

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

Ciudad de México, a 25 de noviembre de 2025
OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025
EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23
R.F.C.: INI191216CJ9

ASUNTO: Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:
INDUSTRIALES NIFON, S. DE R.L. DE C.V.
CALLE TLACOTALPAN NÚMERO 13 INTERIOR 2 A
COLONIA ROMA SUR
ALCALDÍA CUAUHTÉMOC
CÓDIGO POSTAL 06760, CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, en relación al 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 día 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracción II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y d), NOVENA párrafo primero y DÉCIMA, primer párrafo, fracción II del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, modificado por acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 08 de mayo de 2020; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4, 5 y 8; 3 numerales 1 y 2 inciso b); 4 apartado A numeral 3; 5, apartado A numeral 3; 7, apartados A, D y E; 21, apartado A numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23, numeral 2, incisos b), f) y h) y 33 numeral 1, en relación con los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I, 12, 16 primer párrafo, fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23 y 27 primer y segundo párrafos, fracciones IV, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3 primer párrafo, fracciones I y II, 7 primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 primer párrafo, fracciones II, III y VIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 6 y 7 primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente y artículos 42 primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente y a efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 48 primer párrafo, fracciones IV y VI del citado Código, le comunica lo siguiente:

La Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, emitió la **"solicitud de datos y documentos que se indican"**, contenido en el oficio número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, a la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **INI191216CJ9**, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta como **retenedor** en materia de la siguiente contribución federal: **Impuesto Sobre la Renta**, por los periodos fiscales comprendidos del



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN

1225



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025

EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

01 de agosto al 31 de octubre de 2022, por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales, en relación con la contribución mencionada, oficio que fue notificado legalmente el día 01 de septiembre de 2023, a la C. América Jocelyn Bibiano Silva, quien dijo ser Asistente de la contribuyente requerida Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V., quien se identificó con credencial para votar número IDMEX 2147661056, año de registro 2014 01 y vigencia de 2018-2028, expedida por el Instituto Nacional Electoral, quien para constancia de haberlo recibido estampó de su puño y letra en dos tantos de dicho oficio la siguiente leyenda: *"Recibi original del presente oficio, con firma autógrafa del Subtesorero de Fiscalización, C. Roberto Sanciprián Plata, Previa lectura del mismo y vi la identificación de la notificadora, así mismo recibí carta de los derechos del contribuyente auditado"* (SIC), anotando a continuación la fecha de recepción del oficio: "01-sep-2023", la hora de recepción del oficio: "11:30 am.", su cargo: *"empleada asistente"*, su nombre completo *"Ámerica Yocelyn Bibiano Silva"*, (SIC) y su firma autógrafa, previo citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0844/2023 de fecha 31 de agosto de 2023, dirigido al Representante Legal de la contribuyente requerida Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V., hechos que se hicieron constar en el Acta de Notificación Federal de fecha 01 de septiembre de 2023; oficio en el que se le concedió un plazo de quince días hábiles contados a partir del día siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación de la solicitud de datos y documentos número GRM0900385/23 de fecha 29 de agosto de 2023, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 párrafos primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, para que proporcionara los datos y documentos, solicitados en el oficio número GRM0900385/23 de fecha 29 de agosto de 2023, que a continuación se indica:

DOCUMENTACIÓN REQUERIDA.

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. Declaraciones mensuales, normal y complementarias en su caso, respecto de la(s) contribución(es) federal(es) como retenedor del Impuesto Sobre la Renta, así como los papeles de trabajo 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. Pólizas de registro contable de Diario y Egresos, con su correspondiente documentación comprobatoria.
5. Balanzas de comprobación mensuales, original y fotocopia legible para su cotejo.
6. Contratos celebrados relacionados con sus ingresos, compras, gastos e inversiones, original y fotocopia legible para su cotejo.
7. Papel de trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversiones anexando documentación comprobatoria.
8. Estados de Cuenta Bancarios, original y fotocopia legible para su cotejo.
9. Registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados, en original y fotocopia legible para su cotejo.



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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025

EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

10. 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).

11. Papel de trabajo del cálculo mensual de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios y de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios, papel de trabajo en el que se describa mensualmente el Subsidio al Empleo que le correspondió a los trabajadores y el que les fue pagado en efectivo, así como la documentación soporte que acredite el pago de dichos conceptos.

PRIMERA MULTA

Transcurrido el plazo otorgado en el oficio número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, el cual inició el día **05 de septiembre de 2023**, **feneciendo el día 25 de septiembre de 2023**, la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, no presentó, ni exhibió la totalidad de los datos y documentos que le fueron solicitados en el oficio número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, en el plazo establecido en el artículo 53 primer párrafo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023 y que debió presentar mediante escrito original y dos copias, firmado por el Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, con domicilio en: **Viaducto Río de la Piedad, número 515, (Acceso por añil número 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, en esta Ciudad**, por lo que el suscrito, **impuso multa** mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1992/2023** de fecha 29 de septiembre de 2023; oficio que fue notificado legalmente por estrados el día **06 de noviembre de 2023**, en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx/> en el apartado específico de notificación por estrados en https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/visita_notificaciones, a través de la Dirección General de Tecnología y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en términos de lo dispuesto en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, así como en la Regla 2.12.3 último párrafo de la Resolución Miscelánea para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, como consta en **Constancia de Notificación de Documentos por Estrados** de fecha **06 de noviembre de 2023** y **Acta de Notificación por Estrados** de fecha **20 de octubre de 2023**, en cumplimiento al **Acuerdo de Notificación por Estrados Federal** de fecha **19 de octubre de 2023**, emitido por la Subdirección de Acción de Auditoría "B" de esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, lo anterior debido a que no fue localizado el Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en el domicilio fiscal de su representada, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México** y la persona que se encontraba en su interior se negó a recibir el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1992/2023** de fecha 29 de septiembre de 2023; toda vez que el día **10 de octubre de 2023** la **C. Guillermina San Martín Mazón** notificadora actuante, quien actúo con credencial oficial número **DPA/198/2023**, con fecha de expedición 02 de enero de 2023 y vigencia del 02 de enero y hasta el 29 de diciembre de 2023, que la acredita como **Servidor Público**, con número de empleado **301011** y Registro Federal de Contribuyentes **SAMG5406254H1**, expedida y firmada autógrafamente por el Lic. Roberto Carlos Fernández González, entonces Tesorero de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, se presentó en el domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de**





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025
EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

R.L. de C.V., sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**, para tal efecto se cercioro de encontrarse en el domicilio correcto, ya que éste coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, constatando el nombre de la calle con la placa metálica direccional colocada por el Gobierno de la Ciudad de México, que se encuentra en la esquina de la Calle Tlacotalpan y Avenida Insurgentes Sur, en donde se observó lo siguiente, Calle "TLACOTALPAN", Colonia "ROMA SUR", Alcaldía "CUAUHTÉMOC" y Código Postal "06760", domicilio que se encuentra entre las Calles Aguascalientes y Avenida Insurgentes Sur, el cual tiene las siguientes características externas: Inmueble de cinco niveles a la vista y fachada pintada de color ladrillo, con número visible **13**, cuyo acceso principal corresponde a una puerta metálica de herrería pintada de color gris oscuro, que da acceso al segundo nivel en donde se encuentra la oficina con el número visible **2 A**, cuyo acceso principal corresponde a una puerta de madera de color blanco la cual cuenta con una protección de herrería pintada del mismo color, encontrando una cámara de seguridad en su parte superior derecho y el timbre del lado izquierdo, en el cual se tocó abriendo dicho acceso una persona de sexo femenino quien dijo llamarse **América Joselyn Bibiano Silva**, quien bajo protesta de decir verdad dijo ser **Asistente** de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, a quien se le requirió la presencia del Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, manifestando que no se encontraba en el domicilio fiscal de su representada por atender otros asuntos, quien se negó a identificarse y quien tiene la siguiente media filiación: persona de sexo femenino, estatura aproximada 1.60 metros, complexión delgada, edad aproximada 27 años, tez morena clara, cabello largo color negro, así mismo manifiesta que no está autorizada a firmar o recibir ningún tipo de documento oficial dirigido a la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, hechos que se hicieron constar en el **acta de constancia de hechos** de fecha **10 de octubre de 2023**, levantada a folios números **A 014525 y A 016529**, lo anterior previo citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/1029/2023 de fecha 09 de octubre de 2023, dirigido al Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, como consta en **Acta de Notificación de Citatorio** de fecha **09 de octubre de 2023**, levantada a folios números **A 014240 y A 014255**, los cuales fueron fijados en la puerta de madera de color blanco la cual cuenta con una protección de herrería pintada del mismo color, que corresponde al acceso principal al domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 137 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023.

