórica de Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero 1969 a julio de 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el día 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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

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 65/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, 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, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021, aplicable a partir del 1° de enero de 2021, y en la modificación al Anexo 5, rubro B de la Resolución Miscelánea Fiscal publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 5 de enero de 2022, vigente a partir del 1 de enero de 2022.

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, multa mínima actualizada de \$19,350.00 (diecinueve mil trescientos cincuenta pesos 00/100 m.n.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12, fracción XIV, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicado 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 2025, se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al Anexo 5, Apartado B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024.

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2020 y hasta el mes de marzo de 2022, fue de 10.38%, excediendo del 10%, citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho 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 correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, menos la unidad y multiplicado por 100.

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



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

Los Índices correspondientes 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.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$19,350.00 (diecinueve mil trescientos cincuenta pesos 00/100 m.n.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1574, da como resultado una multa mínima actualizada de \$22,395.69 (Veintidós mil trescientos noventa y cinco pesos 69/100 m.n.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$22,400.00 (Veintidós mil cuatrocientos pesos 00/100 m.n.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Apartado B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, aplicable a partir del 1° de enero de 2025.

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

La multa deberá ser cubierta en una Institución de Crédito autorizada, previa presentación de este oficio ante la Oficina de la Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización sita en: Viaducto Río de la Piedad N° 515, Piso 4 (acceso por Añil No. 180), Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo establecido en el artículo 65 del mencionado Código Fiscal de la Federación vigente.

Es importante mencionar que, si efectúa el pago antes citado, dentro de los 30 días hábiles siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de esta resolución, tendrá derecho a una reducción del 20% de la multa impuesta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 75, párrafo primero, fracción VII, del Código Fiscal de la Federación.

En caso de que la multa determinada en la presente resolución no sea pagada dentro del plazo previsto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación; la misma se actualizará desde el mes en que debió de 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 artículo 70 párrafo segundo, también del Código Fiscal de la Federación.

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

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, de conformidad con la regla 1.6., último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024 ante la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones.



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/PA/0122/2025

Exp. No.: GRM0900443/23

R.F.C.: EZU190917L76

Se precisa que para el caso del recurso de revocación los contribuyentes no estarán obligados a presentar los documentos que se encuentren en poder de la autoridad fiscal, ni las pruebas que hayan entregado a dicha autoridad, siempre que indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas del escrito en el que se citaron o acompañaron y la Autoridad Fiscal de la Entidad Federativa en donde fueron 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 en vía sumaria, ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, de forma tradicional o en Línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13, 58-A y 58-2 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.

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

ATENTAMENTE

LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ
DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA

Supervisó.: Mtro. Gerardo Coria Villegas, Subdirector de Verificaciones Fiscales y Ejemplificación.

Revisó.: L.C. Claudia Vázquez Gualito, Jefa de Unidad Departamental de Verificación.

Vo. Bo.: Angélica Martínez Bautista, Coordinadora.

JPM/MTGM.