



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 25 de noviembre de 2025

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Asunto: Se determina el crédito fiscal que se indica.

C. Representante Legal de:

ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.

CALLE JUAN VÁZQUEZ DE MELLA No. 481 PISO 2 LOCAL 200 INT. A

COLONIA: POLANCO I SECCIÓN

ALCALDÍA: MIGUEL HIDALGO

C.P.: 11510, CIUDAD DE MÉXICO

Esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31, primer párrafo, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15, primer párrafo, de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, inciso a), b) y d) y fracción II, inciso a) y b); NOVENA, párrafos primero y sexto, fracción I, inciso a) y DÉCIMA, párrafo primero, fracciones I y II del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno 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 Constitución Política de la Ciudad de México publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 5 de febrero de 2017, vigente a partir del 17 de septiembre de 2018; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11, primer párrafo, fracción I; 12, 16, primer párrafo, fracción II; 18, 20, primer párrafo, fracción IX; 23, 27, párrafos primero y segundo, fracciones III, IV, V, VI, VIII y XLIX, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3, párrafo primero, fracciones I y II, 7, párrafo primero, fracción II, inciso B), numeral 3., subnumeral 3.4. y 249, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VI, VIII y XIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 6 y 7, primer párrafo, fracciones I, II, III y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente y a efecto de dar cumplimiento en los artículos 42, primer párrafo, 48, primer párrafo, fracción IX, 50, primer párrafo, 51, 63, y 70, del Código Fiscal de la Federación vigente; y ejercidas las facultades de comprobación previstas en el artículo 42, primer párrafo, fracción II, del propio Código Fiscal de la Federación vigente; procede a determinar el Crédito Fiscal a cargo de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, como sujeto directo por los



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por las que hubiera o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado, el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y por el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubiera o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como retenedor del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta.

CONSIDERANDO ÚNICO

Derivado de la revisión de la que fue objeto al solicitarle información y documentación mediante el oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023**, emitido y firmado por el entonces el Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, mismo oficio el cual fue notificado legalmente por estrados el día 24 de abril de 2023, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/2495/2023** de fecha 5 de abril de 2023, en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección es www.finanzas.cdmx.gob.mx; Así mismo la Dirección Ejecutiva de Desarrollo y Operación de Sistemas de la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones mediante oficio número **SAF/DGTC/DEDOS/0660/2023** de fecha 17 de abril de 2023, recibido en Oficialía de Partes de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización el día 19 de abril de 2023, donde se informa que "la solicitud fue atendida" . . . (SIC); con fundamento en los artículos 46-A, fracción III, 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, toda vez que no es localizable en el domicilio señalado para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, lo cual se hizo constar en la acta de consignación de hechos de citatorio de contribuyente no localizado de fecha 23 de marzo de 2023, levantada a folios números A 298751 y A 298753 y acta de consignación de hechos de contribuyente no localizado de fecha 24 de marzo de 2023, levantada a folios números del A 298754 y A 298771, oficio mediante el cual se le requirió a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, para que dentro del término de quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de dicho oficio, a fin de verificar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta y como retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta; la revisión abarcará el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado, el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y por el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubiera o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como retenedor del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53, primer párrafo y segundo párrafo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, para proceder a su revisión.

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

SUSPENSIÓN DE PLAZO.

En razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no presentó la información y documentación solicitada, se ubicó en la hipótesis normativa, prevista en el artículo 46-A segundo párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente 2023, misma que a la letra dice: ***“Cuando el contribuyente desocupe su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente o cuando no se le localice en el que haya señalado, hasta que se le localice....”***, por lo que esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación fiscal tiene conferidas procedió a suspender el plazo para concluir la revisión de gabinete contenida en el oficio **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023**, lo cual se hizo constar en acta de consignación de hechos donde se hace constar suspensión de plazo de fecha 18 de mayo de 2023, levantada a folio número A 027794, considerando que su plazo original concedido para la entrega de documentación solicitada inicio el 24 de abril de 2023, fecha en la que el oficio **GAD0900116/23**, quedo legalmente notificado por estrados, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/2495/2023** de fecha 5 de abril de 2023, en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección es www.finanzas.cdmx.gob.mx, así mismo la Dirección Ejecutiva de Desarrollo y Operación de Sistemas de la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones mediante oficio número **SAF/DGTC/DEDOS/0660/2023** de fecha 17 de abril de 2023, recibido en oficialía de partes de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización el día 19 de abril de 2023, informa que “la solicitud fue atendida “. . .(SIC); con fundamento en los artículos 46-A, fracción III, 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, toda vez que no es localizable en el domicilio señalado para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, lo cual se hizo constar en la acta de consignación de hechos de citatorio de contribuyente no localizado de fecha 23 de marzo de 2023, levantada a folios números A 298751 y A 298753, así como acta de consignación de hechos de contribuyente no localizado de fecha 24 de marzo de 2023, levantada a folios números del A 298754 y A 298771, una vez transcurrido el plazo legal otorgado de 15 días contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación del dicho oficio, de conformidad con el artículo 53, primer párrafo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en el año de 2023, dicha suspensión opero a partir del 18 de mayo de 2023, por lo que se suspende el plazo hasta que se localice a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**

Asimismo, dicho comportamiento de la contribuyente al no proporcionar la información solicitada, obstaculizó el desarrollo de las facultades de comprobación de las obligaciones fiscales en relación al Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, como sujeto directo, por el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, motivo por el cual se actualizó la hipótesis normativa prevista en los artículos 55, primer párrafo, fracciones I y II, 56, fracciones III y IV, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, por lo que esta Autoridad Fiscal procede a determinar presuntivamente por Ingresos acumulables y Valor de los Actos o Actividades, por los que deba pagar contribuciones como sujeto directo, por el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por lo que esta autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, con fundamento en los artículos 32-B, primer párrafo, fracción IV y 42, primer párrafo, fracciones II y VII, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023.



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Así como las obligaciones fiscales en su carácter de retenedor de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, por el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, motivo por el cual se actualizó la hipótesis normativa prevista en los artículos 56, fracciones III y IV y 57 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, por lo que esta Autoridad Fiscal procede a determinar presuntivamente las contribuciones que se debieron de haber retenido, por el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por lo que esta autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, con fundamento en los artículos 94, 96, 113 y 116 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2023, realizando lo siguiente:

1ª MULTA

Asimismo, por no atender el oficio **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023** y no proporcionar los datos y documentos que se indican, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/3551/2023 de fecha 23 de mayo de 2023, se le impuso una multa a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, mismo que fue debidamente notificado por estrados a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección es www.finanzas.cdmx.gob.mx, solicitado por esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización a través del oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4043/2023 de fecha 05 de junio de 2023, a la Dirección Ejecutiva de Desarrollo y Operación de Sistemas de la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones la cual dio contestación mediante oficio número SAF/DGTC/DEDOS/1000/2023 de fecha 19 de junio de 2023, recibido en Oficialía de Partes de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización el día 20 de junio de 2023, donde se informa que "la solicitud fue atendida". . . (SIC); teniéndose como fecha de notificación la del día 20 de junio de 2023, con fundamento en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, toda vez que no es localizable en el domicilio señalado para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, se suspende el plazo, así como en el acta de consignación de hechos de citatorio de contribuyente no localizado de fecha 24 de mayo de 2023, levantada a folios números A 299953 y A 299954, acta de consignación de hechos de contribuyente no localizado de fecha 25 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 299955 y A 299956 y acta de consignación de hechos de verificación de domicilio de fecha 31 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 299957 y A 299958.

INFORMACIÓN OBTENIDA POR LA AUTORIDAD FISCAL EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE COMPROBACIÓN

Mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/3723/2023 de fecha 25 de mayo de 2023, folio SIARA SEFINDFDRF/2023/000259, emitido por esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, copia certificada de estados de cuenta bancarios, cuenta de cheques e inversiones y valores que se localicen abiertas a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, así como copia simple de: tarjeta de registro de firmas de las personas autorizadas para el manejo de cada cuenta bancaria de la contribuyente mencionada; contratos de apertura y en su caso las modificaciones a nivel nacional de las cuentas bancarias abiertas a nombre de la contribuyente.

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Por lo anterior, la citada Comisión Nacional Bancaria y de Valores, proporcionó la siguiente información que obra en el expediente número H/IN1-2305-028199-YAT, abierto a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, consistente en Estados de Cuenta Bancarios abiertos a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, información que fue recibida a través de correo electrónico Institucional en esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización el día 19 de junio de 2023, consistente en:

No. DE OFICIO DE LA C.N.B.V.	FECHA DEL OFICIO	FECHA DE RECIBIDO EN ESTA DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES	NOMBRE DEL BANCO	No. DE CUENTA	PERIODO PROPORCIONADO
214-3/AGY-14128071/2023	19/06/2023	19-06-2023	HSBC MÉXICO, S.A.	4031004112	DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023** de fecha 23 de mayo de 2023, esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, solicitó a la Administración Central de la Operación de la Fiscalización Nacional la explotación de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que se indica, como emisor y receptor, así como emisor de nóminas, correspondientes a las erogaciones efectuadas por salarios y asimilados, de la mencionada contribuyente, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, la cual fue atendida por la Administración de la Operación de la Fiscalización Nacional, proporcionando la información a través de correo Institucional a esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, la información proporcionada por la Administración de la Operación de la Fiscalización Nacional, la cual se dio a conocer a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, con la finalidad de cumplir con lo dispuesto en el artículo 63, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/2727/2024 de fecha 11 de abril de 2024, con asunto "Se comunica la documentación proporcionada por otras Autoridades", en donde se dan a conocer los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, y en razón de que no fue posible efectuar la notificación en forma personal se procedió a realizar la notificación por estrados en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección es www.finanzas.cdmx.gob.mx, solicitado por esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización a través del oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/3581/2024 de fecha 15 de mayo de 2024, a la Dirección Ejecutiva de Desarrollo y Operación de Sistemas de la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones, la cual dio contestación mediante oficio número SAF/DGTC/DEDOS/0733/2024 de fecha 16 de mayo de 2024, recibido en oficialía de partes de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización el día 22 de mayo de 2024, donde se informa que "la solicitud fue atendida" . . . (SIC); quedando debidamente notificado el día 30 de mayo de 2024, con fundamento en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139, del Código Fiscal de la Federación vigente de 2024, toda vez que no fue posible localizar a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, en el domicilio señalado lo cual se hizo constar en acta de consignación de hechos de citatorio de contribuyente no localizado de fecha 29 de abril de 2024, levantada a folios números A 057872 y A 057916 y de consignación de hechos de contribuyente no localizado de fecha 30 de abril de 2024, levantada a folios números del A 057917 y A 057918, donde "Se le comunicó la documentación proporcionada por otras autoridades", cabe señalar, que la información y documentación anteriormente señalada se encuentra dentro del expediente número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo 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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

2023, y forman parte integrante de este, abierto a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, mismo que obra en poder de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, para lo cual se le concedió un plazo legal de quince días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación del oficio antes mencionado, con la finalidad a que manifestara lo que a su derecho convenga, a lo cual la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no dio respuesta alguna.

DERECHO DE LA CONTRIBUYENTE PARA ACUDIR A LAS OFICINAS DE ESTA AUTORIDAD

En cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 42, quinto párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024 y la Regla 2.9.9 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 29 de diciembre de 2024, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/3478/2024 de fecha 09 de mayo de 2024, con asunto "Se le informa el derecho que tiene esa contribuyente para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos u omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la solicitud de datos y documentos número GAD0900116/23", toda vez que no fue posible la localización de la Contribuyente en su domicilio fiscal, mismo oficio que fue notificado legalmente por estrados el día 30 de mayo de 2024, en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección es www.finanzas.cdmx.gob.mx, solicitado por esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización a través del oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/3587/2024 de fecha 13 de mayo de 2024, a la Dirección Ejecutiva de Desarrollo y Operación de Sistemas de la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones, durante el plazo de 11 días hábiles consecutivos, plazo que transcurrió del día 15 de mayo al 30 de mayo de 2024, retirándose de los estrados el día 30 de mayo de 2024, la cual dio contestación mediante oficio número SAF/DGTC/DEDOS/0732/2024 de fecha 16 de mayo de 2024, recibido en oficialía de partes de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización el día 22 de mayo de 2024, donde se informa que "la solicitud fue atendida "... (SIC); con fundamento en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, toda vez que no es localizable en el domicilio señalado para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, lo cual se hizo constar en Acta de consignación de hechos de citatorio de contribuyente no localizado, de fecha 09 de mayo de 2024, levantada a folios números del A 057989 y A 057990, Acta de consignación de hechos de contribuyente no localizado de fecha 10 de mayo de 2024, levantada a folios números del A 057991 y A 057992; donde "Se le informa el derecho que tiene esa contribuyente para acudir a las oficinas de esta Autoridad Fiscal para conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la solicitud de datos y documentos número GAD0900116/23", para que el Representante Legal de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, se presentara el día 03 de junio de 2024 a las 12:00 horas, o en su caso dentro del plazo de 10 días hábiles siguientes a aquel en que surta efectos la notificación del dicho oficio, en las oficinas que ocupa esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, ubicadas en: Viaducto Río de la Piedad Número 515, piso 4 (acceso por Añil número 180), Colonia Granjas México, Código Postal 08400, Alcaldía Iztacalco, en esta Ciudad de México; asimismo, se le solicitó que por su conducto, como Representante Legal de la contribuyente hiciera extensiva la invitación a los órganos de Dirección de dicha persona moral, para que estuvieran presentes en la hora y día antes señalado, haciéndole de su conocimiento que podía solicitar de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente ser asistido de manera presencial cuando acudiera a la oficina de esta autoridad fiscal, no asistiendo el Representante Legal de la contribuyente **ARKE**

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V., ni ninguno de los integrantes del Órgano de Dirección de dicha contribuyente a la oficina de Autoridad fiscal para llevar a cabo la diligencia por lo que con fecha 03 de junio de 2024, se levantó Acta de consignación de hechos donde se hace constar que no se presentó el Representante Legal de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, para conocer la situación jurídica y contable e invitarla a la autocorrección, a folio número **A 057919**, a que se refiere el artículo 42 sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, en la cual se hizo constar que no se presentó el Representante Legal ni persona alguna, en atención al oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/3478/2024 de fecha 09 de mayo de 2024, mediante el cual se le informo "...el derecho que tiene esa contribuyente para acudir a las oficinas de esta Autoridad Fiscal para conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la solicitud de datos y documentos número GAD0900116/23", para que el Representante Legal de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, se presentara el día 03 de junio de 2024 a las 12:00 horas, o bien 10 días hábiles siguientes a aquel en que surtiera efectos la notificación; por lo que se continuará con el procedimiento de fiscalización.

VERIFICACIÓN DE DOMICILIO FISCAL

En relación a la revisión de gabinete que se le está practicando a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **AEC050906AL2**, al amparo del oficio número **GAD0900116/23** de fecha 22 de marzo de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el entonces Subtesorero de Fiscalización, y derivado de que dicha contribuyente ya **no es localizable** en su domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, según Cuenta Única DARÍO - Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente de fecha 11 de febrero de 2025, esta Dirección de Verificaciones Fiscales, en términos de lo dispuesto en los artículos 10, 13, 14 y 15, de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; Cláusula SEXTA, párrafo primero, 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; y en lo dispuesto en el artículo 42, párrafo primero, fracción VII, del Código Fiscal de la Federación vigente; emitió oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/PA/0614/2025 de fecha 18 de febrero de 2025, solicitando a la Administración Desconcentrada de Recaudación Distrito Federal "1", del Servicio de Administración Tributaria, llevar a cabo la **Verificación del Domicilio Fiscal** de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, manifestado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, sito en: Calle Juan Vázquez de Mella No. 481 Piso 2 Local 200 Int. A, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11510, Ciudad de México.

En atención a dicha solicitud de Verificación de Domicilio Fiscal, la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1", dio contestación mediante oficio número 700-73-00-01-00-2025-2818 de fecha 03 de abril de 2025 y sus anexos, recibido en la Oficialía de Partes de esta Dirección de Verificaciones Fiscales el día 04 de abril de 2025, informando que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, **NO fue localizada** en el Domicilio Fiscal manifestado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, sito en: Calle Juan Vázquez de Mella No. 481 Piso 2 Local 200 Int. A, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11510, Ciudad de México, según consta en Orden de Verificación para Constatar los Datos Proporcionados al

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Registro Federal de Contribuyentes, con fecha de emisión del 14 de marzo de 2025, número de control OV10101105032025558993, practicada por el personal adscrito a esa Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1" el 12 de marzo de 2025.

VERIFICACIÓN CONJUNTA

En relación a la revisión de gabinete que se le está practicando a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **AEC050906AL2**, al amparo del oficio número **GAD0900116/23** de fecha 22 de marzo de 2023, emitido por la Subtesorería de Fiscalización y toda vez que dicha contribuyente ya **no es localizable** en su domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, por lo que se ubica en el supuesto del artículo 46-A fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2025; según Cuenta Única DARÍO - Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente de fecha 11 de febrero de 2025, esta Dirección de Verificaciones Fiscales, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/0588/2025 de fecha 17 de febrero de 2025, solicito a la Dirección de Determinación de Auditorías, una visualización conjunta con el personal de la Dirección de Determinación de Auditorías y personal de esta Dirección de Verificaciones Fiscales, a efecto de verificar si la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, se localiza en el domicilio fiscal manifestado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, sito en: Calle Juan Vázquez de Mella No. 481 Piso 2 Local 200 Int. A, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11510, Ciudad de México.

En atención a dicha solicitud de Verificación de Domicilio Fiscal, la Dirección de Determinación de Auditorías, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DDA/0388/2025**, de fecha 25 febrero de 2025 y sus anexos, recibido en la Oficialía de Partes de esta Dirección de Verificaciones Fiscales el 27 de febrero de 2025, informa que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, **NO** fue localizada en el Domicilio Fiscal manifestado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, sito en: Calle Juan Vázquez de Mella No. 481 Piso 2 Local 200 Int. A, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11510, Ciudad de México, según consta en Orden de Verificación Conjunta con **Folio 0305**, de fecha 20 de febrero de 2025, practicada por el personal adscrito a esa Dirección de Determinación de Auditorías.

Por lo anterior continua la suspensión del plazo para la conclusión de la revisión efectuada a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, con fundamento en el artículo 46-A fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2023.

2DO REQUERIMIENTO DE DOCUMENTACIÓN.

Toda vez que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no proporcionó documentación alguna, esta Dirección de Verificaciones Fiscales, de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, emitió oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/PA/0503/2025** de fecha **12 de febrero de 2025**, con asunto: "Se solicita la información y documentación que se indica", a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, firmado autógrafamente por la Dirección de Procesos de Auditoría, el cual a través del oficio número



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

SAF/TCDMX/SF/DVF/1009/2025 de fecha 11 de marzo de 2025, fue notificado legalmente por estrados en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección es www.finanzas.cdmx.gob.mx, la Dirección Ejecutiva de Desarrollo y Operación de Sistemas de la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones mediante oficio número SAF/DGTC/DEDOS/CDSI/0208/2025 de fecha 18 de marzo de 2025, recibido en oficialía de partes de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización el día 19 de marzo de 2025, donde se informa que "la solicitud fue atendida"...(SIC); teniéndose como fecha de notificación la del día 28 de marzo de 2025, con fundamento en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139, del Código Fiscal de la Federación vigente, toda vez que no es localizable en el domicilio señalado para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, lo cual se hizo constar en la acta de consignación de hechos de citatorio de contribuyente no localizado de fecha 24 de febrero de 2025, levantada a folios números A 109659, A 109660 y A 109661 y de consignación de hechos de contribuyente no localizado de fecha 25 de febrero de 2025, levantada a folios números A 109662, A 109663 y A 109664, se requirió información y documentación, como son:

1. Solicitud de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes y Acta Constitutiva original, así como todos los demás movimientos y solicitudes presentadas y fotocopia para su cotejo.
2. Declaración(es) anuales, y declaraciones de pagos provisionales, normal y complementarias en su caso, respecto de la (s) contribución (es) federal (es) como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado y declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y como retenedor del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, así como los papeles de trabajo en donde se observan los ingresos acumulables de los periodos, las deducciones autorizadas de los periodos (distinguiendo inversiones en activo fijo y otras deducciones y dentro de activos fijos deducciones en línea recta y deducciones inmediata), en su caso pérdidas fiscales aplicadas, pérdidas pendientes de disminuir, Impuesto cubierto en pagos provisionales y coeficiente de utilidad aplicado en los pagos provisionales que sirvieron de base para la integración de las cifras consignadas en dichas declaraciones por el (los) período (s) señalado (s), original y copia legible para su cotejo.
3. Libros contables y registros auxiliares, original y fotocopia legible para su cotejo.
4. Papel de trabajo conteniendo la integración mensual y análisis del Impuesto al Valor Agregado Acreditable, dicho papel deberá contener las diferentes tasas del impuesto señalado, fecha y número de póliza de registro, fecha y número de comprobante, nombre y Registro Federal de Contribuyentes de quien lo expidió, descripción del concepto, importe, Impuesto al Valor Agregado y total, forma y fecha de pago, indicando en su caso la fecha y la cuenta bancaria de donde se realizó el pago; así mismo, deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en formato de grabación Excel.
5. Pólizas de registro contable de Diario, Ingresos y Egresos, con su correspondiente documentación comprobatoria, en relación a sus ingresos, proporcione el consecutivo fiscal de facturación en original y fotocopia legible para su cotejo.



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

6. *Papel de trabajo conteniendo el impuesto cubierto en los pagos mensuales y la integración mensual y análisis de Valor de Actos o Actividades por el(los) ejercicio(s) sujeto(s) a revisar, identificando cada uno de los depósitos mencionados 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, Impuesto al Valor Agregado causado, total, forma y fecha de cobro, así mismo, deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en formato de grabación Excel.*

7. *Integración del Impuesto al Valor Agregado retenido en cada uno de los meses que abarca los períodos a revisar.*

8. *Balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, original y fotocopia legible para su cotejo.*

9. *Contratos celebrados relacionados con sus ingresos, compras, gastos e inversiones, original y fotocopia legible para su cotejo.*

10. *Papel de trabajo del cálculo mensual del Impuesto al Valor Agregado detallado y formas de pago.*

11. *Papel de trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversiones anexando documentación comprobatoria.*

12. *Estado de Cuenta Bancarios, original y fotocopia legible para su cotejo.*

13. *Registros auxiliares de las cuentas del balance y de resultados, en original y fotocopia legible para su cotejo.*

14. *Representación impresa que contenga(n) folio(s) fiscal(es), certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Fiscales Digitales por internet emitido(s). . ." (SIC)*

Así mismo, se le informó que la documentación e información debería presentarse en forma completa, correcta y oportuna, los informes, datos y documentos solicitados para el ejercicio de las facultades de comprobación de conformidad con lo establecido en el artículo 48, párrafo primero, fracciones II y III, del Código Fiscal de la Federación vigente, dentro del plazo otorgado para tal efecto, constituye una infracción en términos del artículo 85, párrafo primero, fracción I, del Código citado, la cual se sanciona de conformidad con lo señalado en el artículo 86, párrafo primero, fracción I, del propio ordenamiento; y que en caso de impedimento en el inicio o desarrollo de las facultades de comprobación, esta autoridad podrá aplicar las medidas de apremio contenidas en el artículo 40, del referido Código; siendo que a la fecha de la presente Resolución la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no ha atendido la referida solicitud de información y documentación.

2ª MULTA

En virtud de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyente **AEC050906AL2**, no proporciono la documentación e información solicitada al amparo de la solicitud de datos y documentos contenidas en el oficio número **GAD0900116/23** de fecha 22 de marzo de 2023, notificado legalmente por estrados el 24 de abril de 2023 y el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/PA/0503/2025** de fecha 12 de febrero de

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

2025, con asunto: "Se solicita la información y documentación que se indica", emitido por esta Dirección de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente por estrados el día 28 de marzo de 2025, transcurrido el plazo legal otorgado en el referido oficio de solicitud de información y documentación, y en virtud de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió la documentación e información solicitada, se ubicó en la hipótesis normativa, prevista en el artículo 75, primer párrafo, fracción I, inciso b), del Código Fiscal de la Federación vigente, es reincidente en virtud de que por segunda ocasión se le solicitó la información y documentación y esta no fue proporcionada, motivo por el cual ésta Autoridad Fiscal, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 85, primer párrafo, fracción I y 86, primer párrafo, fracción I, del propio Código Fiscal de la Federación vigente, impuso la multa correspondiente toda vez a que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, incurre en reincidencia y se hizo acreedora a que se le sancione por segunda ocasión, por la comisión de la infracción que da como consecuencia el incumplimiento a que se hace referencia.

Por lo anterior, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/1285/2025 de fecha 15 de abril de 2025, emitido y firmado esta Dirección de Verificaciones Fiscales, con asunto "Se impone la multa que se indica", mismo que fue notificado legalmente a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, a través del oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/2359/2025 de fecha 25 de abril de 2025, mismo que fue notificado legalmente por estrados en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección es www.finanzas.cdmx.gob.mx, la Dirección Ejecutiva de Desarrollo y Operación de Sistemas de la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones mediante oficio número SAF/DGTC/DEDOS/CDSI/0345/2025 de fecha 28 de abril de 2025, recibido en oficialía de partes de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización el día 05 de mayo de 2025, donde se informa que "la solicitud fue atendida" . . .(SIC); teniéndose como fecha de notificación la del día 14 de mayo de 2025, con fundamento en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139, del Código Fiscal de la Federación vigente, toda vez que no es localizable en el domicilio señalado para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, se suspende el plazo, lo cual se hizo constar en acta de retiro de los estrados de fecha 14 de mayo de 2025, así como en el acta de consignación de hechos de citatorio de contribuyente no localizado de fecha 15 de abril de 2025, levantada a folios números A 109665 y A 109666 y de consignación de hechos de contribuyente no localizado de fecha 16 de abril de 2025, levantada a folios números A 109667 y A 109668.

De lo anterior, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/8181/2025** de fecha 03 de octubre de 2025, se le dieron a conocer las observaciones determinadas como resultado de la revisión", emitido y firmado por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, el cual a través del oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/8277/2025 de fecha 08 de octubre de 2025, fue notificado legalmente por estrados el día 24 de octubre de 2025, en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección es www.finanzas.cdmx.gob.mx, la Dirección Ejecutiva de Desarrollo y Operación de Sistemas de la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones dio contestación mediante oficio número SAF/DGTC/DEDOS/CDSI/1249/2025 de fecha 16 de octubre de 2025, recibido en oficialía de partes de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización el día 21 de octubre de 2025, donde se informa que "la solicitud fue atendida" . . .(SIC); teniéndose como fecha de notificación la del día 24 de octubre de 2025, con fundamento en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139, del Código Fiscal de la Federación vigente, toda vez que no es localizable en el domicilio señalado para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, lo cual se



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

hizo constar en la acta de consignación de hechos de fijación de citatorio de fecha 03 de octubre de 2025, levantada a folios números A 010402 y A 010404 y acta de consignación de hechos de contribuyente no localizado de fecha 06 de octubre de 2025, levantada a folios números A 010404 y A 010405, con lo cual se dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 48, primer párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente, dándole a conocer a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, los hechos y omisiones conocidos que entrañaron incumplimiento de las disposiciones fiscales, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, habiéndole otorgado el plazo legal señalado en la fracción VI del mencionado artículo.

Posteriormente transcurrido el plazo legal de 20 días hábiles concedido a la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.** no presentó los documentos, libros registros contables u otra información que desvirtuaran las irregularidades consignadas en el Oficio de Observaciones contenido en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/8181/2025** de fecha 03 de octubre de 2025, ni corrigió su situación fiscal, por lo que con fundamento en el artículo 48, primer párrafo fracción VI, del Código Fiscal de la Federación vigente y en la Carta de los Derechos de la contribuyente, se le tienen por consentidos en términos del segundo párrafo, del artículo 48, fracción VI del Código Fiscal de la Federación vigente, aquellas se tendrán por consentidas.

La competencia de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, para emitir la presente Resolución Determinante del Crédito Fiscal, se basó en el último domicilio fiscal manifestado por la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, al Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en Calle Juan Vázquez de Mella No. 481 Piso 2 Local 200 Int. A, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11510, Ciudad de México, el cual se encuentra ubicado dentro de la circunscripción territorial de la Ciudad de México, según Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente, emitido por la Administración Local de Recaudación del Gobierno de DF de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del Servicio de Administración Tributaria, con fecha de impresión 06 de noviembre de 2025.

1. GENERALIDADES

Régimen Fiscal: De conformidad con el artículo 63, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, se conoció del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, de fecha 15 de marzo de 2023, que obra en el expediente número GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023, abierto en esta Dirección de Verificaciones Fiscales a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, que tributa en el Régimen Simplificado de Confianza Personas Morales, tiene como domicilio fiscal actual el ubicado en: Calle Juan Vázquez de Mella No. 481, Piso 2, Local 200 Int. A, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11510, Ciudad de México., y es sujeto al pago del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta y como retenedor en materia del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, de conformidad con lo establecido en el artículo 1 primer párrafo fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículo 1 primer párrafo fracción II de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y los artículos 96 y 111 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta dichos ordenamientos vigentes en 2020, como se muestra a continuación:



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23.

R.F.C.: AEC050906AL2

Clave	Descripción de la obligación	Fecha de Movimiento	Fecha de Alta de Operación
20	Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios	06/09/2005	06/09/2005
24	Declaración Informativa anual de retenciones de ISR por Arrendamiento de Inmuebles	06/09/2005	06/09/2005
27	Entero de retenciones mensuales de ISR de ingresos asimilados a salarios	06/09/2005	06/09/2005
30	Declaración informativa de IVA con la anual de ISR	06/09/2005	06/09/2005
218	Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas Morales. Impuesto Sobre la Renta	06/09/2005	06/09/2005

Fecha de inicio de operaciones: De conformidad con el artículo 63, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, se conoció del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, de fecha 15 de marzo de 2023, que obra en el expediente número GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023, abierto en esta Dirección de Verificaciones Fiscales a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, se conoció que inició operaciones el día 06 de septiembre de 2005.