DOCUMENTACIÓN REQUERIDA POR SEGUNDA OCASIÓN.

Mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2281/2023** de fecha 08 de noviembre de 2023, en el que "Se solicitan por segunda ocasión informes y documentos que se indican", emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, oficio que fue notificado legalmente por estrados el día **08 de diciembre de 2023**, en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx/> en el apartado específico de notificación por estrados en https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/visita_notificaciones, a través de la Dirección General de Tecnología y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en términos de lo dispuesto en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, así como en la Regla 2.12.3 último párrafo de la Resolución Miscelánea para 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, como consta en **Acta de Notificación por Estrados** de fecha **23 de noviembre de 2023** y **Constancia de Notificación de Documentos por Estrados** de fecha **08 de diciembre de 2023**, en cumplimiento al **Acuerdo de Notificación por Estrados Federal** de fecha **22 de noviembre de 2023**,





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025

EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

emitido por la Subdirección de Acción de Auditoría "B" de esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, lo anterior debido a que no fue localizado el Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en el domicilio fiscal de su representada, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México** y la persona que se encontraba en su interior se negó a recibir el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2281/2023** de fecha 08 de noviembre de 2023; toda vez que el día **21 de noviembre de 2023** la **C. Guillermina San Martín Mazón** notificadora actuante, quien actúo con credencial oficial número **DPA/198/2023**, con fecha de expedición 02 de enero de 2023 y vigencia del 02 de enero y hasta el 29 de diciembre de 2023, que la acredita como **Servidor Público**, con número de empleado **301011** y Registro Federal de Contribuyentes **SAMG5406254H1**, expedida y firmada autógrafamente por el Lic. Roberto Carlos Fernández González, entonces Tesorero de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, se presentó en el domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**, para tal efecto se cercioro de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, constatando el nombre de la calle con la placa metálica direccional colocada por el Gobierno de la Ciudad de México, que se encuentra en la esquina de la Calle Tlacotalpan y Avenida Insurgentes Sur, en donde se observó lo siguiente, Calle "TLACOTALPAN", Colonia "ROMA SUR", Alcaldía "CUAUHTÉMOC" y Código Postal "06760", domicilio que se encuentra entre las Calles Aguascalientes y Avenida Insurgentes Sur, el cual tiene las siguientes características externas: Inmueble de cinco niveles a la vista y fachada pintada de color ladrillo, con número visible **13**, cuyo acceso principal corresponde a una puerta metálica de herrería pintada de color gris oscuro, que da acceso al segundo nivel en donde se encuentra la oficina con el número visible **2 A**, cuyo acceso principal corresponde a una puerta de madera de color blanco la cual cuenta con una protección de herrería pintada del mismo color, encontrando una cámara de seguridad en su parte superior derecho y el timbre del lado izquierdo, en el cual se tocó abriendo dicho acceso una persona de sexo femenino quien dijo llamarse **América Joselyn Bibiano Silva**, quien bajo protesta de decir verdad dijo ser **Asistente** de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, a quien se le requirió la presencia del Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, manifestando que no se encontraba en el domicilio fiscal de su representada por atender otros asuntos, quien se negó a identificarse y quien tiene la siguiente media filiación: persona de sexo femenino, estatura aproximada 1.60 metros, complexión delgada, edad aproximada 27 años, tez morena clara, cabello largo color negro, así mismo manifiesta que no está autorizada a firmar o recibir ningún tipo de documento oficial dirigido a la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, hechos que se hicieron constar en el **acta de constancia de hechos** de fecha **22 de noviembre de 2023**, levantada a folios números **A 019921** y **A 019922**, lo anterior previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/1209/2023** de fecha 21 de noviembre de 2023, dirigido al Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, como consta en **Acta de Notificación de Citatorio** de fecha **21 de noviembre de 2023**, levantada a folios números **A 019919** y **A 019920**, los cuales fueron fijados en la puerta de madera de color blanco la cual cuenta con una protección de herrería pintado del mismo color, que corresponde al acceso principal al domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 137 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, oficio mediante el cual se le concedió un



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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025

EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con el artículo 53, párrafos primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, para que proporcionara por **segunda ocasión** los datos, informes y documentos solicitados en el oficio número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023.

SUSPENSIÓN DE PLAZO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 46-A DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.

En razón de que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, no proporcionó los datos y documentos solicitados en el oficio número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, girado por la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, por lo que se encuadró en la causal prevista el artículo 46-A segundo párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, por lo que se suspendió el plazo para concluir la revisión que se le practica al amparo del oficio número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, **por primera vez a partir del 25 de septiembre de 2023**, día del vencimiento del plazo de quince días otorgado para proporcionar los datos y documentos contenidos en el oficio número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, **hasta el 08 de diciembre de 2023**, día hábil siguiente a la fecha de notificación del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2281/2023** de fecha 08 de noviembre de 2023, en el que **"Se solicitan por segunda ocasión informes y documentos que se indican"**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, oficio que fue notificado legalmente por estrados el día **08 de diciembre de 2023**, así mismo en razón de que no proporcionó los datos y documentos solicitados en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2281/2023** de fecha 08 de noviembre de 2023, en el que **"Se solicitan por segunda ocasión informes y documentos que se indican"**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, por lo que encuadró nuevamente en la causal prevista en el artículo 46-A segundo párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, por lo que se suspendió el plazo para concluir la revisión que se le practica al amparo del oficio número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, **por segunda vez por seis meses** contados a partir del **04 de enero de 2024**, día del vencimiento del plazo de quince días otorgado para proporcionar los datos y documentos contenidos en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2281/2023** de fecha 08 de noviembre de 2023, **feneciendo hasta el 04 de julio de 2024**.

Esta Autoridad mediante formato número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/0087/2024** de fecha **29 de enero de 2024**, obtuvo Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente Administración Local de Recaudación Distrito Federal "3", conociendo que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, tiene como domicilio fiscal el ubicado en: **Calle Morelos Norte número 178, Interior Local C-4, Colonia Cuernavaca Centro, Código Postal 62000, Cuernavaca, Morelos**, por lo que el día **21 de febrero de 2024**, mediante correo institucional el L.C. Juan Manuel Núñez Sánchez Subdirector de Acción de Auditoría "B" adscrito a esta Dirección de Procesos de Auditoría, solicitó al Lic. Germán Guadalupé Alejo García Jefe de Unidad Departamental de Intervención de Auditoría, folio del movimiento de cambio de domicilio, remitiendo vía correo institucional Constancia de Situación Fiscal con fecha de emisión 22 de febrero de 2024, en donde se observa que el domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, es el ubicado en: **Calle Morelos Norte número 178, Interior Local C-4, Colonia Cuernavaca Centro, Código Postal 62000, Cuernavaca, Morelos**, así como el documento denominado tramites, en donde se observa que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, realizó el **trámite de cambio de domicilio**, registrado con el folio número **RF2023139026885**, con fecha de creación el 31 de agosto de 2023 y sin fecha de cierre, estado de trámite: **"abierto"** y usuario modificador **INI191216CJ9**, así mismo se observa un trámite de **cambio de domicilio**, registrado con el folio



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025
EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

RF2023139654427, con fecha de creación **26 de septiembre de 2023** y fecha de cierre **05 de octubre de 2023**, estado de tramite cerrado exitoso y usuario modificador BACN/96D; por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0166/2024** de fecha 29 de enero de 2024, se remitió información a la Dirección General de Auditoría Fiscal de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, a efecto de notificar el oficio de sustitución de autoridad, contestando con oficio número **DGAFEM/SG/2024-04/649**, de fecha **14 de marzo de 2024**, a través del cual anexa entre otros el oficio número **DGAFEM/SG/2024-02/396** de fecha de 28 de febrero de 2024, en donde solicitó a la Administración Desconcentrada de Servicios al Contribuyente 1, Morelos, con sede en Morelos, afectar el SIAT del contribuyente, en virtud de que el **aviso de cambio domicilio fiscal no surtió efectos**.

Por lo anterior, esta Autoridad solicitó consulta al Reporte General de Información de Contribuyente Sistema (DARIO) de la Administración Local de Recaudación Gobierno de la Ciudad de México de fecha **14 de junio de 2024**, en donde se conoció que la contribuyente **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, que cambió de domicilio fiscal al ubicado en: **Calle Domingo Diez número 1,589, Interior 120, Colonia del Empleado, Código Postal 62250, Cuernavaca, Morelos**, por lo que el suscrito mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1211/2024** de fecha 17 de junio de 2024, solicitó a la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal 1 de Morelos con Sede en Morelos, la verificación y calificación del domicilio fiscal, contestando vía correo electrónico el 08 de octubre de 2024, que una vez agotado el procedimiento previsto para calificaciones de domicilio, mediante oficio número **500-39-00-02-02-2024-2453** de fecha **08 de octubre de 2024**, en donde se **impone multa**, concluyó que el domicilio manifestado por la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en su aviso de cambio de domicilio presentado con fecha **17 de abril de 2024**, con número de folio **RF2024145064077**, no surtió efectos para considerarlo como su domicilio fiscal; en virtud de que no calificó conforme a los requisitos del artículo 10 de Código Fiscal de la Federación; sin embargo, esta Autoridad con fecha **25 de octubre de 2024**, solicitó información nuevamente al Reporte General de Información de Contribuyente Sistema (DARIO) de la Administración Local de Recaudación Gobierno de la Ciudad de México, conociendo que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, tiene registrado como domicilio fiscal el ubicado en: **Calle Palmas Norte número 125, Interior G, Colonia Bellavista, Código Postal 62140, Cuernavaca Morelos**, por lo anterior el suscrito mediante oficios números **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2143/2024** de fecha 25 de noviembre de 2024, **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0057/2025** de fecha 20 de enero de 2025 y **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0584/2025** de fecha 29 de abril de 2025, solicitó a la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal 1 de Morelos con Sede en Morelos, la verificación y calificación del domicilio fiscal, contestando con oficio número **500-39-00-02-02-2025-1731** de fecha 13 de mayo de 2025, en donde informa **"que personal adscrito a esta Administración Desconcentrada con fecha 17 de febrero de 2025, acudió a intentar localizar dicho domicilio, sin embargo la diligencia no pudo llevarse a cabo en virtud de que se tuvo conocimiento que la contribuyente no fue localizado en dicho domicilio, situación que se hizo constar en la constancia de hechos uno levantada en misma fecha del folio VCD2800007/25010001 al VCD280007/25010007"**, por lo que concluye **"que el domicilio manifestado en su aviso de cambio de domicilio, con número de tramite RF2023139026885 de fecha 31 de agosto de 2023, por ministerio de ley, no surtió efectos jurídicos, ello de conformidad con lo previsto en el artículo 27, párrafo primero, apartado D, fracción II, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, ya que el domicilio no cumplió con los supuestos establecidos en el artículo 10 primer párrafo, fracción II, inciso a) del Código Fiscal de la federación"**, por lo que solicitó a la Administración Desconcentrada de Servicios al Contribuyente del Distrito Federal "2", con sede en la Ciudad de México, **"afectara el dato del domicilio fiscal en el Sistema Integral de Administración Tributaria (SIAT), presentado por dicha contribuyente, para eliminar sus efectos, y que prevalezca**





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025

EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

en los sistemas institucionales el domicilio fiscal ubicado en Calle Tlacotalpan No. 13, interior 2A, Colonia Roma Sur, C.P. 06760, Cuauhtémoc, Ciudad de México".

Esta Autoridad solicitó consulta al Reporte General de Información de Contribuyente Sistema (DARIO) de la Administración Local de Recaudación Gobierno de la Ciudad de México de fecha 4 de junio de 2025, en donde se conoció que tiene registrado como domicilio fiscal el ubicado en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**, por lo que el suscrito mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0895/2025** de fecha 09 de junio de 2025, solicitó a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "2", la verificación del domicilio fiscal, obteniendo respuesta con oficio número 400-73-00-03-03-2025-32919, de fecha 04 de julio de 2025, a través del cual anexa Orden de Verificación para constatar los datos proporcionados al Registro Federal de Contribuyentes, con número de control **OV10051211062025583649** de fecha 11 de junio de 2025, observando en el numeral 1 "Resultado de la verificación", apartado 2 "persona encontrada en el domicilio", que está marcado el cuadro **"NO"** numeral "136" de la pregunta **¿permitió el acceso al inmueble?** y está marcado el cuadro del numeral **"138 Desconoce al contribuyente"** y en el apartado "3 características del inmueble" del renglón características adicionales, indica que es un **"inmueble de fachada café puerta negra planta baja y seis niveles con inmuebles adyacentes del lado derecho inmueble fachada café puerta de cortina metálica verde planta baja y seis niveles con número exterior 13 A y del lado izquierdo inmueble fachada beige, puerta café planta baja y cinco niveles con exterior 13"**, así como el Acta Circunstanciada de fecha 01 de julio de 2025, en donde consta que la persona de sexo femenino, en su calidad de recepcionista del lugar manifestó que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, hace más de dos años que desocupó el domicilio, que no cuenta con mayor información que ayude a su localización, no tiene vínculo o relación alguna y se niega a dar mayor información.

Por lo anterior, el suscrito mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2162/2024** de fecha 26 de noviembre de 2024, en donde **"Se comunica suspensión de plazo y que se actualizó lo previsto en el artículo 46-A del Código Fiscal de la Federación vigente"**, comunicó a la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, que al no haber encontrado al Representante Legal o persona alguna que atendiera en el domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en su domicilio fiscal manifestado en el Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**, se actualiza la hipótesis contemplada en el artículo 46-A segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente que indica: **"Los plazos para concluir las visitas domiciliarias o las revisiones de gabinete a que se refiere el primer párrafo de este artículo, se suspenderán en los casos de:"**, y en su fracción III indica: **"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 el plazo para la conclusión de la revisión que se le practica al amparo del oficio número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, se suspendió a partir del **10 de octubre de 2024**, fecha en que surtió efectos la notificación de la multa mediante buzón tributario y **hasta que se localice**, por lo que las actuaciones subsecuentes derivadas del proceso de fiscalización en la solicitud de datos y documentos número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, serán notificados por estrados, de conformidad con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 139 del citado Código Fiscal de la Federación vigente en 2024; oficio que fue notificado legalmente por estrados el día **16 de diciembre de 2024**, en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx/> en el apartado específico de notificación por estrados en https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/visita_notificaciones, a través de la Dirección General de





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025
EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

Tecnología y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en términos de lo dispuesto en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, así como en la Regla 2.12.3 último párrafo de la Resolución Miscelánea para 2024, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, como consta en **Acta de Fijación por Estrados** de fecha **29 de noviembre de 2024** y **Constancia de Notificación por Estrados** de fecha **16 de diciembre de 2024**, en cumplimiento al **Acuerdo de Notificación por Estrados Federal** de fecha **22 de noviembre de 2024**, emitido por la Subdirección de Acción de Auditoría "B" de esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, lo anterior debido a que no fue localizado el Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en el domicilio fiscal de su representada, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**; toda vez que el día **28 de noviembre de 2024** la **C. Guillermina San Martín Mazón** notificadora actuante, quien actuó con credencial oficial número **DPA/194/2024**, con fecha de expedición 02 de enero de 2024 y vigencia del 02 de enero y hasta el 31 de diciembre de 2024, que la acredita como **Servidor Público**, con número de empleado **301011** y Registro Federal de Contribuyentes **SAMG5406254H1**, expedida y firmada autógrafamente por el Lic. Roberto Carlos Fernández González, entonces Tesorero de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, se presentó en el domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**, para tal efecto se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, constatando el nombre de la calle con la placa metálica direccional colocada por el Gobierno de la Ciudad de México, que se encuentra en la esquina de la Calle Tlacotalpan y Avenida Insurgentes Sur, en donde se observó lo siguiente, Calle "TLACOTALPAN", Colonia "ROMA SUR", Alcaldía "CUAUHTÉMOC" y Código Postal "06760", domicilio que se encuentra entre las Calles Aguascalientes y Avenida Insurgentes Sur, el cual tiene las siguientes características externas: Inmueble de cinco niveles a la visita y fachada pintada de color ladrillo, con número visible **13**, con locales comerciales cerrados y con anuncio publicitario "Los Bísquets de Roma", cuyo acceso principal corresponde a una puerta metálica de herrería pintada de color gris oscuro, que da acceso al segundo nivel en donde se encuentra la oficina con el número visible **2 A**, cuyo acceso principal corresponde a una puerta de madera de color blanco la cual cuenta con una protección de herrería pintada del mismo color, encontrando una cámara de seguridad en su parte superior derecho y el timbre del lado izquierdo, en el cual se tocó abriendo dicho acceso una persona de sexo femenino quien se negó a proporcionar su nombre a quien se le requirió la presencia del Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, manifestando que desconoce a la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, así mismo se negó a identificarse y recibir cualquier documento, quien tiene la siguiente media filiación: persona de sexo femenino, edad aproximada 29 años, complexión delgada, cabello largo castaño, estatura aproximada 1.60 metros, tez morena clara, hechos que se hicieron constar en el **acta de constancia de hechos** de fecha **28 de noviembre de 2024**, levantada a folios números del **A 087664 al A 087666**, lo anterior previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/1070/2024** de fecha 27 de noviembre de 2024, dirigido al Representante Legal de la Contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, como consta en **Acta de Notificación de Citatorio** de fecha **27 de noviembre de 2024**, levantada a folios números del **A 087661 al A 087663**, los cuales fueron fijados en la puerta de madera de color blanco la cual cuenta con una protección de herrería pintada del mismo color, que corresponde al acceso principal al domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma**



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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025
EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 137 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024.