Actividad preponderante.- De conformidad con el artículo 63, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, se conoció del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, de fecha 15 de marzo de 2023, que obra en el expediente número GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023, abierto en esta Dirección de Verificaciones Fiscales a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, se conoció que la actividad principal manifestada es la siguiente: "Servicios de Investigación y desarrollo en ciencias físicas, de la vida e ingeniería prestados por el sector privado".

Y de la información del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, de fecha 15 de marzo de 2023, que obra en el expediente número GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023, abierto en esta Dirección de Verificaciones Fiscales a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, se considera de conformidad con el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2020.

OBLIGACIONES FISCALES DE LA CONTRIBUYENTE.

Inscribirse o darse de alta en el Registro Federal de Contribuyentes.	
Artículo 27, apartado B, fracción I del Código Fiscal de la Federación	I. Solicitar la inscripción en el registro federal de contribuyentes.
Mantener actualizados sus datos al Registro Federal de Contribuyentes.	
Artículo 27, apartado B, fracción II del Código Fiscal de la Federación	II. Proporcionar en el registro federal de contribuyentes, la información relacionada con la identidad, domicilio y, en general, sobre la situación fiscal, mediante los avisos que se establecen en el Reglamento de este Código, así como registrar y mantener actualizada una sola dirección de correo



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

	electrónico y un número telefónico del contribuyente, o bien, los medios de contacto que determine la autoridad fiscal a través de reglas de carácter general.
Expedir comprobantes fiscales.	
Artículo 29 del Código Fiscal de la Federación	Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban
Obligación de llevar contabilidad.	
Artículo 28 del Código Fiscal de la Federación	Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad
Presentar declaraciones.	
Artículos 9 y 14 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta	El impuesto del ejercicio se pagará mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas Los contribuyentes efectuarán pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto del ejercicio

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

Ejercicio Fiscal Revisado: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

1- DECLARACIÓN DEL EJERCICIO.

La contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no proporcionó la declaración anual del ejercicio, ni las Declaraciones Provisionales de Impuestos Federales, de tipo normal y/o complementarias del Impuesto Sobre la Renta, por el ejercicio fiscal de 2020; no obstante habérselas solicitado mediante el oficio número GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023, notificado legalmente por estrados el 24 de abril de 2023 y el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/PA/0503/2025 de fecha 12 de febrero de 2025**, con asunto: "Se solicita la información y documentación que se indica", emitido por esta Dirección de Verificaciones Fiscales, notificado legalmente por estrados el día 28 de marzo de 2025, que debió presentar de conformidad con lo establecido en los artículos 9 antepenúltimo párrafo y 76 fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con el artículo 31 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación ordenamientos vigentes en 2020, sin embargo derivado de la información y documentación que obra en el expediente que se tiene abierto a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, en esta Dirección de Verificaciones Fiscales se conoció que estas fueron presentadas vía Internet-SAT, las cuales se detallan a continuación:

DECLARACIÓN DEL EJERCICIO
ISR PERSONAS MORALES

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

AEC050906AL2
ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.

TIPO DE DECLARACIÓN

NORMAL

EJERCICIO

2020

PERIODO DE LA DECLARACIÓN

DEL EJERCICIO

FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN

26/02/2021 17:22

NÚMERO DE OPERACIÓN

210010108710

DATOS ADICIONALES

INDICA SI OPTAS POR DICTAMINAR TUS ESTADOS FINANCIEROS NO

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

INGRESOS

INGRESOS NOMINALES	16,376,194
IMPORTE POR DETALLAR	
IMPORTE POR DETALLADO	16,376,194

INGRESOS NOMINALES

TIPO DE INGRESO	IMPORTE
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	16,372,869
OTROS INGRESOS O PRODUCTOS	3,325

INGRESOS DE PAGOS PROVISIONALES

PERIODO	TOTAL DE INGRESOS	ESTATUS
ENERO	345,446	PRESENTADA CON PAGO EN CEROS
FEBRERO	786,339	PRESENTADA CON PAGO EN CEROS
MARZO	265,692	PRESENTADA CON PAGO EN CEROS
ABRIL	1,320,889	PRESENTADA CON PAGO EN CEROS
MAYO	557,181	PRESENTADA CON PAGO EN CEROS
JUNIO	542,158	PRESENTADA CON PAGO EN CEROS
JULIO	757,316	PRESENTADA CON PAGO EN CEROS
AGOSTO	1,616,504	PRESENTADA CON PAGO EN CEROS
SEPTIEMBRE	2,530,729	PRESENTADA CON PAGO EN CEROS
OCTUBRE	1,938,503	PRESENTADA CON PAGO EN CEROS
NOVIEMBRE	4,245,708	PRESENTADA CON PAGO EN CEROS
DICIEMBRE	1,469,729	PRESENTADA CON PAGO EN CEROS
TOTAL	16,376,194	

IMPORTE DE LOS INGRESOS QUE SON CONSIDERADOS PARA EFECTOS DE ACUMULACIÓN, SOLO PERIODOS PAGADOS. 16,376,194

¿TIENES INGRESOS A DISMINUIR? NO
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN 135,706

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN

¿LA DETERMINACIÓN DEL AJUSTE CORRESPONDE A UN EJERCICIO MENOR A 12 MESES? NO

SALDO PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS	1,937,4944
SALDO PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS	6,245,6199
DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS	0
DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS	4,308,1255
FACTOR DE AJUSTE ANUAL	0.03155
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	135,7066
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	0

¿TIENES INGRESOS QUE SOLO SE ACUMULAN EN LA DECLARACIÓN ANUAL? NO

¿OBTUVISTE INGRESOS EN EL EXTRANJERO? NO

TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES 16,511,900



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

DEDUCCIONES AUTORIZADAS

SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS 301,635

DATOS DE COMPROBANTES DE PAGO DE NÓMINA

		IMPORTE		NÚM. DE TRABAJADORES	
TOTAL DE NÓMINA		301,635		16	
	IMPORTE	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	NÚM. DE TRABAJADORES
SUELDOS Y SALARIOS	288,635	34,193	31,767	2,426	14
ASIMILADOS A SALARIOS	13,000	388	776	(388)	2

DETERMINACIÓN DE LA NÓMINA A DEDUCIR

SUELDOS Y SALARIOS	
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS EXENTA.	0
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS GRAVADA	288,635
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS TOTAL	288,635

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS

MES	TOTAL DE NOMINA	NOMINA EXENTA	ISR. RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
ENERO	186,830	0	22,441	20,403	2,038	PRESENTADA PAGADA	14
ISR A CARGO				20,403			
PARTE ACTUALIZADA				0			
RECARGOS				600			
TOTAL DE CONTRIBUCIONES				21,003			
TOTAL DE APLICACIONES				0			
CANTIDAD A CARGO				21,003			
CANTIDAD A PAGADA				21,003			



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

MES	TOTAL DE NOMINA	NOMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
FEBRERO	101,805	0	11,752	11,364	388	PRESENTADA PAGADA	16

ISR A CARGO	11,364
PARTE ACTUALIZADA	0
RECARGOS	334
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	11,698
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	3,685
TOTAL DE APLICACIONES	3,685
CANTIDAD A CARGO	8,013
CANTIDAD A PAGADA	8,013

MES	TOTAL DE NOMINA	NOMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
MARZO				0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO	0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0
TOTAL DE APLICACIONES	0
CANTIDAD A CARGO	0
CANTIDAD A PAGADA	0

MES	TOTAL DE NOMINA	NOMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
ABRIL				0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO	0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0
TOTAL DE APLICACIONES	0
CANTIDAD A CARGO	0
CANTIDAD A PAGADA	0

MES	TOTAL DE NOMINA	NOMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
MAYO				0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO	0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0
TOTAL DE APLICACIONES	0
CANTIDAD A CARGO	0
CANTIDAD A PAGADA	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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

MES	TOTAL DE NOMINA	NOMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
JUNIO				0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	
ISR A CARGO				0			
TOTAL DE CONTRIBUCIONES				0			
TOTAL DE APLICACIONES				0			
CANTIDAD A CARGO				0			
CANTIDAD A PAGADA				0			
MES	TOTAL DE NOMINA	NOMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
JULIO				0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	
ISR A CARGO				0			
TOTAL DE CONTRIBUCIONES				0			
TOTAL DE APLICACIONES				0			
CANTIDAD A CARGO				0			
CANTIDAD A PAGADA				0			
MES	TOTAL DE NOMINA	NOMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
AGOSTO				0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	
ISR A CARGO				0			
TOTAL DE CONTRIBUCIONES				0			
TOTAL DE APLICACIONES				0			
CANTIDAD A CARGO				0			
CANTIDAD A PAGADA				0			
MES	TOTAL DE NOMINA	NOMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
SEPTIEMBRE				0	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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE NOMINA	NOMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
OCTUBRE				0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE NOMINA	NOMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
NOVIEMBRE				0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE NOMINA	NOMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
DICIEMBRE				0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE NOMINA	NOMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
TOTAL	288,635	0	34,193	31,767	2,526	14	



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

IMPORTE DE LA NÓMINA CONSIDERADA COMO POSIBLE	288,635
DEDUCCIÓN, SOLO PERIODOS PAGADOS	
IMPORTE DE LA NÓMINA EXENTA CONSIDERADA COMO	0
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
OTROS CONCEPTOS NO DEDUCIBLES	0	0	0
SELECCIONA EL PORCENTAJE A APLICAR EN LA NÓMINA EXENTA	SELECCIONA PORCENTAJE A APLICAR		
NÓMINA EXENTA NO DEDUCIBLE	0	0	0
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE	0		
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE EXENTA	0		
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE, GRAVADO	288,635		
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE	288,635		

ASIMILADOS A SALARIOS

NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS	13,000
----------------------------------	--------

TOTAL DE NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
ENERO	13,000	388	388	0	PRESENTADA PAGADA	2



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

ISR A CARGO 388
PARTE ACTUALIZADA 0
RECARGOS 11
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 399
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 399
CANTIDAD A PAGADA 399

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
FEBRERO	0	388	388	0	PRESENTADA PAGADA	0

ISR A CARGO 388
PARTE ACTUALIZADA 0
RECARGOS 11
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 399
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 399
CANTIDAD A PAGADA 399

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
MARZO			0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
ABRIL			0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
MAYO			0	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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
JUNIO			0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
JULIO			0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
AGOSTO			0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
SEPTIEMBRE			0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
OCTUBRE			0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
NOVIEMBRE			0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
DICIEMBRE			0	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	

ISR A CARGO 0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0
TOTAL DE APLICACIONES 0
CANTIDAD A CARGO 0
CANTIDAD A PAGADA 0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NUMERO DE TRABAJADORES
TOTAL	13,000	388	776	(388)	2	



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

IMPORTE DE LA NÓMINA POR ASIMILADOS CONSIDERADA COMO POSIBLE DEDUCCIÓN, SOLO PERIODOS PAGADOS.	13,000
NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS NO DEDUCIBLE	0
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	13,000
SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS A SALARIOS	
NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS DEDUCIBLE	13,000
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE	288,635
NÓMINA DEDUCIBLE	301,635
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	301,635
SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS NO DEDUCIBLES	0
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	
SUBSIDIO PAGADO EN NOMINA DEL EJERCICIO	414
SUBSIDIO PAGADO EN NÓMINA.	
PERIODO	MONTO
ENERO	275
FEBRERO	139
SUBSIDIO PAGADO DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTE DE APLICAR	0
SUBSIDIO APLICADO EN PAGOS PROVISIONALES	0
SUBSIDIO APLICADO EN RETENCIONES DE SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	3,685
SUBSIDIO APLICADO EN OTRAS RETENCIONES	
SUBSIDIO DISPONIBLE PARA SU APLICACIÓN	0
GASTOS	16,644,634



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

GASTOS

CONCEPTO	NÓMINA	IMPORTE
ANTICIPOS Y RENDIMIENTOS DE SOCIEDADES C. Y COOPERATIVAS	0	
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	0	
CONCEPTO		IMPORTE
HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS		29,636
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		1,552
CONSUMO EN RESTAURANTES		3,128
GASTOS EN GENERAL		16,610,318
DEDUCCIONES RELACIONADAS CON LA NÓMINA		51,855

DEDUCCIONES RELACIONADAS CON LA NOMINA

CONCEPTO	IMPORTE
CUOTAS PAGADAS POR LOS PATRONES AL INSTITUTO APORTACIONES EFECTUADAS EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY DEL INFONAVIT	35,483
TOTAL DE DEDUCCIONES RELACIONADAS CON LA NÓMINA	16,372
GASTOS RELACIONADOS A LA MANO DE OBRA	51,855
DEDUCCIONES AUTORIZADAS RELACIONADAS CON LA NÓMINA	0
INVERSIONES	51,855
	69,523

DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

CONCEPTO	IMPORTE
EQUIPO DE COMPUTO	172
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	69,351
TOTAL DE DEDUCCIÓN POR INVERSIONES	69,523
DEDUCCIÓN DE INVERSIONES PARA COSTO DE LO VENDIDO	0
DEDUCCIONES AUTORIZADAS POR INVERSIONES	69,523
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



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN

SALDO PROMEDIO ANUAL DE LOS CRÉDITOS	1,937,494
SALDO PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS	6,245,619
DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS	0
DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE DEUDA	4,308,125
FACTOR DE AJUSTE ANUAL	0.0315
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	135,706
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	0
¿TIENES ESTÍMULOS POR APLICAR?	NO
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS	17,067,647

DETERMINACIÓN

TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	16,511,900
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS	17,067,647
PERDIDA FISCAL ANTES DE PTU	555,747
PTU PAGADA EN EL EJERCICIO	0
PTU TIMBRADA Y PAGADA EN E MES DE MAYO DEL EJERCICIO QUE DECLARA	0
PTU PENDIENTE DE APLICAR DEL EJERCICIO QUE DECLARA	
TOTAL PTU PAGADA EN EL EJERCICIO	0
PERDIDA FISCAL DEL EJERCICIO	
¿TIENES PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR APLICAR?	0
PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE SE APLICAN EN EL EJERCICIO	555,747
RESULTADO FISCAL	NO
IMPUESTO CAUSADO DEL EJERCICIO	0
¿TIENES ESTÍMULOS POR APLICAR?	0
ESTÍMULOS POR APLICAR AL IMPUESTO CAUSADO	0
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO	NO
IMPUESTO ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTRANJERO	0

IMPUESTO ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTRANJERO

LIMITE DE IMPUESTO PAGADO EN EL EXTRANJERO A APLICAR	0
MONTO REMANENTE POR APLICAR	0

AÑO EN QUE SE PAGO EL IMPUESTO DEL EJERCICIO	IMPUESTO PENDIENTE DE ACREDITAR	IMPUESTO A ACREDITAR EN ESTE EJERCICIO	REMANENTE
2020	0	0	0
TOTAL	0	0	0
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS	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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS

PERIODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
ENERO		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
FEBRERO		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
MARZO		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
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



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

PERIODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
JULIO		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
AGOSTO		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
SEPTIEMBRE		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
OCTUBRE		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
NOVIEMBRE		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
DICIEMBRE		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
TOTAL	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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

IMPORTE DE PAGOS PROVISIONALES POR ACREDITAR, SOLO PERIODOS PAGADOS	0
ISR PAGADO POR FIDEICOMISOS	0
TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES	0
ISR RETENIDO AL CONTRIBUYENTE	0

IMPUESTO RETENIDO AL CONTRIBUYENTE

PERIODO	MONTO	ESTATUS
ENERO		PRESENTADA CON PAGO EN CERO
FEBRERO		PRESENTADA CON PAGO EN CERO
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 CON PAGO EN CERO
AGOSTO		PRESENTADA CON PAGO EN CERO
SEPTIEMBRE		PRESENTADA CON PAGO EN CERO
OCTUBRE		PRESENTADA CON PAGO EN CERO
NOVIEMBRE		PRESENTADA CON PAGO EN CERO
DICIEMBRE		PRESENTADA CON PAGO EN CERO
ACUMULADO	0	
ISR RETENIDO DE INGRESOS POR INICIO DE OPERACIONES	0	
TOTAL DE RETENCIONES	0	
ISR A CARGO DEL EJERCICIO	0	

DETALLE DEL PAGO ISR PERSONAS MORALES

IMPUESTO A CARGO	0
------------------	---

DATOS ADICIONALES

COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE	0.0468
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	16,511,900
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS	17,067,647
PTU PAGADA EN EL EJERCICIO	0
PERDIDA FISCAL PARA COEFICIENTE DE UTILIDAD	555,747
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	135,706
INGRESOS NOMINALES PARA COEFICIENTE DE UTILIDAD	16,376,194
¿ESTAS OBLIGADO A CALCULAR Y PAGAR PTU DEL EJERCICIO QUE DECLARA?	NO
CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN (CUCA)	92,109
CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (CUFIN)	0
¿CUENTA CON EL NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN DEL ESQUEMA REPORTABLE?	NO



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

ESTADO DE RESULTADOS

CONCEPTO	PARTES RELACIONADAS	PARTES NO RELACIONADAS	TOTAL
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES		16,372,869	16,372,869
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS		0	0
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES	0		0
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO		0	0
INGRESOS NETOS	0	16,372,869	16,372,869
INVENTARIO INICIAL			
COMPRAS NETAS NACIONALES		0	0
COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN	0		0
INVENTARIO FINAL			
COSTO DE LAS MERCANCÍAS			0
MANO DE OBRA		0	0
MAQUILAS	0		0
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		0	0
COSTO DE VENTAS Y/O SERVICIOS			0
UTILIDAD BRUTA			16,372,869
PERDIDA BRUTA			
GASTOS DE OPERACIÓN		17,136,013	17,136,013
UTILIDAD DE OPERACIÓN			
PERDIDA EN OPERACIÓN			763,144
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES		0	0
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR DEL EXTRANJERO		0	0
INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES		0	0
INTERESES MORATORIOS A FAVOR DEL EXTRANJERO		0	0
GANANCIA CAMBIARIA		0	0
INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES		0	0
INTERESES DEVENGADOS A CARGO DEL EXTRANJERO		0	0
INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES		0	0
INTERESES MORATORIOS A CARGO DEL EXTRANJERO		0	0
PÉRDIDA CAMBIARIA		0	0
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE			
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA DESFAVORABLE			
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS NACIONALES		0	0
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS EXTRANJERAS	0	0	0
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS			0
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			0
OTROS GASTOS NACIONALES			44,834
OTROS GASTOS EXTRANJEROS			
OTROS GASTOS			44,834
OTROS PRODUCTOS NACIONALES			3,324
OTROS PRODUCTOS EXTRANJEROS			
OTROS PRODUCTOS			
INGRESOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS			3,324



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

ESTADO DE RESULTADOS

CONCEPTO	PARTES RELACIONADAS	PARTES NO RELACIONADAS	TOTAL
GASTOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS			
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS			804,654
PTU			
UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA			
PÉRDIDA EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA			
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN FAVORABLES EXCEPTO			
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA			
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN DESFAVORABLES EXCEPTO			
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA			
UTILIDAD NETA			
PÉRDIDA NETA			804,654

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

CONCEPTO	IMPORTE
EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO NACIONALES	4,112,876
EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO DEL EXTRANJERO	
INVERSIONES EN VALORES CON INSTITUCIONES NACIONALES (EXCEPTO ACCIONES)	
INVERSIONES EN VALORES CON INSTITUCIONES EXTRANJERAS (EXCEPTO ACCIONES)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	418,173
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (TOTAL)	418,173
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	0
CONTRIBUCIONES A FAVOR	0
INVENTARIOS	0
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	
INVERSIONES EN ACCIONES NACIONALES	
INVERSIONES EN ACCIONES DEL EXTRANJERO	0
INVERSIONES EN ACCIONES (TOTAL)	0
TERRENOS	
CONSTRUCCIONES	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	
MAQUINARIA Y EQUIPO	366,944
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	326,568
EQUIPO DE COMPUTO	181,140
EQUIPO DE TRASPORTE	65,000
OTROS ACTIVOS FIJOS	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-878,123
CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS AMORTIZACIÓN ACUMULADA	
SUMA ACTIVO	4,592,578



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

CONCEPTO	IMPORTE
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	5,019,218
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (TOTAL)	5,019,218
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	0
CONTRIBUCIONES POR PAGAR	485,892
ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES RELACIONADAS	0
ANTICIPO DE CLIENTES PARTES NO RELACIONADAS	0
ANTICIPO DE CLIENTES (TOTAL)	0
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	
OTROS PASIVOS	53,948
SUMA PASIVO	5,559,058
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES	
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE CAPITALIZACIÓN	50,000
RESERVAS	
OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	
UTILIDADES ACUMULADAS	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	
PÉRDIDAS ACUMULADAS	-211,826
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-804,654
EXCESO EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	
INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	0
ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE	
SUMA CAPITAL CONTABLE	-966,480
SUMA PASIVO MAS CAPITAL CONTABLE	4,592,578

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL

CONCEPTO	IMPORTE
UTILIDAD O PERDIDA NETA	-804,654
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN	
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	
UTILIDAD O PERDIDA NETA HISTÓRICA	-804,654
INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	135,706
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	135,706
ANTICIPO DE CLIENTES	0
INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE COBRADOS	
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES O POR REEMBOLSO DE CAPITAL	



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL

CONCEPTO	IMPORTE
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	
INVENTARIO ACUMULABLE DEL EJERCICIO	0
OTROS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	
DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	182,724
COSTO DE VENTAS CONTABLE	0
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN CONTABLE	69,524
GASTOS QUE NO REÚNEN REQUISITOS FISCALES	113,200
ISR, IETU, IMPAC Y PTU	
PERDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
PERDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO	
INTERESES DEVENGADOS QUE EXCEDEN DEL VALOR DE MERCADO Y MORATORIOS PAGADOS O NO	0
OTRAS DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	0
DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	69,524
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	
COSTO DE LO VENDIDO FISCAL	
DEDUCCIÓN DE INVERSIONES	69,524
ESTIMULO FISCAL POR DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES ESTIMULO FISCAL	
POR CONTRATAR PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES	
DEDUCCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A PERSONAS CON DISCAPACIDAD	0
Y/O ADULTOS MAYORES	
PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	
INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE PAGADOS	
OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	0
INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	0
INTERESES MORATORIOS DEVENGADOS A FAVOR COBRADOS O NO	0
ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	
SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS Y SU ACTUALIZACIÓN	
UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO	
UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	
OTROS INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	
UTILIDAD O PERDIDA FISCAL ANTES DE PTU	-555,748
DONACIÓN DE BIENES BÁSICOS PARA LA SUBSISTENCIA	0

2.-DE LOS INGRESOS ACUMULABLES.

En virtud de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no proporcionó la información y documentación solicitada mediante oficio número GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023 y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/PA/0503/2025** de fecha 12 de febrero de 2025, anteriormente descrito esta autoridad en el uso



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

de sus facultades de comprobación con el objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta en materia del Impuesto Sobre la Renta, se procedió a solicitar mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023, la explotación de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, anteriormente descrito y toda vez que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió ni proporciono la información solicitada que está obligada a llevar, se ubicó dentro de las causales de determinación presuntiva.

Ahora bien de la revisión, análisis y valoración efectuado a la documentación proporcionada por la Administración Central de Operación de la Fiscalización Nacional, la explotación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y declaraciones de pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta derivada de los indicios que obran en poder de esta Autoridad, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 enero al 31 de diciembre de 2020, se conoció que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió ni proporciono los datos y documentos solicitados, que está obligada a llevar por lo cual se ubicó dentro de las causales de determinación presuntiva, que declaro ingresos acumulables en el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en cantidad total de **\$16,511,900.00**, que al compararlos con los ingresos acumulables determinados por la autoridad en cantidad de **\$18,452,820.46**, se conoció que omitió declarar la cantidad de **\$1,940,920.46**, de conformidad con lo establecido en los artículos 17 primer párrafo, fracción I, inciso a) y 18 primer párrafo fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 28, primer párrafo, fracción I y II, 55 fracción II y 56 fracción IV, 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, artículo 33, apartado A fracción VIII y apartado B fracción III, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, mismos que se conocieron como se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos Acumulables Declarados	\$16,511,900.00
Ingresos Acumulables Determinados	18,452,820.46
Ingresos Acumulables Omitidos	\$1,940,920.46

El total de ingresos acumulables determinados, en cantidad total **\$18,452,820.46**, se integran por conceptos, como sigue:

CONCEPTO	INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS	INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS	INGRESOS ACUMULABLES OMITIDOS
A) Ingresos Acumulables por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos propios de su actividad	\$18,317,114.46	\$16,376,194.00	\$1,940,920.46
B) Ingresos Acumulables del Ajuste Anual por Inflación declarado	135,706.00	135,706.00	0.00
Total de Ingresos Acumulables Observados	\$18,452,820.46	\$16,511,900.00	\$1,940,920.46

El total de ingresos acumulables observados en cantidad de **\$18,452,820.46**, se integran mes y concepto, como sigue:

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Año/Mes 2020	a) Ingresos Acumulables por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos propios de su actividad determinados
Enero	\$328,246.30
Febrero	751,400.98
Marzo	291,495.22
Abril	1,450,755.96
Mayo	711,908.59
Junio	652,376.13
Julio	757,315.79
Agosto	1,658,080.96
Septiembre	3,726,349.07
Octubre	1,986,312.80
Noviembre	4,533,144.00
Diciembre	1,469,728.66
Total:	\$18,317,114.46
B) Ingresos Acumulables por Ajuste Anual por Inflación declarado	<u>135,706.00</u>
Total de ingresos acumulables determinados	\$18,452,820.46

a) Ingresos Acumulables por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos propios de su actividad

En relación con la solicitud de información y documentación mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023, donde se solicitó la explotación de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, señalada en el párrafo anterior, se conoció que la contribuyente, **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, obtuvo ingresos por la emisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **\$18,317,114.46**, ingresos que se acumulan de conformidad con los artículos 16 primer párrafo y 17 primer párrafo, fracción I, inciso a) de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, motivo por el cual se acumulan a los demás ingresos, integrados mensualmente como se indica a continuación:

Comprobantes Fiscales Digitales por Internet como emisor

Año/Mes 2020	a) Ingresos Acumulables por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos propios de su actividad
Enero	\$328,246.30
Febrero	751,400.98
Marzo	291,495.22
Abril	1,450,755.96
Mayo	711,908.59



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Año/Mes 2020	a) Ingresos Acumulables por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos propios de su actividad
Junio	652,376.13
Julio	757,315.79
Agosto	1,658,080.96
Septiembre	3,726,349.07
Octubre	1,986,312.80
Noviembre	4,533,144.00
Diciembre	1,469,728.66
Sumas:	\$18,317,114.46

El análisis detallado de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) timbrados por la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, vigentes se integran, por mes, folio fiscal e importe como muestra a continuación:

Folio Fiscal	Receptor RFC	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Subtotal
ENERO				
B9060FEA-0CC1-4DBE-94D3-14D6DDC54EEA	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	14/01/2020	\$18,194.10
861D476E-4E0E-4F25-BA13-0FA61FA80437	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	14/01/2020	71,210.08
BC2248CF-D307-4995-BFA2-306BAA86CCE7	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	15/01/2020	37,780.12
69A31673-63BE-49BE-8BCB-3A21995C27EF	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	15/01/2020	28,819.58
93F07E58-80F1-422F-A999-1EE003749969	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	18/01/2020	24,190.00
B1C49C13-9B25-4202-8A51-0545F94EAE8	AST961231B69	Astra Zeneca, S.A. de C.V.	21/01/2020	131,052.42
124CE727-8C56-449B-96FE-3BDF0845FDA1	AST961231B69	Astra Zeneca, S.A. de C.V.	21/01/2020	17,000.00
		ENERO		\$328,246.30
FEBRERO				
0D49F62B-DBE1-46D2-BDEF-628ETA0561C4	ICR041103554	ICON Clinical Research México S.A. de C.V.	07/02/2020	\$45,887.40
BE5A4670-01C2-42D9-B517-C25C50C30DBE	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	11/02/2020	9,097.05
A03C062D-8B53-48DC-B5DB-2AC3D44218E6	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	11/02/2020	108,776.14
BDB2A48F-6251-491E-9211-13010A5762D5	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	11/02/2020	30,814.60
D7B78605-9E08-4485-A7D8-E2F61142ADBA	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	17/02/2020	68,000.00
51ED44AD-11EE-4DB8-AB72-0154F681D8BE	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	18/02/2020	1,170.00



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Continúa cuadro anterior:

Folio Fiscal	Receptor RFC	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Subtotal
FEBRERO				
73101943-3AE6-4E33-A189-FED3E9BE844B	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	18/02/2020	15,355.78
46412C53-DC58-45B2-B555-FE22219C531F	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	18/02/2020	57,675.38
FF79C2B1-D6E4-4E44-8150-C1544682FE02	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	19/02/2020	6,530.16
A148B990-EC3B-498E-813B-51C28DF72A49	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	19/02/2020	22,880.00
3145B869-A997-4B4D-81C1-607A98C560FE	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	19/02/2020	155,983.50
F0585409-AC95-4858-8304-26778FC2124F	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	27/02/2020	229,230.97
			FEBRERO	\$751,400.98
MARZO				
3E98F207-DEC9-4126-9257-184FE6D1A30F	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	04/03/2020	\$25,803.16
35771A93-74A8-4F6B-AD5B-802EF4377BD8	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	04/03/2020	15,552.00
0D807465-EDA1-42A2-9B3A-96911E086D0E	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	04/03/2020	78,000.00
606219DA-AB32-48B5-97A0-A86BC2CFF811	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	04/03/2020	93,680.00
6AE475E9-9D64-48D3-8A0E-F646E10B9025	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	04/03/2020	15,407.32
BC80B643-0688-4E6D-8A0C-F9FE872AA8FC	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	06/03/2020	63,052.74
			MARZO	\$291,495.22
ABRIL				
D179E6D2-B854-407C-8F9C-1A2545A46E13	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	01/04/2020	\$695.84
BBFAF288-028B-46B4-9F2B-48AA7F525FAF	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	01/04/2020	24,840.00
397F8E36-EE07-4CE2-BAE6-EB92A13F9389	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	01/04/2020	40,560.00
95968674-0DD8-48B1-AA66-8F66FA81AF62	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	01/04/2020	150,740.00
88C20851-4326-43D2-8D55-00A564437648	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	03/04/2020	1,170.00
C2C92A46-43D8-4724-9447-01D6A0E38019	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	03/04/2020	9,097.05
8892D413-B1DC-4426-A8FC-B54304526D6B	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	03/04/2020	24,421.66
1A665B26-8DC2-447B-80D8-FE44D4399104	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	06/04/2020	30,814.64
0DFD28A8-9BB5-4142-90EC-AA2229631C6B	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	07/04/2020	27,783.17
1ADC1D38-399C-4E53-AB08-ABFEDA340FF6	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	07/04/2020	14,142.78
FD4DB567-A07B-468D-A497-17E6335B7C56	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	08/04/2020	119,600.00
A29C19A6-6869-46BC-A9B3-FB2AD3508184	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	08/04/2020	34,197.30
D78A8CD0-6EF7-4C88-9050-68D3929BEFDB	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	08/04/2020	276,303.60
14F3BF39-2C8B-4262-BDC9-DD8823B3729	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	08/04/2020	119,600.00
A286F08-9ACD-4354-8F1D-30FE103A596D	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	08/04/2020	109,122.30
C4523AFD-1FCA-4874-8560-40F72D11E8BD	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	08/04/2020	30,160.00
18DEE424-A127-464A-887F-6E515F08363D	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	09/04/2020	26,310.00
64A7C6B7-F75E-4204-B533-FFDD88B1CA8D	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	09/04/2020	9,349.02
FC570696-25D5-4527-ABA3-9AEA6A331F7A	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	09/04/2020	15,548.04
9828CA40-105D-4EBD-A6AF-8B58BF259D86	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	18/04/2020	109,019.70
644CE88B-A258-4EE3-9DCF-C07EA4A1CD2D	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	18/04/2020	20,800.00
4E4B7A4B-AFA2-4030-8FC7-986C90D5495C	AST961231B69	Astra Zeneca, S.A. de C.V.	19/04/2020	217,480.86
2AEAA21D-0526-4511-B35F-AD0A8D5049B5	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	21/04/2020	39,000.00
			ABRIL	\$1,450,755.96



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Continúa cuadro anterior:

Folio Fiscal	Receptor RFC	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Subtotal
MAYO				
5A08A18D-7DA3-4E77-84A3-9DE9805DA89B	MS&040819FJA	Merck Sharp & Dohme Comercializadora, S. de R.L. de C.V.	05/05/2020	\$15,566.40
C8AE276F-894F-4AAC-929D-968358803371	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	06/05/2020	40,220.00
60AD00A3-8A55-43EE-8171-3C60511F08DC	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	06/05/2020	5,022.00
640F3C0D-AC2A-4876-8ACA-AD4032665A7A	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	11/05/2020	16,706.11
005B1D76-4D1A-4376-8FC4-4FC9865AE214	ICR041103554	ICON Clinical Research México, S.A. de C.V.	12/05/2020	44,727.57
E75776FF-B744-427F-A587-22C52E6A2072	ICR041103554	ICON Clinical Research México, S.A. de C.V.	12/05/2020	6,108.38
29EA3719-42CD-497C-9859-AA34D705ADB6	ICR041103554	ICON Clinical Research México, S.A. de C.V.	12/05/2020	30,326.55
5646AF21-F332-4317-94AD-71472071D635	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	12/05/2020	15,407.32
DD7E5D2B-C6AA-4873-B4BD-BE2D05180528	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	12/05/2020	74,157.93
F0EDFB0B-3C8A-4483-BF20-DE1430651386	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	12/05/2020	69,572.38
2C5B85A4-C189-441A-929C-55E4882BBE0A	MS&040819FJA	Merck Sharp & Dohme Comercializadora, S. de R.L. de C.V.	13/05/2020	57,323.95
CA997E5B-E610-43E6-89CD-07C94C395F0B	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	13/05/2020	10,400.00
58F3523A-F96F-4B17-8F29-9A5DFB71CBBB	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	13/05/2020	106,370.00
80EFE2F8-2767-4E36-8258-903CE7D9948A	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	20/05/2020	110,000.00
66FD105C-4F67-4E20-BEAE-9DC02919F960	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	28/05/2020	110,000.00
			MAYO	\$711,908.59
JUNIO				
645B1ACF-7419-4FE7-8796-A272EE35C976	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	02/06/2020	\$32,563.21
28F5DA12-A2F7-42DF-8598-D4A0F9B80D40	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	02/06/2020	1,690.00
9B87D5EA-8AB1-4326-ADED-6F8EEFD81627	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	03/06/2020	16,318.29
9566CDBD-3508-4CB6-8003-C1242380ED46	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	05/06/2020	30,814.64
AE0D84FD-6EA7-471D-9FF6-69639E00EA5F	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	05/06/2020	29,760.88
CB40B70E-E506-4334-9BD3-A02BA78A50FA	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	08/06/2020	5,624.94
FC2C1C19-7FFA-45B4-8081-F80958CEA54E	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	09/06/2020	9,097.05
28549199-929F-4655-AFF0-6CA2914BA67D	XEXX010101000	SYNEOS HEALTH LLC	09/06/2020	8,834.13
043D10BF-0FAE-42FD-83D6-599DF6832D74	XEXX010101000	SYNEOS HEALTH LLC	09/06/2020	10,189.29
2C43600D-D90C-4DAB-9BDD-4B9541CBC6E3	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	09/06/2020	39,000.00
0A2DDCF8-0529-4C39-B60E-22E9AFC129F8	ICR041103554	ICON Clinical Research México, S.A. de C.V.	10/06/2020	27,198.18
E486D958-CA54-49C8-A9A7-D7F0C445B962	ICR041103554	ICON Clinical Research México, S.A. de C.V.	10/06/2020	10,930.08
923D2E18-4224-4C82-8563-F3F1439690F9	ICR041103554	ICON Clinical Research México, S.A. de C.V.	10/06/2020	29,972.29
3F1F907D-77E7-4C71-AE00-97936E09717D	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	11/06/2020	42,640.00
0D23E718-E18A-42DE-8A37-2FB88E58D585	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	11/06/2020	853.84
18B3C4D6-F86F-4D4B-9E23-7144F1D34B24	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	11/06/2020	25,569.00
A80EAC01-7E57-45B1-AF23-6BDC786FAB71	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	11/06/2020	166,760.00
CE948704-B0B8-489B-BF08-E9FA82153B1D	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	11/06/2020	42,640.00
94B1E0E0-41FD-401E-AS2E-C95F75AF1561	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	16/06/2020	9,097.05
466C2B12-1A1E-409F-A513-2E06C7545E29	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	16/06/2020	1,170.00

Continúa cuadro anterior:



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Folio Fiscal	Receptor RFC	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Subtotal
JUNIO				
E95270C9-8C38-452A-86CD-BC6A6D4C25CF	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	16/06/2020	25,803.16
4DB89992-90ED-4CA9-8FD2-FB54FB14FB8E	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	16/06/2020	9,097.05
CA24DB5D-B17C-42E1-A1A9-E57A7EDBF005	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	16/06/2020	1,170.00
A76BC089-E5B3-48F2-9F7A-BAEFAE36C0BE	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	16/06/2020	9,097.05
9778CCFF-F224-45BA-8360-DEBC5799194D	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	25/06/2020	31,283.00
66679A2E-0D20-4378-885D-039E731CA383	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	27/06/2020	3,753.00
1D0403AF-A976-4D40-BEB7-FD2C68720D9F	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	27/06/2020	27,530.00
46741414-1ED4-450D-A4D7-DB007D7D194F	BMS021213KG9	Bristol Myers Squibb de México, S. de R.L. de C.V.	28/06/2020	3,920.00
			JUNIO	\$652,376.13
JULIO				
C11306C6-89A8-4608-8A0C-488C5537532E	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	04/07/2020	\$234,176.17
FA866847-23B6-40FB-8CBA-491E232F441D	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	14/07/2020	15,407.32
BBB0B8A9-3C59-40F9-9EC2-5F4803F7E173	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	18/07/2020	6,204.65
FD311847-89E7-4336-9A70-E2518968355D	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	18/07/2020	18,194.10
1A91E314-795F-4B7A-A2D2-6ACA652A8061	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	19/07/2020	12,480.00
A721B3CD-8CE2-4D66-B8DA-2F6BFB794725	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	19/07/2020	71,204.40
8E87D458-D377-4D94-B6D4-3951688875C5	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	20/07/2020	106,000.00
0F5AC624-C474-4621-A8CC-48148DA9FC16	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	21/07/2020	35,903.70
92792FF6-8D66-43E5-9A64-296A8BBAE62C	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	22/07/2020	26,530.00
83BB43E1-B343-4094-A9FE-F4B875654928	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	22/07/2020	40,000.00
6E280BE0-3948-4ED0-992E-C3B133168588	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	22/07/2020	14,000.00
C7E10620-2053-4897-A763-D28F3F371DA9	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	27/07/2020	76,277.70
2B5F143A-23C8-48A9-8BF7-AB7410D13057	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	27/07/2020	15,600.00
E7B6B8F8-1707-49FF-89AB-3CB66B951697	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	29/07/2020	48,085.00
4CF533D6-B81D-4E19-8040-9DD2EE6392E2	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	29/07/2020	27,040.00
73A13A98-7BFA-4E11-9EB7-90566AD73261	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	29/07/2020	10,212.75
			JULIO	\$757,315.79
AGOSTO				
DF2B9CDA-1409-4AF7-A545-C4444C29BA70	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	03/08/2020	\$25,571.79
B820A8CA-2580-41BB-98B2-24501161E988	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	04/08/2020	69,256.00
E15BD021-1055-4522-9E54-30B35F98C97F	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	07/08/2020	9,097.05
D55DFE6F-8E5F-4B0F-8D08-6B93174750B0	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	08/08/2020	15,407.32
6B412A18-47D1-4C4D-8E15-853154936E86	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	08/08/2020	15,407.32
2655DEE8-C3DC-46E7-B154-BD972EFAA5C3	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	11/08/2020	26,169.55
75072A41-59BC-4CA8-BB84-A4B58242CFFE	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	11/08/2020	259,918.20
AA5C64E4-1B50-45DF-95A4-082F0CFB68CD	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	11/08/2020	26,169.55
C6F06EF1-50E7-4ED3-AB91-BC95CBEC90EB	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	11/08/2020	57,904.20

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Continúa cuadro anterior:

Folio Fiscal	Receptor RFC	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Subtotal
AGOSTO				
D03A4E0B-2C4E-4A2F-AF3F-EAC399FDC678	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	11/08/2020	5,831.26
29DEA1E3-D25B-4650-A60D-FE9E0E2C11ED	MS&040819FJA	Merck Sharp & Dohme Comercializadora, S. de R.L. de C.V.	15/08/2020	1,011,348.72
F67ABD90-4130-4EAS-99F4-08273A2CED07	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	28/08/2020	68,000.00
F80B772A-DS8B-477A-9BD9-E39E73890141	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	28/08/2020	68,000.00
		AGOSTO		\$1,658,080.96
SEPTIEMBRE				
A77647C8-0A43-4891-A033-163B62F01C82	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	08/09/2020	30,814.64
A99F6D40-C32C-4039-828D-EEFF25A29846	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	08/09/2020	0.00
34175826-63EB-4478-9D3A-3381D3900205	ICR0411035S4	ICON Clinical Research México, S.A. de C.V.	09/09/2020	40,557.40
FBC05B5C-FE21-4D02-962F-B43DD658732C	ICR0411035S4	ICON Clinical Research México, S.A. de C.V.	09/09/2020	14,550.78
F4005BEB-2A8D-4AE2-B306-4F6D36841104	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	09/09/2020	18,279.14
5AFF9F7F-F756-4740-9A79-D454E1AA77C9	ICR0411035S4	ICON Clinical Research México, S.A. de C.V.	11/09/2020	1,451.65
9FFB8079-92FB-45F7-A0A7-C75B889D822	ICR0411035S4	ICON Clinical Research México, S.A. de C.V.	11/09/2020	40,461.59
F1383DC3-7A47-44F7-B47C-08B1C3B60E17	ICR0411035S4	ICON Clinical Research México, S.A. de C.V.	13/09/2020	9,885.65
DADC7ABD-A96E-4EAA-8887-106CA0D6D851	ICR0411035S4	ICON Clinical Research México, S.A. de C.V.	13/09/2020	9,885.65
6C122FC6-EEEC-4BC6-B7C7-6860D7218DBE	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	17/09/2020	31,449.48
92AEA231-4530-4AE2-959E-9914A8F57FFC	MS&040819FJA	Merck Sharp & Dohme Comercializadora, S. de R.L. de C.V.	18/09/2020	1,130,626.11
7A0B70FA-E983-4115-9289-BF4F0050C385	MS&040819FJA	Merck Sharp & Dohme Comercializadora, S. de R.L. de C.V.	18/09/2020	1,130,626.11
EA7970DA-1FE0-4941-AED4-5FF1881FAACE	MS&040819FJA	Merck Sharp & Dohme Comercializadora, S. de R.L. de C.V.	18/09/2020	70,630.17
A219F8CB-C230-402A-8C0B-9030517E4EFD	MS&040819FJA	Merck Sharp & Dohme Comercializadora, S. de R.L. de C.V.	18/09/2020	377,892.48
61B9505F-2DBE-4215-BD5E-86DCB1486039	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	22/09/2020	9,097.05
729F29E3-048B-42C4-8DED-451A17EAF24E	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	22/09/2020	30,609.13
4D3989CB-E54C-49E3-8B69-889E8536161A	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	22/09/2020	779,532.04
		SEPTIEMBRE		\$3,726,349.07
OCTUBRE				
2BCC45F3-9D03-446D-A7E5-89D34CE8D077	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	06/10/2020	\$1,724,902.48
617DCDAB-E36E-486C-AD61-FB95A21F53DC	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	06/10/2020	29,572.38
AC308CCE-7DC1-408C-AB96-89A8AE31671C	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	06/10/2020	66,935.07
97B71E59-AE66-4E15-BEC9-5F22A27893E9	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	06/10/2020	900.00
79009D26-10F3-4237-A47A-CA0EA68CA9FD	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	06/10/2020	29,434.64
C93E6414-FBA7-4A0C-9B4D-2D5D78D5CBC9	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	06/10/2020	1,380.00
6C0083ED-134E-488F-BD7A-1E68BFD0813D	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	06/10/2020	8,797.05

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Continúa cuadro anterior:

Folio Fiscal	Receptor RFC	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Subtotal
OCTUBRE				
3FA201A0-7BCD-47BB-AB0B-57BCA58E488B	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	06/10/2020	300.00
C61E6FE3-FDEE-46B5-BC65-42E693CE3547	ICR0411035S4	ICON Clinical Research México, S.A. de C.V.	09/10/2020	19,111.58
91E606C2-E7C9-4AF6-9A1D-FF0B11515A70	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	14/10/2020	47,809.80
CB765289-E150-43F5-A295-53723243D302	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	14/10/2020	9,360.00
A8206E7A-CD1E-4582-8652-8B04A5F5DE47	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	20/10/2020	47,809.80
OCTUBRE				\$1,986,312.80
NOVIEMBRE				
C16B86A9-1B68-49B3-B649-67E651B434C1	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	04/11/2020	\$23,920.00
B822A911-CB50-4A85-9B44-5008DE8B1001	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	05/11/2020	59,760.00
F3AD94D8-D633-412B-8DEF-1B5EDE04E49C	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	05/11/2020	23,920.00
D6F70EB8-0101-4377-8254-643DF3F0B06E	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	05/11/2020	8,964.00
84B950A8-CE61-47F4-A14E-C8CA5DB13233	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	05/11/2020	974.22
8D9C8679-84EA-472B-AEDF-BC52F99C8BBC	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	12/11/2020	83,852.10
68388B8E-57AC-4590-A15D-37D6F57A5650	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	12/11/2020	202,800.00
F2709D17-1AA7-43C6-BF79-FE9627B68F96	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	12/11/2020	504,102.07
2DC43D58-5EC0-446D-A390-426B72D31CF0	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	12/11/2020	83,852.10
D2751742-83EE-4C2A-AF4C-1D894A8278A7	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	12/11/2020	698,814.00
5259DD12-0222-4DC3-AC31-34814AF2C158	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	13/11/2020	31,545.00
02A39F07-ADF8-4547-8552-D72A997EF562	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	13/11/2020	4,731.75
0A1977B3-B911-4AAF-BF9A-ADF671B07A25	AST961231B69	Astra Zeneca, S.A. de C.V.	13/11/2020	120,604.14
513D2082-FB38-4A45-B6D9-DB24340DD014	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	16/11/2020	11,106.58
EF636097-73F2-4D95-9655-26709ECC6D3A	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	17/11/2020	10,500.00
269DA0DE-1ADB-4CBA-A72D-F931FC21EFC6	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	17/11/2020	22,132.29
153D5419-D8FE-43A9-A705-B67CB65AF2C4	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	17/11/2020	30,814.64
AAAFFE1A-A14F-41E2-9FCD-4CC348D5B5A7	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	17/11/2020	707,888.40
3A988853-DE21-4841-B5F1-38AA705216BC	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	17/11/2020	64,142.82
F6EB606D-85C2-43EF-9AB3-DED011D7C281	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	17/11/2020	9,097.05
C5E47FB4-7C72-4DD0-A81E-16E585255E63	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	17/11/2020	15,750.00
D11E1B83-EB1D-4226-8FDF-862C70884604	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	23/11/2020	56,070.00
09AB886F-FFD1-4983-B6CF-24A220EA0F51	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	23/11/2020	8,410.50
FCD8600D-D3B2-4EA9-B5D7-218903AED2BD	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	23/11/2020	14,560.00
F8D3BC8B-D5FB-470A-9B20-FE5DE7E26A81	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	24/11/2020	405,226.47
64E74177-BC75-4241-AA67-591D52839CFA	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	24/11/2020	100,620.00
AE9C78F6-CEA9-4835-8B4D-5B4322338871	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	24/11/2020	37,834.60
5F3DF20B-112D-41E1-88AD-E2F22D218C96	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	24/11/2020	202,800.00
10DDA1DE-CD72-4C06-BF29-E36318018073	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	26/11/2020	20,000.00
E04EF1F9-3033-486D-8F33-637810D711E9	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	26/11/2020	228,237.53



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Continúa cuadro anterior:

Folio Fiscal	Receptor RFC	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Subtotal
NOVIEMBRE				
B250665E-4618-407C-8B1B-0E15A71F2DCE	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	27/11/2020	519,329.74
795868A9-CE1F-4E96-B722-BC6D03443C96	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	29/11/2020	220,000.00
2BAD433E-9F39-459B-B834-67D4D026B97B	BMS021213KG9	Bristol Myers Squibb de México, S. de R.L. de C.V.	30/11/2020	784.00
			NOVIEMBRE	\$4,533,144.00
DICIEMBRE				
66C25C99-745C-475D-9AB4-C37DFFC8948E	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	01/12/2020	\$70,000.00
C86D7E96-699E-4E91-B8E1-BD7CA36AE8E1	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	01/12/2020	16,085.63
C8A8C57E-7DF4-4E6B-95A0-CA3E3DF64900	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	01/12/2020	102,425.86
94B758B0-9837-4785-A4E8-4FAB8D263BFB	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	01/12/2020	36,288.00
E9E964E7-2F39-48F8-9FB3-36DF9D9F30FC	SAM951123978	Sanofi Aventis de México, S.A. de C.V.	01/12/2020	6,500.00
1D64491B-B180-4A0E-8B1E-2A39246D9B5E	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	01/12/2020	12,409.30
ASBF537C-AA2C-47D7-B8E2-004E36723497	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	01/12/2020	18,194.10
6C5A7340-CDE8-4ED4-AB6E-377D639607FE	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	01/12/2020	29,572.38
4212821D-1021-4EC2-B1A2-26520F5359DA	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	01/12/2020	5,250.00
C13AF75E-7F8D-4162-A642-8036B84D4877	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	01/12/2020	5,250.00
158DF030-950A-49B1-A8E7-0E5842727253	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	01/12/2020	15,407.32
D3800664-3D94-4A13-B591-8204E93E4581	ELM4309211L3	Eli Lilly y Compañía de México, S.A. de C.V.	02/12/2020	637,514.78
E7339DFA-5270-4352-90A1-C59A8C7DC621	AST961231B69	Astra Zeneca, S.A. de C.V.	10/12/2020	398,809.03
A9D4445E-F9F4-4D2F-B4D3-515FBE48E52A	AST961231B69	Astra Zeneca, S.A. de C.V.	10/12/2020	116,022.26
			DICIEMBRE	\$1,469,728.66
			TOTAL	\$18,317,114.46

Cabe señalar, que la información y documentación anterior, se encuentra dentro del expediente número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023** y que forma parte integrante de este, abierto a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, mismo que obra en poder de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización.

b) INGRESOS ACUMULABLES POR AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DECLARADO.

La contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no proporcionó documentación e información, ni las declaraciones anuales del ejercicio, Declaraciones Provisionales de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias del Impuesto Sobre la Renta, por el ejercicio fiscal de 2020; anteriormente descrito de conformidad con lo establecido en los artículos 9 antepenúltimo párrafo y 76 fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, en relación con el artículo 31 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, sin embargo, derivado de la información y documentación que obra en el expediente que se tiene abierto a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, en esta Dirección de Verificaciones Fiscales, se conoció que presentó la Declaración Anual Normal del ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, habiendo declarado en el campo del "Ajuste Anual por Inflación", de la declaración anual en comento, 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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

cantidad de **\$135,706.00**, por lo cual se acumula a los demás ingresos para efectos del presente oficio de observaciones.

3.- DEDUCCIONES AUTORIZADAS

Toda vez que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no proporcionó la documentación e información, consistente en: declaración anual del ejercicio, las Declaraciones Provisionales de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias del Impuesto Sobre la Renta, por el ejercicio fiscal de 2020; no obstante habérselas solicitado mediante el oficio número GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023, y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/PA/0503/2025** de fecha 12 de febrero de 2025, con Asunto: "Se solicita la Información y documentación que se indica"; anteriormente descrito, esta Autoridad en el uso de sus facultades de comprobación con el objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta en materia del Impuesto Sobre la Renta se basó en la información y documentación que obra en el expediente a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, en esta Dirección de Verificaciones Fiscales, se conoció que presentó Declaración Anual Normal del ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, del Impuesto Sobre la Renta, con un total de Deducciones Autorizadas por la cantidad de **\$17,067,647.00**, misma cantidad que se encuentra declarada en dicha Declaración Anual, presentada vía Internet en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el día 26 de febrero de 2021, con número de operación 210010108710; por lo anterior esta Autoridad de la información antes detallada, no pudo verificar si dichos gastos y/o las compras, reúnen requisitos fiscales, si son estrictamente indispensables para la actividad de la contribuyente y si se encuentran debidamente pagadas a través de los medios autorizados, toda vez que no exhibió la documentación soporte de las mismas, derivado de lo anterior no se pudo verificar si dichas deducciones cumplen con los requisitos fiscales establecidos en el artículo 27 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y su reglamento, en relación con los artículos 28, 29, 29-A, del Código Fiscal de la Federación y 33 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en el año 2020, por lo que no se consideran deducibles para efectos del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2020; observando que declaró diversos conceptos en la declaración anual del ejercicio, como son: Sueldos, Salarios y Asimilados por la cantidad de **\$301,635.00**; Honorarios pagados a personas físicas en cantidad de **\$29,636.00**, Combustibles y Lubricantes por la cantidad de **\$1,552.00**; Consumo en Restaurantes por la cantidad de **\$3,128.00**; Gastos en General por la cantidad de **\$16,610,318.00**; Deducciones autorizadas relacionadas con la Nómina por la cantidad de **\$51,855.00**; Equipo de cómputo por la cantidad de **\$172.00** y mobiliario y Equipo de Oficina por la cantidad de **\$69,351.00**; dando un total en cantidad de **\$17,067,647.00**, deducciones de las cuales no proporcionó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, por lo que el total de las deducciones autorizadas señaladas en su declaración anual, se observan conforme a Ley del Impuesto Sobre la Renta y su reglamento; sin embargo, se conoce que la contribuyente realiza Servicios de investigación y desarrollo en ciencias físicas, de la vida e ingeniería prestados por el sector privado, de la cual, está obligada a llevar el registro contable que permita identificar cada una de las operaciones que realiza en relación a sus ingresos de conformidad con el artículo 39 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, por lo que la cantidad de **\$17,067,647.00**, no se considera deducible, ya que no están registradas en su contabilidad, de conformidad con los artículo 27, 39 y 41 de la Ley del Impuesto



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Sobre la Renta, en relación con el artículo 28, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, como a continuación se indica:

Deducciones que No Reúnen Requisitos Fiscales

IMPORTE

CONCEPTO

Sueldos, Salarios y Asimilados	\$301,635.00
Honorarios pagados a personas físicas	29,636.00
Combustibles y Lubricantes	1,552.00
Consumo en Restaurantes	3,128.00
Gastos en General	16,610,318.00
Nómina	51,855.00
Equipo de cómputo	172.00
Equipo de Oficina	69,351.00
Total de deducciones declaradas sin requisitos fiscales determinadas	\$17,067,647.00
Total Declarado	\$17,067,647.00
Deducciones Observadas con Requisitos Fiscales	0.00

4.- INGRESOS NOMINALES DETERMINADOS PARA EFECTOS DE PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

Periodos Fiscales Comprendidos: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

1.- DECLARACIONES DE PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

La contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias que le fueron solicitadas mediante solicitud de datos y documentos que se indican, contenida en el oficio número GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023 y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/PA/0503/2025** de fecha 12 de febrero de 2025 por el ejercicio fiscal correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020, y que está obligada a presentar de conformidad con lo establecido en el artículo 14 primer párrafo, fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con el artículo 31 sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, sin embargo, se conoció en los indicios de programación, contenidos en el expediente número GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023, a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, consistentes en el volante de indicios, constancia de situación fiscal, Reporte general de consulta de información del contribuyente Administración Local de Recaudación Gobierno del DF, Hoja de trabajo del Detalle de declaraciones presentadas e información de las Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias, las cuales fueron presentadas vía internet-SAT, que obran en poder del expediente de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, se conoció la información que a continuación se detalla:



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES 2020	A CARGO	CANTIDAD A CARGO	CANTIDAD A PAGAR	FECHA DE PRESENTACIÓN	NÚMERO DE OPERACIÓN	TIPO DE DECLARACIÓN	MEDIO DE PRESENTACIÓN
ENERO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	23/02/2021	406112691	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT
FEBRERO	0.00	0.00	0.00	23/02/2021	406114236	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT
MARZO	0.00	0.00	0.00	23/02/2021	406115424	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT
ABRIL	0.00	0.00	0.00	23/02/2021	406119439	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT
MAYO	0.00	0.00	0.00	23/02/2021	406120873	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT
JUNIO	0.00	0.00	0.00	23/02/2021	406185705	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT
JULIO	0.00	0.00	0.00	23/02/2021	406190856	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT
AGOSTO	0.00	0.00	0.00	23/02/2021	406191908	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT
SEPTIEMBRE	0.00	0.00	0.00	23/02/2021	406192975	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT
OCTUBRE	0.00	0.00	0.00	23/02/2021	406194128	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT
NOVIEMBRE	0.00	0.00	0.00	23/02/2021	406195038	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT
DICIEMBRE	0.00	0.00	0.00	04/02/2021	402952060	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT

2.- RESULTADO DE LA REVISIÓN

Ahora bien de la revisión, análisis y valoración efectuado a la documentación proporcionada por la Administración Central de Operación de la Fiscalización Nacional, explotación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y declaraciones de pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta derivada de los indicios que obran en poder de esta Autoridad, de enero a diciembre de 2020, se conoció que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió ni proporciono la información solicitada que está obligada a llevar, por lo que se ubicó dentro de las causales de determinación presuntiva y obtuvo ingresos nominales determinados en el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por la cantidad de **\$18,317,114.46**, de conformidad con lo establecido en los artículos 17 primer párrafo, fracción I, inciso a) y 18 primer párrafo fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 28, primer párrafo, fracción I y II, 55 fracción II y 56 fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, artículo 33, apartado A, fracción VIII y apartado B fracción III, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, los cuales se proceden a acumular a sus ingresos, por los que debe pagar contribuciones, que se integran en forma mensual como se detalla a continuación:

MES/AÑO 2020	INGRESOS NOMINALES MENSUALES DETERMINADOS	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS
ENERO	\$328,246.30	\$328,246.30
FEBRERO	751,400.98	1,079,647.28
MARZO	291,495.22	1,371,142.50
ABRIL	1,450,755.96	2,821,898.46
MAYO	711,908.59	3,533,807.05



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Continúa cuadro anterior:

MES/AÑO 2020	INGRESOS NOMINALES MENSUALES DETERMINADOS	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS
JUNIO	\$652,376.13	\$4,186,183.18
JULIO	757,315.79	4,943,498.97
AGOSTO	1,658,080.96	6,601,579.93
SEPTIEMBRE	3,726,349.07	10,327,929.00
OCTUBRE	1,986,312.80	12,314,241.80
NOVIEMBRE	4,533,144.00	16,847,385.80
DICIEMBRE	<u>1,469,728.66</u>	\$18,317,114.46
SUMAS:	\$18,317,114.46	

El análisis de la cantidad **\$18,317,114.46**, derivado de los ingresos obtenidos de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet proporcionada por la Administración Central de Operación de la Fiscalización Nacional, se hizo constar en el Apartado I, numeral 2, inciso a), de la presente Resolución, los cuales se consideran insertos y reproducidos en todo su contenido para los efectos legales conducentes.