SEGUNDA MULTA.

Ahora bien, una vez transcurrido en exceso el plazo otorgado a la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2281/2023** de fecha 08 de noviembre de 2023, de conformidad con el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, para la exhibición de los datos, informes y documentos solicitados, el cual inició el día 12 de diciembre de 2023, feneciendo el día 04 de enero de 2024, la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, no proporcionó, ni exhibió los datos, informes y documentos solicitados, y que debió presentar mediante escrito original y dos copias firmados por el Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización con domicilio en: Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por Añil número 180) Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, por lo que el suscrito le impuso una **segunda multa**, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0870/2025** de fecha 11 de junio de 2025; oficio que fue notificado legalmente por estrados el día **26 de agosto de 2025**, en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx/> en el apartado específico de notificación por estrados en https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/visita_notificaciones, a través de la Dirección General de Tecnología y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en términos de lo dispuesto en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en la Regla 2.12.3 último párrafo de la Resolución Miscelánea para 2025, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, como consta en **Acta de Fijación por Estrados** de fecha **11 de agosto de 2025** y **Constancia de Notificación por Estrados** de fecha **26 de agosto de 2025**, en cumplimiento al **Acuerdo de Notificación por Estrados Federal** de fecha **07 de agosto de 2025**, emitido por la Subdirección de Acción de Auditoría "B" de esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, lo anterior debido a que no fue localizado el Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en el domicilio fiscal de su representada, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**; toda vez que el día **06 de agosto de 2025** la **C. Guillermina San Martín Mazón** notificadora actuante, quien actúo con credencial oficial número **DPA/173/2025**, con fecha de expedición 02 de enero de 2025 y vigencia del 02 de enero y hasta el 31 de diciembre de 2025, que la acredita como **Servidor Público**, con número de empleado **301011** y Registro Federal de Contribuyentes **SAMG5406254H1**, expedida y firmada autógrafamente por el Lic. Gerardo Antonio Gutiérrez Azcué, Tesorero de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, se presentó en el domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**, para tal efecto se cercioro de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, constatando el nombre de la calle con la placa metálica direccional colocada por el Gobierno de la Ciudad de México, que se encuentra en la esquina de la Calle Tlacotalpan y Avenida Insurgentes Sur, en donde se observó lo siguiente, Calle "TLACOTALPAN", Colonia "ROMA SUR", Alcaldía "CUAUHTÉMOC" y Código Postal "06760", domicilio que se encuentra entre las Calles Aguascalientes y Avenida Insurgentes Sur, el cual tiene las siguientes características externas: Inmueble de cinco niveles a la vista y

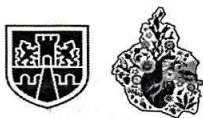
Viaducto Río de la Piedad 515, (Acceso por Calle Añil 180) 5to Piso,
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,
C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 555716-9150 Ext. 3246 y 3247

Hoja 10 de 22



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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025

EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

fachada pintada de color ladrillo, con número visible **13**, con locales comerciales cerrados y con anuncio publicitario "Los Bísquets de Roma", cuyo acceso principal corresponde a una puerta metálica de herrería pintado de color gris oscuro, que da acceso al segundo nivel en donde se encuentra la oficina con el número visible **2 A**, cuyo acceso principal corresponde a una puerta de madera de color blanco la cual cuenta con una protección de herrería pintada del mismo color, encontrando una cámara de seguridad en su parte superior derecha y el timbre del lado izquierdo, en el cual se tocó abriendo dicho acceso una persona de sexo femenino quien se negó a proporcionar su nombre a quien se le requirió la presencia del Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, manifestando que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, no se encuentra en ese domicilio desde **octubre de 2023**, así mismo se negó a identificarse y recibir cualquier documento, quien tiene la siguiente media filiación: persona de sexo femenino, edad aproximada 30 años, complexión semidelgada, cabello largo color castaño, estatura aproximada 1.60 metros, tez clara, hechos que se hicieron constar en el **acta de constancia de hechos** de fecha **06 de agosto de 2025**, levantada a folios números del **A 013809** al **A 013811**, lo anterior previo citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/1017/2025 de fecha 05 de agosto de 2025, dirigido al Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, como consta en **Acta de Notificación de Citatorio** de fecha **05 de agosto de 2025**, levantada a folios números del **A 013806** al **A 013808**, los cuales fueron fijados en la puerta de madera de color blanco la cual cuenta con una protección de herrería pintada del mismo color, que corresponde al acceso principal al domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 137 primero y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente.

ATENTA INVITACIÓN

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1660/2025** de fecha 03 de octubre de 2025, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, en donde **"Se le informa el derecho que tiene esa contribuyente para acudir a las oficinas de esta Autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización"**, se le informó el derecho que tiene la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, para acudir a las oficinas de esta Autoridad fiscal y conocer los hechos y omisiones que pudieran entrañar un incumplimiento en el pago de contribuciones hasta antes del presente oficio de observaciones, acorde con lo previsto en el artículo 42 quinto, sexto y último párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente y en la Regla 2.9.9 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, y en caso de que así lo decida, optar por corregir su situación fiscal y ejercer su derecho establecido en los artículos 2-fracción XIII y 14 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente vigente, motivo por el cual se le informó al Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, que podía acudir el día **03 de noviembre de 2025**, a las **13:00 horas**, a las oficinas que ocupa esta Dirección de Procesos de Auditoría, ubicada en: **Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por Añil No. 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México**, así mismo se le solicitó que por su conducto hiciera extensiva la invitación a los órganos de Dirección de esa contribuyente requerida (asamblea de accionistas, administrador único, consejo de administración) y se le hizo de su conocimiento que podía solicitar ser asistido de manera presencial por la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente y solicitar la adopción de un acuerdo conclusivo cuando exista una calificación de hechos realizada por autoridad; oficio que fue notificado legalmente por estrados el día **29 de octubre de 2025**, en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx/> en el apartado específico de notificación por estrados en.

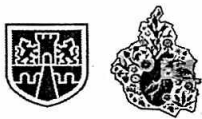
Viaducto Río de la Piedad 515, (Acceso por Calle Añil 180) 5to Piso,
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,
C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 555716-9150 Ext. 3246 y 3247

Hoja 11 de 22



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

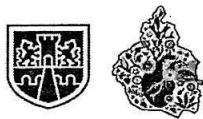
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025

EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

Tecnología y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en términos de lo dispuesto en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en la Regla 2.12.3 último párrafo de la Resolución Miscelánea para 2025, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, como consta en **Acta de Fijación por Estrados de fecha 14 de octubre de 2025 y Constancia de Notificación por Estrados de fecha 29 de octubre de 2025**, en cumplimiento al **Acuerdo de Notificación por Estrados Federal de fecha 10 de octubre de 2025**, emitido por la Subdirección de Acción de Auditoría "B" de esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, lo anterior debido a que no fue localizado el Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en el domicilio fiscal de su representada, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**; toda vez que el día **09 de octubre de 2025** la **C. Guillermina San Martín Mazón** notificadora actuante, quien actúo con credencial oficial número **DPA/173/2025**, con fecha de expedición 02 de enero de 2025 y vigencia del 02 de enero y hasta el 31 de diciembre de 2025, que la acredita como **Servidor Público**, con número de empleado **301011** y Registro Federal de Contribuyentes **SAMG5406254H1**, expedida y firmada autógrafamente por el Lic. Gerardo Antonio Gutiérrez Azcué, Tesorero de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, se presentó en el domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**, para tal efecto se cercioro de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, constatando el nombre de la calle con la placa metálica direccional colocada por el Gobierno de la Ciudad de México, que se encuentra en la esquina de la Calle Tlacotalpan y Avenida Insurgentes Sur, en donde se observó lo siguiente, Calle "TLACOTALPAN", Colonia "ROMA SUR", Alcaldía "CUAUHTÉMOC" y Código Postal "06760", domicilio que se encuentra entre las Calles Aguascalientes y Avenida Insurgentes Sur, el cual tiene las siguientes características externas: Inmueble de cinco niveles a la visita y fachada pintada de color ladrillo, con número visible **13**, con locales comerciales cerrados y con anuncio publicitario "Los Bísquets de Roma", cuyo acceso principal corresponde a una puerta metálica de herrería pintado de color gris oscuro, que da acceso al segundo nivel en donde se encuentra la oficina con el número visible **2 A**, cuyo acceso principal corresponde a una puerta de madera de color blanco la cual cuenta con una protección de herrería pintado del mismo color, encontrando una cámara de seguridad en su parte superior derecho y el timbre del lado izquierdo, en el cual se tocó abriendo dicho acceso una persona de sexo femenino quien se negó a proporcionar su nombre a quien se le requirió la presencia del Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, manifestando que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, no se encuentra en ese domicilio desde **octubre de 2023**, así mismo se negó a identificarse y recibir cualquier documento, quien tiene la siguiente media filiación: persona de sexo femenino, edad aproximada 30 años, complexión semidelgada, cabello largo color castaño, estatura aproximada 1.60 metros, tez clara, hechos que se hicieron constar en el **acta de constancia de hechos de fecha 09 de octubre de 2025**, levantada a folios números del **A 020307 al A 020309**, lo anterior previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/1269/2025** de fecha 08 de octubre de 2025, dirigido al Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, como consta en **Acta de Notificación de Citatorio de fecha 08 de octubre de 2025**, levantada a folios números del **A 020304 al A 020306**, los cuales fueron fijados en la puerta de madera de color blanco la cual cuenta con una protección de herrería pintado del mismo color, que corresponde al acceso principal al domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A**.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025

EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 137 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente.

Se hace constar que el día **03 de noviembre de 2025**, siendo las **13:00 horas**, no se presentó el Representante Legal, ni alguno de los integrantes del Órgano de Dirección de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, a efecto de ejercer su derecho a que se le informara los hechos u omisiones que pueden entrañar el cumplimiento en el pago de las contribuciones detectadas en el presente procedimiento de fiscalización, por lo que se procedió a levantar en las oficinas de esta Autoridad fiscal, el Acta de inasistencia del Representante Legal a que se refiere el artículo 42 sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, de fecha 04 de noviembre de 2025, a folios números del A 020547 al A 020549, A 020553 y A 020554, la cual fue firmada por los que en ella intervinieron.

INICIO DE OPERACIONES.

Según el Reporte General de Consulta de Información del Contribuyente Administración Local de Recaudación, con fecha de impresión **21 de octubre de 2025**, que obra en el expediente número GRM0900385/23 abierto en esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Secretaría de Finanzas adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, inicio operaciones el día **16 de diciembre de 2019**.

GIRO.

Según el Reporte General de Consulta de Información del Contribuyente Administración Local de Recaudación con fecha de impresión **21 de octubre de 2025**, que obra en el expediente número GRM0900385/23 abierto en esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Secretaría de Finanzas adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, tiene como actividad preponderante la de **Otras Industrias Manufactureras**.

RÉGIMEN FISCAL Y OBLIGACIONES.

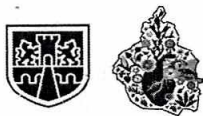
La contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, Según el Reporte General de Consulta de Información del Contribuyente Administración Local de Recaudación con fecha de impresión **21 de octubre de 2025**, es afecta a las siguientes obligaciones.

CLAVE	DESCRIPCIÓN	FECHA DE INICIO
9	PAGO DEFINITIVO MENSUAL DE IVA	23/01/2020
20	ENTERO DE RETENCIONES MENSUALES DE ISR POR SUELDOS Y SALARIOS	15/04/2020
42	PAGO PROVISIONAL TRIMESTRAL DE ISR DE PERSONAS MORALES POR INICIO DE SEGUNDO EJERCICIO-RÉGIMEN GENERAL	15/04/2020
44	PAGO PROVISIONAL MENSUAL DE ISR PERSONAS MORALES RÉGIMEN GENERAL	01/04/2020
46	DECLARACIÓN ANUAL DE ISR DEL EJERCICIO PERSONAS MORALES	23/01/2020
579	DECLARACIÓN DE PROVEEDORES DE IVA	23/01/2020

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

Toda vez que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, no proporcionó los informes, datos y documentos, solicitados en el oficio número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, emitido por el C. Roberto Sanciprián Plata, entonces Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México,





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025

EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

el C. Roberto Sanciprián Plata, entonces Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ni la información solicitada en el oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2281/2023 de fecha 08 de noviembre de 2023, emitido y firmado por el suscrito, en el que **"Se solicitan por segunda ocasión informes y documentos que se indican"**, no obstante haber impuesto multas con oficios números SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1992/2023 de fecha 29 de septiembre de 2023 y SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0870/2025 de fecha 11 de junio de 2025, por lo que esta Autoridad en uso de sus facultades de comprobación y de conformidad con lo establecido en artículo 42 primer párrafo, fracciones II y VII y 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, procedió a solicitar la siguiente información:

A) DECLARACIONES REGISTRADAS EN EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.

DECLARACIONES MENSUALES DE AGOSTO A OCTUBRE DE 2022.

Esta Autoridad en uso de sus facultades de comprobación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mediante el formato número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA/"B"/1562/2025 de fecha 21 de octubre de 2025, emitido por la Subdirección de Acción de Auditoría "B" adscrita a esta Dirección de Procesos de Auditoría, solicitó Reporte General de Consulta de Información de contribuyente Consulta Nacional del Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones del Servicio de Administración Tributaria, conociendo que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, presentó declaraciones mensuales de **retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios y por Asimilados a Salarios** de los meses de **agosto a octubre de 2022**, mismas que contienen los siguientes datos principales:

1). POR SUELDOS Y SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO.

AÑO/MES 2022	TIPO DE DECLARACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	NÚMERO DE OPERACIÓN	IMPUESTO A CARGO	CANTIDAD A CARGO	CANTIDAD A PAGAR
AGOSTO	NORMAL	04/10/2022	220440226151	0	0	0
SEPTIEMBRE	NORMAL	28/10/2022	220240981925	0	0	0
OCTUBRE	NORMAL	29/11/2022	220811120456	0	0	0
SUMAS				0	0	0

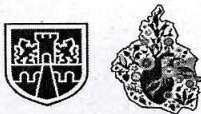
2). POR ASIMILADOS A SALARIOS.

DATOS DE LOS ACUSES DE RECIBOS E INFORMACIÓN DEL PAGO RECIBIDO EN LA INSTITUCIÓN DE CRÉDITO AUTORIZADA.

AÑO/MES 2022	DETALLE DEL PAGO								DATOS DEL PAGO BANCARIO					
	TIPO DE DECLARACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	NÚMERO DE OPERACIÓN	IMPUESTO A CARGO	PARTE ACTUALIZADO	RECAR-GOS	SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	CANTIDAD A CARGO	CANTIDAD A PAGAR	INSTITUCIÓN DE CRÉDITO	FECHA DEL PAGO	NÚMERO DE OPERACIÓN	LLAVE DE PAGO	LÍNEA DE CAPTURA
SEPTIEMBRE	COMPL.	10/04/2023	39743766	1,356,923	37,722	123,008	1,505,245	12,408	12,408	SANTANDER	10/04/2023	39743766	87D1394641	04231ZSH310038327431
OCTUBRE	NORMAL	29/11/2022	220811120456	0	0	0	0	0	0					
SUMAS				1,356,923	37,722	123,008	1,505,245	12,408	12,408					

De la revisión y análisis efectuada a los acuses de recibos y declaraciones provisionales o definitiva de impuestos federales, se observa que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, aplicó Subsidio para el Empleo a las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios y sus accesorios del mes de **septiembre de 2022**, en cantidad de **\$1,505,245.00**, y en razón de que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, no proporcionó papel de trabajo en el que describa mensualmente el Subsidio para el Empleo que les corresponde a los trabajadores y el que les fue pagado en efectivo, así como la documentación soporte que acredite el pago de dichos conceptos, no obstante haberlos solicitado como lo indica





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025
EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

el numeral 11 del oficio número **GRM0900385/23** de fecha **29 de agosto de 2023**, en donde se solicitan los datos y documentos que se indican, emitido y firmado autógrafamente por el C. Roberto Sanciprián Plata, entonces Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, así como haberlo solicitado por segunda ocasión como se indica en el numeral 11 del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2281/2023** de fecha 08 de noviembre de 2023, en donde se solicita por segunda ocasión la información y documentación emitido y firmado autógrafamente por el suscrito.

3). AL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL

Esta autoridad, mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/2705/2023** de fecha 01 de noviembre de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el C. Roberto Sanciprián Plata, entonces Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, solicitó a la Coordinación de Cobranza del Instituto Mexicano del Seguro Social, información que obre en sus archivos, así como copia certificada de los pagos y las liquidaciones de cuotas obrero-patronales del Instituto Mexicano del Seguro Social, aviso de altas y/o bajas y modificaciones de sueldos y pagos presentados, contestando con el oficio número 0952 18 921/8398 CI/DARO/7965/2023 de fecha 15 de noviembre de 2023, en donde informa lo siguiente:

"...se informa que de la búsqueda realizada por la División de Enlace y Análisis Operativo en los sistemas con que cuenta dicha área, a esta fecha se observa lo siguiente:

RAZÓN SOCIAL	R.F.C.	PERIODO REVISADO	RESULTADO
INDUSTRIALES NIFON, S. DE R.L. DE C.V.	INI191216CJ9	AGOSTO-OCTUBRE DE 2022	LOCALIZADO

A continuación se presenta la siguiente información de padrón localizado:

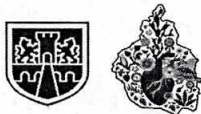
RAZÓN SOCIAL	REGISTRO PATRONAL	R.F.C.	FECHA DE BAJA	DOMICILIO DEL CENTRO DE TRABAJO	OBSERVACIONES
INDUSTRIALES NIFON, S. DE R.L. DE C.V.	Z3439371108	INI191216CJ9	31/08/2021	MANUEL GOMEZ MORÍN 3870 1101 NIVEL 9 CEN QUERETARO, QUERETARO, C.P. 76090	SIN REGISTRO DE MOVIMIENTOS AFILIATORIOS DEL PERIODO SOLICITADO
INDUSTRIALES NIFON, S. DE R.L. DE C.V.	Y6080703108	INI191216CJ9	06/07/2021	GUANAJUATO 224 DESPACHO 703 704 ROMA NOR CUAUHTÉMOC DISTRITO FEDERAL, C.P. 06700	SIN REGISTRO DE MOVIMIENTOS AFILIATORIOS DEL PERIODO SOLICITADO
INDUSTRIALES NIFON, S. DE R.L. DE C.V.	C4168837100	INI191216CJ9	25/08/2022	CIRCUITO CIRCUNVALACIÓN PONIENTE 4 INT. B NAUCALPAN DE JUAREZ MÉXICO C.P. 53100	SIN REGISTRO DE MOVIMIENTOS AFILIATORIOS DEL PERIODO SOLICITADO

4). A LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE VERIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE ENTIDADES FEDERATIVAS.

Esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2146/2024 de fecha 26 de noviembre de 2024, solicitó a la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal del Servicio de Administración Tributaria, solicitud de visor de nómina emitidos por la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, por los periodos fiscales del 01 de agosto al 31 de octubre de 2022, proporcionando vía correo institucional el archivo del aplicativo SATCLOUD, en donde se conoció que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, emitió Comprobante Fiscal Digital por Internet, con fecha 03 de octubre de 2022, con los siguientes datos principales:

IDENTIFICADOR UUID	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE TIMBRADO	EMISOR/RFC	EMISOR/NOMBRE	RECEPTOR/RFC	RECEPTOR/NOMBRE	SUBTOTAL	DESCUENTO	TOTAL	ESTATUS
f40625d9-dc15-4fbf-acc2-b54ee92fd13a	2022-10-03	2022-10-03	INI191216CJ9	INDUSTRIALES NIFON S. DE R.L. DE C.V.	LAHS701112N5	LAVALLE HENARO SILVA	3,876,924.24	1,356,923.49	2,520,000.75	VIGENTE





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025
EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

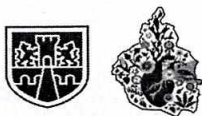
5) A LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES.

Esta Autoridad, mediante requerimiento número **SAF/TCDMX/SF/DPA/B/2232/2023** de fecha 30 de octubre de 2023, solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores copias certificadas de todos los estados de cuenta bancarios, cuentas de cheques, ahorros en inversión, tarjetas de firma y contratos de apertura que se localizaran a nombre de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, a nivel nacional, mismo que fue gestionado por medio del Sistema de Atención de Requerimientos de Autoridad (**SIARA**), con el número de folio **SIARA SFINDFDAD/2023/000516**, mismo que fue contestado con el oficio número **214-3/VHM-14160422/2023** de fecha 30 de noviembre de 2023, expediente H/IN1-2311-060474-GOV, emitido por la Coordinación de Atención a Auditorías "C" de la Dirección General de Atención a Autoridades de la Vicepresidencia de Supervisión de Procesos Preventivos de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, a través del cual remite vía correo institucional escritos y copias de estados de cuenta bancarios emitidos por el **Banco Santander (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, con número de cuenta 65-50795627-4** de los meses de agosto y septiembre de 2022, a nombre de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en los cuales se observa un **retiro** en el mes de **septiembre de 2022** por la cantidad de **\$2,520,000.76**, con los siguientes datos principales:

ANO/MES/DIA DE DEPOSITO	DESCRIPCION ESTADO DE CUENTA BANCARIO	IMPORTE DEPOSITADO
SEPTIEMBRE-2022		
01/09/2022	PAGO TRANSFERENCIA SPEI HORA 12:18:59 ENVIADO A BANORTE A LA CUENTA 072180000143154596 AL CLIENTE LAVALLE HERARO SILVA (1) (1) DATO NO VERIFICADO POR ESTA INSTITUCIÓN CALVE DE RASTREO 2022090140014 BET0000412920840 REF 1292084 CONCEPTO PAGO	2,520,000.76

Mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1608/2025** de fecha 01 de octubre de 2025, en donde **"Se comunica la documentación y/o información proporcionada por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal y por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores"**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, se le dio a conocer a la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, el análisis del **Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)** que emitió por los periodos fiscales comprendidos del **01 de agosto al 31 de octubre de 2022**, proporcionado por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y así mismo se le entregó copias de estados de cuenta bancarios emitidos por el **Banco Santander (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, con número de cuenta 65-50795627-4** de los meses de agosto y septiembre de 2022, a nombre de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en donde contiene el desglose de un retiro realizado por la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores; oficio que 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 <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx/> en el apartado específico de notificación por estrados en https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/visita_notificaciones, a través de la Dirección General de Tecnología y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en términos de lo dispuesto en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en la Regla 2.12.3 último párrafo de la Resolución Miscelánea para 2025, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, como consta en **Acta de Fijación por Estrados** de fecha **09 de octubre de 2025** y **Constancia de Notificación por Estrados** de fecha **24 de octubre de 2025**, en cumplimiento al **Acuerdo de Notificación por Estrados Federal** de fecha **06 de octubre de 2025**, emitido por la Subdirección de





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025

EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

Acción de Auditoría "B" de esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, lo anterior debido a que no fue localizado el Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en el domicilio fiscal de su representada, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**; toda vez que el día **06 de octubre de 2025** la **C. Guillermina San Martín Mazón** notificadora actuante, quien actuó con credencial oficial número **DPA/173/2025**, con fecha de expedición 02 de enero de 2025 y vigencia del 02 de enero y hasta el 31 de diciembre de 2025, que la acredita como **Servidor Público**, con número de empleado **301011** y Registro Federal de Contribuyentes **SAMG5406254H1**, expedida y firmada autógrafamente por el Lic. Gerardo Antonio Gutiérrez Azcué, Tesorero de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, se presentó en el domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**, para tal efecto se cercioro de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, constatando el nombre de la calle con la placa metálica direccional colocada por el Gobierno de la Ciudad de México, que se encuentra en la esquina de la Calle Tlacotalpan y Avenida Insurgentes Sur, en donde se observó lo siguiente, Calle "TLACOTALPAN", Colonia "ROMA SUR", Alcaldía "CUAUHTÉMOC" y Código Postal "06760", domicilio que se encuentra entre las Calles Aguascalientes y Avenida Insurgentes Sur, el cual tiene las siguientes características externas: Inmueble de cinco niveles a la visita y fachada pintada de color ladrillo, con número visible **13**, con locales comerciales cerrados y con anuncio publicitario "Los Bísquets de Roma", cuyo acceso principal corresponde a una puerta metálica de herrería pintado de color gris oscuro, que da acceso al segundo nivel en donde se encuentra la oficina con el número visible **2 A**, cuyo acceso principal corresponde a una puerta de madera de color blanco la cual cuenta con una protección de herrería pintada del mismo color, encontrando una cámara de seguridad en su parte superior derecha y el timbre del lado izquierdo, en el cual se tocó abriendo dicho acceso una persona de sexo femenino quien se negó a proporcionar su nombre a quien se le requirió la presencia del Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, manifestando que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, no se encuentra en ese domicilio desde **octubre de 2023**, así mismo se negó a identificarse y recibir cualquier documento, quien tiene la siguiente media filiación: persona de sexo femenino, edad aproximada 30 años, complexión semidelgada, cabello largo color castaño, estatura aproximada 1.60 metros, tez clara, hechos que se hicieron constar en el **acta de constancia de hechos** de fecha **03 de octubre de 2025**, levantada a folios números del **A 017707 al A 017709**, lo anterior previo citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/1253/2025 de fecha 02 de octubre de 2025, como consta en **Acta de Notificación de Citatorio** de fecha **02 de octubre de 2025**, levantada a folios números del **A 020279 al A 020281**, los cuales fueron fijados en la puerta de madera de color blanco la cual cuenta con una protección de herrería pintada del mismo color, que corresponde al acceso principal al domicilio fiscal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, sito en: **Calle Tlacotalpan número 13 Interior 2 A, Colonia Roma Sur, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06760, Ciudad de México**, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 137 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente; en dicho oficio se le concedió un plazo de **quince días hábiles** contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación del citado oficio, con la finalidad de que manifestara lo que a su derecho convenia de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, el cual inicio el día **28 de octubre de 2025** y feneció el día **18 de noviembre de 2025**, sin que a la fecha del presente oficio