5.- COEFICIENTE DE UTILIDAD: Del análisis, revisión y valoración efectuado a la declaración del ejercicio 2020, tipo normal, presentada el 26 de febrero de 2021, vía internet ante el Servicio de Administración Tributaria, con número de operación 210010108710, la cual forma parte del expediente que se tiene abierto en esta Dirección de Verificaciones Fiscales, se conoció que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, declaro para el cálculo de los pagos provisionales, el coeficiente de utilidad siguiente: **0.0468** para los meses de enero a diciembre de 2020, de conformidad con lo establecido en el artículo 14 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020.

II.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR

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

A.-IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO.

1.-DECLARACIONES PRESENTADAS.

La contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias del Impuesto Sobre la Renta en su carácter de Retenedor por concepto de Salarios y en general por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, que le fueron solicitadas mediante solicitud de datos y documentos que se indican, contenida en el oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023** y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de**

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906ALZ

mayo de 2023, anteriormente descrita, por el período fiscal correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020, y que está obligada a presentar de conformidad con lo establecido en el artículo 96 primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículo 31 sexto párrafo y 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en el año de 2020, sin embargo, de los indicios de programación, contenidos en el expediente número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023**, a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, consistentes en Hoja de trabajo del Detalle de declaraciones presentadas e información de las Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias y declaración anual, las cuales fueron presentadas vía Internet-SAT, que obran en poder del expediente de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, se conoció la información que a continuación se detalla:

AÑO/MES 2020	A CARGO	RECARGOS	TOTAL DE CONTRIBUCIONES	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	CANTIDAD A CARGO	CANTIDAD A PAGAR
ENERO	\$20,403.00	\$600.00	\$21,003.00	\$0.00	\$21,003.00	\$21,003.00
FEBRERO	11,364.00	334.00	11,698.00	3,685.00	8,013.00	8,013.00
SUMAS:	\$31,767.00	\$934.00	\$32,701.00	\$3,685.00	\$29,016.00	\$29,016.00

Continúa cuadro anterior:

AÑO/MES 2020	FECHA DE PRESENTACIÓN	TIPO DE DECLARACIÓN	MEDIO DE RECEPCIÓN	INSTITUCIÓN DE CRÉDITO	FECHA DEL PAGO	NUMERO DE OPERACIÓN
ENERO	06/03/2020	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	09/03/2020	7181242
FEBRERO	24/04/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	27/04/2020	7284517

En relación a los meses de marzo a diciembre de 2020, se observó en la declaración anual del ejercicio 2020, en el apartado de deducciones autorizadas no hubo movimientos en relación al renglón de Nomina por sueldos y salarios:

De la revisión y análisis de la documentación e información contenida en las declaraciones de tipo normal, por los meses de enero a febrero de 2020, por concepto de ISR retenciones por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, mismas que obran en los archivos de ésta Dirección de Verificaciones Fiscales mismas que forman parte del expediente abierto a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, respecto a las declaraciones presentadas vía Internet-SAT, descritas anteriormente, se conoció que la contribuyente, retuvo la cantidad de **\$34,193.43** del Impuesto Sobre la Renta Retenido por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado y no entero la cantidad de **\$31,767.00**, por los periodos fiscales comprendidos de enero y febrero 2020, por lo que omitió enterar la cantidad de **\$2,426.43**, como se detalla a continuación:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES 2020	RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO	RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO NO ENTERADAS	RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO NO ENTERADO DETERMINADO
ENERO	\$22,441.27	\$2,038.27	\$20,403.00
FEBRERO	<u>11,752.16</u>	388.16	<u>11,364.00</u>
SUMAS	\$34,193.43	\$2,426.43	\$31,767.00

SUBSIDIO PARA EL EMPLEO.

De la revisión, análisis y valoración de la documentación e información que obra en los archivos de esta Dirección de Verificaciones Fiscales misma que forma parte del expediente abierto a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, en relación a las declaraciones presentadas vía Internet-SAT, descritas anteriormente se conoció que la contribuyente declaró en los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 29 de febrero de 2020, aplicó contra el impuesto a su cargo el subsidio para el empleo en cantidad de **\$3,685.00**, cantidad que se describe mensualmente como se indica a continuación:

AÑO/MES 2020	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO APLICADO INCORRECTAMENTE
ENERO	\$0.00
FEBRERO	<u>3,685.00</u>
SUMAS	\$3,685.00

2.- RESULTADO DE LA REVISIÓN

La contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias del Impuesto Sobre la Renta en su carácter de Retenedor por concepto de Salarios y en general por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, así mismo no proporciono el Papel de trabajo de la integración, análisis, cálculo y determinación mensual, Libros Contables y Registros Auxiliares, Pólizas de Registro contable, con su correspondiente documentación comprobatoria, Balanzas de Comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, Estado de Cuenta Bancarios, Registros auxiliares de las cuentas del Balance y de Resultados, Representación impresa que contenga(n) folio(s) fiscal(es), certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Fiscales Digitales por internet emitido(s), que le fueron solicitados mediante "Solicitud de datos y documentos que se indican", contenida en el oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023**, y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023**, anteriormente descrita por el ejercicio fiscal correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020 y que está obligada a presentar de conformidad con lo establecido, en el artículo 96 primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con el artículo 31 sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, por lo anterior se hace constar que esta Autoridad, en el ejercicio de sus facultades de comprobación, con el objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta en materia del Impuesto Sobre la Renta en su carácter de Retenedor por concepto de Salarios y en general

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, por la cantidad de **\$34,193.43**, la considera retenida, pero las cantidades de **\$31,767.00** y **\$2,426.43**, las considera no enteradas, así mismo la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, aplicó Subsidio al empleo contra el Impuesto a su cargo, por el periodo fiscal de febrero 2020, en cantidad de **\$3,685.00** el cual se considera no acreditable, ya que no cuenta con los datos, documentos e información, suficientes de comprobación para validar su origen y aplicación, de conformidad con lo establecido en los artículos 27, fracción V, 94, primer párrafo, fracción III y/o IV, 99, fracciones III y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, ordenamiento vigente en 2020, así mismo no proporciono el Papel de trabajo del procedimiento y cálculo mensual de cómo se determinó el ajuste del subsidio aplicado, en el que se demuestre que el ajuste se realizó en el último corte de pago a fin de mes según corresponda por semana, catorcena o quincena de la nómina y del Comprobante Fiscal Digital por Internet de nómina, motivo por el cual, al no cumplir con los requisitos establecidos en el artículo DECIMO TRANSITORIO de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, por el que se otorga el subsidio al empleo, este se considera no acreditable como se muestra desglosado en el Apartado II.- Impuesto Sobre la Renta en su Carácter de Retenedor, apartado A) Impuesto Sobre la Renta en su carácter de Retenedor por concepto de Salarios y en general por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado Ejercicio Fiscal de 2020.

B) IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR POR CONCEPTO DE ASIMILADOS A SALARIOS.

1.-DECLARACIONES PRESENTADAS.

La contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias del Impuesto Sobre la Renta en su carácter de retenedor, por el concepto de Asimilados a Salarios, que le fueron solicitadas mediante solicitud de datos y documentos que se indican, contenida en el oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023** y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023** anteriormente descrita por el ejercicio fiscal correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020, y que está obligada a presentar de conformidad con lo establecido, en el artículo 14 primer párrafo, fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con el artículo 31 sexto párrafo, y 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, sin embargo, de los indicios de programación, contenidos en el expediente número GAD0900116/23, a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, consistentes en el volante de indicios, constancia de situación fiscal, Reporte general de consulta de información del contribuyente Administración Local de Recaudación Gobierno del DF, Hoja de trabajo del Detalle de declaraciones presentadas e información de las Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias, las cuales fueron presentadas vía Internet-SAT, que obran en poder del expediente de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, se conoció la información que a continuación se detalla:



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES 2020	A CARGO	RECARGOS	CANTIDAD A CARGO	CANTIDAD PAGADA
ENERO	\$388.00	\$11.00	\$399.00	\$399.00
FEBRERO	\$388.00	\$11.00	\$399.00	\$399.00
SUMAS:	\$776.00	\$22.00	\$798.00	\$798.00

AÑO/MES 2020	FECHA DE PRESENTACIÓN	TIPO DE DECLARACIÓN	MEDIO DE RECEPCIÓN	INSTITUCIÓN DE CRÉDITO	FECHA DEL PAGO	NUMERO DE OPERACIÓN
ENERO	06/03/2020	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	09/03/2020	7181242
FEBRERO	24/04/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	27/04/2020	7284517

En relación a los meses de marzo a diciembre de 2020, se observó en la declaración anual del ejercicio 2020, en el apartado de deducciones autorizadas no hubo movimientos en relación al renglón de Nomina por asimilados a salarios.

2.-RESULTADO DE LA REVISIÓN

De lo anteriormente señalado se conoció que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias del Impuesto Sobre la Renta en su carácter de retenedor por el concepto de Asimilados a Salarios, así mismo no proporciono el Papel de trabajo de la integración, análisis, cálculo y determinación mensual, Libros Contables y Registros Auxiliares, Pólizas de Registro contable, con su correspondiente documentación comprobatoria, Balanzas de Comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, Estado de Cuenta Bancarios, Registros auxiliares de las cuentas del Balance y de Resultados, Representación impresa que contenga(n) folio(s) fiscal(es), certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Fiscales Digitales por internet emitido(s), que le fueron solicitados mediante solicitud de datos y documentos que se indican, contenida en el oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023, y oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023**, anteriormente descrita por el ejercicio fiscal correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020, y que está obligada a presentar de conformidad con lo establecido, en el artículo 14 primer párrafo, fracción III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con el artículo 31 sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, por lo anterior se hace constar que esta Autoridad, en el ejercicio de sus facultades de comprobación, con el objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta en materia del Impuesto Sobre la Renta en su carácter de Retenedor por Asimilados a Salarios, la cantidad de **\$776.00** se considera retenida y no enterada, ya que no cuenta con los datos, documentos e información, suficientes de comprobación para validar su origen y aplicación, de conformidad con lo establecido en los artículos 17 primer párrafo, fracción I, inciso a) y 18 primer párrafo fracción I, 27, fracción V, 94 primer párrafo, fracción IV, 96 primer párrafo, 99, fracciones III y V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; ordenamiento

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

vigente en 2020 y en relación con los artículos 28, primer párrafo, fracción I y II, 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, vigente en el año de 2020, artículo 33, apartado A fracción I, III y VI y apartado B fracción III, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, vigente en el año 2020, como se muestra a continuación:

AÑO/MES 2020	ASIMILADOS A SALARIOS	RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR ASIMILADOS A SALARIOS A CARGO	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR ASIMILADOS A SALARIOS OMITIDO
ENERO	\$12,999.90	\$388.00	\$388.00
FEBRERO	0.00	\$388.00	\$388.00
SUMAS:	\$12,999.90	\$776.00	\$776.00

C) DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES.

1.-DECLARACIONES PRESENTADAS.

La contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias, del Impuesto Sobre la Renta en su Carácter de Retenedor por Concepto de Servicios Profesionales Independientes, que le fueron solicitadas mediante solicitud de datos y documentos que se indican, contenida en el oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023** y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023** anteriormente descrita por el ejercicio fiscal correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020 y que está obligada a presentar de conformidad con lo establecido en el artículo 106, párrafos primero y último, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 31, párrafo primero y 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en el año de 2020, sin embargo, de los indicios de programación, contenidos en el expediente número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023**, a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, consistentes en el volante de indicios, Reporte general de consulta de información del contribuyente Administración Local de Recaudación Gobierno del DF, Hoja de trabajo del Detalle de declaraciones presentadas e información de las Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias, las cuales fueron presentadas vía Internet-SAT, que obran en poder del expediente de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, se conoció la información que a continuación se detalla:

AÑO/MES 2020	A CARGO	PARTE ACTUALIZADA	RECARGOS	CANTIDAD A CARGO	CANTIDAD A PAGAR
ENERO	\$23,770.00	0.00	\$699.00	\$24,469.00	\$24,469.00
FEBRERO	9,870.00	0.00	290.00	10,160.00	10,160.00
MARZO	60,600.00	0.00	1,782.00	62,382.00	62,382.00



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES 2020	A CARGO	PARTE ACTUALIZADA	RECARGOS	CANTIDAD A CARGO	CANTIDAD A PAGAR
ABRIL	27,740.00	0.00	0.00	27,740.00	27,740.00
MAYO	29,943.00	0.00	0.00	29,943.00	29,943.00
JUNIO	26,026.00	\$169.00	770.00	26,965.00	26,965.00
JULIO	29,432.00	0.00	865.00	30,297.00	30,297.00
AGOSTO	11,800.00	0.00	173.00	11,973.00	11,973.00
SEPTIEMBRE	44,766.00	0.00	0.00	44,766.00	44,766.00
OCTUBRE	96,195.00	0.00	1,414.00	97,609.00	97,609.00
NOVIEMBRE	81,819.00	0.00	0.00	81,819.00	81,919.00
DICIEMBRE	50,624.00	0.00	1,488.00	52,112.00	52,112.00
SUMAS:	\$492,585.00	\$169.00	\$7,481.00	\$500,235.00	\$500,335.00

AÑO/MES 2020	TIPO DE DECLARACIÓN	MEDIO DE RECEPCIÓN	INSTITUCIÓN DE CRÉDITO	FECHA DEL PAGO	NUMERO DE OPERACIÓN
ENERO	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	09/03/2020	7181242
FEBRERO	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	27/04/2020	7284517
MARZO	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	13/05/2020	7305852
ABRIL	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	22/05/2020	7333863
MAYO	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	23/06/2020	7389691
JUNIO	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	20/08/2020	7499134
JULIO	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	09/09/2020	7524182
AGOSTO	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	01/10/2020	7573353
SEPTIEMBRE	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	20/10/2020	7595406
OCTUBRE	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	11/12/2020	7689348
NOVIEMBRE	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	22/12/2020	7713135
DICIEMBRE	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	08/02/2021	7793914

2.- RESULTADO DE LA REVISIÓN

De lo anteriormente señalado se conoció que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias, así mismo no proporciono el Papel de trabajo de la integración, análisis, cálculo y determinación mensual, Libros Contables y Registros Auxiliares, Pólizas de Registro contable, con su correspondiente documentación comprobatoria, Balanzas de Comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, Estado de Cuenta Bancarios, Registros auxiliares de las cuentas del Balance y de Resultados, Contrato, Representación impresa que contenga(n) folio(s) fiscal(es), certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Fiscales Digitales por internet emitido(s), que le fueron solicitadas mediante Solicitud de datos y documentos que se indican, contenida en el oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023** y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023**, anteriormente descrita por el ejercicio fiscal correspondiente a los meses de enero a

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

diciembre de 2020 y que está obligada a presentar de conformidad con lo establecido en el artículo 106, párrafos primero y último, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 31, párrafo primero, del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en el año de 2020, por lo anterior esta Autoridad, en el ejercicio de sus facultades de comprobación, con el objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta en materia del Impuesto Sobre la Renta en su carácter de Retenedor por concepto de Servicios Profesionales Independientes, por la cantidad de **\$492,585.00**, la considera retenida y no enterada, ya que no cuenta con los datos, documentos e información, suficiente de comprobación para validar su origen y aplicación, de conformidad con lo establecido en los artículo 17 primer párrafo, fracción I, inciso a) y 18 primer párrafo fracción I, 27, fracción V, 99, fracciones III y V, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y en relación con los artículos 28, primer párrafo, fracción I y II, en el 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, vigente en el año de 2020, artículo 33, apartado A fracciones I, III, VI, IX y apartado B fracción III, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, vigente en el año 2020, mismos que se detallan a continuación:

AÑO/MES 2020	RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES	RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES NO ENTERADAS
ENERO	\$23,770.00	\$23,770.00
FEBRERO	9,870.00	9,870.00
MARZO	60,600.00	60,600.00
ABRIL	27,740.00	27,740.00
MAYO	29,943.00	29,943.00
JUNIO	26,026.00	26,026.00
JULIO	29,432.00	29,432.00
AGOSTO	11,800.00	11,800.00
SEPTIEMBRE	44,766.00	44,766.00
OCTUBRE	96,195.00	96,195.00
NOVIEMBRE	81,819.00	81,819.00
DICIEMBRE	50,624.00	50,624.00
SUMA	\$492,585.00	\$492,585.00

D) IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES

1.- DECLARACIONES PRESENTADAS.

La contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias del Impuesto Sobre la Renta en su carácter de Retenedor por concepto de Arrendamiento de Inmuebles y en General por Otorgar el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles, que le fueron solicitadas mediante solicitud de datos y documentos que se indican, contenida en el oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023** y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023** anteriormente descrita por el ejercicio fiscal correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020, y que está obligada a presentar, sin embargo, de los indicios de programación, contenidos en el expediente número **GAD0900116/23, de fecha 22 de marzo de 2023** a nombre de la contribuyente **ARKE**



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V., consistentes en el volante de indicios, de programación, constancia de situación fiscal, Reporte general de consulta de información del contribuyente Administración Local de Recaudación, Gobierno del DF, Hoja de trabajo del Detalle de declaraciones presentadas e información de las Declaración provisionales o definitivas de impuestos federales normales por los meses de enero a diciembre de 2020, del Impuesto Sobre la Renta en su carácter de retenedor por concepto de arrendamiento de inmuebles, las cuales fueron presentadas vía Internet-SAT, y obran en poder de la Autoridad en el expediente que se tiene abierto de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, de conformidad con lo establecido en el artículo 116 primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con el artículo 31 sexto párrafo y 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en el año de 2020, con los siguientes datos:

AÑO/MES 2020	A CARGO	PARTE ACTUALIZADA	RECARGOS	CANTIDAD A CARGO	CANTIDAD A PAGAR
ENERO	\$5,275.00	\$0.00	\$155.00	\$5,430.00	\$5,430.00
FEBRERO	5,414.00	0.00	159.00	5,573.00	5,573.00
MARZO	3,914.00	0.00	115.00	4,029.00	4,029.00
ABRIL	139.00	0.00	0.00	139.00	139.00
MAYO	139.00	0.00	0.00	139.00	139.00
JUNIO	139.00	1.00	4.00	144.00	144.00
JULIO	139.00	0.00	4.00	143.00	143.00
AGOSTO	139.00	0.00	2.00	141.00	141.00
SEPTIEMBRE	139.00	0.00	0.00	139.00	139.00
OCTUBRE	139.00	0.00	2.00	141.00	141.00
NOVIEMBRE	139.00	0.00	0.00	139.00	139.00
DICIEMBRE	139.00	0.00	4.00	143.00	143.00
SUMAS:	\$15,854.00	\$1.00	\$445.00	\$16,300.00	\$16,300.00

AÑO/MES 2020	FECHA DE PRESENTACIÓN	TIPO DE DECLARACIÓN	MEDIO DE RECEPCIÓN	INSTITUCIÓN DE CRÉDITO	FECHA DEL PAGO	NUMERO DE OPERACIÓN
ENERO	06/03/2020	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	09/03/2020	7181242
FEBRERO	24/04/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	27/04/2020	7284517
MARZO	12/05/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	13/05/2020	7305852
ABRIL	21/05/2020	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	22/05/2020	7333863
MAYO	22/06/2020	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	23/06/2020	7389691
JUNIO	19/08/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	20/08/2020	7499134
JULIO	08/09/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	09/09/2020	7524182
AGOSTO	30/09/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	01/10/2020	7573353
SEPTIEMBRE	19/10/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	20/10/2020	7595406
OCTUBRE	10/12/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	11/12/2020	7689348
NOVIEMBRE	21/12/2020	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	22/12/2020	7713135
DICIEMBRE	05/02/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	08/02/2021	7793914

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

2.- RESULTADO DE LA REVISIÓN

De lo anteriormente señalado se conoció que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales; de tipo normal y complementarias, así mismo no proporciono el Papel de trabajo de la integración, análisis, cálculo y determinación mensual, Libros Contables y Registros Auxiliares, Pólizas de Registro contable, con su correspondiente documentación comprobatoria; Balanzas de Comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, Estado de Cuenta Bancarios, Registros auxiliares de las cuentas del Balance y de Resultados, Contratos, Representación impresa que contenga(n) folio(s) fiscal(es), certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Fiscales Digitales por internet emitido(s), que le fueron solicitadas mediante solicitud de datos y documentos que se indican, contenida en el oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023** y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023** anteriormente descrita por el ejercicio fiscal correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020 y que está obligada a presentar, por lo anterior esta Autoridad, en el ejercicio de sus facultades de comprobación, con el objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta en materia del Impuesto Sobre la Renta en su carácter de Retenedor por concepto de Arrendamiento de Inmuebles y en General por Otorgar el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles, por la cantidad de **\$15,854.00**, la considera retenida y no enterada, ya que no cuenta con los datos, documentos e información, suficiente de comprobación para validar su origen y aplicación, de conformidad con lo establecido en los artículo 17 primer párrafo, fracción I, inciso a) y 18 primer párrafo fracción I, 27, fracción V, 99, fracciones III y V, 116 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y en relación con los artículos 28, primer párrafo, fracción I y II, en el 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, vigente en el año de 2020, artículo 33, apartado A fracciones I, III, VI, IX y apartado B fracción III, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, vigente en el año 2020, mismos que se detallan a continuación:

AÑO/MES 2020	RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLE	RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLE NO ENTERADOS
ENERO	\$5,275.00	\$5,275.00
FEBRERO	5,414.00	5,414.00
MARZO	3,914.00	3,914.00
ABRIL	139.00	139.00
MAYO	139.00	139.00
JUNIO	139.00	139.00
JULIO	139.00	139.00
AGOSTO	139.00	139.00
SEPTIEMBRE	139.00	139.00
OCTUBRE	139.00	139.00
NOVIEMBRE	139.00	139.00
DICIEMBRE	139.00	139.00
SUMA	\$15,854.00	\$15,854.00

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

III.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

PERÍODOS SUJETOS A REVISIÓN: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

1.- DECLARACIONES MENSUALES DEFINITIVAS.

La contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales del Impuesto al Valor Agregado, de tipo normal y complementarias que le fueron solicitadas mediante solicitud de datos y documentos que se indican, contenida en el oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023** y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023** por el ejercicio fiscal correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020, y que está obligada a presentar, sin embargo, de los indicios de programación, contenidos en el expediente número **GAD0900116/23**, a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, consistentes en el volante de indicios, constancia de situación fiscal, Reporte general de consulta de información del contribuyente Administración Local de Recaudación Gobierno del DF, Hoja de trabajo del Detalle de declaraciones presentadas e información de las Declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales normales por los meses de enero a diciembre de 2020, del Impuesto al Valor Agregado, las cuales fueron presentadas vía internet-SAT, y obran en poder de esta autoridad y que forman parte del expediente que se tiene abierto a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, se conoció que presento declaraciones mensuales definitivas por este impuesto, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 5-D, segundo párrafo, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y 31, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en el ejercicio fiscal de 2020, las cuales contienen los siguientes datos:

AÑO/MES 2020	A FAVOR	A CARGO	PARTE ACTUALIZADA	RECARGOS	CANTIDAD A CARGO	CANTIDAD A PAGAR
ENERO	\$34,176.00	0.00	0.00	0.00	\$0.00	\$0.00
FEBRERO	0.00	\$2,632.00	\$77.00	\$77.00	2,709.00	2,709.00
MARZO	0.00	78,958.00	2,321.00	2,321.00	81,279.00	81,279.00
ABRIL	0.00	144,794.00	0.00	0.00	144,794.00	144,794.00
MAYO	0.00	59,881.00	0.00	0.00	59,881.00	59,881.00
JUNIO	0.00	71,078.00	462.00	2,103.00	73,643.00	73,643.00
JULIO	0.00	71,835.00	0.00	2,112.00	73,947.00	73,947.00
AGOSTO	0.00	211,082.00	0.00	3,103.00	214,185.00	214,185.00
SEPTIEMBRE	0.00	266,422.00	0.00	0.00	266,422.00	266,422.00
OCTUBRE	0.00	358,951.00	0.00	5,277.00	364,228.00	364,228.00
NOVIEMBRE	0.00	345,852.00	0.00	0.00	345,852.00	345,852.00
DICIEMBRE	0.00	485,891.00	0.00	14,285.00	500,176.00	500,176.00
SUMAS:	\$34,176.00	\$2,097,376.00	\$2,860.00	\$29,278.00	\$2,127,116.00	\$2,127,116.00

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Continúa cuadro anterior:

AÑO/MES 2020	FECHA DE PRESENTACIÓN	TIPO DE DECLARACIÓN	MEDIO DE RECEPCIÓN	INSTITUCIÓN DE CRÉDITO	FECHA DEL PAGO	NUMERO DE OPERACIÓN
ENERO	03/03/2020	NORMAL	INTERNET SAT			352800708
FEBRERO	24/04/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT	HSBC MÉXICO, S.A.	27/04/2020	7284517
MARZO	12/05/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT	HSBC MÉXICO, S.A.	13/05/2020	7305852
ABRIL	21/05/2020	NORMAL	INTERNET SAT	HSBC MÉXICO, S.A.	22/05/2020	7333863
MAYO	22/06/2020	NORMAL	INTERNET SAT	HSBC MÉXICO, S.A.	23/06/2020	7389691
JUNIO	19/08/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT	HSBC MÉXICO, S.A.	20/08/2020	7499134
JULIO	08/09/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT	HSBC MÉXICO, S.A.	09/09/2020	7524182
AGOSTO	30/09/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT	HSBC MÉXICO, S.A.	01/10/2020	7573353
SEPTIEMBRE	19/10/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT	HSBC MÉXICO, S.A.	20/10/2020	7595406
OCTUBRE	10/12/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT	HSBC MÉXICO, S.A.	11/12/2020	7689348
NOVIEMBRE	21/12/2020	NORMAL	INTERNET SAT	HSBC MÉXICO, S.A.	22/12/2020	7713135
DICIEMBRE	05/02/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET SAT	HSBC MÉXICO, S.A.	08/02/2021	7793914

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

En virtud de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no proporcionó la información y documentación solicitada mediante oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023** y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023**, descritos anteriormente, esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, con el objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta en materia del Impuesto al Valor Agregado, se procedió a solicitar mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023** a la Administración Central de Operación de la Fiscalización Nacional, explotación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet como emisor información suficiente para concluir la actuación de esta Autoridad por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, información que se le dió a conocer a la contribuyente mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/2727/2024 de fecha 11 de abril de 2024**, el cual le fue notificado legalmente por estrados el día 15 de mayo de 2024, y toda vez que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió ni proporciono la información solicitada que está obligada llevar, se ubicó dentro de las causales de determinación presuntiva.

Ahora bien de la revisión, análisis y valoración efectuado a la documentación proporcionada por la Administración Central de Operación de la Fiscalización Nacional, explotación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y declaraciones de pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado, derivada de los indicios que obran en poder de esta Autoridad, de enero a diciembre de 2020, se conoció que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, realizó Valor de los Actos o Actividades en el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en cantidad total de **\$18,317,114.46**, los cuales al no haber presentado la documentación comprobatoria solicitada, se presumen como omitidos, de conformidad con los artículos 1 fracción I, 1-B, primer y segundo párrafo, 8, 10, 11 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020, en relación con el artículo 55, primer párrafo, fracción II, 56, primer párrafo, fracción IV y 63 primer párrafo del Código Fiscal 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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

la Federación, y 33 párrafo primero apartado B fracción III del Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	a) VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES DETERMINADOS POR SUS ACTIVIDADES PROPIAS (CFDI'S)
ENERO	\$328,246.30
FEBRERO	751,400.98
MARZO	291,495.22
ABRIL	1,450,755.96
MAYO	711,908.59
JUNIO	652,376.13
JULIO	757,315.79
AGOSTO	1,658,080.96
SEPTIEMBRE	3,726,349.07
OCTUBRE	1,986,312.80
NOVIEMBRE	4,533,144.00
DICIEMBRE	1,469,728.66
SUMAS	\$18,317,114.46

El análisis detallado del Valor de Actos o Actividades por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) por mes, folio fiscal e importe, se encuentra desglosado en el Apartado I.- Impuesto Sobre la Renta de las Personas Morales, numeral 2.- De los Ingresos Acumulables, Apartado a) Ingresos Acumulables por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet Expedidos propios de su Actividad, para Valor de Actos o Actividades propios de su actividad para efectos del Impuesto al Valor Agregado del Ejercicio de 2020.

3.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.

En virtud de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no proporcionó la información y documentación solicitada mediante oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023** y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023** descrito anterior mente, esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, con el objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta en materia del Impuesto al Valor Agregado, sin embargo, de los indicios de programación, contenidos en el expediente número **GAD0900116/23**, a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, consistentes en el volante de indicios de programación, constancia de situación fiscal, Reporte general de consulta de información del contribuyente Administración Local de Recaudación Gobierno del DF, Hoja de trabajo del Detalle de declaraciones presentadas e información de las Declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales normales por los meses de enero a diciembre de 2020, del

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Impuesto al Valor Agregado, las cuales fueron presentadas vía internet-SAT, y obran en poder de la Autoridad y forman parte del expediente de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 5-D, segundo párrafo, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y 31, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en el ejercicio fiscal de 2020, esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, con el objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta en materia del Impuesto al Valor Agregado Acreditable, no cuenta con los datos, documentos e información, suficientes de comprobación para validar su origen y aplicación, por lo que para efectos de la determinación del Impuesto al Valor Agregado derivado del Valor de actos o actividades, no hay Impuesto al Valor Agregado Acreditable por acreditarse, de conformidad con los artículos 5 fracciones I, II y III de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; en relación con los artículos 27 fracciones I y III, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 28, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, y 33 párrafo primero apartado B fracción III del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en el año 2020.

IV.- DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR.

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

1.- DECLARACIONES PRESENTADAS.

La contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, de tipo normal y complementarias de las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado, que le fueron solicitadas mediante solicitud de datos y documentos que se indican, contenida en el oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023**, por el ejercicio fiscal correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020, y que está obligada a presentar, sin embargo, de los indicios de programación, contenidos en el expediente número **GAD0900116/23**, a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, consistentes en el volante de indicios, constancia de situación fiscal, Reporte general de consulta de información del contribuyente Administración Local de Recaudación Gobierno del DF, Hoja de trabajo del Detalle de declaraciones presentadas e información de las Declaración provisionales o definitivas de impuestos federales normales por los meses de enero a diciembre de 2020, de las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado, las cuales fueron presentadas vía Internet-SAT, y obran en poder de la Autoridad en el expediente que se tiene abierto a nombre de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, de conformidad con lo establecido en los artículos 1-A, penúltimo párrafo, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y 3, primer párrafo, fracción II, del Reglamento del Impuesto al Valor Agregado, así como el artículo 31, sexto párrafo, 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, los cuales contienen entre otros los siguientes datos principales:



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES 2020	A CARGO	PARTE ACTUALIZADA	RECARGOS	CANTIDAD A CARGO	CANTIDAD A PAGAR
ENERO	\$6,656.00	0.00	\$196.00	\$6,852.00	\$6,852.00
FEBRERO	5,776.00	0.00	170.00	5,946.00	5,946.00
MARZO	4,176.00	0.00	123.00	4,299.00	4,299.00
ABRIL	148.00	0.00	0.00	148.00	148.00
MAYO	148.00	0.00	0.00	148.00	148.00
JUNIO	148.00	1.00	4.00	153.00	153.00
JULIO	148.00	0.00	4.00	152.00	152.00
AGOSTO	148.00	0.00	2.00	150.00	150.00
SEPTIEMBRE	148.00	0.00	0.00	148.00	148.00
OCTUBRE	148.00	0.00	2.00	150.00	150.00
NOVIEMBRE	148.00	0.00	0.00	148.00	148.00
DICIEMBRE	148.00	0.00	4.00	152.00	152.00
SUMAS:	\$17,940.00	\$1.00	\$505.00	\$18,446.00	\$18,446.00

AÑO/MES 2020	FECHA DE PRESENTACIÓN	TIPO DE DECLARACIÓN	MEDIO DE RECEPCIÓN	INSTITUCIÓN DE CRÉDITO	FECHA DEL PAGO	NUMERO DE OPERACIÓN
ENERO	06/03/2020	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	09/03/2020	7181242
FEBRERO	24/04/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	27/04/2020	7284517
MARZO	12/05/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	13/05/2020	7305852
ABRIL	21/05/2020	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	22/05/2020	7333863
MAYO	22/06/2020	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	23/06/2020	7389691
JUNIO	19/08/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	20/08/2020	7499134
JULIO	08/09/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	09/09/2020	7524182
AGOSTO	30/09/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	01/10/2020	7573353
SEPTIEMBRE	19/10/2020	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	20/10/2020	7595406
OCTUBRE	10/12/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	11/12/2020	7689348
NOVIEMBRE	21/12/2020	NORMAL	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	22/12/2020	7713135
DICIEMBRE	05/02/2020	COMPLEMENTARIA	INTERNET	HSBC MÉXICO, S.A.	08/02/2021	7793914

2.- RESULTADO DE LA REVISIÓN

De lo anteriormente señalado se conoció que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, no exhibió Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales del Impuesto al Valor Agregado en su carácter de Retenedor, de tipo normal y complementarias, así mismo no proporciono el Papel de trabajo de la integración, análisis, cálculo y determinación mensual, Libros Contables y Registros Auxiliares, Pólizas de Registro contable, con su correspondiente documentación comprobatoria, Balanzas de Comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, Estado de Cuenta Bancarios, Contratos, Registros auxiliares de las cuentas del Balance y de Resultados, Representación impresa que contenga(n) folio(s) fiscal(es), certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Fiscales Digitales por internet emitido(s), que le fueron solicitados mediante "Solicitud de datos y documentos que se indican", contenida en el oficio número **GAD0900116/23 de fecha 22 de marzo de 2023** y oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/3713/2023 de fecha 23 de mayo de 2023**, anteriormente descrita por el período fiscal correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020 y que está obligada a presentar, en materia del Impuesto al Valor Agregado en su Carácter de Retenedor, por concepto de prestación de Servicios Profesionales Independientes, la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, está obligada a retener y enterar, la cantidad de **\$525,095.61**, que corresponde a las dos terceras partes del Impuesto al Valor Agregado que se le traslade y efectivamente sea pagada, de igual forma por concepto de Uso o Goce de Bienes Inmuebles y en General por otorgar el Uso o Goce Temporal de Bienes mueble, la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, está obligada a retener y enterar, la cantidad de **\$16,900.36**, que corresponde a las dos terceras partes del Impuesto al Valor Agregado que se le traslade y efectivamente sea pagada, con fundamento en el artículo 1-A, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigentes en 2020, y de conformidad con el artículo 3, primer párrafo, fracción I, incisos a) y c), del Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigentes en 2020. por lo anterior esta Autoridad conoció, en el ejercicio de sus facultades de comprobación, con el objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que es afecta la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, en materia del Impuesto al Valor Agregado en su Carácter de Retenedor, por concepto de prestación de Servicios, que esta obligada a retener y enterar, en total la cantidad de **\$541,995.97**, misma que se considera no enterada y no retenida, al no contar con los datos, documentos e información, suficientes de comprobación para validar su origen y aplicación, de conformidad con lo establecido en los artículos, 3, 5, primer párrafo, fracciones I, II y IV y 32, primer párrafo, fracción V, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigentes en 2020, artículos y en relación con los artículos 28, primer párrafo, fracción I y II, 55, primer párrafo, fracción II, 56, primer párrafo, fracciones IV, V, 57 primer y segundo párrafo, 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, vigente en el año de 2020, artículo 33, apartado A fracciones I, III, VI, IX y apartado B fracción III, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, vigente en el año 2020.

3.- POR CONCEPTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES

En materia del Impuesto al Valor Agregado en su Carácter de Retenedor por concepto de Prestación de Servicios Profesionales Independientes, esta Autoridad conoció que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, tiene la obligación de retener y enterar la cantidad de **\$525,095.61**, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	EROGACIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR RETENCIONES NO ENTERADAS, ARTÍCULO 3, F-I, INCISO a) DEL RLIVA
ENERO	\$237,700.00	\$25,338.82
FEBRERO	98,700.00	10,521.42
MARZO	606,000.00	64,599.60
ABRIL	277,400.00	29,570.84
MAYO	299,430.00	31,919.24
JUNIO	260,260.00	27,743.72
JULIO	294,320.00	31,374.51

Continúa cuadro anterior:



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES 2020	EROGACIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR RETENCIONES NO ENTERADAS, ARTÍCULO 3, F-I, INCISO a) DEL RLIVA
AGOSTO	\$118,000.00	\$12,578.80
SEPTIEMBRE	447,660.00	47,720.56
OCTUBRE	961,950.00	102,543.87
NOVIEMBRE	818,190.00	87,219.05
DICIEMBRE	506,240.00	53,965.18
SUMAS	\$4,925,850.00	\$525,095.61

4.- POR CONCEPTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES MUEBLE

En materia del Impuesto al Valor Agregado en su Carácter de Retenedor por concepto de Prestación de Servicios de Arrendamiento de Inmuebles y en General por otorgar el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles, esta Autoridad conoció que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, tiene la obligada de retener y enterar la cantidad de **\$16,900.36**, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	EROGACIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES MUEBLE	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR RETENCIONES NO ENTERADAS, ARTÍCULO 3, F-I, INCISO a) DEL RLIVA
ENERO	\$52,750.00	\$5,623.15
FEBRERO	54,140.00	5,771.32
MARZO	39,140.00	4,172.32
ABRIL	1,390.00	148.17
MAYO	1,390.00	148.17
JUNIO	1,390.00	148.17
JULIO	1,390.00	148.17
AGOSTO	1,390.00	148.17
SEPTIEMBRE	1,390.00	148.17
OCTUBRE	1,390.00	148.17
NOVIEMBRE	1,390.00	148.17
DICIEMBRE	1,390.00	148.17
SUMAS	\$158,540.00	\$16,900.36



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

5.- POR CONCEPTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

En materia del Impuesto al Valor Agregado en su Carácter de Retenedor por concepto de Prestación de Servicios, esta Autoridad conoció que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, tiene la obligación de retener y enterar la cantidad de **\$541,995.97**, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	EROGACIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES (A)	EROGACIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES MUEBLE (B)	GASTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS (A+B)	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO RETENCIONES NO ENTERADAS, ARTÍCULO 3 F-I, INCISO a) DEL RLIVA
ENERO	\$237,700.00	\$52,750.00	\$290,450.00	\$30,961.97
FEBRERO	98,700.00	54,140.00	\$152,840.00	16,292.74
MARZO	606,000.00	39,140.00	\$645,140.00	68,771.92
ABRIL	277,400.00	1,390.00	\$278,790.00	29,719.01
MAYO	299,430.00	1,390.00	\$300,820.00	32,067.41
JUNIO	260,260.00	1,390.00	\$261,650.00	27,891.89
JULIO	294,320.00	1,390.00	\$295,710.00	31,522.69
AGOSTO	118,000.00	1,390.00	\$119,390.00	12,726.97
SEPTIEMBRE	447,660.00	1,390.00	\$449,050.00	47,868.73
OCTUBRE	961,950.00	1,390.00	\$963,340.00	102,692.04
NOVIEMBRE	818,190.00	1,390.00	\$819,580.00	87,367.23
DICIEMBRE	506,240.00	1,390.00	\$507,630.00	54,113.36
SUMAS:	\$4,925,850.00	\$158,540.00	\$5,084,390.00	\$541,995.97

IV.- DETERMINACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL.

En consecuencia, esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, con fundamento en el artículo 50, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, procede a determinar el crédito fiscal como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado y como retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, a cargo de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, como sigue:

I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA.



Ejercicio Fiscal revisado: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

1.- Declaración Anual.

CONCEPTO	2020	IMPORTE
INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS SEGÚN APARTADO I, NUMERAL 2, INCISO A), DEL CONSIDERANDO ÚNICO.		\$18,317,114.46
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN		135,706.00
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS		\$18,452,820.46
MENOS: DEDUCCIONES DETERMINADAS SEGÚN APARTADO I, NUMERAL 5 DEL CONSIDERANDO ÚNICO.		\$0.00
MENOS: PTU PAGADA EN EL EJERCICIO		0.00
IGUAL A: UTILIDAD FISCAL DETERMINADA (A)		\$18,452,820.46
MENOS: PÉRDIDA FISCAL DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$0.00
IGUAL A: RESULTADO FISCAL		\$18,452,820.46
POR: TASA ARTÍCULO 9, DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA VIGENTE EN 2019.		30.00%
IMPUESTO A CARGO		\$5,535,846.14
MENOS: PAGO EFECTUADO EN LA DECLARACIÓN ANUAL DE TIPO NORMAL		\$0.00
MENOS: PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS		\$0.00
IGUAL A: IMPUESTO A CARGO		\$5,535,846.14
MENOS: IMPUESTO RETENIDO AL CONTRIBUYENTE		0
IMPUESTO OMITIDO DETERMINADO A CARGO		\$5,535,846.14
POR: FACTOR DE ACTUALIZACIÓN		1.2777
(=) IMPUESTO ACTUALIZADO A NOVIEMBRE DE 2025		\$7,073,150.61
PARTE ACTUALIZADA		\$1,537,304.47

En consecuencia, la parte actualizada del Impuesto Sobre la Renta como sujeto directo, por el ejercicio fiscal de 2020, asciende a la cantidad de \$1,537,304.47.

2.- Pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta.

Con fundamento en el artículo 14, primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 17-A, del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2020; se procede a determinar el impuesto correspondiente a los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2020, a cargo de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, únicamente para determinar los recargos y la parte actualizada, desde la fecha de su exigibilidad hasta la fecha en que debió haber presentado su declaración del ejercicio de 2020, es decir al 31 de marzo de 2021, como sigue:

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO
INGRESOS NOMINALES MENSUALES, SEGÚN APARTADO APARTADO I, NUMERAL 4, INCISO A DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	\$328,246.30	\$751,400.98	\$291,495.22
INGRESOS NOMINALES CORRESPONDIENTES AL PERIODO COMPRENDIDO DESDE EL INICIO DEL EJERCICIO HASTA EL ÚLTIMO DÍA DEL MES AL QUE CORRESPONDA EL PAGO	\$328,246.30	\$1,079,647.28	\$1,371,142.50
(X) COEFICIENTE DE UTILIDAD, SEGÚN APARTADO I, NUMERAL 5 DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	0.0468	0.0468	0.0468
(=) UTILIDAD FISCAL DETERMINADA PRESUNTIVAMENTE	\$15,361.93	\$50,527.49	\$64,169.47
(-) PÉRDIDA FISCAL DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00
(=) UTILIDAD BASE DEL IMPUESTO	\$15,361.93	\$50,527.49	\$64,169.47
(X) TASA ARTÍCULO 9, DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA VIGENTE EN 2020.	30%	30%	30%
(=) IMPORTE DEL PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$4,608.58	\$15,158.25	\$19,250.84
(-) PAGOS PROVISIONALES DEL MES ANTERIOR	0.00	\$4,608.58	\$15,158.25
(=) IMPUESTO A CARGO	\$4,608.58	\$10,549.67	\$4,092.59
(-) I.S.R. RETENIDO	0.00	0.00	0.00
(=) IMPUESTO A CARGO	\$4,608.58	\$10,549.67	\$4,092.59
(-) IMPUESTO DECLARADO	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(=) IMPUESTO DETERMINADO	\$4,608.58	\$10,549.67	\$4,092.59
(X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	1.0418	1.0375	1.0380
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ACTUALIZADO A MARZO DE 2021 PARTE ACTUALIZADA.	\$4,801.21 \$192.63	\$10,945.28 \$395.61	\$4,248.11 \$155.52

CONCEPTO	ABRIL	MAYO	JUNIO
INGRESOS NOMINALES MENSUALES, SEGÚN APARTADO APARTADO I, NUMERAL 4, INCISO A DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	\$1,450,755.96	\$711,908.59	\$652,376.13
INGRESOS NOMINALES CORRESPONDIENTES AL PERIODO COMPRENDIDO DESDE EL INICIO DEL EJERCICIO HASTA EL ÚLTIMO DÍA DEL MES AL QUE CORRESPONDA EL PAGO	\$2,821,898.46	\$3,533,807.05	\$4,186,183.18
(X) COEFICIENTE DE UTILIDAD, SEGÚN APARTADO I, NUMERAL 5 DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	0.0468	0.0468	0.0468
(=) UTILIDAD FISCAL DETERMINADA PRESUNTIVAMENTE	\$132,064.85	\$165,382.17	\$195,913.37
(-) PÉRDIDA FISCAL DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

CONCEPTO	ABRIL	MAYO	JUNIO
(=) UTILIDAD BASE DEL IMPUESTO	\$132,064.85	\$165,382.17	\$195,913.37
(X) TASA ARTÍCULO 9, DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA VIGENTE EN 2020.	30%	30%	30%
(=) IMPORTE DEL PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$39,619.45	\$49,614.65	\$58,774.01
(-) PAGOS PROVISIONALES DEL MES ANTERIOR	\$19,250.84	\$39,619.45	\$49,614.65
(=) IMPUESTO A CARGO	\$20,368.61	\$9,995.20	\$9,159.36
(-) I.S.R. RETENIDO	0.00	0.00	0.00
(=) IMPUESTO A CARGO	\$20,368.61	\$9,995.20	\$9,159.36
(-) IMPUESTO DECLARADO	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(=) IMPUESTO DETERMINADO	\$20,368.61	\$9,995.20	\$9,159.36
(X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	1.0487	1.0446	1.0390
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ACTUALIZADO A MARZO DE 2021 PARTE ACTUALIZADA.	\$21,360.56 \$991.95	\$10,440.98 \$445.78	\$9,516.57 \$357.21

CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
INGRESOS NOMINALES MENSUALES, SEGÚN APARTADO APARTADO I, NUMERAL 4, INCISO A DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	\$757,315.79	\$1,658,080.96	\$3,726,349.07
INGRESOS NOMINALES CORRESPONDIENTES AL PERIODO COMPRENDIDO DESDE EL INICIO DEL EJERCICIO HASTA EL ÚLTIMO DÍA DEL MES AL QUE CORRESPONDA EL PAGO	\$4,943,498.97	\$6,601,579.93	\$10,327,929.00
(X) COEFICIENTE DE UTILIDAD, SEGÚN APARTADO I, NUMERAL 5 DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	0.0468	0.0468	0.0468
(=) UTILIDAD FISCAL DETERMINADA PRESUNTIVAMENTE	\$231,355.75	\$308,953.94	\$483,347.08
(-) PÉRDIDA FISCAL DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00
(=) UTILIDAD BASE DEL IMPUESTO	\$231,355.75	\$308,953.94	\$483,347.08
(X) TASA ARTÍCULO 9, DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA VIGENTE EN 2020.	30%	30%	30%
(=) IMPORTE DEL PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$69,406.73	\$92,686.18	\$145,004.12
(-) PAGOS PROVISIONALES DEL MES ANTERIOR	\$58,774.01	\$69,406.73	\$92,686.18
(=) IMPUESTO A CARGO	\$10,632.71	\$23,279.46	\$52,317.94
(-) I.S.R. RETENIDO	0.00	0.00	0.00
(=) IMPUESTO A CARGO	\$10,632.71	\$23,279.46	\$52,317.94



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

CONCEPTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
(-) IMPUESTO DECLARADO	\$0.00	\$0.00	\$0.00
(=) IMPUESTO DETERMINADO	\$10,632.71	\$23,279.46	\$52,317.94
(X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	1.0322	1.0281	1.0258
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ACTUALIZADO A MARZO DE 2021	\$10,975.08	\$23,933.60	\$53,667.74
PARTE ACTUALIZADA.	\$342.37	\$654.14	\$1,349.80

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SUMAS
INGRESOS NOMINALES MENSUALES, SEGÚN APARTADO APARTADO I, NUMERAL 4, INCISO A DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	\$1,986,312.80	\$4,533,144.00	\$1,469,728.66	\$18,317,114.46
INGRESOS NOMINALES CORRESPONDIENTES AL PERIODO COMPRENDIDO DESDE EL INICIO DEL EJERCICIO HASTA EL ÚLTIMO DÍA DEL MES AL QUE CORRESPONDA EL PAGO	\$12,314,241.80	\$16,847,385.80	\$18,317,114.46	
(X) COEFICIENTE DE UTILIDAD, SEGÚN APARTADO I, NUMERAL 5 DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	0.0468	0.0468	0.0468	
(=) UTILIDAD FISCAL DETERMINADA PRESUNTIVAMENTE	\$576,306.52	\$788,457.66	\$857,240.96	
(-) PÉRDIDA FISCAL DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00	
(=) UTILIDAD BASE DEL IMPUESTO	\$576,306.52	\$788,457.66	\$857,240.96	
(X) TASA ARTÍCULO 9, DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA VIGENTE EN 2020.	30%	30%	30%	
(=) IMPORTE DEL PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$172,891.95	\$236,537.30	\$257,172.29	
(-) PAGOS PROVISIONALES DEL MES ANTERIOR	\$145,004.12	\$172,891.95	\$236,537.30	
(=) IMPUESTO A CARGO	\$27,887.83	\$63,645.34	\$20,634.99	\$257,172.29
(-) I.S.R. RETENIDO	0.00	0.00	0.00	
(=) IMPUESTO A CARGO	\$27,887.83	\$63,645.34	\$20,634.99	\$257,172.29
(-) IMPUESTO DECLARADO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	
(=) IMPUESTO DETERMINADO	\$27,887.83	\$63,645.34	\$20,634.99	\$257,172.29
(X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	1.0196	1.0188	1.0149	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ACTUALIZADO A MARZO DE 2021	\$28,434.43	\$64,841.87	\$20,942.45	\$264,107.88
PARTE ACTUALIZADA.	\$546.60	\$1,196.53	\$307.46	\$6,935.59



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

En consecuencia, el total de la parte actualizada de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta como sujeto directo, por los meses de enero a diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$6,935.59.

3.- RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

A)- Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado.

Meses Revisados: De enero a diciembre de 2020.

De conformidad con lo establecido en los artículos 96 sexto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta en relación con los artículos 6, párrafo cuarto, fracción I y 31 párrafo sexto, del Código Fiscal de la Federación ambos ordenamientos vigentes en 2020, se procede a determinar el pago mensual por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Retenciones por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, a cargo de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, correspondiente al pago del mes de febrero de 2020, como sigue:

ISR RETENCIONES POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO SEGÚN APARTADO II, INCISO A) DEL CONSIDERANDO ÚNICO	IMPUESTO OMITIDO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	PARTE ACTUALIZADA
2020				
febrero	\$3,685.00	1.3257	\$4,885.20	\$1,200.20

En consecuencia, el total de la parte actualizada del pago definitivo del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado de 2020, por el mes de febrero de 2020, asciende a la cantidad de \$1,200.20.

B)- Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios.

Meses Revisados: De enero a diciembre de 2020.

De conformidad con lo establecido en los artículos 14, primer párrafo, fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta en relación con los artículos 6, párrafo cuarto, fracción I y 31 párrafo sexto, del Código Fiscal de la Federación ambos ordenamientos vigentes en 2020, se procede a determinar el pago mensual por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Retenciones por Asimilados a Salarios, a cargo de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, correspondiente al pago de los meses de enero y febrero de 2020, como sigue:

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

En consecuencia, el total de la parte actualizada del pago definitivo del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por por concepto de Servicios Profesionales Independientes de 2020, por los meses de enero a diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$154,662.81.

D)- Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles.

Meses Revisados: De enero a diciembre de 2020.

De conformidad con lo establecido en los artículos 17 primer párrafo, fracción I, inciso a) y 18 primer párrafo fracción I, 27, fracción V, 99, fracciones III y V, 116 párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta en relación con los artículos 6, párrafo cuarto, fracción I y 31 párrafo sexto, del Código Fiscal de la Federación ambos ordenamientos vigentes en 2020, se procede a determinar el pago mensual por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, a cargo de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, correspondiente al pago de los meses de enero a diciembre de 2020, como sigue:

RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLE SEGÚN APARTADO II, INCISO D) DEL CONSIDERANDO ÚNICO	IMPUESTO OMITIDO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	PARTE ACTUALIZADA
ENERO 2020	\$5,275.00	1.3312	\$7,022.08	\$1,747.08
FEBRERO	5,414.00	1.3257	7,177.33	1,763.33
MARZO	3,914.00	1.3263	5,191.13	1,277.13
ABRIL	139.00	1.3399	186.24	47.24
MAYO	139.00	1.3348	185.53	46.53
JUNIO	139.00	1.3275	184.52	45.52
JULIO	139.00	1.3189	183.32	44.32
AGOSTO	139.00	1.3137	182.60	43.60
SEPTIEMBRE	139.00	1.3107	182.18	43.18
OCTUBRE	139.00	1.3027	181.07	42.07
NOVIEMBRE	139.00	1.3017	180.93	41.93
DICIEMBRE	139.00	1.2968	180.25	41.25
SUMA	\$15,854.00		\$21,037.18	\$5,183.18

En consecuencia, el total de la parte actualizada del pago definitivo del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por por concepto de arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles de 2020, por los meses de enero a diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$5,183.18.

II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

ISR RETENCIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS SEGÚN APARTADO II, INCISO B) DEL CONSIDERANDO ÚNICO 2020	IMPUESTO OMITIDO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	PARTE ACTUALIZADA
enero	\$388.00	1.3312	516.50	128.50
febrero	388.00	1.3257	514.37	126.37
sumas	\$776.00		\$1,030.87	\$1,200.20

En consecuencia, el total de la parte actualizada del pago definitivo del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Asimilados a Salarios de 2020, por los meses de enero y febrero de 2020, asciende a la cantidad de \$1,200.20.

C)- Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Servicios Profesionales Independientes.

Meses Revisados: De enero a diciembre de 2020.

De conformidad con lo establecido en los artículos 106, párrafos primero y último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta en relación con los artículos 6, párrafo cuarto, fracción I y 31 párrafo sexto, del Código Fiscal de la Federación ambos ordenamientos vigentes en 2020, se procede a determinar el pago mensual por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Servicios Profesionales Independientes, a cargo de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, correspondiente al pago de los meses de enero a diciembre de 2020, como sigue:

ISR RETENCIONES POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES SEGÚN APARTADO II, INCISO C) DEL CONSIDERANDO ÚNICO 2020	IMPUESTO OMITIDO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	PARTE ACTUALIZADA
enero	\$23,770.00	1.3312	\$31,642.62	\$7,872.62
febrero	9,870.00	1.3257	13,084.65	3,214.65
marzo	60,600.00	1.3263	80,373.78	19,773.78
abril	27,740.00	1.3399	37,168.82	9,428.82
mayo	29,943.00	1.3348	39,967.91	10,024.91
junio	26,026.00	1.3275	34,549.51	8,523.51
julio	29,432.00	1.3189	38,817.86	9,385.86
agosto	11,800.00	1.3137	15,501.66	3,701.66
septiembre	44,766.00	1.3107	58,674.79	13,908.79
octubre	96,195.00	1.3027	125,313.22	29,118.22
noviembre	81,819.00	1.3017	106,503.79	24,684.79
diciembre	50,624.00	1.2968	65,649.20	15,025.20
sumas	\$492,585.00		\$647,247.81	\$154,662.81

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

1.- Determinación de pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado por los meses de enero, febrero, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre y noviembre de 2020.

De conformidad con lo establecido en los artículos 1º, párrafo primero, segundo y cuarto, 5-D, párrafos primero y tercero, de la Ley de Impuesto al Valor Agregado vigente en 2019, así como el artículo 17-A, del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el Impuesto al Valor Agregado a cargo de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, correspondiente a los pagos de los meses de enero, febrero, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre y noviembre de 2020, como sigue:

CONCEPTO 2020	ENERO	FEBRERO	MARZO
VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DE 16%, SEGÚN APARTADO III, NUMERAL 2, DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	\$328,246.30	\$751,400.98	\$291,495.22
SUMA DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DE 16%, SEGÚN APARTADO III, NUMERAL 2 DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	\$328,246.30	\$751,400.98	\$291,495.22
(X) TASA DEL IMPUESTO	16%	16%	16%
(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO TRASLADADO	\$52,519.40	\$120,224.15	\$46,639.23
(-) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DECLARADO Y REGISTRADO, SEGÚN APARTADO III, NUMERAL 3, DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	0.00	0.00	0.00
(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADO A CARGO	\$52,519.40	\$120,224.15	\$46,639.23
(-) PAGOS DEFINITIVOS EFECTUADOS	0.00	2,632.00	78,958.00
(-) ACREDITAMIENTOS DE SALDOS A FAVOR DE PERIODOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00
(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADO A CARGO	\$52,519.40	\$117,592.15	\$0.00
(X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	1.3312	1.3257	-----
(=) IMPUESTO ACTUALIZADO A NOVIEMBRE DE 2025	\$69,913.82	\$155,891.91	-----
PARTE ACTUALIZADA	\$17,394.42	\$38,299.76	-----

CONCEPTO 2020	ABRIL	MAYO	JUNIO
VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DE 16%, SEGÚN APARTADO III, NUMERAL 2, DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	\$1,450,755.96	\$711,908.59	\$652,376.13
SUMA DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DE 16%, SEGÚN APARTADO III, NUMERAL 2 DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	\$1,450,755.96	\$711,908.59	\$652,376.13
(X) TASA DEL IMPUESTO	16%	16%	16%
(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO TRASLADADO	\$232,120.95	\$113,905.37	\$104,380.18
(-) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DECLARADO Y REGISTRADO, SEGÚN APARTADO III, NUMERAL 3, DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	0.00	0.00	0.00



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

CONCEPTO 2020	ABRIL	MAYO	JUNIO
(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADO A CARGO	\$232,120.95	\$113,905.37	\$104,380.18
(-) PAGOS DEFINITIVOS EFECTUADOS	144,794.00	59,881.00	71,078.00
(-) ACREDITAMIENTOS DE SALDOS A FAVOR DE PERIODOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00
(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADO A CARGO	\$87,326.95	\$54,024.37	\$33,302.18
(X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	1.3399	1.3348	1.3275
(=) IMPUESTO ACTUALIZADO A NOVIEMBRE DE 2025	\$117,009.38	\$72,111.72	\$44,208.64
PARTE ACTUALIZADA	\$29,682.43	\$18,087.35	\$10,906.46

CONCEPTO 2020	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DE 16%, SEGÚN APARTADO III, NUMERAL 2, DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	\$757,315.79	\$1,658,080.96	\$3,726,349.07
SUMA DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DE 16%, SEGÚN APARTADO III, NUMERAL 2 DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	\$757,315.79	\$1,658,080.96	\$3,726,349.07
(X) TASA DEL IMPUESTO	16%	16%	16%
(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO TRASLADADO	\$121,170.52	\$265,292.95	\$596,215.85
(-) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DECLARADO Y REGISTRADO, SEGÚN APARTADO III, NUMERAL 3, DEL CONSIDERADO ÚNICO.	0.00	0.00	0.00
(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADO A CARGO	\$121,170.52	\$265,292.95	\$596,215.85
(-) PAGOS DEFINITIVOS EFECTUADOS	71,835.00	211,082.00	266,422.00
(-) ACREDITAMIENTOS DE SALDOS A FAVOR DE PERIODOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00
(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADO A CARGO	\$49,335.52	\$54,210.95	\$329,793.85
(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADO A FAVOR			
(X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	1.3189	1.3137	1.3107
(=) IMPUESTO ACTUALIZADO A NOVIEMBRE DE 2025	\$65,068.61	\$71,216.92	\$432,260.79
PARTE ACTUALIZADA	\$15,733.09	\$17,005.97	\$102,466.94

CONCEPTO 2020	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SUMAS
VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DE 16%, SEGÚN APARTADO III, NUMERAL 2, DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	\$1,986,312.80	\$4,533,144.00	\$1,469,728.66	\$18,317,114.46
SUMA DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DE 16%, SEGÚN APARTADO III, NUMERAL 2 DEL CONSIDERANDO ÚNICO.	\$1,986,312.80	\$4,533,144.00	\$1,469,728.66	\$18,317,114.46
(X) TASA DEL IMPUESTO	16%	16%	16%	

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

CONCEPTO 2020	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SUMAS
(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO TRASLADADO	\$317,810.04	\$725,303.04	\$235,156.58	\$2,930,738.26
(-) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DECLARADO Y REGISTRADO, SEGÚN APARTADO III, NUMERAL 3, DEL CONSIDERADO ÚNICO.	0.00	0.00	0.00	
(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADO A CARGO	\$317,810.04	\$725,303.04	\$235,156.58	\$2,930,738.26
(-) PAGOS DEFINITIVOS EFECTUADOS	358,951.00	345,852.00	485,891.00	\$2,097,376.00
(-) ACREDITAMIENTOS DE SALDOS A FAVOR DE PERIODOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00	\$0.00
(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADO A CARGO	\$0.00	\$379,451.04	\$0.00	\$1,157,556.41
(X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	-----	1.3017	-----	
(=) IMPUESTO ACTUALIZADO A NOVIEMBRE DE 2025	-----	\$493,931.41	-----	\$1,521,613.20
PARTE ACTUALIZADA	-----	\$114,480.37	-----	\$364,056.79

En consecuencia, la parte actualizada del Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, por los meses de enero a diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$364,056.79.

2.- Determinación de retenciones del Impuesto al Valor Agregado por los meses de enero a diciembre de 2020.

De conformidad con lo establecido en los artículos, 3, 5, primer párrafo, fracciones I, II y IV y 32, primer párrafo, fracción V, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigentes en 2020, artículos y en relación con los artículos 28, primer párrafo, fracción I y II, 55, primer párrafo, fracción II, 56, primer párrafo, fracciones IV, V, 57 primer y segundo párrafo, 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, vigente en el año de 2020, artículo 33, apartado A fracciones I, III, VI, IX y apartado B fracción III, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, vigente en el año 2020, se procede a determinar las retenciones del Impuesto al Valor Agregado a cargo de la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020, como sigue:

RETENCIONES DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES SEGÚN APARTADO IV, NUMERAL 1 DEL CONSIDERANDO ÚNICO	IMPUESTO OMITIDO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	PARTE ACTUALIZADA
ENERO 2020	\$25,338.82	1.3312	\$33,731.03	\$8,392.21
FEBRERO	10,521.42	1.3257	13,948.24	3,426.82
MARZO	64,599.60	1.3263	85,678.44	21,078.84
ABRIL	29,570.84	1.3399	39,621.96	10,051.12



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

RETENCIONES DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES SEGÚN APARTADO IV, NUMERAL 1 DEL CONSIDERANDO ÚNICO	IMPUESTO OMITIDO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	PARTE ACTUALIZADA
MAYO	\$31,919.24	1.3300	\$42,605.80	\$10,686.56
JUNIO	27,743.72	1.3227	36,829.78	9,086.06
JULIO	31,374.51	1.3141	41,379.84	10,005.33
AGOSTO	12,578.80	1.3089	16,524.76	3,945.96
SEPTIEMBRE	47,720.56	1.3060	62,547.33	14,826.77
OCTUBRE	102,543.87	1.2980	133,583.89	31,040.02
NOVIEMBRE	87,219.05	1.2970	113,533.03	26,313.98
DICIEMBRE	53,965.18	1.2921	69,982.04	16,016.86
SUMA	\$525,095.61		\$689,966.14	\$164,870.53

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES SEGÚN APARTADO IV, NUMERAL 2 DEL CONSIDERANDO ÚNICO	IMPUESTO OMITIDO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	PARTE ACTUALIZADA
ENERO 2020	\$5,623.15	1.3312	\$7,485.53	\$1,862.38
FEBRERO	\$5,771.32	1.3257	7,651.03	1,879.71
MARZO	\$4,172.32	1.3263	5,533.74	1,361.42
ABRIL	\$148.17	1.3399	198.53	50.36
MAYO	\$148.17	1.3348	197.77	49.60
JUNIO	\$148.17	1.3275	196.69	48.52
JULIO	\$148.17	1.3189	195.42	47.25
AGOSTO	\$148.17	1.3137	194.65	46.48
SEPTIEMBRE	\$148.17	1.3107	194.20	46.03
OCTUBRE	\$148.17	1.3027	193.02	44.85
NOVIEMBRE	\$148.17	1.3017	192.87	44.70
DICIEMBRE	\$148.17	1.2968	192.14	43.97
SUMA	\$16,900.32		\$22,425.59	\$5,525.27

RESUMEN DE PARTE ACTUALIZADA		
CONCEPTO	IMPUESTO OMITIDO HISTÓRICO	PARTE ACTUALIZADA
IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
ANUAL	\$5,535,846.14	\$1,537,304.47
PAGOS PROVISIONALES	0.00	6,935.59
SUMA	\$5,535,846.14	\$1,544,240.06

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

CONCEPTO	IMPUESTO OMITIDO HISTÓRICO	PARTE ACTUALIZADA
RETENCIONES ISR POR SALARIOS		
MENSUALES	\$3,685.00	\$1,200.20
RETENCIONES ISR POR ASIMILADOS A SALARIOS		
MENSUALES	\$776.00	1,200.20
RETENCIONES POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES		
MENSUALES	\$492,585.00	\$154,662.81
RETENCIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES		
MENSUALES	\$15,854.00	\$5,183.18
SUMA	\$512,900.00	\$161,301.06
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS	\$1,157,556.41	\$364,056.79
RETENCIONES POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES		
MENSUALES	525,095.61	164,870.53
RETENCIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES		
MENSUALES	16,900.32	5,525.27
SUMA	\$1,699,552.34	\$534,452.59
TOTAL	\$7,748,298.48	\$2,239,993.71

En resumen, el total de la parte actualizada por concepto del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, ascienden a la cantidad total de **\$2,239,993.71**

FACTORES DE ACTUALIZACIÓN

Los factores de actualización que figuran en los Capítulos del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado, del Considerando Único de la presente Resolución, se determinaron de conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A, párrafos primero, segundo, tercero, cuarto y último y 21, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado Índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, publicados en el Diario Oficial de la Federación como se indica a continuación:

Los factores de actualización que se citan en esta Resolución, se determinarán dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente por aplicar en el periodo sujeto a revisión entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más antiguo de la fecha en que debió efectuarse el pago, expresado con la base segunda quincena de julio de 2018=100, según comunicado del Instituto



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Nacional de Estadística y Geografía, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 24 de agosto de 2018, como a continuación se detalla:

A) Determinación del factor de actualización anual para el Impuesto Sobre la Renta como sujeto directo por el ejercicio fiscal de 2020.

El factor de actualización para la determinación del pago anual del Impuesto Sobre la Renta como sujeto directo del ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, que se cita en la presente Resolución, se determinó dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2025, siendo de 141.7080, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de noviembre de 2025, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 110.9070, del mes de febrero de 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación del día 10 de marzo de 2021, ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, expresado también con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", por lo que se procede a determinar el factor de actualización para la determinación del impuesto anual del Impuesto Sobre la Renta como sujeto directo del ejercicio fiscal de 2020, como a continuación se indica:

Ejercicio	Índice Nacional de Precios al Consumidor	Del mes de	Según Diario Oficial de la Federación con fecha	Dividido entre Índice Nacional de Precios al Consumidor	Del mes de	Según Diario Oficial de la Federación con fecha	Factor de Actualización
2020	141.7080	Oct-25	10/11/2025	110.9070	feb-21	10/03/2021	1.2777

B) Determinación del factor de actualización de pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta.

Los factores de actualización aplicables a los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta como sujeto directo, que fueron descritos anteriormente en la presente Resolución, se determinaron dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 110.9070, del mes de febrero de 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación del día 10 de marzo de 2021, por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018, entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, también expresados con la base "segunda quincena de julio de 2018=100, índice publicado en el Diario Oficial de la Federación del día 21 de septiembre de 2018, por lo que se procede a determinar los factores de actualización, como a continuación se indica:

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Año/Mes 2020	I.N.P.C. base 2018=100	Del Mes de	Según D.O.F. de fecha	Dividido entre I.N.P.C. base 2018=100	Del Mes de	Según D.O.F. de Fecha	Factor de Actualización
Enero	110.9070	feb-21	10/03/2021	106.4470	Ene-20	10-feb-2020	1.0418
Febrero	110.9070	feb-21	10/03/2021	106.8890	Feb-20	10-mar-2020	1.0375
Marzo	110.9070	feb-21	10/03/2021	106.8380	Mar-20	08-abr-2020	1.0380
Abril	110.9070	feb-21	10/03/2021	105.7550	Abr-20	08-may-2020	1.0487
Mayo	110.9070	feb-21	10/03/2021	106.1620	May-20	10-jun-2020	1.0446
Junio	110.9070	feb-21	10/03/2021	106.7430	Jun-20	10-jul-2020	1.0390
Julio	110.9070	feb-21	10/03/2021	107.4440	Jul-20	10-ago-2020	1.0322
Agosto	110.9070	feb-21	10/03/2021	107.8670	Ago-20	10-sep-2020	1.0281
Septiembre	110.9070	feb-21	10/03/2021	108.1140	Sep-20	09-oct-2020	1.0258
Octubre	110.9070	feb-21	10/03/2021	108.7740	Oct-20	10-nov-2020	1.0196
Noviembre	110.9070	feb-21	10/03/2021	108.8560	Nov-20	10-dic-2020	1.0188
Diciembre	110.9070	feb-21	10/03/2021	109.2710	Dic-20	08-ene-2021	1.0149

C) Determinación del factor de actualización de los pagos mensuales por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo y de los pagos mensuales por retenciones del Impuesto al Valor Agregado.

Los factores de actualización aplicables a los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, de los pagos mensuales por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo y de los pagos mensuales por retenciones del Impuestom al Valor Agregado, que fueron descritos anteriormente en la presente Resolución, se determinaron dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2025, siendo de 141.7080, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de noviembre de 2025, por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018, entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, también expresados con la base "segunda quincena de julio de 2018=100, índice publicado en el Diario Oficial de la Federación del día 21 de septiembre de 2018, por lo que se procede a determinar los factores de actualización, como a continuación se indica:

Año/Mes 2019	I.N.P.C. base 2018=100	Del Mes de	Según D.O.F. de fecha	Dividido entre I.N.P.C. base 2018=100	Del Mes de	Según D.O.F. de Fecha	Factor de Actualización
Enero	141.7080	Oct-25	10/11/2025	106.4470	Ene-20	10-feb-2020	1.3312
Febrero	141.7080	Oct-25	10/11/2025	106.8890	Feb-20	10-mar-2020	1.3257
Marzo	141.7080	Oct-25	10/11/2025	106.8380	Mar-20	08-abr-2020	1.3263
Abril	141.7080	Oct-25	10/11/2025	105.7550	Abr-20	08-may-2020	1.3399
Mayo	141.7080	Oct-25	10/11/2025	106.1620	May-20	10-jun-2020	1.3348
Junio	141.7080	Oct-25	10/11/2025	106.7430	Jun-20	10-jul-2020	1.3275
Julio	141.7080	Oct-25	10/11/2025	107.4440	Jul-20	10-ago-2020	1.3189



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Año/Mes 2019	I.N.P.C. base 2018=100	Del Mes de	Según D.O.F. de fecha	Dividido entre I.N.P.C. base 2018=100	Del Mes de	Según D.O.F. de Fecha	Factor de Actualización
Agosto	141.7080	Oct-25	10/11/2025	107.8670	Ago-20	10-sep-2020	1.3137
Septiembre	141.7080	Oct-25	10/11/2025	108.1140	Sep-20	09-oct-2020	1.3107
Octubre	141.7080	Oct-25	10/11/2025	108.7740	Oct-20	10-nov-2020	1.3027
Noviembre	141.7080	Oct-25	10/11/2025	108.8560	Nov-20	10-dic-2020	1.3017
Diciembre	141.7080	Oct-25	10/11/2025	109.2710	Dic-20	08-ene-2021	1.2968

RECARGOS

A) Impuesto Sobre la Renta anual como sujeto directo.

En razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar la contribución determinada que se indica en el Apartado I, del Considerando Único de la presente Resolución, con fundamento en el artículo 21, en relación con el artículo 17-A, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal por la falta de pago oportuno del Impuesto Sobre la Renta, declaración anual, en su carácter de sujeto directo, correspondiente al ejercicio fiscal revisado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, multiplicando la contribución omitida actualizada determinada por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos, sin exceder de cinco años, de conformidad con el artículo 21, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, desde el mes de abril de 2020 y hasta el mes de noviembre de 2025.

B) Impuesto Sobre la Renta pagos provisionales como sujeto directo.

En razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar la contribución determinada que se indica en el Apartado I, del Considerando Único de la presente Resolución, con fundamento en el artículo 21, en relación con el artículo 17-A, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal por la falta de pago oportuno del Impuesto Sobre la Renta, pagos provisionales, en su carácter de sujeto directo, correspondiente al ejercicio fiscal revisado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, multiplicando la contribución omitida actualizada determinada, por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes en que debió efectuar el pago y hasta la fecha en que debió presentar la declaración de ejercicio fiscal de 2020 en marzo de 2021, sin exceder de cinco años, de conformidad con el artículo 21, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.

C) Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo y de las retenciones del Impuesto al Valor Agregado.

En razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar la contribución determinada que se indica en el Apartado II, III y IV del Considerando Único de la presente Resolución, con

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

fundamento en el artículo 21, en relación con el artículo 17-A, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal por la falta de pago oportuno de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, del Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo y de las retenciones del Impuesto al Valor Agregado, correspondiente a los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, multiplicando la contribución omitida actualizada determinada por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos, sin exceder de cinco años, de conformidad con el artículo 21, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, desde el mes en que debió efectuar el pago, cuya fecha de presentación debió ser a más tardar el día 17 de febrero para el mes de enero de 2020, 17 de marzo para el mes de febrero de 2020, 17 de abril para el mes de marzo de 2020, 17 de mayo para el mes de abril de 2020, 17 de junio para el mes de mayo de 2020, 17 de julio para el mes de junio de 2020, 17 de agosto para el mes de julio de 2020, 17 de septiembre para el mes de agosto de 2020, 17 de octubre para el mes de septiembre de 2020, 17 de noviembre para el mes de octubre de 2020, 17 de diciembre para el mes de noviembre de 2020 y 17 de enero de 2021 para el mes de diciembre de 2020, siendo el último mes para cómputo de dichos recargos el mes de noviembre de 2025, para el mes de enero de 2020, el mes de enero de 2025 para el mes de febrero de 2020, el mes de febrero de 2025 para el mes de marzo de 2020, el mes de marzo de 2025 para el mes de abril de 2020, el mes de abril de 2025 para el mes de mayo de 2020, el mes de mayo de 2025 para el mes de junio de 2020, el mes de junio de 2025 para el mes de julio de 2020, el mes de julio de 2025 para el mes de agosto de 2020, el mes de agosto de 2025 para el mes de septiembre de 2020, el mes de septiembre de 2025 para el mes de octubre de 2020, el mes de octubre de 2025 para el mes de noviembre de 2020, el mes de noviembre de 2025 para el mes de diciembre de 2020, el mes de noviembre de 2025.

Recargos generados por el año de 2020

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.23. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 28 de diciembre de 2020; por el artículo 8º, de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de noviembre de 2019 y el artículo 21, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa mensual de recargos por mora por el mes de febrero es de 1.47%, por el mes de marzo es de 1.47%, por el mes de abril es de 1.47%, por el mes de mayo es de 1.47%, por el mes de junio es de 1.47%, por el mes de julio es de 1.47%, por el mes de agosto es de 1.47%, por el mes de septiembre es de 1.47%, por el mes de octubre es de 1.47%, por el mes de noviembre es de 1.47% y por el mes de diciembre es de 1.47%, dando una tasa acumulada de enero a diciembre de 2020 de 16.17%.

Recargos generados por el año de 2021

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.23. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de diciembre de 2020; por el artículo 8º, de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de noviembre de 2020 y el artículo 21, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa mensual de recargos por mora por el mes de enero es de 1.47%, por el mes de febrero es de 1.47%, por el mes de marzo es de 1.47%, por el mes de abril es de 1.47%, por el mes de mayo es de 1.47%, por el mes de junio es de 1.47%, por el mes de julio es de 1.47%, por el mes de agosto es



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

de 1.47%, por el mes de septiembre es de 1.47%, por el mes de octubre es de 1.47%, por el mes de noviembre es de 1.47% y por el mes de diciembre es de 1.47%, dando una tasa acumulada de enero a diciembre de 2021 de 17.64%.

Recargos generados por el año de 2022

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.21. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de diciembre de 2021; por el artículo 8º, de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de noviembre de 2021 y el artículo 21, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa mensual de recargos por mora por el mes de enero es de 1.47%, por el mes de febrero es de 1.47%, por el mes de marzo es de 1.47%, por el mes de abril es de 1.47%, por el mes de mayo es de 1.47%, por el mes de junio es de 1.47%, por el mes de julio es de 1.47%, por el mes de agosto es de 1.47%, por el mes de septiembre es de 1.47%, por el mes de octubre es de 1.47%, por el mes de noviembre es de 1.47% y por el mes de diciembre es de 1.47%, dando una tasa acumulada de enero a diciembre de 2022 de 17.64%.

Recargos generados por el año de 2023

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.21. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de diciembre de 2022; por el artículo 8º, de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 14 de noviembre de 2022 y el artículo 21, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa mensual de recargos por mora por el mes de enero es de 1.47%, por el mes de febrero es de 1.47%, por el mes de marzo es de 1.47%, por el mes de abril es de 1.47%, por el mes de mayo es de 1.47%, por el mes de junio es de 1.47%, por el mes de julio es de 1.47%, por el mes de agosto es de 1.47%, por el mes de septiembre es de 1.47%, por el mes de octubre es de 1.47%, por el mes de noviembre es de 1.47% y por el mes de diciembre es de 1.47%, dando una tasa acumulada de enero a diciembre de 2023 de 17.64%.

Recargos generados por el año de 2024

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.20. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de diciembre de 2023; por el artículo 8º, de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 8 de noviembre de 2023 y el artículo 21, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa mensual de recargos por mora por el mes de enero es de 1.47%, por el mes de febrero es de 1.47, por el mes de marzo es de 1.47, por el mes de abril es de 1.47, por el mes de mayo es de 1.47%, por el mes de junio es de 1.47%, por el mes de julio es de 1.47%, por el mes de agosto es de 1.47%, por el mes de septiembre es de 1.47%, por el mes de octubre es de 1.47%, por el mes de noviembre es de 1.47% y por el mes de diciembre es de 1.47%, dando una tasa acumulada de enero a diciembre de 2024 de 17.64%.

Recargos generados por el año de 2025

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.20. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 30 de diciembre de 2024; por el artículo 8º, de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 19 de diciembre de 2024 y el artículo 21, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa mensual de recargos por mora por el mes de enero es de 1.47%, por el mes de febrero es de 1.47%, por el mes de marzo es de 1.47%, por el mes de abril es de 1.47%, por el mes de mayo es de 1.47%, por el mes de junio es de 1.47%, por el mes de julio es de 1.47%, por el mes de agosto es de 1.47%, por el mes de septiembre es de 1.47%, por el mes de octubre es de 1.47%, y por el mes de noviembre es de 1.47%, dando una tasa acumulada de enero a noviembre de 2025 de 16.17%.

I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA

A) Recargos de la declaración anual del ejercicio 2020.

AÑOS	RECARGOS QUE SE APLICAN	NÚMERO DE MESES	CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
2021	9 meses de abril a diciembre de 2021	9	\$7,073,150.61	13.23%	\$935,777.83
2022	12 meses de enero a diciembre de 2022	12	\$7,073,150.61	17.64%	\$1,247,703.77
2023	12 meses de enero a diciembre de 2023	12	\$7,073,150.61	17.64%	\$1,247,703.77
2024	12 meses de enero a diciembre de 2024	12	\$7,073,150.61	17.64%	\$1,247,703.77
2025	11 meses de enero a noviembre de 2025	11	\$7,073,150.61	16.17%	\$1,143,728.45
		56		82.32%	\$5,822,617.58

En consecuencia, los recargos por concepto de Impuesto Sobre la Renta como sujeto directo del Ejercicio fiscal de 2020, asciende a la cantidad total de \$5,822,617.58.

B) Recargos de los Pagos Provisionales del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2020.

AÑO/MES 2020	PERIODO EN EL QUE SE APLICAN	NÚMERO DE MESES TRANSCURRIDOS	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
Enero	Febrero de 2020 a marzo de 2021	14	\$4,801.21	20.58%	\$988.08
Febrero	Marzo de 2020 a marzo de 2021	13	\$10,945.28	19.11%	\$2,091.64
Marzo	Abril de 2020 a marzo de 2021	12	\$4,248.11	17.64%	\$749.36
Abril	Mayo de 2020 a marzo de 2021	11	\$21,360.56	16.17%	\$3,454.00
Mayo	Junio de 2020 a marzo de 2021	10	\$10,440.98	14.70%	\$1,534.82
Junio	Julio de 2020 a marzo de 2021	9	\$9,516.57	13.23%	\$1,259.04
Julio	Agosto de 2020 a marzo de 2021	8	\$10,975.08	11.76%	\$1,290.66
Agosto	Septiembre de 2020 a marzo de 2021	7	\$23,933.60	10.29%	\$2,462.76



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES 2020	PERIODO EN EL QUE SE APLICAN	NÚMERO DE MESES TRANSCURRIDOS	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
Septiembre	Octubre de 2020 a marzo de 2021	6	\$53,667.74	8.82%	\$4,733.49
Octubre	Noviembre de 2020 a marzo de 2021	5	\$28,434.43	7.35%	\$2,089.93
Noviembre	Diciembre de 2020 a marzo de 2021	4	\$64,841.87	5.88%	\$3,812.70
Diciembre	Enero de 2021 a marzo de 2021	3	\$20,942.45	4.41%	\$923.56
Sumas			\$264,107.88		\$25,390.04

En consecuencia, los recargos por concepto de Impuesto Sobre la Renta como sujeto directo por los pagos provisionales de los meses de enero a diciembre de 2020, asciende a la cantidad total de \$25,390.04.

C) Recargos de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo y de las retenciones del Impuesto al Valor Agregado.

Recargos del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado

AÑO/MES 2020	PERIODO EN EL QUE SE APLICAN	NÚMERO DE MESES TRANSCURRIDOS	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
Febrero	Marzo de 2020 a febrero de 2025	60	\$4,885.20	88.20%	\$4,308.75

En consecuencia, los recargos por concepto de Impuesto Sobre la Renta por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, del mes de febrero de 2020, asciende a la cantidad total de \$4,308.75.

Recargos del Impuesto Sobre la Renta En Su Carácter de Retenedor por Concepto de Asimilados a Salarios

AÑO/MES 2020	PERIODO EN EL QUE SE APLICAN	NÚMERO DE MESES TRANSCURRIDOS	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
Enero	Febrero de 2020 a enero de 2025	60	\$516.50	88.20%	\$455.56
Febrero	Marzo de 2020 a febrero de 2025	60	514.37	88.20%	453.67
Sumas			\$1,030.87		\$909.23

En consecuencia, los recargos por concepto de Impuesto Sobre la Renta por concepto de Asimilados a Salarios, de los meses de enero y febrero de 2020, asciende a la cantidad total de \$909.23.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Recargos del Impuesto Sobre la Renta en su Carácter de Retenedor por Concepto de Servicios Profesionales Independientes

AÑO/MES 2020	PERIODO EN EL QUE SE APLICAN	NÚMERO DE MESES TRANSCURRIDOS	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
Enero	Febrero de 2020 a enero de 2025	60	\$31,642.62	88.20%	\$27,908.79
Febrero	Marzo de 2020 a febrero de 2025	60	13,084.65	88.20%	11,540.66
Marzo	Abril de 2020 a marzo de 2025	60	80,373.78	88.20%	70,889.67
Abril	Mayo de 2020 a abril de 2025	60	37,168.82	88.20%	32,782.89
Mayo	Junio de 2020 a mayo de 2025	60	39,967.91	88.20%	35,251.69
Junio	Julio de 2020 a junio de 2025	60	34,549.51	88.20%	30,472.66
Julio	Agosto de 2020 a julio de 2025	60	38,817.86	88.20%	34,237.35
Agosto	Septiembre de 2020 a agosto de 2025	60	15,501.66	88.20%	13,672.46
Septiembre	Octubre de 2020 a septiembre de 2025	60	58,674.79	88.20%	51,751.16
Octubre	Noviembre de 2020 A NOVIEMBRE DE 2025	60	125,313.22	88.20%	110,526.26
Noviembre	Diciembre de 2020 a noviembre de 2025	60	106,503.79	88.20%	93,936.34
Diciembre	Enero de 2020 a noviembre de 2025	59	65,649.20	86.73%	56,937.55
Sumas			\$647,247.81		\$569,907.48

En consecuencia, los recargos por concepto de Impuesto Sobre la Renta por Concepto de Servicios Profesionales Independientes, de los meses de enero a diciembre de 2020, asciende a la cantidad total de \$569,907.48.

Recargos del Impuesto Sobre la Renta en su Carácter de Retenedor por Concepto de Arrendamiento de Inmuebles y en General por Otorgar el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles.

AÑO/MES 2020	PERIODO EN EL QUE SE APLICAN	NÚMERO DE MESES TRANSCURRIDOS	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
Enero	Febrero de 2020 a enero de 2025	60	\$7,022.08	88.20%	\$6,193.47
Febrero	Marzo de 2020 a febrero de 2025	60	7,177.33	88.20%	6,330.40
Marzo	Abril de 2020 a marzo de 2025	60	5,191.13	88.20%	4,578.57
Abril	Mayo de 2020 a abril de 2025	60	186.24	88.20%	164.26
Mayo	Junio de 2020 a mayo de 2025	60	185.53	88.20%	163.63
Junio	Julio de 2020 a junio de 2025	60	184.52	88.20%	162.74
Julio	Agosto de 2020 a julio de 2025	60	183.32	88.20%	161.68
Agosto	Septiembre de 2020 a agosto de 2025	60	182.60	88.20%	161.05
Septiembre	Octubre de 2020 a septiembre de 2025	60	182.18	88.20%	160.68
Octubre	Noviembre de 2020 A NOVIEMBRE DE 2025	60	181.07	88.20%	159.70
Noviembre	Diciembre de 2020 a noviembre de 2025	60	180.93	88.20%	159.58
Diciembre	Enero de 2020 a noviembre de 2025	59	180.25	86.73%	156.33
Sumas			\$21,037.18		\$18,552.09



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

En consecuencia, los recargos por concepto de Impuesto Sobre la Renta en su Carácter de Retenedor por Concepto de Arrendamiento de Inmuebles y en General por Otorgar el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles, de los meses de enero a diciembre de 2020, asciende a la cantidad total de \$18,552.09.

II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Recargos para los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado de 2020.

AÑO/MES 2020	PERIODO EN EL QUE SE APLICAN	NÚMERO DE MESES TRANSCURRIDOS	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
Enero	Febrero de 2020 a enero de 2025	60	\$ 69,913.82	88.20%	61,663.98
Febrero	Marzo de 2020 a febrero de 2025	60	155,891.91	88.20%	137,496.66
Abril	Mayo de 2020 a abril de 2025	60	117,009.38	88.20%	103,202.27
Mayo	Junio de 2020 a mayo de 2025	60	72,111.72	88.20%	63,602.53
Junio	Julio de 2020 a junio de 2025	60	44,208.64	88.20%	38,992.02
Julio	Agosto de 2020 a julio de 2025	60	65,068.61	88.20%	57,390.51
Agosto	Septiembre de 2020 a agosto de 2025	60	71,216.92	88.20%	62,813.32
Septiembre	Octubre de 2020 a septiembre de 2025	60	432,260.79	88.20%	381,254.01
Noviembre	Diciembre de 2020 a noviembre de 2025	60	493,931.41	88.20%	435,647.50
Sumas			\$1,521,613.20		\$1,342,062.80

En consecuencia, los recargos por concepto de Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo por los meses de enero, febrero, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre y noviembre de 2020, asciende a la cantidad de \$1,342,062.80.

Impuesto al Valor Agregado Retenciones por Concepto De Prestación De Servicios Profesionales Independientes.

AÑO/MES 2020	PERIODO EN EL QUE SE APLICAN	NÚMERO DE MESES TRANSCURRIDOS	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
Enero	Febrero de 2020 a enero de 2025	60	\$33,731.03	88.20%	\$29,750.76
Febrero	Marzo de 2020 a febrero de 2025	60	13,948.24	88.20%	12,302.34
Marzo	Abril de 2020 a marzo de 2025	60	85,678.44	88.20%	75,568.38
Abril	Mayo de 2020 a abril de 2025	60	39,621.96	88.20%	34,946.56
Mayo	Junio de 2020 a mayo de 2025	60	42,605.80	88.20%	37,578.31
Junio	Julio de 2020 a junio de 2025	60	36,829.78	88.20%	32,483.86
Julio	Agosto de 2020 a julio de 2025	60	41,379.84	88.20%	36,497.01
Agosto	Septiembre de 2020 a agosto de 2025	60	16,524.76	88.20%	14,574.83



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES 2020	PERIODO EN EL QUE SE APLICAN	NÚMERO DE MESES TRANSCURRIDOS	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
Septiembre	Octubre de 2020 a septiembre de 2025	60	62,547.33	88.20%	55,166.74
Octubre	Noviembre de 2020 A NOVIEMBRE DE 2025	60	133,583.89	88.20%	117,820.99
Noviembre	Diciembre de 2020 a noviembre de 2025	60	113,533.03	88.20%	100,136.13
Diciembre	Enero de 2020 a noviembre de 2025	59	69,982.04	86.73%	60,695.42
Sumas			\$689,966.14		\$607,521.33

En consecuencia, los recargos por concepto de Impuesto al Valor Agregado Retenciones por Concepto De Prestación De Servicios Profesionales Independientes por los meses de enero a diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$607,521.33.

Impuesto Al Valor Agregado Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles y en General por Otorgar el Uso O Goce Temporal de Bienes Inmuebles.

AÑO/MES 2020	PERIODO EN EL QUE SE APLICAN	NÚMERO DE MESES TRANSCURRIDOS	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
Enero	Febrero de 2020 a enero de 2025	60	\$7,485.53	88.20%	\$6,602.23
Febrero	Marzo de 2020 a febrero de 2025	60	7,651.03	88.20%	6,748.20
Marzo	Abril de 2020 a marzo de 2025	60	5,533.74	88.20%	4,880.75
Abril	Mayo de 2020 a abril de 2025	60	198.53	88.20%	175.10
Mayo	Junio de 2020 a mayo de 2025	60	197.77	88.20%	174.43
Junio	Julio de 2020 a junio de 2025	60	196.69	88.20%	173.48
Julio	Agosto de 2020 a julio de 2025	60	195.42	88.20%	172.36
Agosto	Septiembre de 2020 a agosto de 2025	60	194.65	88.20%	171.68
Septiembre	Octubre de 2020 a septiembre de 2025	60	194.20	88.20%	171.28
Octubre	Noviembre de 2020 A NOVIEMBRE DE 2025	60	193.02	88.20%	170.24
Noviembre	Diciembre de 2020 a noviembre de 2025	60	192.87	88.20%	170.11
Diciembre	Enero de 2020 a noviembre de 2025	59	192.14	86.73%	166.64
Sumas			\$22,425.59		\$19,776.50

En consecuencia, los recargos por concepto de Impuesto al Valor Agregado Retenciones por Arrendamiento de Inmuebles y en General por Otorgar el Uso O Goce Temporal de Bienes Inmuebles por los meses de enero a diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$19,776.50.



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

RESUMEN DE DE RECARGOS	
CONCEPTO	IMPORTE
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
ANUAL	\$5,822,617.58
PAGOS PROVISIONALES	25,390.04
SUMA	\$5,848,007.62
RETENCIONES ISR POR SALARIOS	
MENSUALES	\$4,308.75
RETENCIONES ISR POR ASIMILADOS A SALARIOS	
MENSUALES	909.23
RETENCIONES POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES	
MENSUALES	569,907.48
RETENCIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES	
MENSUALES	18,552.09
SUMA	\$593,677.55
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS	\$1,342,062.80
RETENCIONES POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES	
MENSUALES	607,521.33
RETENCIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES MUEBLES	
MENSUALES	19,776.50
SUMA	\$1,969,360.63
TOTAL	\$8,411,045.80

En resumen, el total de recargos por concepto de Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado, asciende a la cantidad de \$8,411,045.80.

MULTAS.

I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

1.- Declaración anual del ejercicio fiscal de 2020.

MULTAS DE FONDO.

En relación con lo anterior y en razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar la contribución por adeudo propio respecto del Impuesto Sobre la Renta, por el ejercicio del 01 de enero al



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

31 de diciembre de 2020, infringiendo lo establecido en los artículos 1º, primer párrafo, fracción I, 9 y 76, primer párrafo, fracción V, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, cuyo importe omitido asciende a la cantidad de \$5,535,846.14, se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$3,044,715.38, equivalente al 55% de la contribución omitida histórica, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica.

Año	Impuesto omitido histórico	Porcentaje de la multa	Multa de Fondo
2020			
Impuesto Sobre la Renta anual	\$5,535,846.14	55%	\$3,044,715.38

MULTAS DE FORMA

En razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, presentó con errores la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta, por el ejercicio del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, infringiendo lo establecido en los artículos 1º, primer párrafo, fracción I, 9 y 76, primer párrafo, fracción V, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, haciéndose acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada de \$5,500.00, de conformidad con lo establecido en el artículo 81, primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente.

No obstante lo anterior, con fundamento en el artículo 75, primer párrafo, fracción V, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, la multa a su cargo es como sigue:

Año	Multa de fondo	Multa de Forma	Multa que resulta mayor
2020			
Impuesto Sobre la Renta anual	\$3,044,715.38	\$5,500.00	\$3,044,715.38

2.- Pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal de 2020.

MULTAS DE FORMA

En virtud de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.** no presentó en los términos de las disposiciones fiscales los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta como sujeto directo, correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, mismos que está obligado a presentar en medios electrónicos, infringiendo con ello lo establecido en el artículo 14, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con el artículo 31, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2020, se hace acreedora a la imposición de una multa formal en cantidad de \$22,400.00 cantidad actualizada al momento de su imposición, por



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

cada declaración no presentada en los términos de las disposiciones fiscales, por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, cuya suma asciende a la cantidad total de \$268,800.00 de conformidad con lo establecido en el artículo 81, primer párrafo, fracción IV, en relación con el artículo 82, primer párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, como sigue:

Año / Mes 2020	Importe de la Multa de Forma
Enero	\$22,400.00
Febrero	22,400.00
Marzo	22,400.00
Abril	22,400.00
Mayo	22,400.00
Junio	22,400.00
Julio	22,400.00
Agosto	22,400.00
Septiembre	22,400.00
Octubre	22,400.00
Noviembre	22,400.00
Diciembre	22,400.00
Total	\$268,800.00

3.- Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado de 2020.

a) MULTA DE FONDO

En relación con lo anterior y en razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar contribuciones respecto al pago por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, del mes de febrero de 2020, infringiendo con ello lo establecido en el artículo 96, párrafo primero, de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, cuya suma histórica asciende a la cantidad de \$3,685.00, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$2,026.75, multa equivalente al 55% de la contribución retenida y no enterada, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, misma que se muestra a continuación:

AÑO/MES 2020	RETENCIÓN OMITIDA HISTÓRICA	TASA	MULTA DE FONDO
FEBRERO	\$3,685.00	55%	\$2,026.75

b) AGRAVANTE



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Así mismo, en razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones por concepto de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, del mes de febrero de 2020, en cantidad de \$3,685.00, procede aplicar un aumento en la multa en cantidad de \$1,842.50, multa equivalente al 50%, de la contribución omitida, por encontrarse en el supuesto de agravante, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 77, primer párrafo, fracción III, en relación al artículo 75, primer párrafo, fracción III, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, como a continuación se indica:

Año/mes 2020	Retención omitida	Multa del 55% por retención omitida	Multa del 50% por agravante	Total de multa de fondo
FEBRERO	\$3,685.00	\$2,026.75	\$1,842.50	\$3,869.25

c) MULTA DE FORMA

Por otra parte, la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, infringió lo establecido en los artículos 106, penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículo 6, primer párrafo, fracción I y 31, párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2020, toda vez que presentó con errores la declaración correspondiente al mes de febrero de 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada al momento de su imposición de \$5,500.00, por cada declaración presentada con errores en los términos de las disposiciones fiscales, cuya suma asciende a la cantidad total de \$66,000.00, de conformidad con lo establecido en el artículo 81, primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	MULTA DE FORMA
FEBRERO	5,500.00

No obstante lo anterior, con fundamento en el artículo 75, primer párrafo, fracción VI, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, la multa a su cargo es como sigue:

AÑO/MES 2020	MULTA DE FONDO Y AGRAVANTE	MULTA DE FORMA	MULTA MAYOR APLICABLE
FEBRERO	\$3,869.25	\$5,500.00	\$5,500.00

4.- Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios de 2020.

a) MULTA DE FONDO



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

En relación con lo anterior y en razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar contribuciones respecto al pago por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios, de los meses de enero y febrero de 2020, infringiendo con ello lo establecido en el artículo 96, párrafo primero, de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, cuya suma histórica asciende a la cantidad de \$776.00, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$426.80, multa equivalente al 55% de la contribución retenida y no enterada, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, misma que se muestra a continuación:

AÑO/MES 2020	RETENCIÓN OMITIDA HISTÓRICA	TASA	MULTA DE FONDO
ENERO	\$388.00	55%	\$213.40
FEBRERO	388.00	55%	\$213.40
SUMA	\$776.00		426.80

b) AGRAVANTE

Así mismo, en razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones por concepto de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios, de los meses de enero y febrero de 2020, en cantidad de \$776.00, procede aplicar un aumento en la multa en cantidad de \$1,842.50, multa equivalente al 50%, de la contribución omitida, por encontrarse en el supuesto de agravante, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 77, primer párrafo, fracción III, en relación al artículo 75, primer párrafo, fracción III, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, como a continuación se indica:

Año/mes 2020	Retención omitida	Multa del 55% por retención omitida	Multa del 50% por agravante	Total de multa de fondo
ENERO	\$388.00	\$213.40	\$194.00	\$407.40
FEBRERO	388.00	213.40	194.00	407.40
SUMA	\$776.00	\$426.80	\$388.00	\$814.80

c) MULTA DE FORMA

Por otra parte, la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, infringió lo establecido en los artículos 106, penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículo 6, primer párrafo, fracción I y 31, párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2020, toda vez que presentó con errores la declaración correspondiente a los meses de enero y febrero de 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada al momento de su imposición de \$5,500.00, por cada declaración presentada con errores en los términos de las disposiciones fiscales, cuya suma asciende a la cantidad total de \$11,000.00, de conformidad con lo establecido en el artículo 81, primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES	MULTA DE FORMA
2020	
ENERO	\$5,500.00
FEBRERO	5,500.00
SUMA	\$11,000.00

No obstante lo anterior, con fundamento en el artículo 75, primer párrafo, fracción VI, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, la multa a su cargo es como sigue:

AÑO/MES 2020	MULTA DE FONDO Y AGRAVANTE	MULTA DE FORMA	MULTA MAYOR APLICABLE
ENERO	\$407.40	\$5,500.00	\$5,500.00
FEBRERO	407.40	5,500.00	5,500.00
SUMA	\$814.80	\$11,000.00	\$11,000.00

5.- Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Servicios profesionales independientes de 2020.

a) MULTA DE FONDO

En relación con lo anterior y en razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar contribuciones respecto al pago por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Servicios Profesionales independientes, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, infringiendo con ello lo establecido en el artículo 106 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, cuya suma histórica asciende a la cantidad de \$492,585.00, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$270,921.75, multa equivalente al 55% de la contribución retenida y no enterada, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, misma que se muestra a continuación:

AÑO/MES 2020	RETENCIÓN OMITIDA HISTÓRICA	TASA	MULTA DE FONDO
ENERO	\$23,770.00	55%	\$13,073.50
FEBRERO	9,870.00	55%	\$5,428.50
MARZO	60,600.00	55%	\$33,330.00
ABRIL	27,740.00	55%	\$15,257.00
MAYO	29,943.00	55%	\$16,468.65
JUNIO	26,026.00	55%	\$14,314.30
JULIO	29,432.00	55%	\$16,187.60



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES 2020	RETENCIÓN OMITIDA HISTÓRICA	TASA	MULTA DE FONDO
AGOSTO	11,800.00	55%	\$6,490.00
SEPTIEMBRE	44,766.00	55%	\$24,621.30
OCTUBRE	96,195.00	55%	\$52,907.25
NOVIEMBRE	81,819.00	55%	\$45,000.45
DICIEMBRE	50,624.00	55%	\$27,843.20
Sumas	\$492,585.00		\$270,921.75

b) AGRAVANTE

Así mismo, en razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones por concepto de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Servicios Profesionales independientes, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, en cantidad de \$492,585.00, procede aplicar un aumento en la multa en cantidad de \$246,292.50, multa equivalente al 50%, de la contribución omitida, por encontrarse en el supuesto de agravante, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 77, primer párrafo, fracción III, en relación al artículo 75, primer párrafo, fracción III, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, como a continuación se indica:

Año/mes 2020	Retención omitida	Multa del 55% por retención omitida	Multa del 50% por agravante	Total de multa de fondo
ENERO	\$23,770.00	\$13,073.50	\$11,885.00	\$24,958.50
FEBRERO	9,870.00	\$5,428.50	\$4,935.00	\$10,363.50
MARZO	60,600.00	\$33,330.00	\$30,300.00	\$63,630.00
ABRIL	27,740.00	\$15,257.00	\$13,870.00	\$29,127.00
MAYO	29,943.00	\$16,468.65	\$14,971.50	\$31,440.15
JUNIO	26,026.00	\$14,314.30	\$13,013.00	\$27,327.30
JULIO	29,432.00	\$16,187.60	\$14,716.00	\$30,903.60
AGOSTO	11,800.00	\$6,490.00	\$5,900.00	\$12,390.00
SEPTIEMBRE	44,766.00	\$24,621.30	\$22,383.00	\$47,004.30
OCTUBRE	96,195.00	\$52,907.25	\$48,097.50	\$101,004.75
NOVIEMBRE	81,819.00	\$45,000.45	\$40,909.50	\$85,909.95
DICIEMBRE	50,624.00	\$27,843.20	\$25,312.00	\$53,155.20
Sumas	\$492,585.00	\$270,921.75	\$246,292.50	\$517,214.25

c) MULTA DE FORMA

Por otra parte, la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, infringió lo establecido en los artículos 106, penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículo 6, primer párrafo, fracción I y 31, párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2020, toda vez



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

que presentó con errores la declaración correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada al momento de su imposición de \$5,500.00, por cada declaración presentada con errores en los términos de las disposiciones fiscales, cuya suma asciende a la cantidad total de \$66,000.00, de conformidad con lo establecido en el artículo 81, primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	MULTA DE FORMA
ENERO	\$5,500.00
FEBRERO	5,500.00
MARZO	5,500.00
ABRIL	5,500.00
MAYO	5,500.00
JUNIO	5,500.00
JULIO	5,500.00
AGOSTO	5,500.00
SEPTIEMBRE	5,500.00
OCTUBRE	5,500.00
NOVIEMBRE	5,500.00
DICIEMBRE	5,500.00
SUMAS	\$66,000.00

No obstante lo anterior, con fundamento en el artículo 75, primer párrafo, fracción VI, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, la multa a su cargo es como sigue:

AÑO/MES 2020	MULTA DE FONDO Y AGRAVANTE	MULTA DE FORMA	MULTA MAYOR APLICABLE
ENERO	\$24,958.50	\$5,500.00	\$24,958.50
FEBRERO	\$10,363.50	5,500.00	\$10,363.50
MARZO	\$63,630.00	5,500.00	\$63,630.00
ABRIL	\$29,127.00	5,500.00	\$29,127.00
MAYO	\$31,440.15	5,500.00	\$31,440.15
JUNIO	\$27,327.30	5,500.00	\$27,327.30
JULIO	\$30,903.60	5,500.00	\$30,903.60
AGOSTO	\$12,390.00	5,500.00	\$12,390.00



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES 2020	MULTA DE FONDO Y AGRAVANTE	MULTA DE FORMA	MULTA MAYOR APLICABLE
SEPTIEMBRE	\$47,004.30	5,500.00	\$47,004.30
OCTUBRE	\$101,004.75	5,500.00	\$101,004.75
NOVIEMBRE	\$85,909.95	5,500.00	\$85,909.95
DICIEMBRE	\$53,155.20	5,500.00	\$53,155.20
SUMAS	\$517,214.25	\$66,000.00	\$517,214.25

6.- Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles de 2020.

a) MULTA DE FONDO

En relación con lo anterior y en razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar contribuciones respecto al pago por Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, infringiendo con ello lo establecido en el artículo 106 de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, cuya suma histórica asciende a la cantidad de \$15,854.00, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$8,719.70, multa equivalente al 55% de la contribución retenida y no enterada, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, misma que se muestra a continuación:

AÑO/MES 2020	RETENCIÓN OMITIDA HISTÓRICA	TASA	MULTA DE FONDO
ENERO	\$5,275.00	55%	\$2,901.25
FEBRERO	5,414.00	55%	\$2,977.70
MARZO	3,914.00	55%	\$2,152.70
ABRIL	139.00	55%	\$76.45
MAYO	139.00	55%	\$76.45
JUNIO	139.00	55%	\$76.45
JULIO	139.00	55%	\$76.45
AGOSTO	139.00	55%	\$76.45
SEPTIEMBRE	139.00	55%	\$76.45
OCTUBRE	139.00	55%	\$76.45
NOVIEMBRE	139.00	55%	\$76.45
DICIEMBRE	139.00	55%	\$76.45
Sumas	\$15,854.00		\$8,719.70



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

b) AGRAVANTE

Así mismo, en razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones por concepto de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, en cantidad de \$15,854.00, procede aplicar un aumento en la multa en cantidad de \$7,927.00, multa equivalente al 50%, de la contribución omitida, por encontrarse en el supuesto de agravante, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 77, primer párrafo, fracción III, en relación al artículo 75, primer párrafo, fracción III, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, como a continuación se indica:

Año/mes 2020	Retención omitida	Multa del 55% por retención omitida	Multa del 50% por agravante	Total de multa de fondo
ENERO	\$5,275.00	\$2,901.25	\$2,637.50	\$5,538.75
FEBRERO	5,414.00	\$2,977.70	\$2,707.00	\$5,684.70
MARZO	3,914.00	\$2,152.70	\$1,957.00	\$4,109.70
ABRIL	139.00	\$76.45	\$69.50	\$145.95
MAYO	139.00	\$76.45	\$69.50	\$145.95
JUNIO	139.00	\$76.45	\$69.50	\$145.95
JULIO	139.00	\$76.45	\$69.50	\$145.95
AGOSTO	139.00	\$76.45	\$69.50	\$145.95
SEPTIEMBRE	139.00	\$76.45	\$69.50	\$145.95
OCTUBRE	139.00	\$76.45	\$69.50	\$145.95
NOVIEMBRE	139.00	\$76.45	\$69.50	\$145.95
DICIEMBRE	139.00	\$76.45	\$69.50	\$145.95
Sumas	\$15,854.00	\$8,719.70	\$7,927.00	\$16,646.70

c) MULTA DE FORMA

Por otra parte, la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, infringió lo establecido en los artículos 106, penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículo 6, primer párrafo, fracción I y 31, párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2020, toda vez que presentó con errores la declaración correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada al momento de su imposición de \$5,500.00, por cada declaración presentada con errores en los términos de las disposiciones fiscales, cuya suma asciende a la cantidad total de \$66,000.00, de conformidad con lo establecido en el artículo 81, primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES 2020	MULTA DE FORMA
ENERO	\$5,500.00
FEBRERO	5,500.00
MARZO	5,500.00
ABRIL	5,500.00
MAYO	5,500.00
JUNIO	5,500.00
JULIO	5,500.00
AGOSTO	5,500.00
SEPTIEMBRE	5,500.00
OCTUBRE	5,500.00
NOVIEMBRE	5,500.00
DICIEMBRE	5,500.00
SUMAS	\$66,000.00

No obstante lo anterior, con fundamento en el artículo 75, primer párrafo, fracción VI, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, la multa a su cargo es como sigue:

AÑO/MES 2020	MULTA DE FONDO Y AGRAVANTE	MULTA DE FORMA	MULTA MAYOR APLICABLE
ENERO	\$5,538.75	\$5,500.00	\$5,538.75
FEBRERO	\$5,684.70	5,500.00	5,684.70
MARZO	\$4,109.70	5,500.00	5,500.00
ABRIL	\$145.95	5,500.00	5,500.00
MAYO	\$145.95	5,500.00	5,500.00
JUNIO	\$145.95	5,500.00	5,500.00
JULIO	\$145.95	5,500.00	5,500.00
AGOSTO	\$145.95	5,500.00	5,500.00
SEPTIEMBRE	\$145.95	5,500.00	5,500.00
OCTUBRE	\$145.95	5,500.00	5,500.00
NOVIEMBRE	\$145.95	5,500.00	5,500.00
DICIEMBRE	\$145.95	5,500.00	5,500.00
SUMAS	\$16,646.70	\$66,000.00	\$66,223.45



II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

1.- Pagos mensuales definitivos de los meses enero a diciembre de 2020.

a) MULTA DE FONDO

Toda vez que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar las contribuciones por adeudo propio por concepto de los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero, febrero, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre y noviembre de 2020, infringiendo lo dispuesto por los artículos 1, primer párrafo, segundo y tercer párrafos y 5-D, párrafos primero, segundo y tercero, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020, en cantidad de \$1,157,556.41, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$636,655.99, equivalente al 55% de la contribución omitida, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2020, mismas que se detalla de forma mensual como se señala a continuación:

AÑO/MES 2020	IMPUESTO OMITIDO HISTÓRICO	TASA	MULTA DE FONDO
ENERO	\$52,519.40	55%	\$28,885.67
FEBRERO	\$117,592.15	55%	\$64,675.68
ABRIL	\$87,326.95	55%	\$48,029.82
MAYO	\$54,024.37	55%	\$29,713.40
JUNIO	\$33,302.18	55%	\$18,316.19
JULIO	\$49,335.52	55%	\$27,134.53
AGOSTO	\$54,210.95	55%	\$29,816.02
SEPTIEMBRE	\$329,793.85	55%	\$181,386.61
NOVIEMBRE	\$379,451.04	55%	\$208,698.07
Sumas	\$1,157,556.41		\$636,655.99

b) MULTA DE FORMA

Por otra parte, la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, infringió lo establecido en los artículos 1, primer párrafo y 5-D, párrafos primero, segundo y tercero, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020, toda vez que por los meses de enero, febrero, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre y noviembre de 2020, presentó con errores las declaraciones correspondientes a los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada al momento de su imposición de \$5,500.00, por cada declaración presentada con errores en los términos de las disposiciones fiscales, cuya suma asciende a la cantidad total de \$49,500.00, de conformidad con lo establecido en el artículo 81, primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES 2020	MULTA DE FORMA
ENERO	\$5,500.00
FEBRERO	5,500.00
ABRIL	5,500.00
MAYO	5,500.00
JUNIO	5,500.00
JULIO	5,500.00
AGOSTO	5,500.00
SEPTIEMBRE	5,500.00
NOVIEMBRE	5,500.00
SUMAS	\$49,500.00

No obstante lo anterior, con fundamento en el artículo 75, primer párrafo, fracción VI, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, la multa a su cargo es como sigue:

Año/mes 2020	Multa de Fondo	Multa de forma	Multa que resulta mayor
Enero	\$28,885.67	\$5,500.00	\$28,885.67
Febrero	\$64,675.68	5,500.00	\$64,675.68
Abril	\$48,029.82	5,500.00	\$48,029.82
Mayo	\$29,713.40	5,500.00	\$29,713.40
Junio	\$18,316.19	5,500.00	\$18,316.19
Julio	\$27,134.53	5,500.00	\$27,134.53
Agosto	\$29,816.02	5,500.00	\$29,816.02
Septiembre	\$181,386.61	5,500.00	\$181,386.61
Noviembre	\$208,698.07	5,500.00	\$208,698.07
Suma	\$636,655.99	\$49,500.00	\$636,655.99

2.- Retenciones del Impuesto al Valor Agregado por concepto de Servicios profesionales independientes de 2020.

a) MULTA DE FONDO

En relación con lo anterior y en razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar contribuciones respecto al pago por Retenciones del Impuesto al Valor Agregado por concepto de Servicios Profesionales independientes, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre,



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

octubre, noviembre y diciembre de 2020, infringiendo con ello lo establecido en el artículo 1-A, primer párrafo, fracción IV, último párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigentes en 2020, y de conformidad con el artículo 3, primer párrafo, fracción I, incisos a) y c), del Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigentes en 2020, cuya suma histórica asciende a la cantidad de \$525,095.61, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$288,802.59, multa equivalente al 55% de la contribución retenida y no enterada, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, misma que se muestra a continuación:

AÑO/MES 2020	RETENCIÓN OMITIDA HISTÓRICA	TASA	MULTA DE FONDO
ENERO	\$25,338.82	55%	\$13,936.35
FEBRERO	10,521.42	55%	\$5,786.78
MARZO	64,599.60	55%	\$35,529.78
ABRIL	29,570.84	55%	\$16,263.96
MAYO	31,919.24	55%	\$17,555.58
JUNIO	27,743.72	55%	\$15,259.05
JULIO	31,374.51	55%	\$17,255.98
AGOSTO	12,578.80	55%	\$6,918.34
SEPTIEMBRE	47,720.56	55%	\$26,246.31
OCTUBRE	102,543.87	55%	\$56,399.13
NOVIEMBRE	87,219.05	55%	\$47,970.48
DICIEMBRE	53,965.18	55%	\$29,680.85
Sumas	\$525,095.61		\$288,802.59

b) AGRAVANTE

Así mismo, en razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones por concepto de Retenciones del Impuesto al Valor Agregado por Servicios Profesionales independientes, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, en cantidad de \$525,095.61, procede aplicar un aumento en la multa en cantidad de \$262,547.81, multa equivalente al 50%, de la contribución omitida, por encontrarse en el supuesto de agravante, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 77, primer párrafo, fracción III, en relación al artículo 75, primer párrafo, fracción III, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, como a continuación se indica:

Año/mes 2020	Retención omitida	Multa del 55% por retención omitida	Multa del 50% por agravante	Total de multa de fondo
ENERO	\$25,338.82	\$13,936.35	\$12,669.41	\$26,605.76
FEBRERO	10,521.42	\$5,786.78	\$5,260.71	\$11,047.49
MARZO	64,599.60	\$35,529.78	\$32,299.80	\$67,829.58
ABRIL	29,570.84	\$16,263.96	\$14,785.42	\$31,049.38



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Año/mes 2020	Retención omitida	Multa del 55% por retención omitida	Multa del 50% por agravante	Total de multa de fondo
MAYO	31,919.24	\$17,555.58	\$15,959.62	\$33,515.20
JUNIO	27,743.72	\$15,259.05	\$13,871.86	\$29,130.91
JULIO	31,374.51	\$17,255.98	\$15,687.26	\$32,943.24
AGOSTO	12,578.80	\$6,918.34	\$6,289.40	\$13,207.74
SEPTIEMBRE	47,720.56	\$26,246.31	\$23,860.28	\$50,106.59
OCTUBRE	102,543.87	\$56,399.13	\$51,271.94	\$107,671.06
NOVIEMBRE	87,219.05	\$47,970.48	\$43,609.53	\$91,580.00
DICIEMBRE	53,965.18	\$29,680.85	\$26,982.59	\$56,663.44
Sumas	\$525,095.61	\$288,802.59	\$262,547.82	\$551,350.39

c) MULTA DE FORMA

Por otra parte, la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, infringió lo establecido en los artículos 1-A, primer párrafo, fracción IV, último párrafo, 3, 5, primer párrafo, fracciones I, II y IV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con los artículos 6, primer párrafo, fracción I y 31, párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2020, toda vez que presentó con errores la declaración correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada al momento de su imposición de \$5,500.00, por cada declaración presentada con errores en los términos de las disposiciones fiscales, cuya suma asciende a la cantidad total de \$66,000.00, de conformidad con lo establecido en el artículo 81, primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	MULTA DE FORMA
ENERO	\$5,500.00
FEBRERO	5,500.00
MARZO	5,500.00
ABRIL	5,500.00
MAYO	5,500.00
JUNIO	5,500.00
JULIO	5,500.00
AGOSTO	5,500.00
SEPTIEMBRE	5,500.00
OCTUBRE	5,500.00
NOVIEMBRE	5,500.00
DICIEMBRE	5,500.00
SUMAS	\$66,000.00



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

No obstante lo anterior, con fundamento en el artículo 75, primer párrafo, fracción VI, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, la multa a su cargo es como sigue:

AÑO/MES 2020	MULTA DE FONDO Y AGRAVANTE	MULTA DE FORMA	MULTA MAYOR APLICABLE
ENERO	\$26,605.76	\$5,500.00	\$26,605.76
FEBRERO	\$11,047.49	5,500.00	\$11,047.49
MARZO	\$67,829.58	5,500.00	\$67,829.58
ABRIL	\$31,049.38	5,500.00	\$31,049.38
MAYO	\$33,515.20	5,500.00	\$33,515.20
JUNIO	\$29,130.91	5,500.00	\$29,130.91
JULIO	\$32,943.24	5,500.00	\$32,943.24
AGOSTO	\$13,207.74	5,500.00	\$13,207.74
SEPTIEMBRE	\$50,106.59	5,500.00	\$50,106.59
OCTUBRE	\$107,671.06	5,500.00	\$107,671.06
NOVIEMBRE	\$91,580.00	5,500.00	\$91,580.00
DICIEMBRE	\$56,663.44	5,500.00	\$56,663.44
SUMAS	\$551,350.39	\$66,000.00	\$551,350.39

3.- Retenciones del Impuesto al Valor Agregado por arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles de 2020.

a) MULTA DE FONDO

En relación con lo anterior y en razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió pagar contribuciones respecto al pago por Retenciones del Impuesto al Valor Agregado por arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, infringiendo con ello lo establecido en artículo 1-A, primer párrafo, fracción IV, último párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigentes en 2020, y de conformidad con el artículo 3, primer párrafo, fracción I, incisos a) y c), del Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigentes en 2020, cuya suma histórica asciende a la cantidad de \$16,900.32, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$8,719.70, multa equivalente al 55% de la contribución retenida y no enterada, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, misma que se muestra a continuación:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

AÑO/MES 2020	RETENCIÓN OMITIDA HISTÓRICA	TASA	MULTA DE FONDO
ENERO	\$5,623.15	55%	\$3,092.73
FEBRERO	\$5,771.32	55%	\$3,174.23
MARZO	\$4,172.32	55%	\$2,294.78
ABRIL	\$148.17	55%	\$81.49
MAYO	\$148.17	55%	\$81.49
JUNIO	\$148.17	55%	\$81.49
JULIO	\$148.17	55%	\$81.49
AGOSTO	\$148.17	55%	\$81.49
SEPTIEMBRE	\$148.17	55%	\$81.49
OCTUBRE	\$148.17	55%	\$81.49
NOVIEMBRE	\$148.17	55%	\$81.49
DICIEMBRE	\$148.17	55%	\$81.49
Sumas	\$16,900.32		\$9,295.18

b) AGRAVANTE

Así mismo, en razón de que la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones por concepto de Retenciones del Impuesto al Valor Agregado por arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, en cantidad de \$16,900.32, procede aplicar un aumento en la multa en cantidad de \$8,450.16, multa equivalente al 50%, de la contribución omitida, por encontrarse en el supuesto de agravante, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 77, primer párrafo, fracción III, en relación al artículo 75, primer párrafo, fracción III, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, como a continuación se indica:

Año/mes 2020	Retención omitida	Multa del 55% por retención omitida	Multa del 50% por agravante	Total de multa de fondo
ENERO	\$5,623.15	\$3,092.73	\$2,811.58	\$5,904.31
FEBRERO	\$5,771.32	\$3,174.23	\$2,885.66	\$6,059.89
MARZO	\$4,172.32	\$2,294.78	\$2,086.16	\$4,380.94
ABRIL	\$148.17	\$81.49	\$74.09	\$155.58
MAYO	\$148.17	\$81.49	\$74.09	\$155.58
JUNIO	\$148.17	\$81.49	\$74.09	\$155.58
JULIO	\$148.17	\$81.49	\$74.09	\$155.58
AGOSTO	\$148.17	\$81.49	\$74.09	\$155.58



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Año/mes 2020	Retención omitida	Multa del 55% por retención omitida	Multa del 50% por agravante	Total de multa de fondo
SEPTIEMBRE	\$148.17	\$81.49	\$69.50	\$155.58
OCTUBRE	\$148.17	\$81.49	\$69.50	\$155.58
NOVIEMBRE	\$148.17	\$81.49	\$69.50	\$155.58
DICIEMBRE	\$148.17	\$81.49	\$69.50	\$155.58
Sumas	\$16,900.32	\$9,295.18	\$8,450.16	\$17,745.34

c) MULTA DE FORMA

Por otra parte, la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, infringió lo establecido en los artículos 1-A, primer párrafo, fracción IV, último párrafo, 3, 5, primer párrafo, fracciones I, II y IV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con los artículos 6, primer párrafo, fracción I y 31, párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2020, toda vez que presentó con errores la declaración correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada al momento de su imposición de \$5,500.00, por cada declaración presentada con errores en los términos de las disposiciones fiscales, cuya suma asciende a la cantidad total de \$66,000.00, de conformidad con lo establecido en el artículo 81, primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	MULTA DE FORMA
ENERO	\$5,500.00
FEBRERO	5,500.00
MARZO	5,500.00
ABRIL	5,500.00
MAYO	5,500.00
JUNIO	5,500.00
JULIO	5,500.00
AGOSTO	5,500.00
SEPTIEMBRE	5,500.00
OCTUBRE	5,500.00
NOVIEMBRE	5,500.00
DICIEMBRE	5,500.00
SUMAS	\$66,000.00

No obstante lo anterior, con fundamento en el artículo 75, primer párrafo, fracción VI, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, la multa a su cargo es como sigue:

AÑO/MES 2020	MULTA DE FONDO Y AGRAVANTE	MULTA DE FORMA	MULTA MAYOR APLICABLE
ENERO	\$5,904.31	\$5,500.00	\$5,904.31
FEBRERO	\$6,059.89	5,500.00	\$6,059.89
MARZO	\$4,380.94	5,500.00	5,500.00
ABRIL	\$155.58	5,500.00	5,500.00
MAYO	\$155.58	5,500.00	5,500.00
JUNIO	\$155.58	5,500.00	5,500.00
JULIO	\$155.58	5,500.00	5,500.00
AGOSTO	\$155.58	5,500.00	5,500.00
SEPTIEMBRE	\$155.58	5,500.00	5,500.00
OCTUBRE	\$155.58	5,500.00	5,500.00
NOVIEMBRE	\$155.58	5,500.00	5,500.00
DICIEMBRE	\$155.58	5,500.00	5,500.00
SUMAS	\$17,745.34	\$66,000.00	\$66,964.20

RESUMEN DE MULTAS	
CONCEPTO	IMPORTE
IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
ANUAL	\$3,044,715.38
PAGOS PROVISIONALES	\$268,800.00
SUMA	\$3,313,515.38
RETENCIONES ISR POR SALARIOS	
MENSUALES	\$5,500.00
RETENCIONES ISR POR ASIMILADOS A SALARIOS	
MENSUALES	\$11,000.00
RETENCIONES POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES	
MENSUALES	\$517,214.25
RETENCIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES	
MENSUALES	\$66,964.20
SUMA	\$599,937.70
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS	\$636,655.99
RETENCIONES POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES	
MENSUALES	\$551,350.39



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

CONCEPTO	IMPORTE
RETENCIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES	
MENSUALES	\$66,964.20
SUMA	\$1,254,970.58
TOTAL	\$5,168,423.66

En resumen, el total de multas por concepto del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, asciende a la cantidad de \$5,168,423.66.

A continuación, se detalla el procedimiento utilizado para determinar el monto de la multa mínima actualizada para la declaración anual y pagos provisionales de Impuesto Sobre la Renta, pagos mensuales definitivos de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado y los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado, como se indica a continuación:

Actualización de la multa de forma en cantidad de \$5,500.00

En virtud de que infringió el artículo 81, primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación, se hace acreedora a la imposición de la multa mínima actualizada equivalente a la cantidad de \$5,500.00 (Cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.), establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e) del mismo Código:

La multa mínima actualizada en cantidad de \$5,500.00 (Cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.), vigente a partir del 1º de enero de 2024, se dio a conocer en la modificación al Anexo 5, Rubro B, Apartado I, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 29 de diciembre de 2023, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A, sexto párrafo, del mencionado Código Fiscal de la Federación, el cual se describe a continuación:

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

Primera Actualización.

La multa mínima sin actualización establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación vigente a partir del 01 de enero de 2004, asciende a la cantidad de \$2,375.00 (Dos mil trescientos



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

setenta y cinco pesos 00/100 M.N.), de conformidad con el artículo Segundo fracciones I, III y XXIII de las Disposiciones Transitorias del Código Fiscal de la Federación, contenidas en el Decreto por el que se Reforman, Adicionan y Derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de enero de 2004.

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de julio de 2003 y hasta el mes de octubre de 2005, fue de 10.15%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 59.454579937114 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, entre 53.975112399147 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2003, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

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

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor correspondientes se encuentran expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2008=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018 fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Así, la multa de \$2,375.00 (Dos mil trescientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.) multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1094, da como resultado una multa mínima actualizada en cantidad de \$2,634.82 (Dos mil seiscientos treinta y cuatro pesos 82/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A,

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

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 del 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, de donde se obtiene un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$2,630.00 (Dos mil seiscientos treinta pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006, vigente a partir del 01 de enero de 2006.

Segunda Actualización.

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 31 de diciembre de 2008, ascienden a la cantidad de \$2,630.00 (Dos mil seiscientos treinta pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 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 del 10 de febrero de 2009.

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

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

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2006 al mes de diciembre de 2008. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente del mes anterior al más antiguo de dicho período, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008 que fue de 68.818941780387 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018 y el citado Índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 60.250312388501 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del



SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

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 se encuentran expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2008=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018 fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$2,630.00 (Dos mil seiscientos treinta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1422, da como resultado una multa mínima actualizada de \$3,003.98 (Tres mil tres pesos 98/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, de donde se obtiene un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicadas 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 01 de enero de 2009.

Tercera Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 31 de diciembre de 2011, ascienden a la cantidad de \$3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 1.2.1.7, fracción III, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2011, con relación a la Regla 2.1.12 fracción II de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada 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 por ciento es el resultado de dividir 75.723450928541 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, entre 68.818941780387 puntos correspondiente al



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

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

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2009 al mes de diciembre de 2011. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente del mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011 que fue de 77.158332832502 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018 y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2008, que fue de 68.818941780387 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1211.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor correspondientes se encuentran expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2008=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018 fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1211, da como resultado una multa mínima actualizada de \$3,363.30 (Tres mil trescientos sesenta y tres pesos 30/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,360.00 (Tres mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012, aplicable a partir del 01 de enero de 2012.

Cuarta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 31 de diciembre de 2014, ascienden a la cantidad de \$3,360.00 (Tres mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.1.2., fracción V, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2014.



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de noviembre de 2011 y hasta el mes de marzo de 2014 fue de 10.11%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 84.965292385360 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, entre 77.158332832502 puntos correspondientes al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2011 al mes de diciembre de 2014. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente del mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014 que fue de 86.763777871266 puntos, 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 77.158332832502 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1244.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor correspondientes se encuentran expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2008=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018 fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,360.00 (Tres mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1244, da como resultado una multa mínima actualizada de \$3,777.98 (Tres mil setecientos setenta y siete pesos 98/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,780.00 (Tres mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la modificación al Anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015, aplicable a partir del 01 de enero de 2015.



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Quinta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación vigentes hasta el 31 de diciembre de 2017, ascienden a la cantidad de \$3,780.00 (Tres mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13. fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017.

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de noviembre de 2014 y hasta el mes de agosto de 2017, fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 95.793767654306 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, entre 86.763777871266 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2014 al mes de diciembre de 2017. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente del mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017 que fue de 97.695173988822 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018 y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2014, que fue de 86.763777871266 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor correspondientes se encuentran expresados conforme a la nueva base de la segunda quincena de julio de 2008=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a julio de 2018 fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,780.00 (Tres mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1259, da como resultado una multa mínima actualizada de \$4,255.90 (Cuatro mil doscientos cincuenta y cinco pesos 90/100 M.N.), mismas que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$4,260.00 (Cuatro mil doscientos sesenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la modificación al Anexo 5, Rubro B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 21 de diciembre de 2020 y aplicable a partir del 01 de enero de 2020.

Sexta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$4,260.00 (Cuatro mil doscientos sesenta pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13. fracción 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 vigente, a partir del mes de enero de 2021 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la modificación al Anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021.

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de noviembre de 2017 y hasta el mes de agosto de 2020, fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 107.867 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de septiembre de 2020, entre 97.695173988822 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2017 al mes de diciembre de 2020. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente del 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 2020 que fue 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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

108.856 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de diciembre de 2020 y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2017 que fue de 97.695173988822 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 1.1142.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor correspondientes están 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 publicado por el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática en el Diario Oficial de la Federación del día 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$4,260.00 (Cuatro mil doscientos sesenta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1142, da como resultado una multa mínima actualizada de \$4,746.49 (Cuatro mil setecientos cuarenta y seis pesos 49/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$4,750.00 (Cuatro mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la modificación al Anexo 5, Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021, aplicable a partir del 01 de enero de 2021.

Séptima Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 31 de diciembre de 2022, asciende a la cantidad de \$4,750.00 (Cuatro mil setecientos 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, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, a partir del mes de enero de 2025 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la modificación al Anexo 5, Rubro 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 período 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 correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de abril de 2022, entre 108.856 puntos correspondiente al Índice Nacional de



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

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 período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2020 al mes de diciembre de 2022. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente del 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 2022 que fue de 125.997 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 09 de diciembre de 2022 y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2020 que fue de 108.856 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1574.

Los Índices Nacionales de Precios al Consumidor correspondientes están 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 publicado por el Instituto Nacional de Estadística, Geografía e Informática en el Diario Oficial de la Federación del día 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$4,750.00 (Cuatro mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1574, da como resultado una multa mínima actualizada de \$5,497.65 (Cinco mil cuatrocientos noventa y siete pesos 65/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$5,500.00 (Cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la modificación al Anexo 5, Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, aplicable a partir del 01 de enero de 2024.

A continuación, se detalla el procedimiento utilizado para determinar el monto de la multa mínima actualizada para los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, como se indica a continuación:

Actualización de la multa de forma en cantidad de \$22,400.00

En virtud de que infringió el artículo 81, primer párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación, 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 82, primer párrafo, fracción IV del mismo Código.



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

La multa mínima actualizada en cantidad de \$22,400.00 (Veintidós mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), así mismo se dio a conocer en la modificación al anexo 5, Rubro A fracción I, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2022, aplicable a partir del 1° de enero de 2023.

Misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A, sexto párrafo, del mencionado Código Fiscal de la Federación, el cual se describe a continuación:

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, 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 período comprendido desde el mes de julio de 2003 y hasta el mes de octubre de 2005 fue de 10.15%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 59.454579937114 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 53.975112399147 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.



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

De esta manera, con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio de 2003 al mes de diciembre de 2005, en estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al 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 2005 que fue de 59.882493351727 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2005 y el citado índice correspondiente al mes de junio de 2003, que fue de 53.975112399147 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1094, mismo que fue publicado en el Anexo 5, Rubro C, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

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

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



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

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, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009.

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

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

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2006 al mes de diciembre de 2008, en estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al 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 68.818941780387 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018 y el citado Índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 60.25031388501 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 segunda quincena de julio de 2018=100, cuya serie histórica del Índice Nacional Precios al Consumidor mensual de enero 1969 a julio 2018, fue publicada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$10,720.00 (Diez mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1422, da como resultado una multa mínima actualizada en cantidad de \$12,244.38 (Doce mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 38/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, penúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, vigente en 2009, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniéndose 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 1° de enero de 2009.

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

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, 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 por ciento es el resultado de dividir 75.723450928541 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, entre 68.818941780387 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera 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 77.158332832502 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018 y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2008, que fue de 68.818941780387 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1211.



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

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

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$12,240.00 (Doce mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1211, da como resultado una multa mínima actualizada de \$13,722.26 (Trece mil setecientos veintidós pesos 26/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2012, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$13,720.00 (Trece mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012, aplicable a partir del 1° de enero de 2012.

Cuarta actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 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 2.1.12, fracción V, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2014.

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2011 y hasta el mes de marzo de 2014 fue de 10.11%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

84.965292385360 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, entre 77.158332832502 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2011 al mes de diciembre de 2014. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, que fue de 86.763777871266 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 77.158332832502 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1244.

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

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$13,720.00 (Trece mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1244, da como resultado una multa mínima actualizada de \$15,426.76 (Quince mil cuatrocientos veintiséis pesos 76/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$15,430.00 (Quince mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015, aplicable a partir del 1° de enero de 2015.

Quinta Actualización.

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 86, primer párrafo, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta a partir del 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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

establecido en la Regla 2.1.13, fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicado 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 vigente a partir del mes de enero de 2018, se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017.

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2014 y hasta el mes de agosto de 2017 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 95.793767654306 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, entre 86.763777871266 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe de tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2014 al mes de diciembre de 2017. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se 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, que fue de 97.695173988822 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, y el citado Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2014, que fue de 86.763777871266 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

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



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$15,430.00 (Quince mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1259, da como resultado una multa mínima actualizada de \$17,372.63 (Diecisiete mil trescientos setenta y dos pesos 63/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$17,370.00 (Diecisiete mil trescientos setenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de enero de 2020, aplicable a partir del 1° de enero de 2020.

Sexta Actualización.

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 86, primer párrafo, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta a partir del 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, publicado 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 vigente 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 11 de enero de 2021.

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2017 y hasta el mes de agosto de 2020 fue de 10.41%, excediendo del 10% mencionado en el primer párrafo de esta regla. Dicho por ciento es el resultado de dividir 107.867 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de septiembre de 2020, entre 97.695173988822 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2017 al mes de diciembre de 2020. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado,

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

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, que fue de 108.856 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020 y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, que fue de 97.695173988822 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1142.

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

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$17,370.00 (Diecisiete mil trescientos setenta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1142, da como resultado una multa mínima actualizada de \$19,353.65 (diecinueve mil trescientos cincuenta y tres pesos 65/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad \$19,350.00 (diecinueve mil trescientos cincuenta 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2022, aplicable a partir del 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 a partir del 31 de diciembre de 2022, asciende a la cantidad de \$19,350.00 (diecinueve mil trescientos cincuenta 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 2024, 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:



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

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.

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

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$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 \$22,400.00 (Veintidós mil cuatrocientos pesos 00/100 m.n.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Apartado A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, aplicable a partir del 1° de enero de 2023.

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Miscelánea Fiscal para 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, aplicable a partir del 1° de enero de 2023.

Se precisa que las cantidades establecidas en cantidad mínima, no pierden ese carácter al actualizarse conforme al procedimiento previsto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación, ya que las cantidades resultantes corresponden a las publicadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Diario Oficial de la Federación y en la Resolución Miscelánea Fiscal, por lo que de acuerdo con lo establecido en el propio artículo 17-A, cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

No obstante, lo anterior, con fundamento en el artículo 75 primer párrafo, fracción VI, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente que menciona que: "Asimismo, cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa, sea mayor."

AÑO/2020	IMPUESTO OMITIDO	PARTE ACTUALIZADA	RECARGOS	MULTAS	TOTAL
RESUMEN GENERAL					
IMPUESTO SOBRE LA RENTA					
ANUAL	\$5,535,846.14	\$1,537,304.47	\$5,822,617.58	\$3,044,715.38	\$15,940,483.57
PAGOS PROVISIONALES	0	6,935.59	25,390.04	\$268,800.00	\$301,125.63
SUMA	\$5,535,846.14	\$1,544,240.06	\$5,848,007.62	\$3,313,515.38	\$16,241,609.20
RETENCIONES ISR POR SALARIOS					
MENSUALES	\$3,685.00	\$1,200.20	\$4,308.75	\$5,500.00	\$14,693.95
RETENCIONES ISR POR ASIMILADOS A SALARIOS					
MENSUALES	\$776.00	254.87	909.23	\$11,000.00	\$12,940.10
RETENCIONES POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES					
MENSUALES	\$492,585.00	\$154,662.81	569,907.48	\$517,214.25	\$1,734,369.54
RETENCIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES					
MENSUALES	\$15,854.00	\$5,183.18	18,552.09	\$66,223.45	\$105,812.72
SUMA	\$512,900.00	\$161,301.06	\$593,677.55	\$599,937.70	\$1,867,816.31
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS	\$1,157,556.41	\$364,056.79	\$1,342,062.80	\$636,655.99	\$3,500,331.99
RETENCIONES POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES					
MENSUALES	525,095.61	164,870.53	607,521.33	\$551,350.39	\$1,848,837.86
RETENCIONES POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES					
MENSUALES	16,900.32	5,525.27	19,776.50	66,964.20	\$109,166.29
SUMA	\$1,699,552.34	\$534,452.59	\$1,969,360.63	\$1,254,970.58	\$5,458,336.14
TOTAL	\$7,748,298.48	\$2,239,993.71	\$8,411,045.80	\$6,289,465.84	\$23,567,761.65



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

(Veintitrés millones quinientos sesenta y siete mil setecientos sesenta y un pesos 65/100 M.N.)

CONDICIONES DE PAGO.

Para determinar el crédito fiscal de las contribuciones y sus accesorios se considerarán, inclusive, las fracciones del peso, no obstante, lo anterior, para efectuar su pago, el monto se ajustará para los que contengan cantidades que incluyan de 1 hasta 50 centavos se ajusten a la unidad inmediata anterior y las que contengan cantidades de 51 a 99 centavos, a la unidad inmediata superior, lo anterior con fundamento en el artículo 20 décimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución, se presentan actualizadas a la fecha de la presente determinante de crédito, considerando el índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de septiembre de 2025 y los recargos calculados al mes de noviembre de 2025 y a partir de esa fecha se deberá actualizar en los términos y para los efectos previstos en los artículos 17-A y 21, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Dichas contribuciones omitidas actualizadas, así como los recargos y las multas correspondientes del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado, podrán ser enteradas en la Institución Financiera de su preferencia, previa presentación de este oficio ante las Oficinas de esta Dirección de Verificaciones Fiscales, sita en Viaducto Río de la Piedad número 515, Piso 4 (acceso por Añil número 180), Colonia Granjas México, Código Postal 08400, Alcaldía Iztacalco, de esta Ciudad de México, dentro de los treinta días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Para efectos del Impuesto Sobre la Renta, declaración anual, en su carácter de sujeto directo, correspondiente al ejercicio fiscal revisado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, multiplicando la contribución omitida actualizada determinada por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos sin exceder de cinco años, de conformidad con el artículo 21, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, desde el mes de abril de 2021 y hasta el mes de noviembre de 2025.

Para efectos del Impuesto Sobre la Renta, pagos provisionales, en su carácter de sujeto directo, correspondiente al ejercicio fiscal revisado del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, multiplicando la contribución omitida actualizada determinada, por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes en que debió efectuar el pago y hasta la fecha en que debió presentar la declaración de ejercicio fiscal de 2020 en marzo de 2021, de conformidad con el artículo 21, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

noviembre y diciembre de 2020, multiplicando las contribuciones omitidas actualizadas determinada por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos, sin exceder de cinco años, de conformidad con el artículo 21, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, desde el mes en que debió efectuar el pago, cuya fecha de presentación debió ser a más tardar el día 17 de febrero para el mes de enero de 2020, 17 de marzo para el mes de febrero de 2020, 17 de abril para el mes de marzo de 2020, 17 de mayo para el mes de abril de 2020, 17 de junio para el mes de mayo de 2020, 17 de julio para el mes de junio de 2020, 17 de agosto para el mes de julio de 2020, 17 de septiembre para el mes de agosto de 2020, 17 de octubre para el mes de septiembre de 2020, 17 de noviembre para el mes de octubre de 2020, 17 de diciembre para el mes de noviembre de 2020 y 17 de enero de 2021 para el mes de diciembre de 2020, siendo el último mes para cómputo de dichos recargos el mes de enero de 2025, para el mes de enero de 2020, el mes de febrero de 2025 para el mes de febrero de 2020, el mes de marzo de 2025 para el mes de marzo de 2020, el mes de abril de 2025 para el mes de abril de 2020, el mes de mayo de 2025 para el mes de mayo de 2020, el mes de junio de 2025 para el mes de junio de 2020, el mes de julio de 2025 para el mes de julio de 2020, el mes de agosto de 2025 para el mes de agosto de 2020, el mes de septiembre de 2025 para el mes de septiembre de 2020, el mes de octubre de 2025, para el mes de octubre de 2020, el mes de noviembre de 2025, para el mes de noviembre de 2020, el mes de noviembre de 2025, para el mes de diciembre de 2020.

Asimismo, cuando las multas no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación vigente, el monto de la misma se actualizará desde el mes en que se debió de hacer 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, segundo párrafo, del citado Código.

Queda enterada la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, que si paga el Crédito Fiscal aquí determinado, dentro de los 45 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de esta resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa impuesta del Impuesto Sobre la Renta como sujeto directo, del ejercicio fiscal de 2020, en cantidad de \$3,044,715.38, equivalente al 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida del Impuesto Sobre la Renta, en su importe histórico, en cantidad de \$5,535,846.14, reducción que asciende a la cantidad de \$1,107,169.22, de conformidad con lo establecido en el artículo 76, séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Queda enterada la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.** que si paga el crédito fiscal aquí determinado, por concepto de pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, dentro de los 30 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa de forma impuesta en cantidad de \$268,800.00 correspondiente al 20% calculado sobre el monto de la multa de forma impuesta, importe que asciende a la cantidad de \$53,760.00 de conformidad con lo dispuesto en el artículo 75, primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente.



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Queda enterada la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.** que si paga el crédito fiscal aquí determinado, por concepto de Retención del Impuesto Sobre la Renta por Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, del mes de febrero de 2020, dentro de los 30 días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa de forma impuesta en cantidad de \$1,100.00 correspondiente al 20% calculado sobre el monto de la multa de forma impuesta, importe que asciende a la cantidad de \$5,500.00 de conformidad con lo dispuesto en el artículo 75, primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente.

Queda enterada la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.** que si paga el crédito fiscal aquí determinado, por concepto de Retención del Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios, de los meses de enero y febrero de 2020, dentro de los 30 días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa de forma impuesta en cantidad de \$2,200.00 correspondiente al 20% calculado sobre el monto de la multa de forma impuesta, importe que asciende a la cantidad de \$11,000.00 de conformidad con lo dispuesto en el artículo 75, primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente.

Queda enterada la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, que si paga el Crédito Fiscal aquí determinado, dentro de los 45 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de esta resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa impuesta por Retención del Impuesto Sobre la Renta por concepto de servicios profesionales independientes, correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, en cantidad de \$517,214.25, equivalente al 20% calculado sobre el monto de la contribución retenida y no enterada del Impuesto Sobre la Renta por concepto de servicios profesionales independientes, en su importe histórico, en cantidad de \$492,585.00, reducción que asciende a la cantidad de \$98,517.00, de conformidad con lo establecido en el artículo 76, séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Queda enterada la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, que si paga el Crédito Fiscal aquí determinado, dentro de los 45 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de esta resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa impuesta por Retención del Impuesto Sobre la Renta por concepto de arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, correspondiente a los meses de enero y febrero de 2020, en cantidad de \$11,233.45, equivalente al 20% calculado sobre el monto de la contribución retenida y no enterada del Impuesto Sobre la Renta por concepto de arrendamiento de inmuebles, y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, en su importe histórico, en cantidad de \$10,689.00, reducción que asciende a la cantidad de \$2,137.80, de conformidad con lo establecido en el artículo 76, séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.



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/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Queda enterada la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.** que si paga el crédito fiscal aquí determinado, por concepto de arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, de los meses de marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, dentro de los 30 días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa de forma impuesta en cantidad de \$55,000.00 correspondiente al 20% calculado sobre el monto de la multa de forma impuesta, importe que asciende a la cantidad de \$11,000.00 de conformidad con lo dispuesto en el artículo 75, primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente.

Queda enterada la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, que si paga el Crédito Fiscal aquí determinado, dentro de los 45 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de esta resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa impuesta del Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, de los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, en cantidad de \$636,655.99, equivalente al 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida del Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, en su importe histórico, en cantidad de \$1,157,556.41, reducción que asciende a la cantidad de \$231,511.28, de conformidad con lo establecido en el artículo 76, séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Queda enterada la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, que si paga el Crédito Fiscal aquí determinado, dentro de los 45 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de esta resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa impuesta por Retención del Impuesto al Valor Agregado por concepto de servicios profesionales independientes, correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, en cantidad de \$551,350.39, equivalente al 20% calculado sobre el monto de la contribución retenida y no enterada del Impuesto al Valor Agregado por concepto de servicios profesionales independientes, en su importe histórico, en cantidad de \$525,095.61, reducción que asciende a la cantidad de \$105,019.12, de conformidad con lo establecido en el artículo 76, séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Queda enterada la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, que si paga el Crédito Fiscal aquí determinado, dentro de los 45 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de esta resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa impuesta por Retención del Impuesto al Valor Agregado por concepto de arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, correspondiente a los meses de enero y febrero de 2020, en cantidad de \$11,964.20, equivalente al 20% calculado sobre el monto de la contribución retenida y no enterada del Impuesto al Valor Agregado por concepto de arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, en su importe histórico, en cantidad de \$11,394.47, reducción que asciende a la cantidad de \$2,278.89, de conformidad con lo establecido en el artículo 76, séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

Queda enterada la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.** que si paga el crédito fiscal aquí determinado, por Retención del Impuesto al Valor Agregado por concepto de arrendamiento de inmuebles y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, de los meses de marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, dentro de los 30 días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa de forma impuesta en cantidad de \$55,000.00 correspondiente al 20% calculado sobre el monto de la multa de forma impuesta, importe que asciende a la cantidad de \$11,000.00 de conformidad con lo dispuesto en el artículo 75, primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente.

En caso de que el Crédito Fiscal aquí determinado no sea pagado por la contribuyente **ARKE ESTUDIOS CLINICOS, S.A. DE C.V.**, dentro del término de treinta días a que se refiere el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, las multas, se actualizarán a partir de la fecha de su última actualización contenida en esta determinante de crédito, hasta la fecha en que se efectúe el pago del crédito fiscal.

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

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a 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.

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 Unidad Administrativa del Servicio de Administración Tributaria en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio contencioso administrativo federal ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa en la vía tradicional o, en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13 y 58-A de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del Recurso de Revocación Exclusivo de Fondo en términos del artículo 133-B del Código Fiscal de la Federación, de conformidad con la Regla 1.6 último párrafo, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, ante la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México.

SAF/TCDMX/SF/DVF/9580/2025

Expediente No.: GAD0900116/23

R.F.C.: AEC050906AL2

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

Por otra parte, se le informa que la emisión de la presente resolución no impide a las autoridades fiscales competentes ejercer sus facultades de comprobación, en los términos del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación, y determinar contribuciones omitidas respecto al rubro o concepto específico materia de la presente revisión, cuando se comprueben hechos diferentes, de conformidad con lo establecido en los artículos 19 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente y 53-C del código fiscal de la federación, sin más límite que lo establecido en el artículo 67 del citado Código.

Atentamente


LIC. LUIS ALBERTO HERNÁNDEZ SÁNCHEZ
DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES.

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

Revisó: C.P. Judith Hernández Yescas.- Jefa de Unidad Departamental de Procesos Jurídicos de Verificaciones Fiscales.

Vo. Bo.:  C. José Luis Valenzuela Díaz.- Coordinador en la Unidad Departamental de Procesos Jurídicos de Verificaciones Fiscales.


JURIPROA