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025
EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

DETERMINACIÓN PRESUNTIVA.

RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

La contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, al no proporcionar los datos y documentos solicitados en el oficio número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, girado por el C. Roberto Sanciprián Plata, entonces Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ni la información y documentación solicitada en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2281/2023** de fecha 08 de noviembre de 2023, en donde *"Se solicita por segunda ocasión la información y documentación que se indica"*, girado por el suscrito y en razón de que de la revisión y análisis a la base de datos del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito público, a que tiene acceso esta Autoridad de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, consistente en **declaraciones mensuales de Retenciones de Impuesto Sobre la Renta por asimilados a salarios de los meses de agosto a octubre de 2022**, así como al archivo del aplicativo SATCLOUD, que contiene información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S), que emitió la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, de los periodos fiscales comprendidos del **01 de agosto al 31 de octubre de 2022**, proporcionado por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal y los retiros bancarios realizados en los estados de cuenta bancarios emitidos por el **Banco Santander (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, con número de cuenta 65-50795627-4** de los meses de agosto y septiembre de 2022, a nombre de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, obtenida por esta autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación de conformidad con lo dispuesto en el artículo 42 primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente, se conoció que realizó erogaciones por Asimilados a Salarios de los cuales retuvo y no enteró el Impuesto Sobre la Renta correctamente por los periodos fiscales comprendidos del **01 de agosto al 31 de octubre de 2022**, por lo que infringió lo dispuesto en el artículos 94, 96 primero, segundo y séptimo párrafos, 99 primer párrafo, fracciones I y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, así como los artículos 5 primer párrafos, 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I y quinto párrafo y 26 primer párrafo, fracción I, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A, 30, 30-A y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación y artículos 2, 33, 34, 36, 37 y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, disposiciones vigentes en 2022.

Por lo anterior la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, se encuadra en lo dispuesto en el artículo 57 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente, el cual indica que: *"Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente las contribuciones que se debieron haber retenido cuando aparezca omisión en la retención y entero, por más del 3% sobre las retenciones enteradas"*, *"Para efectos de la determinación presuntiva a que se refiere este artículo, las autoridades fiscales podrán utilizar indistintamente cualquiera de los procedimientos previstos en las fracciones I a V inclusive del artículo 56 de este Código"*, por lo que para efectos del presente oficio se utilizan las **declaraciones mensuales de Retenciones de Impuesto Sobre la Renta de agosto a octubre de 2022**, así como el archivo del aplicativo SATCLOUD, que contiene información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S), emitidos por la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, de los periodos fiscales comprendidos del **01 de agosto al 31 de octubre de 2022**, proporcionados por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal y los retiros bancarios realizados en los estados de cuenta bancarios emitidos



2025
Año de
La Mujer
Indígena



70 AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025
EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

por el Banco Santander (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, con número de cuenta 65-50795627-4 de los meses de agosto y septiembre de 2022, a nombre de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, de conformidad con lo establecido en el artículo 56 fracción II, del Código Fiscal de la Federación vigente, que indica: "Tomando como base los datos contenidos en las declaraciones del ejercicio correspondiente a cualquier otra contribución, sea del mismo ejercicio o de cualquier otro, con las modificaciones que, en su caso, hubieren tenido con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación." y en su fracción IV indica: "Con otra información obtenida por las autoridades fiscales en el ejercicio de sus facultades de comprobación." y artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, que indica: "Los hechos que se conozcan con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en este Código o en las leyes fiscales, o bien que consten en los expedientes, documentos o bases de datos que lleven, tengan acceso o en su poder las autoridades fiscales..."

RESULTADO DE LA REVISIÓN.

I.-RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

A) POR ASIMILADOS A SALARIOS

Períodos fiscales revisados: 01 de agosto al 31 de octubre de 2022

De la revisión y análisis efectuada a la información obtenida por esta Autoridad en ejercicio de sus facultades de comprobación, consistente en: declaraciones mensuales de retenciones de Impuesto Sobre la Renta por **Asimilados a Salarios** de los meses de **agosto a octubre de 2022**, obtenido de la base de datos a que tiene acceso esta autoridad de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, así como al archivo del aplicativo SATCLOUD, que contiene información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S), emitidos por la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, por los periodos fiscales comprendidos del **01 de agosto al 31 de octubre de 2022**, proporcionado por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal y de los estados de cuentas bancarios emitidos por **Banco Santander (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, con número de cuenta 65-50795627-4** de los meses de agosto y septiembre de 2022, a nombre de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, obtenida por esta autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación de conformidad con lo dispuesto en el artículo 42 primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente y en razón de que no proporcionó los datos y documentos solicitados en el oficio número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, girado por el C. Roberto Sanciprián Plata, entonces Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ni la información y documentación solicitada en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2281/2023** de fecha 08 de noviembre de 2023, en donde "Se solicita por segunda ocasión la información y documentación que se indica", girado por el suscrito, por lo que esta autoridad observó que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, efectuó erogaciones por concepto de Asimilados a Salarios en cantidad de **\$3,876,924.24** en el mes de **septiembre de 2022**, del cual retuvo Impuesto Sobre la Renta en cantidad de **\$1,356,923.49**, resultado una cantidad de **\$2,520,000.75**, mismo que fue pagado el **01 de septiembre de 2022**, como se observa en el estado de cuenta bancarios emitido por el **Banco Santander (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, con número de cuenta 65-50795627-4** del mes de **septiembre de 2022**, a nombre de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en



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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025
EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

donde se observa un retiro realizado el **01 de septiembre de 2022**, con el concepto de "PAGO TRANSFERENCIA SPE
HORA 12:18:59 ENVIADO A BANORTE A LA CUENTA 072180000143154596 AL CLIENTE LAVALLE HERARO SILVA (1) (1) DATO NO
VERIFICADO POR ESTA INSTITUCIÓN CALVE DE RASTREO 2022090140014 BET0000412920840 REF 1292084 CONCEPTO PAGO"
en cantidad de **\$2,520,000.76**, mismo que se encuentra amparado con el Comprobante Fiscal Digital por Internet
emitido por la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, con folio fiscal número **f40625d9-
dc15-4fbf-acc2-b54ee92fd13a**, con fecha de emisión **03 de octubre de 2022**, a nombre de la contribuyente
Lavalle Henaro Silva, con Registro Federal de Contribuyentes **LAHS7011112N5** y de la base de datos a que tiene
acceso esta autoridad, se conoció que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, presentó
declaración del mes de **septiembre de 2022**, en donde declara retenciones de Impuesto Sobre la Renta a cargo
por Asimilados a Salarios, en cantidad total de **\$1,356,923.00**, más la parte actualizada en cantidad de
\$37,722.00 y los recargos en cantidad de **\$123,008.00**, haciendo un total de **\$1,517,653.00**, del cual **disminuye**
con Subsidio Para el Empleo la cantidad de **\$1,505,245.00** y pagando la cantidad de **\$12,408.00**; sin embargo la
contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, no proporcionó el papel de trabajo en el que
describa mensualmente el Subsidio para el Empleo que les corresponde a los trabajadores y el que les fue
pagado en efectivo, así como la documentación soporte que acredite el pago de dichos conceptos, por lo que no
le fue posible a esta Autoridad verificar que el Subsidio para el Empleo que disminuye a las retenciones de
Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios a cargo y sus accesorios, se haya determinado de
conformidad con lo dispuesto en el primer párrafo el **ARTÍCULO DÉCIMO transitorio** del Decreto por el que se
reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Impuesto Sobre la Renta, publicado en 11 de diciembre
de 2013, por lo que omitió pagar retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios en cantidad
de **\$1,356,923.00**, teniendo la obligación de hacerlo de conformidad con lo dispuesto en los artículos 94 primer
párrafo, fracción III, 96 primer párrafo, 99 párrafo primero, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta;
artículo 5 primer párrafo, 6 primer, segundo y cuarto párrafos, fracción I y V y 26 primer párrafo, fracción I del
Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, así como en el artículo 57 primer y segundo párrafos del Código
fiscal de la Federación vigente, en relación con el artículo 56 fracciones II y IV del citado Código, como a
continuación se indica:

ANO/MES 2022	EROGACIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS (A)	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR ASIMILADOS A SALARIOS (B)	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR ASIMILADOS A SALARIOS ENTERADO (C)	IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR ASIMILADOS A SALARIOS OMITIDOS (B-C)
AGOSTO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
SEPTIEMBRE	3,876,924.24	1,356,923.00	0.00	1,356,923.00
OCTUBRE	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	\$3,876,924.24	\$1,356,923.00	\$0.00	\$1,356,923.00

SUBSIDIO PARA EL EMPLEO APLICADO.

De la revisión y análisis efectuada al acuse de recibo y declaración de retenciones de Impuesto Sobre la Renta
por Asimilados a Salarios del mes de **septiembre de 2022**, presentada por la contribuyente requerida **Industriales
Nifon, S. de R.L. de C.V.**, en el portal el Servicio de Administración, obtenida por esta autoridad de la base de
datos a que tiene acceso en uso de sus facultades de comprobación de conformidad con lo dispuesto en el
artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como se hizo constar en el capítulo de
declaraciones registradas del presente oficio de observaciones, se observa que la contribuyente requerida
Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V., en el mes de **septiembre de 2022**, aplicó Subsidio para el Empleo en
cantidad de **\$1,505,245.00**, y en razón de que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**,
no proporcionó papel de trabajo en el que describa mensualmente el Subsidio para el Empleo que les



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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025
EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

corresponde a los trabajadores y el que les fue pagado en efectivo, así como la documentación soporte que acredite el pago de dichos conceptos, no obstante haberlos solicitado como lo indica el numeral 11 del oficio en donde se solicitan los datos y documentos que se indican, número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el C. Roberto Sanciprián Plata, entonces Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, así como haberlo solicitado por segunda ocasión como se indica en el numeral 11 del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2281/2023** de fecha 08 de noviembre de 2023, en donde se solicita por segunda ocasión la información y documentación, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, por lo que mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/2705/2023** de fecha 01 de noviembre de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el C. Roberto Sanciprián Plata, entonces Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, se solicitó a la Coordinación de Cobranza del Instituto Mexicano del Seguro Social, información que obre en sus archivos, así como copia certificada de los pagos y las liquidaciones de cuotas obrero-patronales del Instituto Mexicano del Seguro Social, aviso de altas y/o bajas y modificaciones de sueldos y pagos presentados, contestando con el oficio número 0952 18 921/8398 CI/DARO/7965/2023 de fecha 15 de noviembre de 2023, en donde informa que en el periodo de agosto a octubre de 2022, lo siguiente **"SIN REGISTRO DE MOVIMIENTOS AFILIATORIOS DEL PERIODO SOLICITADO"**, por lo que a esta Autoridad no le es posible verificar que el Subsidio Para el Empleo que aplico en el mes de **septiembre de 2022**, se haya determinado de conformidad con lo dispuesto en el primer párrafo el **ARTICULO DÉCIMO** de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2022, del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 11 de diciembre de 2013, que indica: **"Se otorga el subsidio para el empleo en los siguientes términos"**, y en sus fracción I, indica: **"Los contribuyentes que perciban ingresos de los previstos en el primer párrafo o de la fracción I del artículo 94 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, excepto los percibidos por concepto de prima de antigüedad, retiro o indemnizaciones u otros pagos por separación, gozarán del subsidio para el empleo que se aplicara contra el impuesto que resulte a cargo en los términos del artículo 96, de la misma Ley. El subsidio para el empleo se calculara aplicando a los ingresos que sirvan de base para calcular el impuesto sobre la renta que corresponda al mes de calendario de que se trate..."**, así como cumplir con los requisitos de acreditamiento indicados en los incisos del a) al i) de la fracción III del citado **ARTICULO DÉCIMO**, por lo que para efectos del presente oficio de observaciones no se considera el Subsidio para el Empleo que disminuyó de las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios del mes de **septiembre de 2022**, en cantidad de **\$1,505,245.00**.

AÑO/MES 2022	EROGACIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS	IMPORTES DECLARADO						IMPORTES OBSERVADOS	
		ISR RETENIDO POR ASIMILADOS A SALARIOS	PARTE ACTUA- LIZADA	RECARGOS	TOTAL DE CONTRIBU- CIONES	SUBSIDIO AL EMPLEO APLICADO	CANTIDAD PAGADO	IMPORTE PAGADO DE RETENCIONES POR ASIMILADOS A SALARIOS	RETENCIÓN DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR ASIMILADOS A SALARIOS OMITIDO
	(A)	(B)	(C)	(D)	(B+C+D)=(E)	(F)	(E-F)=(G)	(A)=(H)	(B)=(I)
SEPTIEMBRE	3,876,924.24	1,356,923.00	37,722.00	123,008.00	1,517,653	1,505,245.00	12,408.00	3,876,924.24	1,356,923.00
OCTUBRE									
SUMAS	3,876,924.24	1,356,923.00	37,722.00	123,008.00	1,517,653	1,505,245.00	12,408.00	3,876,924.24	1,356,923.00

B) POR SUELDOS Y SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO SUBORDINADO, POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y POR OTORGAR USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES

Períodos fiscales revisados: 01 de agosto al 31 de octubre de 2022

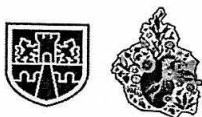
Viaducto Río de la Piedad 515, (Acceso por Calle Añil 180) 5to Piso,
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,
C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 555716-9150 Ext. 3246 y 3247

Hoja 21 de 22



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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1925/2025
EXPEDIENTE No.: GRM0900385/23

Toda vez que la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, no proporcionó los datos y documentos solicitados en el oficio número **GRM0900385/23** de fecha 29 de agosto de 2023, girado por el C. Roberto Sanciprián Plata, entonces Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ni la Información y documentación solicitada en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2281/2023** de fecha 08 de noviembre de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, por lo que esta autoridad no cuenta con los elementos necesarios para determinar Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, por Servicios Profesionales y por Otorgar el Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles, correspondientes a los períodos fiscales comprendidos del **01 de agosto al 31 de octubre de 2022**; en razón de lo anterior se hace del conocimiento a la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, que esta autoridad no se pronuncia al respecto, quedando a salvo las facultades de comprobación por parte de esta autoridad, para la determinación de dichas Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, en caso de conocer hechos diferentes a los asentados en el presente oficio de observaciones de conformidad con los artículos 94, 96 primer párrafo, 99 primer párrafo fracción I, 106 quinto párrafo y 116 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I y quinto y 26 primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigente en 2022 y artículo 53-C del Código Fiscal de la Federación vigente.

El presente oficio de observaciones se formula en los términos y para los efectos previstos en el artículo 48 primer párrafo, fracciones IV y VI del Código Fiscal de la Federación vigente y se hace del conocimiento al Representante Legal de la contribuyente requerida **Industriales Nifon, S. de R.L. de C.V.**, que dispone de un plazo de veinte días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación del presente oficio, en el que se le dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión, durante los cuales podrá presentar ante esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, sito en: Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por Añil No. 180), Piso 5º, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, de esta Ciudad, mediante escrito firmado por el Representante Legal, los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el mismo, así como para optar por corregir su situación fiscal, en caso de no hacerlo se le tendrán por consentidos, de conformidad con el segundo párrafo de la fracción VI del artículo 48 del citado Código.

A T E N T A M E N T E

LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ.
DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA

Revisó: L.C. Juan Manuel Núñez Sánchez.- Subdirector de Unidad Departamental de Acción de Auditoría "B"

GSM/TGAH/AHH/GCM

Firma

Viaducto Río de la Piedad 515, (Acceso por Calle Añil 180) 5to Piso,
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,
C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 555716-9150 Ext. 3246 y 3247

Hoja 22 de 22



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN