

# Operaciones Simuladas, la Lista Negra a la que no Queremos Pertenecer

Deducciones “des”controladas  
Por: L.C. Penélope Castro Valdez

The image features a green rectangular overlay containing the COFIDE logo. The logo consists of the word "COFIDE" in a large, white, sans-serif font, with a registered trademark symbol (®) to its upper right. Below "COFIDE" is the phrase "CAPACITACIÓN EMPRESARIAL" in a smaller, white, sans-serif font. The background of the entire image is a photograph of a man in a grey blazer standing behind a desk, gesturing with his right hand. On the desk are two laptops displaying charts, a pen, and some papers. The overall scene suggests a professional training or business meeting environment.

**COFIDE**®  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

# TEMA I

## ELEMENTOS QUE ORIGINAN ALERTAS DE LA AUTORIDAD

# Georreferencia del RFC SAT

- Normalización de los nombres de calle y colonias del RFC: Con base en los catálogos de nombres de calles, elaborados para cada municipio, se normalizarán los domicilios fiscales del RFC.
- Georreferenciación masiva y automatizada de los contribuyentes de RFC: Desarrollar algoritmos que permitan la búsqueda de direcciones fiscales (calle y entre calles) de las bases de datos del RFC, y proceder al registro de puntos sobre el segmento del perímetro del polígono de la manzana (frente de calle).
- Georreferencia en campo. Se debe considerar que los domicilios fiscales de los contribuyentes que no se puedan georreferenciar por procesos informáticos, requerirán ser ubicados a través de trabajo de campo en cada uno de los casos.
- Generar METADATOS de cada una de las coberturas procesadas para este proyecto, con la finalidad de tener un mejor control de la información.

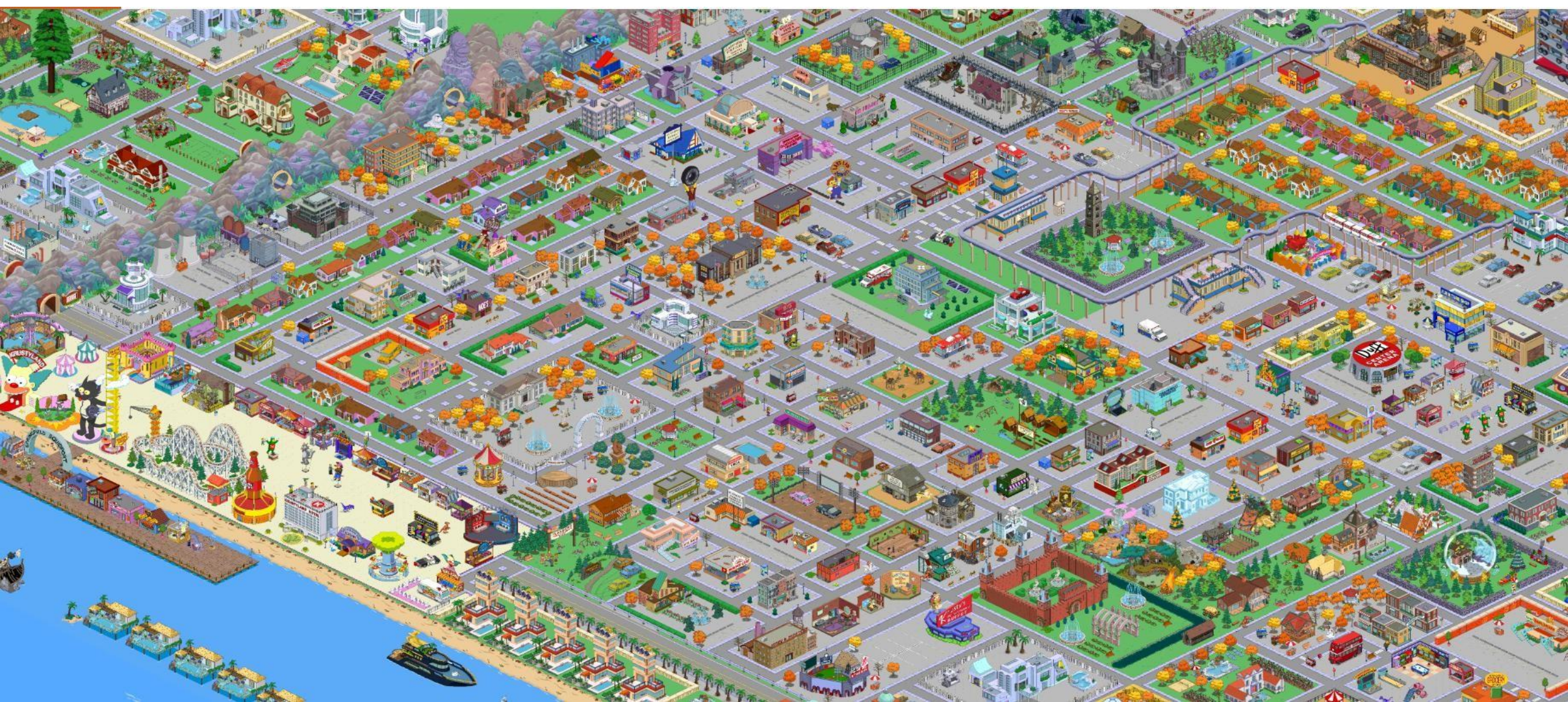








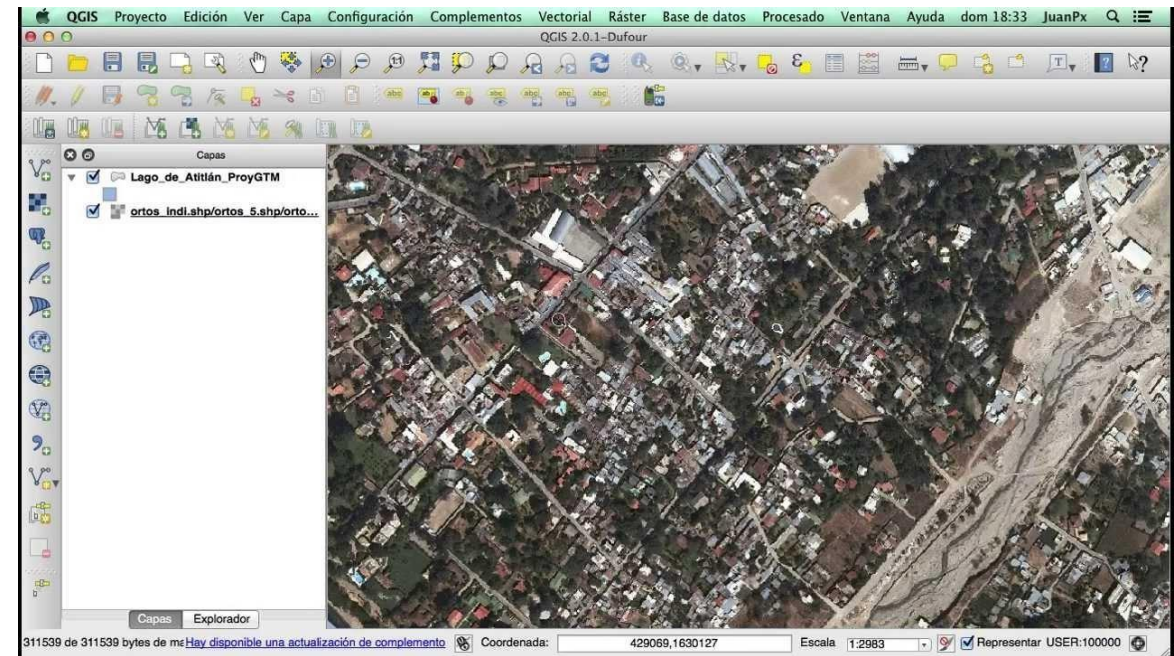






# Geolocalización

- La autoridad fiscal podrá utilizar **servicios o medios tecnológicos que proporcionen georreferenciación**, vistas panorámicas o satelitales, para consultar u obtener información que contribuya a determinar la localización y ubicación de los domicilios manifestados por los contribuyentes en su solicitud de inscripción o avisos de actualización al RFC, información que podrá ser utilizada por la autoridad para actualizar los datos del domicilio fiscal del contribuyente.





## Dos robots piensan mejor que uno

Por Penélope Castro

La firma electrónica avanzada que se tramita en el SAT, se considera que tiene los mismos efectos legales que la firma autógrafa, porque en el trámite de su generación existen un vínculo con los datos biométricos del ciudadano. [...]

[Continuar leyendo](#)

Antilavado, CNBV, e.firma, fiel, PLD, SAT

ACTUALIDAD CONTABLE Y FISCAL    COMPROBANTES FISCALES

## Nos ayuda a conocer el algoritmo

Por Penélope Castro

En múltiples ocasiones la gente se acerca a preguntar si los complementos son

★ [Autor L.C. Penélope Castro](#)

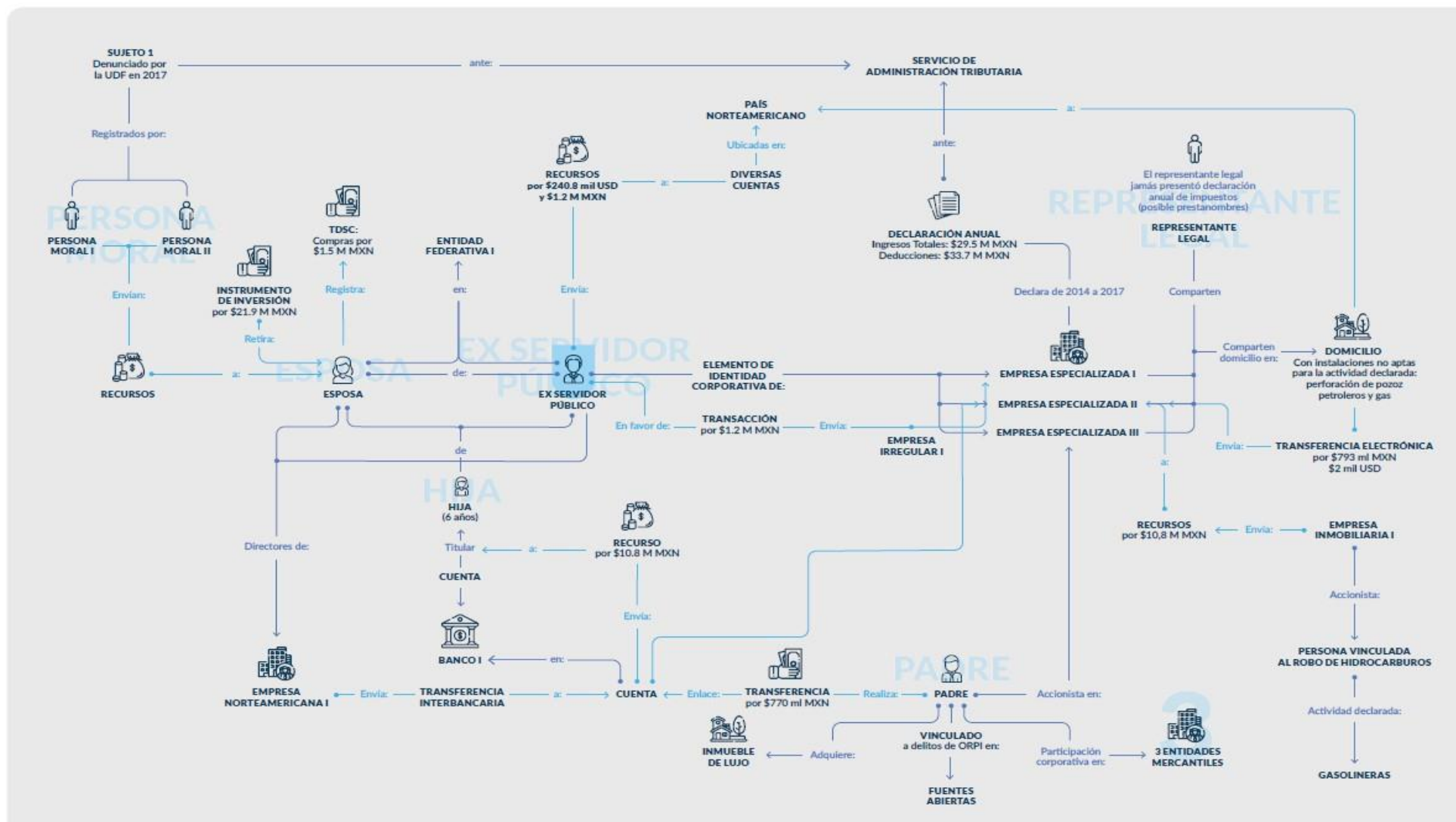
### Suscribirse por correo

¡Sé el primero en enterarte de nuestras novedades! Suscríbete aquí y no te pierdas ninguna nota. Puedes darte de baja en cualquier momento.

Email

Suscribirse gratis







# Diferencias entre sociedades pantalla, sociedades de fachada y sociedades inactivas



Compañía constituida sin operaciones independientes, activos significativos, actividades comerciales en curso o empleados.



Empresa en pleno funcionamiento con las características de un negocio legítimo, que sirve para disfrazar y ocultar actividades financieras ilícitas.



Sociedad constituida con accionistas, directores y secretario inactivos que permanece inactiva durante un período más largo incluso si ya se ha establecido una relación con el cliente.



**Fuente: Financial Action Task Force**



# Revisiones Electrónicas

- Son auditorías que consisten en revisar renglones específicos a través de medios electrónicos a partir de antecedentes concretos que se generan automáticamente con la información que obra en poder de la Autoridad, se inician con una resolución provisional acompañada de un oficio de preliquidación y se concluyen con la resolución definitiva.



## Regla 2.1.36 Opinión del Cumplimiento

- **Procedimiento que debe observarse para la obtención de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales**
- Para los efectos del artículo 32-D, fracción VIII del CFF, respecto a las diferencias, lo manifestado en las declaraciones de pagos provisionales, retenciones, definitivos o anuales, ingresos y retenciones concuerden con los comprobantes fiscales digitales por Internet, expedientes, documentos o bases de datos que lleven las autoridades fiscales, tengan en su poder o a las que tengan acceso.





Así que mejor revisen la actualización a este anexo que contiene muchos trámites útiles, y que ahora contamos con versiones cada vez más digitales.

Anexo-1-A-2a-version...
1 / 1099
100%


**Hacienda**  
Secretaría de Hacienda y Crédito Público


**SAT**  
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



**SEGUNDA MODIFICACIÓN AL ANEXO 1-A DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL PARA 2025**  
**SEGUNDA VERSIÓN ANTICIPADA**  
**Trámites Fiscales**

| Contenido    |                                                                    |
|--------------|--------------------------------------------------------------------|
| <b>I.</b>    | <b>Definiciones</b>                                                |
| <b>II.</b>   | <b>Trámites</b>                                                    |
|              | <b>Código Fiscal de la Federación</b>                              |
| <b>1/CFE</b> | Obtén tu opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales.        |
| <b>2/CFE</b> | Aclaración a la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales. |
| <b>3/CFE</b> | .....                                                              |
| <b>4/CFE</b> | Informe de fideicomisos del sector financiero.                     |

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos provisionales.

| Periodo      | Monto   | Declaraciones vigentes      |                 |                       |
|--------------|---------|-----------------------------|-----------------|-----------------------|
|              |         | Estatus                     | N° de operación | Fecha de presentación |
| Enero        | 0       | Presentada con pago en cero | 562151744       | 30/12/2023            |
| Febrero      | 0       | Presentada con pago en cero | 562151847       | 30/12/2023            |
| Marzo        | 0       | Presentada con pago en cero | 562151937       | 30/12/2023            |
| Abril        | 0       | Presentada con pago en cero | 562152028       | 30/12/2023            |
| Mayo         | 0       | Presentada con pago en cero | 562152133       | 30/12/2023            |
| Junio        | 0       | Presentada con pago en cero | 562152201       | 30/12/2023            |
| Julio        | 19,900  | Presentada No pagada        | 562152584       | 30/12/2023            |
| Agosto       | 123,348 | Presentada No pagada        | 562152997       | 30/12/2023            |
| Septiembre   | 149,210 | Presentada No pagada        | 562153040       | 30/12/2023            |
| Octubre      | 19,900  | Presentada No pagada        | 562152851       | 30/12/2023            |
| Noviembre    | 19,900  | Presentada No pagada        | 562152948       | 30/12/2023            |
| Diciembre    |         | No presentada               |                 |                       |
| <b>Total</b> | 332,258 |                             |                 |                       |

Total de ingresos, solo periodos pagados

0



**¿Qué requisitos debo cumplir?**

La persona moral fusionante deberá solicitar mediante el caso SaC que se le informe si cumple con los requisitos establecidos en el artículo 27, Apartado D, fracción IX del CFF, consistentes en:

- No tener créditos fiscales a su cargo.
- No estar publicado en las listas a que se refiere el artículo 69 del CFF, con excepción de la fracción VI relativo a los créditos condonados.
- No estar publicado en las listas a que se refieren el segundo y cuarto párrafos del artículo 69-B y 69-B Bis del CFF.
- No haber realizado operaciones con contribuyentes que hayan sido publicados en el listado a que se refiere el artículo 69-B, cuarto párrafo del CFF, salvo que hayas acreditado ante el SAT la materialidad de las operaciones que amparan los CFDI o que se autocorrigieron, exhibiendo en este caso la declaración o declaraciones complementarias que correspondan.
- Que tu ingreso declarado sea congruente con los ingresos acumulables manifestados en las declaraciones de pagos provisionales o anuales y que concuerden con los señalados en tus CFDI.

**¿Con qué condiciones debo cumplir?**

No aplica.

- **DIFERENCIA ENTRE UN CONTRIBUYENTE NO LOCALIZADO Y NO LOCALIZABLE.- NOTIFICACIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS POR ESTRADOS.-** La notificación es un medio de comunicación procesal que debe llevarse a cabo mediante las formalidades legales preestablecidas ya que por su conducto se da a conocer un acto de autoridad; es por ello que el artículo 134, fracción III del Código Fiscal de la Federación establece que la notificación por estrados deberá efectuarse cuando la persona a quien deba notificarse no sea “localizable” en el domicilio que tenga indicado en el Registro Federal de Contribuyentes, lo cual debe entenderse en el sentido de que puede practicarse la notificación por estrados cuando existan elementos o datos de los cuales se desprenda que es imposible realizarla en el domicilio fiscal porque no puede encontrarse o se desconoce su paradero; connotación distinta a la voz no “localizado”, cuyo contenido significa que no se encontraba o no se localizó a la persona que se va a notificar, pero se sabe con certeza que sigue siendo su domicilio.

PRECEDENTES:

VIII-P-2aS-171

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 20605/15-17-09- 9/1432/17-S2-09-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 17 de agosto de 2017, por unanimidad de 5 votos a favor.- Magistrado Ponente: Alfredo Salgado Loyo.-

Secretaria. Lic. Ofelia Adriana Díaz de la Cueva.

(Tesis aprobada en sesión de 7 de septiembre del 2017)

R.T.F.J.A. Octava Época. Año II. No. 15. Octubre 2017. p. 266

VIII-P-2aS-312

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 12898/14-17-12-4/ 987/15-S2-09-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 12 de junio de 2018, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrado Ponente: Alfredo Salgado Loyo.- Secretaria:

Lic. Ofelia Adriana Díaz de la Cueva.

(Tesis aprobada en sesión de 12 de junio de 2018)

R.T.F.J.A. Octava Época. Año III. No. 25. Agosto 2018. p. 196

VIII-P-2aS-378

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 14/4689-13-01-01- 01-OT/465/16-S2-10-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 25 de septiembre de 2018, por unanimidad de 5 votos a favor.- Magistrado Ponente: Carlos Mena

Adame.- Secretaria: Lic. Rosalía Álvarez Salazar.

(Tesis aprobada en sesión de 25 de septiembre de 2018)

R.T.F.J.A. Octava Época. Año III. No. 28. Noviembre 2018. p. 740

REITERACIÓN QUE SE PUBLICA:

VIII-P-2aS-443

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 667/16-21-01-7/ 3529/17-S2-06-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 23 de abril de 2019, por unanimidad de 5 votos a favor.- Magistrado Ponente: Juan Manuel Jiménez Illescas.-

Secretario: Lic. Aldo Blanquel Vega.

(Tesis aprobada en sesión de 23 de abril de 2019)



| <b>Corresponde al Grupo de Operación Cobranza de la ADR:</b>                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Tratándose de aclaraciones de créditos fiscales, contenidos en la Opinión del Cumplimiento:</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>CUADRAGÉSIMA CUARTA</b>                                                                         | Afectar oportunamente el resultado de las acciones que se realicen en cuanto a la recuperación de los créditos fiscales dentro del sistema de MAT Cobranza, a efecto de mantener actualizada la herramienta ARCA, de forma diaria respecto de la cartera de créditos fiscales controlados para su cobro, para proporcionar de forma pronta y oportuna la información de aquellos créditos fiscales que se encuentren firmes, exigibles, pagados o cancelados al momento de la consulta. |
| <b>CUADRAGÉSIMA QUINTA</b>                                                                         | Verificar diariamente en Solución Integral de IntraSAT la existencia de casos de aclaración <b>por créditos fiscales</b> contenidos en la <b>Opinión del Cumplimiento</b> y atenderlos dentro de los <b>3 días hábiles</b> siguientes a su recepción.                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>CUADRAGÉSIMA SEXTA</b>                                                                          | Escalar el caso al grupo de reasignación el mismo día que lo recibe, cuando detecte que la aclaración ingresada con la etiqueta " <b>Créditos (opinión del Cumplim)</b> ", no versa sobre créditos fiscales reportados en la Opinión del Cumplimiento, para que lo escale a quien corresponda.                                                                                                                                                                                          |
| <b>CUADRAGÉSIMA SÉPTIMA</b>                                                                        | Generar y enviar por correo electrónico al día siguiente de la solicitud las líneas de captura de los créditos solicitados por el personal de atención al contribuyente, de los casos en donde ARCA muestre créditos con resoluciones sombreadas en color rojo.                                                                                                                                                                                                                         |



- **Asimismo, dicha opinión se genera considerando la situación del contribuyente en los sistemas electrónicos institucionales del SAT, por lo que no constituye resolución en sentido favorable al contribuyente sobre el cálculo y montos de créditos o impuestos declarados o pagados.**



|                    |    |
|--------------------|----|
| Norteamérica       | 2  |
| Europa             | 17 |
| Asia y el Pacífico | 26 |
| África             | 2  |

#### Descripción del caso:

La organización ofrece por medio de agentes independientes los servicios de lavado de dinero a organizaciones delictivas en el país (A), país (B) y otros. Para poder llevar a cabo dichas operaciones, la organización crea y tiene a su disposición al menos 42 empresas fachada en el país (A), muchas otras en el país (B) y en otros con diversos giros comerciales, dichas empresas tienen como accionistas a empleados jóvenes de bajo perfil con domicilios en común, los cuales resultan ser oficinas virtuales o casas habitación.

Las empresas fachada en el país (A) son utilizadas para realizar diversas operaciones y proveer de servicios financieros a sus clientes, tales como captación de recursos, cambios de divisas, envío de transferencias, entre otras, las cuales en muchos casos no pasan por el sector financiero.

Para las operaciones llevadas a cabo en el país (A), se identifican varias cuentas a nombre de un grupo reducido del total de las empresas fachada constituidas en el país (A) en distintas instituciones financieras donde se concentran los recursos ilícitos, los cuales llegan por medio de transferencias nacionales, cheques y efectivo.

Posteriormente, los recursos son dispersados en su gran mayoría por medio de transferencias internacionales a más de 42 países teniendo como beneficiarios a más de 1,500 individuos y compañías en el extranjero, siendo el país (B) donde se dispersaba la mayor cantidad de recursos.

Otra parte de los recursos también son dispersados a diversos individuos y empresas en el país (A) por medio de transferencias nacionales y cheques.



**TRABAJO**  
SECRETARÍA DEL TRABAJO  
Y PREVISIÓN SOCIAL

# REPSE

Registro de Prestadoras de Servicios Especializados u Obras Especializadas

La **Ley Federal del Trabajo** en su artículo 15 establece que las personas físicas o morales que proporcionen servicios especializados o ejecuten obras especializadas deben contar con un registro ante la **Secretaría del Trabajo y Previsión Social**.

En cumplimiento a dicha disposición, la Secretaría del Trabajo y Previsión Social pone a su disposición la plataforma **repse.stps.gob.mx**, plataforma que le permite ingresar su solicitud de registro al **Padrón Público de Contratistas de Servicios Especializados u Obras Especializadas**.

 **Preguntas Frecuentes**

¿PARA QUÉ ES EL REGISTRO?

¿CUÁL ES EL PROCEDIMIENTO?

¿CÓMO REVISO EL ESTATUS DE MI TRÁMITE?







## Complete los siguientes datos generales

Razón Social

**GRINPAS S DE RL DE CV**

RFC

**GRI190314HWA**

Tipo inscripción

**Persona moral**

CURP

SAVE860518HDFNLD04

Clave de elector (Del responsable de la e.firma)

Número de trabajadores

Nombre comercial de la empresa

### Datos de contacto

Todas las notificaciones serán enviadas por medio de este correo electrónico y por medio del buzón disponible al terminar el registro

Teléfono principal

Teléfono de apoyo

Correo electrónico de contacto

Correo electrónico de apoyo

 Cancelar

Continuar 



## Validación de datos

Para poder registrarte, debemos confirmar que se encuentre registrado y al corriente con las siguientes instituciones:



Servicio de Administración  
Tributaria



Instituto Mexicano del Seguro  
Social



Instituto del Fondo Nacional de la  
Vivienda para los Trabajadores

Identificamos lo siguiente:

Instituto Mexicano del Seguro Social

La respuesta del **Instituto Mexicano del Seguro Social** es negativa.

Por favor, acuda al Instituto Mexicano del Seguro Social para que aclare o resuelva el problema y reinicie de nuevo su trámite de registro una vez solucionada la problemática.

Servicio de Administración Tributaria

La respuesta del **SAT** es negativa.

Por favor, acuda al Servicio de Administración Tributaria para que aclare o resuelva el problema y reinicie de nuevo su trámite de registro una vez solucionada la problemática.

Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores

La respuesta del **Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores** es negativa.

Por favor, acuda al Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores para que aclare o resuelva el problema y reinicie de nuevo su trámite de registro una vez solucionada la problemática.



23 JUNIO, 2021

## Y seguimos con las precisiones sobre servicios especializados

Las personas físicas o morales que presten servicios o ejecuten obras especializadas y pongan a disposición de la empresa contratante a sus trabajadores, deben registrarse en el padrón de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social (STPS) para ofrecer sus servicios, explicó Alejandro Salafranca Vázquez, titular de la Unidad de Trabajo Digno.

Durante dos encuentros virtuales con la Cámara Nacional de la Industria del Hierro y del Acero (Canacero) y la Asociación Nacional Mexicana de Empresas Courier, A.C. (ANMEC), respectivamente, Salafranca Vázquez expuso que de acuerdo a la ley se pueden subcontratar servicios u obras especializadas siempre y cuando no formen parte del objeto social ni de la actividad económica preponderante de la empresa que los reciba.

Abundó que las prestadoras de servicios u obras especializadas que pongan a disposición personal en el centro del trabajo de la contratante, de manera regular, como el caso de un mantenimiento de calderas donde los trabajadores asisten semanalmente, son empresas susceptibles de realizar su registro obligatoriamente.

### CONTRATA CURSOS EN LÍNEA



### ENTRADAS RECIENTES

Y seguimos con las precisiones sobre servicios especializados

Una nueva Ley

Portal de registro REPSE

# Artículo 12 LFT

- Queda prohibida la subcontratación de personal, entendiéndose esta cuando una persona física o moral proporciona o pone a disposición trabajadores propios en beneficio de otra.
- Las agencias de empleo o intermediarios que intervienen en el proceso de contratación de personal podrán participar en el reclutamiento, selección, entrenamiento y capacitación, entre otros. Estas no se considerarán patrones ya que este carácter lo tiene quien se beneficia de los servicios.

- *Artículo reformado DOF 23-04-2021*





# Exposición de motivos

La Sociedad de Trabajo y Previsión Social ha realizado inspecciones a empresas que contratan a trabajadores a través de esquemas de subcontratación laboral con el objetivo de evitar la simulación en la contratación de trabajadores, que resultaron en la necesidad de reforzar la regulación de esta figura;



# Artículo 13 LFT

- Se permite la subcontratación de servicios especializados o de ejecución de obras especializadas que **no formen parte del objeto social ni de la actividad económica preponderante de la beneficiaria de estos**, siempre que el contratista esté registrado en el padrón público a que se refiere el artículo 15 de esta Ley.
- Los servicios u obras complementarias o compartidas prestadas entre empresas de un mismo grupo empresarial también serán considerados como especializados siempre y cuando no formen parte del objeto social ni de la actividad económica preponderante de la empresa que los reciba. Se entenderá por grupo empresarial lo establecido en el artículo 2, fracción X de la Ley del Mercado de Valores.



# Operaciones inexistentes

## Artículo 69-B

...

(A)

Para los efectos de este artículo, también se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en los comprobantes fiscales, cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes que soportan operaciones realizadas por otro contribuyente, durante el periodo en el cual a este último se le hayan dejado sin efectos o le haya sido restringido temporalmente el uso de los certificados de sello digital en términos de lo dispuesto por los artículos 17-H y 17-H Bis de este Código, sin que haya subsanado las irregularidades detectadas por la autoridad fiscal, o bien emitiendo comprobantes que soportan operaciones realizadas con los activos, personal, infraestructura o capacidad material de dicha persona.





# Soluciones a la medida

## Grupo Empresarial

- Grupo empresarial, el conjunto de personas morales organizadas bajo esquemas de participación directa o indirecta del capital social, en las que una misma sociedad mantiene el control de dichas personas morales. Asimismo, se considerarán como grupo empresarial a los grupos financieros constituidos conforme a la Ley para Regular las Agrupaciones Financieras.

## Servicios Puros

- No pone a disposición su personal para que realice actividades de la empresa que la contrata.

# Acompañamiento al contribuyente



- **Programa de Regularización Fiscal para pequeños contribuyentes:**

Durante 2025, las y los contribuyentes con ingresos de hasta 35 millones de pesos, podrán corregir sus adeudos con reducción de 100% sobre recargos, multas y gastos de ejecución.



- **Prellenado de declaraciones:**

Se habilita esta facilidad para las empresas del sector primario, Régimen de Coordinados y Régimen Opcional de Grupo de Sociedades, con información de facturas electrónicas, pagos provisionales y declaraciones anuales.



- **Actualización de la plataforma de declaraciones informativas:**

Se podrán presentar en línea, para facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales, la Declaración Informativa Múltiple, Declaración Informativa de Operaciones con Terceros, Multi-IEPS, entre otras.



**2025**  
Año de  
**La Mujer  
Indígena**

# Fiscalización contra la evasión y el contrabando



- Continuar con el uso de herramientas tecnológicas para vigilar y garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y la detección de irregularidades:
  - **Técnicas analíticas** para monitorear y detectar irregularidades en las obligaciones fiscales y patronales, así como en la comercialización y distribución de combustibles.
  - **Modelos de aprendizaje estadístico** para identificar “factureras” y sus usuarios, así como comportamientos irregulares en empresas importadoras.
  - **Identificación y seguimiento** de las solicitudes de devolución **atípicas** del IVA, IEPS e ISR.
- **Intercambio de información y coordinación con otras autoridades federales** como UIF, IMSS, STPS, INFONAVIT, entre otras.
- Revisión a sectores económicos que han mostrado **alto riesgo de evasión, y fiscalización de los principales conceptos de planeaciones a través de sus esquemas reportables.**





# Fiscalización contra la evasión y el contrabando



- Mantener las acciones de litigio estratégico en tribunales federales para todos los asuntos.
- Participar con la Fiscalía General de la República en el fortalecimiento de los asuntos relacionados con los delitos de defraudación fiscal, contrabando, emisión y utilización de comprobantes falsos, para conseguir la vinculación a proceso de personas físicas y morales, así como la solicitud de providencias precautorias para garantizar el interés fiscal.
- Continuar publicando en el Diario Oficial de la Federación reglas, criterios normativos y criterios no vinculativos para atacar las prácticas fiscales agresivas en materia de evasión y contrabando.
- Fortalecer los procesos de capacitación y supervisión para continuar avanzando en la profesionalización de funcionarios y el combate a la corrupción.



**2025**  
Año de  
**La Mujer  
Indígena**



DOF: 31/12/2024

**DECRETO** por el que se reforma el párrafo segundo del artículo 19 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de prisión preventiva oficiosa.

**Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Presidencia de la República.**

**CLAUDIA SHEINBAUM PARDO**, Presidenta de los Estados Unidos Mexicanos, a sus habitantes sabed:

Que el Honorable Congreso de la Unión, se ha servido dirigirme el siguiente

**DECRETO**

"EL CONGRESO GENERAL DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, EN USO DE LA FACULTAD QUE LE CONFIERE EL ARTÍCULO 135 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS Y PREVIA LA APROBACIÓN DE LA MAYORÍA DE LAS HONORABLES LEGISLATURAS DE LOS ESTADOS Y DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DECLARA REFORMADO EL PÁRRAFO SEGUNDO DEL ARTÍCULO 19 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, EN MATERIA DE PRISIÓN PREVENTIVA OFICIOSA

**Artículo Único.-** Se reforma el párrafo segundo del artículo 19 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, para quedar como sigue:

**Artículo 19. ...**

El Ministerio Público sólo podrá solicitar al juez la prisión preventiva cuando otras medidas cautelares no sean suficientes para garantizar la comparecencia del imputado en el juicio, el desarrollo de la investigación, la protección de la víctima, de los testigos y de la comunidad, así como cuando el imputado esté siendo procesado o haya sido sentenciado previamente por la comisión de un delito doloso. El juez ordenará la prisión preventiva oficiosamente, en los casos de abuso o violencia sexual contra menores, delincuencia organizada, extorsión, delitos previstos en las leyes aplicables cometidos para la ilegal introducción y desvío, producción, preparación, enajenación, adquisición, importación, exportación, transportación, almacenamiento y distribución de precursores químicos y sustancias químicas esenciales, drogas sintéticas, fentanilo y derivados, homicidio doloso, feminicidio, violación, secuestro, trata de personas, robo de casa habitación, uso de programas sociales con fines electorales, corrupción tratándose de los delitos de enriquecimiento ilícito y ejercicio abusivo de funciones, robo al transporte de carga en cualquiera de sus modalidades, delitos en materia de hidrocarburos, petrolíferos o petroquímicos, delitos en materia de desaparición forzada de personas y desaparición cometida por particulares, delitos cometidos con medios violentos como armas y explosivos, delitos en materia de armas de fuego y explosivos de uso exclusivo del Ejército, la Armada y la Fuerza Aérea, así como los delitos graves que determine la ley en contra de la seguridad de la nación, de la salud, del libre desarrollo de la personalidad, contrabando y cualquier actividad relacionada con falsos comprobantes fiscales, en los términos fijados por la ley. Para la interpretación y aplicación de las normas previstas en este párrafo, los órganos del Estado deberán atenerse a su literalidad, quedando prohibida cualquier interpretación análoga o extensiva que pretenda inaplicar, suspender, modificar o hacer nugatorios sus términos o su vigencia, ya sea de manera total o parcial.

## Criterios No Vinculativos

44/ISR/NV Deducción de erogaciones por concepto de prestación de servicios. No son deducibles si no se acredita que el servicio haya sido efectivamente prestado.

Por lo anterior, se considera que realizan una práctica fiscal indebida:

- I. Quienes deduzcan para efectos de la determinación del ISR erogaciones por concepto de prestación de servicios, cuando no se cuente con elementos que acrediten que efectivamente recibieron dicho servicio, independientemente de que se cuente con un comprobante fiscal con el que se pretenda amparar la operación.
- II. Quien asesore, aconseje, preste servicios o participe en la realización o la implementación de la práctica anterior.



Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada: Sur del Distrito Federal  
Subdelegación: 10 Churubusco  
Folio digital: 571c2ebbefea

Iztapalapa, Ciudad de México, a 27 de junio de 2022

**Asunto:** Invitación para la revisión del cumplimiento de sus obligaciones ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, en materia de clasificación de empresas.

Folio: C.E.I.40.54.00043/2022

**C. Representante Legal de**

Patrón:

Domicilio:  
IZTAPALAPA CIUDAD DE MÉXICO 09819

Registro Patronal:

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 18 del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización, las empresas al registrarse por primera vez o al cambiar de actividad deberán autoclasificarse para efectos de la determinación y pago de la prima en el Seguro de Riesgos de Trabajo, conforme al Catálogo de Actividades establecido por el propio Reglamento, en la división económica, grupo económico, fracción y clase que en cada caso les corresponda de acuerdo a su actividad.

Derivado de lo anterior, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10 y 33, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación; 251, primer párrafo, fracciones XII, XV, XVI y XXVIII de la Ley del Seguro Social, 2, fracción IV, inciso a), VI, inciso b), 142, fracción II, 149, 150 fracciones III, VI, X, XXVIII y 155, primer párrafo, fracción XXXV, párrafos primero y segundo, inciso e) del Reglamento Interior del Instituto Mexicano del Seguro Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de septiembre de 2006, donde se describe la circunscripción correspondiente al Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada Sur del Distrito Federal, establecido en la fracción XXXV, párrafos primero y segundo del artículo 155, en relación con el artículo 2, fracción IV, inciso a), del Reglamento Interior del Instituto Mexicano del Seguro Social, así como de esta Subdelegación 10 Churubusco, se le invita para que revise si su empresa se encuentra debidamente clasificada para los efectos del pago de cuotas del Seguro de Riesgos de Trabajo o si debe de corregir su clasificación, conforme a lo previsto en los artículos 178 y 179 del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización.

Para ello, se le solicita que se presente en el Departamento de Afiliación Vigencia de la Subdelegación 10 Churubusco, sita en Avenida Río Churubusco No. 609, Col. Sector Popular, Alcaldía Iztapalapa, C.P. 09060, Ciudad de México., en un plazo que no exceda de seis días hábiles contados a partir del día siguiente de la fecha de entrega de la presente, para que informe si su empresa se encuentra debidamente clasificada o, en su caso, se le oriente para que solicite y presente su corrección.



Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada: Sur del Distrito Federal  
Subdelegación: 10 Churubusco  
Folio digital: 571c2ebbeefa

Titular de la Subdelegación 10 Churubusco

Órgano Operativo del Órgano de Operación Administrativa Desconcentrada Sur del Distrito Federal

**Cadena original:**

[|Invocante:PortalIMSSDigital|Trámite:CEPAC|Fecha de elaboración:27 de junio de 2022,  
03:59:27|Identificador:17|NoFolio:C.E.I.40.54.00043/2022|RFC:PED020423KW0|Nombre o Razón  
Social:PROCESOS EDITORIALES DON JOSE, SA DE CV|Registro  
Patronal:Y5430341106|Fracción|Inciso|Delegación:DELEGACIÓN SUR DEL DISTRITO  
FEDERAL|Subdelegación:10 CHURUBUSCO|Titular:JOSE RAUL ARGUETA RAMIREZ|]

**Sello digital:**

tDNjFLoflarSxSjol5MThy8OXXxoL+eB6BfeVR6ZwUcPbMyrAT1YOKIJG3COQvN4M0MbvsXHVvnuAFVL6jDLgwDt  
ACqHmt1ya1fKfArycc29xgAMaLxqu3H5cQUaJasKfcUhf8R3vaTbwYkxTR/GQgFR98opurpLnYfirS3O99ELVpntNti6L  
2iSeZot14pMAKfQM8zSvd737iOmR37Gb72Q2yYW14/2NPxwYJeUcow7zaFfnHkodGgJL0sxf4dly/ri+MarD5kpELJ9  
f2DpJ7z+MOa0HhvTcV7M9InAZrq9X/zc1LPW7iTO+mSJv9r89QJyyGWRoEKAXBZbBMoDQ==

**Secuencia notarial:**

aa2f8766-d0cb-42ef-9d2d-571c2ebbeefa

**Número de serie:**

00001000000411552134



"El presente acto administrativo ha sido firmado mediante el uso de la e.firma del funcionario competente amparada por un certificado vigente a la fecha de la emisión, de conformidad con los artículos 17-C, 17-D tercero y décimo párrafos y 38, párrafos primero, fracción V, tercero, cuarto y quinto del Código Fiscal de la Federación vigente, de aplicación supletoria en términos de los artículos 9, párrafo segundo y 271 de la Ley del Seguro Social, 2, fracción XXIII, 3, fracción II, 7, 9 y 10, de la Ley de Firma Electrónica Avanzada; así como en el Acuerdo ACDO.AS2.HCT.270219/95.P.DIR y su Anexo Único, relativo a los Lineamientos generales del firmado electrónico de documentos por funcionario competente del IMSS, notificados de forma personal y sus medios de comprobación de integridad y autenticidad, emitido por el H. Consejo Técnico del Instituto Mexicano del Seguro Social, en sesión celebrada el día 27 de febrero de 2019 y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de marzo de 2019; y el ACUERDO ACDO.AS2.HCT.240620/171.P.DIR, dictado por el H. Consejo Técnico en sesión ordinaria de 24 de junio de 2020 y su Anexo Único, publicado el 9 de julio de 2020, por el que se aprueba la modificación a los Lineamientos generales autorizados mediante el Acuerdo ACDO.AS2.HCT.270219/95.P.DIR.

Con fundamento en lo dispuesto en los artículos 17-I y 38, quinto párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, así como a los Acuerdos antes mencionados, el presente documento se podrá comprobar mediante el código de respuesta rápida (código QR) contenido en el mismo, usando un software que permita leer el código de barras bidimensional, o a través de la página del IMSS [www.imss.gob.mx](http://www.imss.gob.mx) en el apartado de "Buzón IMSS", en la opción "Verificación de documentos" y eligiendo la opción "Ingresa a Verificación de documentos".

**ACUSE DE ENTREGA DE LA INVITACIÓN**

**Domicilio**

Calle Juncaderas 179, colonia Juncas Esmeraldas  
Alcaldía Iztapalapa Cdmx C.P 09819



**PRIMERO:** Con fecha 28 de junio de 2022, recibimos la invitación para la revisión del cumplimiento de obligaciones ante el IMSS, en materia de clasificación de empresas, Folio: CEI.40.54.00043/2022.

**SEGUNDO:** De acuerdo a los documentos solicitados, entregamos lo siguiente:

- Copia de constancia de situación fiscal SAT.
- Tarjeta de identificación patronal (TIP).
- Identificación oficial del representante legal.
- Copia de acta constitutiva donde se muestra el objeto social.
- Copia de la balanza de comprobación a tercer nivel, correspondiente al mes de mayo de 2022.
- Auxiliar contable de la cuenta de clientes, acompañada con las facturas del mes, correspondiente al mes de mayo de 2022.
- Copia de 10 contratos individuales de trabajo.
- Descripción de la actividad actual.
- Descripción del proceso de trabajo.
- Relación de la maquinaria y equipo que utilizamos.
- Listado de trabajadores clasificado por puesto.
- Copia de la determinación anual de la prima en el seguro de riesgo de trabajo de los ejercicios 2020 y 2021.

Por lo anteriormente expuesto solicito, recibirme en tiempo y forma el presente escrito solicitando se dé por atendida la invitación para la revisión del cumplimiento de obligaciones ante el IMSS, en materia de clasificación de empresas, Folio: CEI.40.54.00043/2022, y sin más por el momento quedo a sus órdenes para cualquier aclaración.

**Uso CFDI:** Gastos en general

## Conceptos

| Clave del producto y/o servicio | No. identificación                                                        | Cantidad | Clave de unidad | Unidad | Valor unitario | Importe  | Descuento | No. de pedimento | No. de cuenta predial |         |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|--------|----------------|----------|-----------|------------------|-----------------------|---------|
| 82121506                        | 1                                                                         | 1        | H87             | PZ     | 50000.00       | 50000.00 |           |                  |                       |         |
| Descripción                     | ELABORACIÓN DE DISEÑO, DIAGRAMACIÓN, MAQUETACIÓN Y CUIDAD O DE LA EDICIÓN |          |                 |        | Impuesto       | Tipo     | Base      | Tipo Factor      | Tasa o Cuota          | Importe |
|                                 |                                                                           |          |                 |        | IVA            | Traslado | 50000.00  | Tasa             | 16.0000%              | 8000.00 |

|                        |                                                    |                              |     |          |  |                     |
|------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------|-----|----------|--|---------------------|
| <b>Moneda:</b>         | Peso Mexicano                                      | <b>Subtotal</b>              |     |          |  | \$ 50,000.00        |
| <b>Forma de pago:</b>  | Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI) | <b>Impuestos Trasladados</b> | IVA | 16.0000% |  | \$ 8,000.00         |
| <b>Método de pago:</b> | Pago en una sola exhibición                        | <b>Total</b>                 |     |          |  | <b>\$ 58,000.00</b> |

**Uso CFDI:** Adquisición de mercancías

## Conceptos

| Clave del producto y/o servicio | No. identificación                                                                                                                                                                                | Cantidad | Clave de unidad | Unidad | Valor unitario | Importe   | Descuento | No. de pedimento | No. de cuenta predial |            |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|--------|----------------|-----------|-----------|------------------|-----------------------|------------|
| 82121506                        | 1                                                                                                                                                                                                 | 10168    | H87             | PZ     | 11.27          | 114593.36 |           |                  |                       |            |
| Descripción                     | Ejemplares con 6 pliegos de 16 pp impresos a 1 y 4 tintas, actualización diseño e impresión del forro a 4 tintas con plastificado brillante, encuadernación rústica cosida en hilo y retractilado |          |                 |        | Impuesto       | Tipo      | Base      | Tipo Factor      | Tasa o Cuota          | Importe    |
|                                 |                                                                                                                                                                                                   |          |                 |        | IVA            | Traslado  | 114593.36 | Tasa             | 16.0000%              | 18334.9376 |

|                        |                                  |                              |     |          |  |                      |
|------------------------|----------------------------------|------------------------------|-----|----------|--|----------------------|
| <b>Moneda:</b>         | Peso Mexicano                    | <b>Subtotal</b>              |     |          |  | \$ 114,593.36        |
| <b>Forma de pago:</b>  | Por definir                      | <b>Impuestos Trasladados</b> | IVA | 16.0000% |  | \$ 18,334.94         |
| <b>Método de pago:</b> | Pago en parcialidades o diferido | <b>Total</b>                 |     |          |  | <b>\$ 132,928.30</b> |





**GOBIERNO DE  
MÉXICO**



INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL  
ORGANO DE OPERACIÓN ADMINISTRATIVA  
DESCONCENTRADA SUR DEL DISTRITO FEDERAL  
SUBDELEGACION 10 CHURUBUSCO  
Departamento de Afiliación Vigencia  
Oficina de Clasificación de Empresas.

| Clasificación:                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 30. División: 8                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 31. Fracción: 841                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 32. Grupo: 84                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 33. Clase: I                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 34. Prima del SRT: 0.50000 %                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 35. Actividad: <b>SERVICIOS PROFESIONALES Y TECNICOS.</b>                                                                                                                                                                                                          |
| III. Firma del patrón o representante legal                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| De conformidad con el artículo 178 del Reglamento de la Ley del Seguro Social en materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización, solicito la corrección del cumplimiento de obligaciones en materia de Clasificación de Empresas respecto al Registro Patronal indicado en la presente |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| III.1. Lugar y fecha en donde se presenta la solicitud.                                                                                                                                                                                                                                                               | <div> <div>Para uso exclusivo del IMSS</div> <div> <div>DELEGACIÓN SUR DEL D.F.</div> <div>SUBDELEGACIÓN 10</div> <div>CHURUBUSCO</div> <div>13</div> <div>22 JUL 2022</div> <div>13</div> <div>DEPTO. AFILIACIÓN VIGENCIA</div> <div>RECIBIDO</div> </div> </div> |
| . CIUDAD DE MÉXICO A 22 DE JUNIO DE 2022                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| III.2. Nombre y firma del patrón o de su representante legal.                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| ING. JOSE MARIA CASTELLANOS ELIAS                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Antes de llenar ver instructivo.<br>Se presenta por duplicado.                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                    |

| INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL                                                                                                                                                  |                                                    |                                                               |                                                                    | INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES   |                                           |                                                                        |  | AFIL-01 |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--|---------|--|
| <b>SERVICIOS DE AFILIACION-VIGENCIA DE DERECHOS</b><br><b>AVISO DE INSCRIPCION PATRONAL</b><br><b>O DE</b><br><b>MODIFICACION EN SU REGISTRO</b>                                      |                                                    |                                                               |                                                                    | EXCLUSIVO I.M.S.S.                                                  |                                           | NUMERO DE REGISTRO PATRONAL<br>6                                       |  |         |  |
|                                                                                                                                                                                       |                                                    |                                                               |                                                                    | TIPO DE<br>MOV. CAUSA                                               | CLAVE MUNICIPIO<br>ARGUMENTO              | REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES                                     |  |         |  |
| NOMBRE, DENOMINACION, RAZON SOCIAL DEL PATRON O SUJETO OBLIGADO<br>SA de CV                                                                                                           |                                                    |                                                               |                                                                    |                                                                     |                                           |                                                                        |  |         |  |
| ACTIVIDAD O GIRO DE LA EMPRESA<br>Procesamiento y Edición de Libros                                                                                                                   |                                                    |                                                               |                                                                    |                                                                     |                                           |                                                                        |  |         |  |
| CLASE DE RIESGO MANIFESTADA POR EL PATRON<br>I                                                                                                                                        | FRACCION<br>841                                    | PRIMA<br>44                                                   | EXCLUSIVO I.M.S.S. EN SEGUROS ESPECIALES                           |                                                                     | FECHA DE LA CAUSA DEL AVISO<br>14 06 2005 |                                                                        |  |         |  |
| DOMICILIO DEL PATRON<br>Calle y/o Manzana: 12 tapalapa<br>Municipio: DF<br>Entidad: DF<br>Colonia y/o Población: Granjas Esmeralda<br>C.P.: 09819                                     |                                                    |                                                               |                                                                    |                                                                     |                                           |                                                                        |  |         |  |
| MARQUE CON UNA "X" LA CAUSA DE PRESENTACION DE ESTE AVISO                                                                                                                             |                                                    |                                                               |                                                                    |                                                                     |                                           |                                                                        |  |         |  |
| <input type="checkbox"/> A ALTA PATRONAL                                                                                                                                              | <input type="checkbox"/> B REANUDACION ACTIVIDADES | <input type="checkbox"/> C CAMBIO DOMICILIO O CIRCUNSCRIPCION | <input checked="" type="checkbox"/> D CAMBIO NOMBRE O RAZON SOCIAL |                                                                     |                                           |                                                                        |  |         |  |
| <input type="checkbox"/> E SUSTITUCION PATRONAL                                                                                                                                       | <input type="checkbox"/> F DUPLICIDAD              | <input type="checkbox"/> G BAJA                               | <input type="checkbox"/> H HUELGA                                  | <input type="checkbox"/> INICIO<br><input type="checkbox"/> TERMINO |                                           | <input type="checkbox"/> LEGAL<br><input type="checkbox"/> INEXISTENTE |  |         |  |
| IMPORTANTE: LEA LAS INSTRUCCIONES AL REVERSO                                                                                                                                          |                                                    |                                                               |                                                                    |                                                                     |                                           |                                                                        |  |         |  |
| NOMBRE Y FIRMA DEL PATRON, SUJETO OBLIGADO O SU REPRESENTANTE LEGAL<br>[Firma]                                                                                                        |                                                    |                                                               |                                                                    |                                                                     |                                           |                                                                        |  |         |  |
| LOS MOVIMIENTOS QUE AMPARA ESTE FORMATO SURTEN EFECTOS TANTO PARA EL IMSS COMO PARA EL INFONAVIT CONFORME A SUS RESPECTIVAS LEYES. CONSERVE ESTE DOCUMENTO PARA CUALQUIER ACLARACION. |                                                    |                                                               |                                                                    |                                                                     |                                           |                                                                        |  |         |  |

**PATRON**



 GOBIERNO DE  
**MÉXICO**

Trámites   Gobierno   

BUZÓN IMSS

Buzón IMSS de

 INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL  
SEGURIDAD Y SOLIDARIDAD SOCIAL

# Promociones ELECTRÓNICAS









## Aclaraciones

Estimado Patrón:

Si al utilizar tu Buzón IMSS se presenta alguna **inconsistencia** en cuanto al funcionamiento de los siguientes apartados:

- **Activación de tu Buzón IMSS**
- **Notificación Electrónica**
- **Mis Documentos, Emisiones**

Podrás presentar una solicitud de **aclaración** en la opción "**Nueva Solicitud**", donde te apoyaremos para la resolución de la misma.

Es importante que, al anexar documentos comprobatorios, los mismos sean legibles para que sean utilizados en la resolución de tu problemática.

**¡El IMSS se moderniza para ti!**

## Solicitudes Realizadas

Asunto:

Seleccione



Estatus:

Seleccione



Fecha de recepción:

Fecha de inicio



Fecha de fin



Nueva Solicitud



BUZÓN IMSS



Buzón IMSS de [ ]

## Solicitud de Aclaraciones

Regresar

Asunto:

- Seleccione ▼
- Seleccione
- Activación Buzón IMSS**
- Emisiones
- Notificación Electrónica

**Asunto:**

Activación Buzón IMSS



**Descripción:**

Buen día, no recibí mi código para la verificación de mi número celular ¿Me pueden ayudar?

3909 caracteres restantes

**Teléfono**

5552368718

**Anexar la información relacionada con el servicio** (Máximo 10MB en formato zip, no anexar archivos con macros):

Seleccionar archivo buzón activación correo.zip

Planteamiento registrado exitosamente con el número de folio: AC-MAT9410227B6-20210520-204834681



- Mis Documentos, Emisiones

Podrás presentar una solicitud de **aclaración** en la opción "**Nueva Solicitud**", donde te apoyaremos para la resolución de la misma.

Es importante que, al anexar documentos comprobatorios, los mismos sean legibles para que sean utilizados en la resolución de tu problemática.

**¡El IMSS se moderniza para ti!**

## Solicitudes Realizadas

[Nueva Solicitud](#)

Asunto:

Seleccione ▼

Estatus:

Seleccione ▼

Fecha de recepción:

Fecha de inicio

Fecha de fin

[Buscar](#)

[Limpiar](#)

**Detalle**



Folio

Servicio

Asunto

Fecha de  
Recepción

Respuesta a  
partir del

Estatus

Fecha de  
Respuesta/  
Canalización

AC- [REDACTED]  
20210520-204834681

Aclaraciones

Activación  
Buzón IMSS

20/may/2021

31/may/2021

Pendiente



### Solicitudes Realizadas

[Nueva Solicitud](#)

Asunto:

Estatus:

Fecha de recepción:

| Detalle | Folio                      | Servicio     | Asunto                | Fecha de Recepción | Respuesta a partir del | Estatus     | Fecha de Respuesta/ Canalización |
|---------|----------------------------|--------------|-----------------------|--------------------|------------------------|-------------|----------------------------------|
|         | AC-I B6-20210521-153154329 | Aclaraciones | Activación Buzón IMSS | 21/may/2021        | 09/jun/2021            | En prórroga |                                  |

Estatus: En prórroga

Estimado Patrón. Con el fin de brindarle una mejor atención a su planteamiento, la fecha de respuesta fue prorrogada.



# TEMA II

## CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE UNA DEDUCCIÓN

## Art. 83

- **VIII.** Utilizar para efectos fiscales comprobantes expedidos por un tercero que no desvirtuó la presunción de que tales comprobantes amparan operaciones inexistentes y, por tanto, se encuentra incluido en el listado a que se refiere el artículo 69-B, cuarto párrafo de este Código, sin que el contribuyente que los utiliza haya demostrado la materialización de dichas operaciones dentro del plazo legal previsto en el octavo párrafo del citado artículo, salvo que el propio contribuyente, dentro del mismo plazo, haya corregido su situación fiscal.
- De un 55% a un 75% del monto de cada comprobante fiscal

## Art. 69-B CFF

- Cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien, que dichos contribuyentes se encuentren no localizados, se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes.





- En este supuesto, procederá a notificar a los contribuyentes que se encuentren en dicha situación a través de su **buzón tributario**, de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, así como mediante publicación en el **Diario Oficial de la Federación**, con el objeto de que aquellos contribuyentes puedan manifestar ante la autoridad fiscal lo que a su derecho convenga y aportar la documentación e información que consideren pertinentes para desvirtuar los hechos que llevaron a la autoridad a notificarlos. Para ello, los contribuyentes interesados contarán con un plazo de **quince días** contados a partir de la última de las notificaciones que se hayan efectuado.
- Los contribuyentes podrán solicitar a través del buzón tributario, por única ocasión, **una prórroga de cinco días** al plazo previsto en el párrafo anterior, para aportar la documentación e información respectiva, siempre y cuando la solicitud de prórroga se efectúe dentro de dicho plazo. La prórroga solicitada en estos términos se entenderá concedida sin necesidad de que exista pronunciamiento por parte de la autoridad y se comenzará a computar a partir del día siguiente al del vencimiento del plazo previsto en el párrafo anterior.

- Transcurrido el plazo para aportar la documentación e información y, en su caso, el de la prórroga, la autoridad, en un plazo que no excederá de cincuenta días, valorará las pruebas y defensas que se hayan hecho valer y notificará su resolución a los contribuyentes respectivos a través del buzón tributario. **Dentro de los primeros veinte días de este plazo, la autoridad podrá requerir documentación** e información adicional al contribuyente, misma que deberá proporcionarse dentro del plazo de diez días posteriores al en que surta efectos la notificación del requerimiento por buzón tributario. En este caso, **el referido plazo de cincuenta días se suspenderá a partir de que surta efectos la notificación del requerimiento** y se reanudará el día siguiente al en que venza el referido plazo de diez días. Asimismo, se publicará un listado en el Diario Oficial de la Federación y en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, de los contribuyentes que no hayan desvirtuado los hechos que se les imputan y, por tanto, se encuentran definitivamente en la situación a que se refiere el primer párrafo de este artículo. En ningún caso se publicará este listado antes de los treinta días posteriores a la notificación de la resolución.



- La autoridad fiscal también publicará en el Diario Oficial de la Federación y en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, trimestralmente, un listado de aquellos contribuyentes que logren desvirtuar los hechos que se les imputan, así como de aquellos que obtuvieron resolución o sentencia firmes que hayan dejado sin efectos la resolución a que se refiere el cuarto párrafo de este artículo, derivado de los medios de defensa presentados por el contribuyente.
- Si la autoridad no notifica la resolución correspondiente, dentro del plazo de cincuenta días, quedará sin efectos la presunción respecto de los comprobantes fiscales observados, que dio origen al procedimiento.



# Trámites y servicios



Comercio  
exterior



Contribuyentes  
autorizados



Grandes  
contribuyentes



Herramientas  
de  
cumplimiento



Tabacos y  
bebidas  
alcohólicas



Constancias,  
devoluciones  
y devoluciones



Actividades  
de riesgo o  
vulnerables



Contribuyentes  
incumplidos  
(Art. 69 del CFF)



Lavado de  
Dinero



Artículos 69 B y  
69 B Bis del CFF



## Inicio

(Artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación)

**Información actualizada al 30 de junio de 2025.**

### **Artículo 69-B, primer y segundo párrafo del CFF**

Cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien, que dichos contribuyentes se encuentren no localizados, se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes.

En este supuesto, procederá a notificar a los contribuyentes que se encuentren en dicha situación a través de su buzón tributario, de la página de internet del Servicio de Administración Tributaria, así como mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación, con el objeto de que aquellos contribuyentes puedan manifestar ante la autoridad fiscal lo que a su derecho convenga y aportar la documentación e información que consideren pertinentes para desvirtuar los hechos que llevaron a la autoridad a notificarlos. Para ello, los contribuyentes interesados contarán con un plazo de quince días contados a partir de la última de las notificaciones que se hayan efectuado.

### **Archivos disponibles:**

- Listado completo
- Definitivos
- Desvirtuados
- Presuntos
- Sentencias favorables



Microsoft Excel

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista

Cortar Copiar Pegar Copiar formato Portapapeles

Calibri 11 Fuente

Ajustar texto Combinar y centrar Alineación

General Número

Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celda Estilos

Insertar Eliminar Formato Celdas

Autosuma Rellenar Borrar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar Modificar

A1 Información actualizada al 5 de diciembre de 2018

Listado\_Completo\_69-B [Sólo lectura]

|    | A                                                          | B          | C           | D            | E            | F           | G            | H           | I           | J            | K           | L            | M           | N           | O           | P           |
|----|------------------------------------------------------------|------------|-------------|--------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1  | Información actualizada al 5 de diciembre de 2018          |            |             |              |              |             |              |             |             |              |             |              |             |             |             |             |
| 2  | Listado completo de contribuyentes (Artículo 69-B del CFF) |            |             |              |              |             |              |             |             |              |             |              |             |             |             |             |
| 3  | No                                                         | RFC        | Nombre del  | Situación de | Número y fe  | Publicación | Número y fe  | Publicación | Publicación | Número y fe  | Publicación | Número y fe  | Publicación | Publicación | Número y fe | Publicación |
| 4  | 1                                                          | AAA080808H | ASESORES E  | Definitivo   | 500-05-2018- | 01/06/2018  | 500-05-2018- | 25/06/2018  |             |              |             | 500-05-2018- | 28/09/2018  | 23/10/2018  |             |             |
| 5  | 2                                                          | AAA0910148 | AQUAERIS A  | Desvirtuado  | 500-05-2016- | 01/01/2017  | 500-05-2016- | 19/01/2017  | 13/10/2017  | 500-05-2017- | 02/11/2017  |              |             |             |             |             |
| 6  | 3                                                          | AAA100303L | INGENIOS SA | Desvirtuado  | 500-05-2017- | 01/12/2017  | 500-05-2017- | 26/12/2017  | 26/09/2018  | 500-05-2018- | 23/10/2018  |              |             |             |             |             |
| 7  | 4                                                          | AAA1207308 | ASESORES Y  | Definitivo   | 500-05-2016- | 01/01/2017  | 500-05-2016- | 19/01/2017  |             |              |             | 500-05-2018- | 25/05/2018  | 28/06/2018  |             |             |
| 8  | 5                                                          | AAA1502061 | ACUESY ASE  | Definitivo   | 500-05-2017- | 18/09/2017  | 500-05-2017- | 20/10/2017  |             |              |             | 500-05-2018- | 16/03/2018  | 16/04/2018  |             |             |
| 9  | 6                                                          | AAAA620217 | AMADOR AC   | Definitivo   | 500-05-2017- | 01/06/2017  | 500-05-2017- | 12/06/2017  |             |              |             | 500-05-2018- | 23/11/2018  |             |             |             |
| 10 | 7                                                          | AAAG701203 | ARAGÓN AY   | Definitivo   | 500-05-2017- | 31/10/2017  | 500-05-2017- | 15/11/2017  |             |              |             | 500-05-2018- | 25/05/2018  | 28/06/2018  |             |             |
| 11 | 8                                                          | AAAJ830204 | ARAIZA ARA  | Definitivo   | 500-05-2016- | 01/10/2016  | 500-05-2016- | 12/10/2016  |             |              |             | 500-05-2017- | 24/02/2017  | 14/03/2017  |             |             |
| 12 | 9                                                          | AAAL440727 | ALMANZA AI  | Definitivo   | 500-05-2018- | 01/05/2018  | 500-05-2018- | 22/05/2018  |             |              |             | 500-05-2018- | 20/09/2018  | 08/10/2018  |             |             |
| 13 | 10                                                         | AAAM93022  | AMADO ACC   | Presunto     | 500-05-2018- | 01/06/2018  | 500-05-2018- | 25/06/2018  |             |              |             |              |             |             |             |             |
| 14 | 11                                                         | AAAV920808 | ADAME ANT   | Definitivo   | 500-05-2017- | 18/09/2017  | 500-05-2017- | 20/10/2017  |             |              |             | 500-05-2018- | 27/02/2018  | 13/03/2018  |             |             |
| 15 | 12                                                         | AAB1011024 | ASESORES AI | Definitivo   | 500-05-2014- | 01/05/2014  | 500-05-2014- | 15/05/2014  |             |              |             | 500-05-2015- | 16/03/2015  | 06/04/2015  |             |             |
| 16 | 13                                                         | AABJ650718 | ALCALA BECE | Definitivo   | 500-05-2017- | 31/10/2017  | 500-05-2017- | 15/11/2017  |             |              |             | 500-05-2018- | 23/11/2018  |             |             |             |
| 17 | 14                                                         | AABK761214 | ALMANZA BF  | Definitivo   | 500-05-2017- | 01/09/2017  | 500-05-2017- | 19/09/2017  |             |              |             | 500-05-2018- | 27/02/2018  | 13/03/2018  |             |             |
| 18 | 15                                                         | AABM490216 | ALANIS BADI | Definitivo   | 500-05-2017- | 01/03/2017  | 500-05-2017- | 14/03/2017  |             |              |             | 500-05-2017- | 26/06/2017  | 11/07/2017  |             |             |
| 19 | 16                                                         | AAC0510031 | ALMAGUER A  | Definitivo   | 500-05-2017- | 01/03/2017  | 500-05-2017- | 14/03/2017  |             |              |             | 500-05-2017- | 26/06/2017  | 11/07/2017  |             |             |
| 20 | 17                                                         | AAC0608103 | ADITIVOS AL | Definitivo   | 500-02-00-20 | 01/02/2014  | 500-02-00-20 | 11/02/2014  |             |              |             | 500-05-2015- | 16/02/2015  | 02/03/2015  |             |             |
| 21 | 18                                                         | AAC0805273 | ASESORÍAS A | Definitivo   | 500-05-2018- | 01/06/2018  | 500-05-2018- | 25/06/2018  |             |              |             | 500-05-2018- | 18/10/2018  | 13/11/2018  |             |             |
| 22 | 19                                                         | AAC1004204 | ACEROS Y AL | Definitivo   | 500-05-2017- | 01/02/2017  | 500-05-2017- | 16/02/2017  |             |              |             | 500-05-2018- | 16/05/2018  | 31/05/2018  |             |             |

Listado\_Completo\_69-B





Los efectos de la publicación de este listado serán considerar, con efectos generales, que las operaciones contenidas en los comprobantes fiscales expedidos por el contribuyente en cuestión no producen ni produjeron efecto fiscal alguno.

- Las personas físicas o morales que hayan dado cualquier efecto fiscal a los comprobantes fiscales expedidos por un contribuyente incluido en el listado a que se refiere el párrafo cuarto de este artículo, contarán con treinta días siguientes al de la citada publicación para acreditar ante la propia autoridad, que efectivamente adquirieron los bienes o recibieron los servicios que amparan los citados comprobantes fiscales, o bien procederán en el mismo plazo a corregir su situación fiscal, mediante la declaración o declaraciones complementarias que correspondan, mismas que deberán presentar en términos de este Código.
- En caso de que la autoridad fiscal, en uso de sus facultades de comprobación, detecte que una persona física o moral no acreditó la efectiva prestación del servicio o adquisición de los bienes, o no corrigió su situación fiscal, en los términos que prevé el párrafo anterior, determinará el o los créditos fiscales que correspondan. Asimismo, las operaciones amparadas en los comprobantes fiscales antes señalados se considerarán como actos o contratos simulados para efecto de los delitos previstos en este Código.

# Estrictamente Indispensable

- **RENTA. INTERPRETACION DEL TERMINO “ESTRICTAMENTE INDISPENSABLES” A QUE SE REFIERE EL ARTICULO 31, FRACCION I, DE LA LEY DEL IMPUESTO RELATIVO (LEGISLACION VIGENTE EN 2002).** El precepto citado establece que las deducciones autorizadas por el título II, relativo a las personas morales, entre otros requisitos, deben ser “estrictamente indispensables” para los fines de la actividad del contribuyente. Ahora bien, la concepción genérica de dicho requisito se justifica al atender a la cantidad de supuestos que en cada caso concreto pueden recibir aquel calificativo; por tanto, **como es imposible definir todos los supuestos factibles o establecer reglas generales para su determinación, dicho término debe interpretarse atendiendo a los fines de cada empresa y al gasto específico de que se trate.** En tales condiciones, el carácter de indispensable se encuentra vinculado con la consecución del objeto social de la empresa, es decir, debe tratarse de **un gasto necesario para que se cumplimenten en forma cabal sus actividades**, de manera que de no realizarlo, éstas tendrían que disminuirse o suspenderse; de ahí que el legislador únicamente permite excluir erogaciones de esa naturaleza al considerar la capacidad contributiva del sujeto, cuando existan motivos de carácter jurídico, económico y/o social que lo justifiquen.
- *Tesis de la Segunda Sala de la SCJN.*
- *SJF de diciembre de 2004, pág. 565.*



# PRODECON 27/2013/CTN/CS-SASEN (Aprobado)

## 4ta. Sesión Ordinaria 12/04/2013)

- **DEDUCCIONES. LAS AUTORIDADES FISCALES DEBEN RECONOCERLAS EN LA MEDIDA EN QUE SE ACREDITE SU ESTRECHA RELACION CON LA CAPACIDAD DEL CONTRIBUYENTE PARA GENERAR INGRESOS Y, POR ENDE, SU ESTRICTA INDISPENSABILIDAD.** Las deducciones son un derecho de los contribuyentes contenido en la mecánica del impuesto sobre la renta y, por ende, en todas las regulaciones que le dan vida, comenzando por nuestra Constitución Federal. La proporcionalidad posibilita a los gobernados a contribuir al gasto público de acuerdo con su verdadera capacidad contributiva, es decir, sobre las utilidades que se generen, entendiéndose a éstas como el resultado de la comparación de los costos y gastos que se tuvieron que erogar para la generación de los ingresos. Es por ello que, a juicio de esta Procuraduría, la capacidad contributiva, en el caso del impuesto sobre la renta vinculado a actividades empresariales, se basa en la idea de que la determinación del impuesto se justifica si se toma en cuenta la utilidad real, obtenida considerando el ingreso y las cantidades erogadas como gasto para su generación. Dichos gastos comprenden a las deducciones autorizadas por la ley, las que, por regla general, deben ser reconocidas por el legislador en atención al principio de proporcionalidad tributaria, a fin de que el tributo resultante se ajuste a la capacidad contributiva. De tal forma, si las autoridades hacendarias rechazaran ciertas deducciones que resultan estructurales para un sector de contribuyentes, sin el análisis, la reflexión ni entendimiento de la lógica empresarial del sector en específico, se contravendrían postulados normativos generales esenciales y básicos que trascienden a la totalidad del sistema tributario, como lo es la deducción de gastos que son necesarios e indispensables en atención a la peculiaridad de los negocios y, por ende, los derechos fundamentales de los contribuyentes.
- *Criterio sustentado en: Recomendación Sistémica DGAS/RS/001/2012*

- **COMPROBANTES FISCALES. CONCEPTO, REQUISITOS Y FUNCIONES.** Los comprobantes fiscales son los medios de convicción a través de los cuales los contribuyentes acreditan el tipo de actos o las actividades que realizan para efectos fiscales. Esto es, si un contribuyente desempeña alguna actividad o interviene en un acontecimiento que actualiza el hecho imponible por el que debe pagar una contribución, entonces deberá emitir el comprobante fiscal correspondiente para determinar su situación respecto del tributo que en concreto tenga que pagar; de igual forma, quien solicite un servicio o intervenga en un hecho por el que se genera un tributo, tiene la obligación de solicitar el comprobante respectivo. Ahora bien, los comprobantes fiscales sirven para cumplir con la obligación legal que el artículo 29 del Código Fiscal de la Federación, en lo general, y las leyes tributarias, en lo particular, establecen para dejar constancia fehaciente -principalmente documental o por cualquier otro medio verificable- de que existió un hecho o acto gravado por una contribución y determinar cuál es la situación fiscal en concreto de un contribuyente. Asimismo, en atención a la mecánica impositiva de cada ley tributaria, los referidos comprobantes también se utilizan para deducir o acreditar determinados conceptos para efectos tributarios. Sin embargo, no cualquier medio de convicción puede considerarse comprobante fiscal, sino únicamente los que cumplan con los requisitos previstos en el artículo 29-A del indicado ordenamiento y, en su caso, con los establecidos en las leyes tributarias especiales, en específico, los que deban considerarse así en atención al diseño normativo de cada tributo en lo particular.
- Tesis aislada de la Primera Sala de la SCJN.
- Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, libro XX, mayo de 2013, tomo 1,
- décima época, pág. 524.
- Amparo directo en revisión 84/2013. Lechera Alteña, S.A. de C.V. 6 de marzo de 2013.
- Cinco votos. Ponente: José Ramón Cossío Díaz. Secretario: Jorge Jiménez Jiménez.

# PRODECON *6/2013/CTN/CS-SPDC (Aprobado 4ta. Sesión Ordinaria 12/04/2013)*

- **DEDUCCIONES AUTORIZADAS. NO DEBE EXIGIRSE EL CUMPLIMIENTO DE MAYORES REQUISITOS QUE LOS QUE EXPRESAMENTE ESTABLECE LA LEY.** Tratándose de personas morales las deducciones deben cumplir con los requisitos a que se refiere el artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, esto es, que además de ser estrictamente indispensables para los fines de la actividad de la sociedad, se encuentren amparadas con la documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales aplicables y estén debidamente registradas en la contabilidad del contribuyente. En ese sentido, *si la autoridad fiscal pretende rechazar deducciones efectuadas por el contribuyente consistentes en adquisición de mercancía de sus proveedores por exigirle adicionalmente que compruebe gastos diversos como los de almacenaje, viaje, custodia y representación, que la autoridad presume debió necesariamente erogar la contribuyente al efectuar las operaciones de adquisición, tal exigencia resulta notoriamente ilegal, ya que en un Estado de Derecho, las autoridades sólo pueden hacer lo que la ley les permite, máxime que, por una parte, la autoridad en el procedimiento de fiscalización compulsó a los proveedores quienes verificaron la certeza de las ventas al contribuyente y, por otra parte, éste incluso presentó contratos de prestación de servicios en relación con las operaciones de compra que constituyen su objeto social, en los que, entre otros datos, constaron los nombres de quienes acudieron a prestar los servicios a las instalaciones de la contribuyente, las actividades que desarrollaron, horarios, control de asistencia, etcétera y la autoridad, al emitir la liquidación no hizo pronunciamiento alguno en cuanto a tales elementos que ella misma requirió.*
- Criterio sustentado en: Recomendación 16/2012

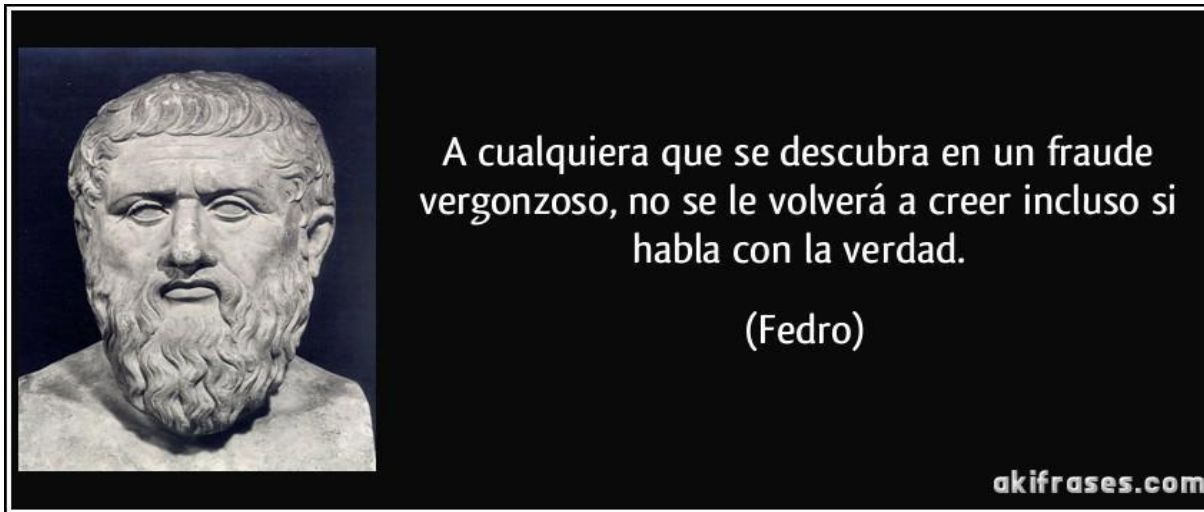


## ERROR

Distorsión de la información financiera **sin ánimo** de causar perjuicio.

## FRAUDE

Distorsión de la información financiera **con ánimo** de causar perjuicio.



## II. Participantes: EFOS y EDOS



### EJEMPLO:

|               | NORMAL | SIMULADA |       |
|---------------|--------|----------|-------|
| INGRESOS      | 300    | 300      |       |
| GASTOS        | 150    | 250      | → +   |
| BASE GRAVABLE | 150    | 50       | 100   |
| IMPUESTO ISR  | 45     | 15       | (30%) |
| IMPUESTO IVA  | + 24   | + 8      | (16%) |
| TOTAL         | 69     | 23       | = 46  |

### Asumiendo una comisión del 10%

- EFOS ganó con la operación: \$10
- Fisco perdió: \$46
- EDOS ganó: \$36 (diferencia del impuesto a pagar - comisión)

### EFOS

Son las empresas que **venden las facturas** para ser deducidas por otras empresas que sí tienen operaciones reales.

**"Factureras" en sentido estricto**

#### Características de empresas que GENERAN operaciones simuladas

  
No cuentan con activos, personal ni infraestructura física.

  
No se localizan en el domicilio fiscal, o después de un tiempo lo desocupan sin dar aviso.

  
Objeto social muy amplio, énfasis en intangibles, para poder ofrecer facturas acordes a las actividades de quien las compra.

  
Comparten domicilio fiscal con otros contribuyentes, generalmente en zonas marginadas, virtuales o ficticias.

  
Abren cuentas bancarias y las cancelan pronto. Presentan altos montos de facturación y pocos o nulos gastos.

  
Socios no cuentan con recursos económicos, no declararan, son ilocalizables, habitan en zonas marginadas o fueron empleados.



## Incidencia por actividad económica

### Tangibles:

61%

- Comercio al por mayor 40%
- Construcción 34%
- Comercio al por menor 7%
- Industrias manufactureras 7%

### Intangibles:

39%

- Servicios profesionales, científicos y técnicos 61%
- Servicios de apoyo a los negocios y manejo de desechos y servicios de remediación 19%
- Servicios inmobiliarios y de alquiler de bienes muebles e inmuebles 7%
- Otros servicios excepto actividades del gobierno 7%

Comercio al por mayor y al por menor:

Intermediarios, materiales para construcción, madera, metales, mobiliario y equipo de oficina.

Servicios profesionales científicos y técnicos:

Consultoría en administración, auditoría, computación, publicidad, capacitación e investigación, nómina compartida, asesoría jurídica, contable, etc.

### Incidencia por tipo de sociedad

#### **Sociedad Anónima** 61%

- Los accionistas NO responden con su patrimonio personal de las deudas de la sociedad, sino únicamente hasta la cantidad máxima del capital aportado.

#### **Sociedad de Responsabilidad Limitada** 6%

- La participación de los socios se limita al monto de su aportación representada mediante partes sociales o de interés y nunca mediante acciones.

#### **Sociedad Civil** 6%

- En caso de insolvencia, los socios responden personalmente de las deudas de la sociedad.

## Caso 1.- Ingresos facturados



### Incremento en la facturación

| Ejercicio | Facturación   |               | Declaraciones |             | Observaciones |
|-----------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
|           | Ingreso       | Gasto         | Ingresos      | Deducciones |               |
| 2017      | 131,559,260   | 22,854,999    | -             | -           | No declara    |
| 2018      | 4,333,962,975 | 1,006,833,146 | -             | -           |               |
| 2019      | 74,389,297    | 12,086,437    | -             | -           |               |

**Incremento del 3,280%**

| Características de facturación |               |                        |                  |                         |
|--------------------------------|---------------|------------------------|------------------|-------------------------|
| Ejercicio                      | Núm. clientes | Núm. facturas emitidas | Núm. Proveedores | Núm. facturas recibidas |
| 2017                           | 15            | 210                    | 8                | 27                      |
| 2018                           | 34            | 6,299                  | 33               | 954                     |
| 2019                           | 16            | 92                     | 8                | 28                      |



## Caso 1.- Comparativo de ingresos de su sector económico: Comportamiento atípico

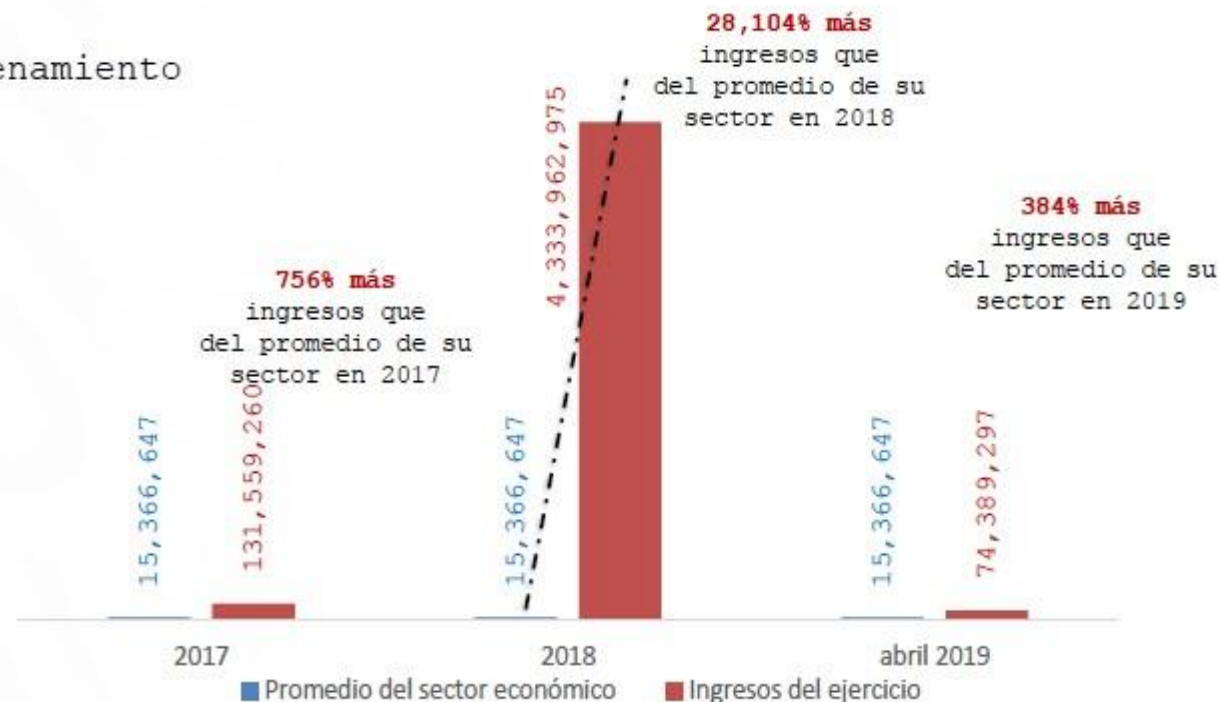
Con información del CFDI, así como del sector económico y entidad federativa, se obtuvieron los ingresos promedio de todo el país, a fin de comparar los ingresos de esta empresa con los ingresos de sus competidoras, arrojando comportamientos atípicos.

**Sector:** Transportes, correos y almacenamiento

**Entidad:** Nuevo León



El contribuyente registra ingresos muy superiores al promedio registrado por sus competidores en su entidad federativa



**Caso 2.- Ingresos facturados**



**Incremento en la facturación**

| Ejercicio | Facturación    |         | Declaraciones  |                | Observaciones                                                                                         |
|-----------|----------------|---------|----------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | Ingreso        | Gasto   | Ingresos       | Deducciones    |                                                                                                       |
| 2017      | 53'268,598     | 0       | 53,272,024     | 53,875,787     | Declara más deducciones de las facturadas lo que hace que no tenga coeficiente de utilidad para pagar |
| 2018      | 11,184,486,884 | 113,679 | 11,334,186,878 | 11,340,855,793 |                                                                                                       |
| 2019      | 7,089,130,891  | 0       | 11,127,266,409 | -              |                                                                                                       |

↑ **Incremento del 20,896%**

**Características de facturación**

| Ejercicio | Núm. clientes | Núm. facturas emitidas | Núm. Proveedores | Núm. facturas recibidas |
|-----------|---------------|------------------------|------------------|-------------------------|
| 2017      | 2             | 23                     | 0                | 0                       |
| 2018      | 44            | 3,639                  | 2                | 3                       |
| 2019      | 128           | 2,649                  | 0                | 0                       |

### EDOS

Son las empresas que **deducen** las facturas obtenidas del EFOS para disminuir la base del impuesto y en ocasiones, solicitar devoluciones.

**"Factureras" en sentido amplio, vox populi**



Genera documentación apócrifa para acreditar la materialidad de la operación.  
(manuales, asesorías, capacitación, etc.)



Por lo general cumple con sus obligaciones fiscales.



Suelen reportar perdidas fiscales o utilidades marginales.

Generan mínimo impuesto a cargo.

**Características de empresas que DEDUCEN operaciones simuladas**



Esta localizado en el domicilio fiscal que tiene registrado el SAT.



Los socios generalmente están en la nómina, y tienen mayor cumplimiento que los EFOS.



Tienen una actividad en donde la materialidad es visible.



# TEMA III

## MEDIDAS DE AUTO-EVALUACIÓN

## Análisis y observaciones

### Diferencia entre los ingresos mensuales facturados en comparación con los declarados

| Ejercicio   | Mes        | Ingresos Facturados<br>(A) | Ingresos Declarados<br>Declaración provisional<br>(B) | Diferencia<br>(A > B) |
|-------------|------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|
| 2018        | Enero      | 4,794,015,855              | 4,599,059,461                                         | 194,956,394           |
| 2018        | Febrero    | 4,648,054,129              | 4,205,348,201                                         | 442,705,928           |
| 2018        | Marzo      | 5,429,337,506              | 4,877,923,177                                         | 551,414,329           |
| 2018        | Abril      | 5,275,733,698              | 4,679,444,478                                         | 596,289,220           |
| 2018        | Mayo       | 5,591,349,596              | 5,037,227,054                                         | 554,122,542           |
| 2018        | Junio      | 5,459,574,374              | 4,861,343,247                                         | 598,231,127           |
| 2018        | Julio      | 27,343,800,366             | 5,136,867,407                                         | 22,206,932,959        |
| 2018        | Agosto     | 7,308,881,861              | 4,959,350,995                                         | 2,349,530,866         |
| 2018        | Septiembre | 4,895,130,106              | 4,615,377,166                                         | 279,752,940           |
| 2018        | Octubre    | 5,720,652,618              | 4,839,431,349                                         | 881,221,269           |
| 2018        | Noviembre  | 7,319,587,731              | 6,096,685,616                                         | 1,222,902,115         |
| 2018        | Diciembre  | 7,500,623,430              | 5,277,649,667                                         | 2,222,973,763         |
| <b>2018</b> |            | <b>91,286,741,270</b>      | <b>59,185,707,818</b>                                 | <b>32,101,033,452</b> |

Importe anual declarado 2018 \$56,874,653,252

**Diferencia \$34,412,088,018**

## Análisis y observaciones

### 4) Depósitos en efectivo

| Ejercicio 2020        |                |                                           |
|-----------------------|----------------|-------------------------------------------|
| Concepto              | Importe        | Impuesto pendiente de pago y/o aclaración |
| Depósitos en efectivo | 21,331,819,365 | 6,399,545,810                             |

Relacionar los depósitos en efectivo contra las transacciones que lo amparan, es decir, contra la facturación electrónica emitida cuya forma de pago es efectivo, proporcionando el folio y fecha del CFDI, el RFC receptor, el importe, la fecha efectiva de pago de la operación, en su caso, efectuar las declaraciones complementarias y pagos de impuesto procedentes.





No. 098/2024

Ciudad de México, 03 de abril de 2024.

### **LA LIMITACIÓN DEL PLAZO PARA CANCELAR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET AL EJERCICIO EN QUE SE EXPIDAN ES INCONSTITUCIONAL: PRIMERA SALA**

- La medida no es razonable ni congruente con las disposiciones legales que regulan el cumplimiento de obligaciones de determinación de impuestos, en detrimento del principio de seguridad jurídica

La Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación resolvió un juicio de amparo indirecto promovido por cuatro empresas en contra del artículo 29-A, cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de noviembre de 2021, el cual establece una limitación temporal para la cancelación de comprobantes fiscales digitales por Internet (CFDI), restringiendo el plazo para llevar a cabo tal acción al del ejercicio fiscal en el que se expidan y siempre que la persona a favor de quien se emita acepte su cancelación.

Lo anterior, tras estimarlo contrario al principio de seguridad jurídica, por supeditar la posibilidad de cancelación de los CFDI, al mismo ejercicio en que fueron expedidos, dejando de lado que existen casos en los cuales esa temporalidad se torna arbitraria e irrazonable. El Juez de Distrito sobreseyó en el juicio, decisión que fue revocada por el Tribunal Colegiado, quien remitió el asunto a la Suprema Corte.

En su fallo, la Primera Sala advirtió que, conforme al sistema normativo de cumplimiento de obligaciones fiscales y tributarias, la emisión de los CFDI cobra relevancia hasta que las operaciones que amparan devengan sus efectos fiscales, precisamente, al presentar las declaraciones respectivas y liquidar las contribuciones a cargo de las personas físicas y morales, lo que no necesariamente ocurre dentro del





Hoja1
DIOT 2021 01
+
80%
08:11 p. m.
03/08/2022



Documentos Digitales

localhost:8080/AdminWeb/inicio/AdminCFDI.xhtml

QuadrumG500 FACTURACION3% EDOMEX3% CDMXIMSS - IDSEIMSS - SIPARESATSAT ReimpresiónSAT DiotWhatsAppGoogleEtivalCorreo: VERONICA...

Doc's. Dig's.

Catálogos

Sincronización / Descarga.

Ocultar Menú

Emittidos

Recibidos

Pagos Emittidos

Pagos Recibidos

Nómina Emittida

Nómina Recibida

Retenciones Emittidas

Retenciones Recibidas

Importar

Conciliar CFDI's

Existe XML

Verificar aplicaciones

Lista Negra SAT

CFDI's

Apl. por periodo

Int. saldos

Config.

Ver carpeta repositoria

Salir

Regresar a Empresas

Acerca de

Versión: 5.9

RFC: ROJ070810MQ7

Usuario: Administrador del sistema

Pago\_Recibido

Menú

Buscar

Texto a buscar

Buscar en

Año2021

MesEnero

Relacionado

Todos

Sin Docs.

Con Docs.

Cols. visibles

Filtrar

Eliminar Filtros

20

1 - 6 de 6 totales.

| Serie | Folio            | R.F.C. Emisor | Razón Social Emisor                                  | Fecha             | UUID                                 | Sub Total | Total  | Total Aplicado | Saldo      |
|-------|------------------|---------------|------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-----------|--------|----------------|------------|
| G     | 6132             | IAM920812NI8  | IMPORTADORA ALEGRIA DE MEXICO, S.A. DE C.V.          | 04/ene/2021 18:13 | 3BE20696-5D40-B94F-95F2-6D02F8CDBD6C | \$0.00    | \$0.00 |                | \$5,346.00 |
| G     | 6133             | IAM920812NI8  | IMPORTADORA ALEGRIA DE MEXICO, S.A. DE C.V.          | 04/ene/2021 18:15 | 16A115C1-CD4B-0240-9AD1-78EF98591261 | \$0.00    | \$0.00 |                | \$2,808.00 |
|       | 31475756         | APS080728RT5  | ADT Private Security Services de México S.A. de C.V. | 06/ene/2021 11:48 | 367B6DE9-CBF8-4DBB-AD30-DF86EECFAB7B | \$0.00    | \$0.00 |                | \$1,651.98 |
|       | 1402269648       | VLE060918B86  | VOLKSWAGEN LEASING SA DE CV                          | 07/ene/2021 06:31 | 9F28C6CF-2773-4827-9B1E-DE12C40709BE | \$0.00    | \$0.00 |                | \$3,912.67 |
| I     | 0966943930410100 | BNM840515VB1  | BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A.                       | 14/ene/2021 22:02 | F63DD660-770F-4B7B-B6F4-415381C6F6A8 | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$5,130.60 |
|       |                  | TME840315KT6  | TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.                   | 31/ene/2021 02:32 | 52b8d8d4-4cb3-4434-9ce8-a369efce9923 | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$549.00   |
| Serie | Folio            | R.F.C. Emisor | Razón Social Emisor                                  | Fecha             | UUID                                 | Sub Total | Total  | Total Aplicado | Saldo      |

20

1 - 6 de 6 totales.

Sub-Totales: \$0.00 + Imp. Traslados: \$0.00 - Imp. Retenidos: \$0.00 - Descuentos: \$0.00 = Totales: \$0.00 en 6 Comprobante(s).

Escibe aquí para buscar

22°C Nublado07:14 p. m.17/08/2022

Pago\_Recibido

Menú

Buscar

Texto a buscar

Buscar en

Año2021

MesFebrero

Relacionado

Todos

Sin Docs.

Con Docs.

Cols. visibles

Filtrar

Eliminar Filtros

20

1 - 17 de 17 totales.

| Serie | Folio            | R.F.C. Emisor | Razón Social Emisor                                  | Fecha             | UUID                                 | Sub Total | Total  | Total Aplicado | Saldo      |
|-------|------------------|---------------|------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-----------|--------|----------------|------------|
| LA    | 000197644992     | CSS160330CP7  | CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS               | 02/feb/2021 03:33 | F673922A-A014-49DE-9A2D-298B300F9675 | \$0.00    | \$0.00 | \$1,762.00     | \$0.00     |
|       | 1400102536       | VLE060918B86  | VOLKSWAGEN LEASING SA DE CV                          | 02/feb/2021 07:21 | 30DBA197-A5FF-4AD1-BC45-12A1DFE56C66 | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$3,912.67 |
|       | 31570164         | APS080728RT5  | ADT Private Security Services de México S.A. de C.V. | 04/feb/2021 11:00 | 149CCC15-07FD-4F06-B826-4758DB36E81D | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$825.99   |
| REC   | 673              | CME151211I49  | CAMIONES METROPOLITANOS, S.A. DE C.V.                | 08/feb/2021 09:24 | ED22DBD3-5061-4711-904C-59EF4E3D75C0 | \$0.00    | \$0.00 |                | \$1,170.00 |
| C     | 46               | IAM920812NI8  | IMPORTADORA ALEGRIA DE MEXICO, S.A. DE C.V.          | 08/feb/2021 16:23 | 23DB9A6E-A52E-4DED-A7A9-4BD3F7D3467F | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$5,346.00 |
| C     | 47               | IAM920812NI8  | IMPORTADORA ALEGRIA DE MEXICO, S.A. DE C.V.          | 08/feb/2021 16:25 | 1E5C5AAB-D13B-4A1B-A8D3-039D91172B24 | \$0.00    | \$0.00 | \$2,808.00     | \$0.00     |
| REP   | 70298            | MAS980812UK1  | MASTEREDI, S. A. DE C.V.                             | 09/feb/2021 14:09 | FD51CFC1-BB23-4914-B166-8850C5AE951E | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$356.47   |
| I     | 0966943930410100 | BNM840515VB1  | BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A.                       | 15/feb/2021 22:32 | F1E08AFA-2E4A-402F-ACCA-3D9FC993B87E | \$0.00    | \$0.00 |                | \$4,882.02 |
| DSWW  | 335649           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:21 | 03B85516-3327-43BF-B63A-4A7CD0373F2C | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
| DSWW  | 335659           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:21 | 2F636494-1FD9-42DF-A0D4-13E310E64C98 | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
| DSWW  | 335881           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:25 | 5B1FCD43-9188-4BC5-8EFB-CB7257D8B81D | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
| DSWW  | 336072           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:29 | 2C7474FF-1821-4EFF-9AF8-475129E8802F | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
| DSWW  | 336631           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:39 | B7867EB5-F60B-4773-A29C-09409AE60F67 | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
| DSWW  | 336856           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:43 | 80C9C77B-3E77-4172-906B-E5015206CC0C | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
| DSWW  | 336919           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:44 | 487718F8-47B2-4974-9F42-81F89E76DE3C | \$0.00    | \$0.00 | \$919.40       | -\$459.70  |
| DSWW  | 337362           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:52 | F826C7AE-AF7D-4D23-8779-04B09638BC55 | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
|       |                  | TME840315KT6  | TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.                   | 28/feb/2021 02:39 | 936fe27a-522b-4c45-a088-a369efce7af1 | \$0.00    | \$0.00 |                | \$549.00   |

20

1 - 17 de 17 totales.

Sub-Totales: \$0.00 + Imp. Traslados: \$0.00 - Imp. Retenidos: \$0.00 - Descuentos: \$0.00 = Totales: \$0.00 en 17 Comprobante(s).

Documentos Digitales

localhost:8080/AdminWeb/Inicio/AdminCFDI.xhtml

QuadrumG500 FACTURACION3% EDOMEX3% CDMXIMSS - IDSEIMSS - SIPARESATSAT ReimpresiónSAT DiotWhatsAppGoogleEtivalCorreo: VERONICA...

Doc's. Dig's.

Catálogos

Sincronización / Descarga.

Ocultar Menú

Emisidos

Recibidos

Pagos Emisidos

Pagos Recibidos

Nómina Emitida

Nómina Recibida

Retenciones Emisidas

Retenciones Recibidas

Importar

Conciliar CFDI's

Existe XML

Verificar aplicaciones

Lista Negra SAT

CFDI's

Apl. por periodo

Int. saldos

Config.

Ver carpeta repositoria

Salir

Regresar a Empresas

Acerca de

Versión: 5.9

ROJOKOKOA S.A. DE C.V.

Número de Control: 220712

RFC: ROJ070810MQ7

Usuario: Administrador del sistema

Pago\_Recibido

Datos del comprobante.

Serie:

Folio:

Fecha:

TipoComprobante:

G

6132

2021-01-04 18:13:33.0

PAGOS

UUID: 3BE20696-5D40-B94F-95F2-6D02F8CDBD6C

Nombre: IMPORTADORA ALEGRIA DE MEXICO, S.A. DE C.V.

R.F.C.: IAM920812NI8

Detalle de los documentos aplicados (Dé doble click en el registro para ver el detalle de los CFDI's relacionados):

| Fecha Pago | Monto      | RFC Emisor | Forma de Pago P. | CFDI's Pagados                                 | Moneda P. | Tipo Cambio P. | No. Operacion | RFC Emisor Cuenta Ord. | Nom. Banco Ord. Ext. | Cta. Ordenante     |
|------------|------------|------------|------------------|------------------------------------------------|-----------|----------------|---------------|------------------------|----------------------|--------------------|
| 2020-12-16 | \$5,346.00 |            | 03               | DB829F8B-D61D-49AC-9946-615D87FE1A1F: G: 6132; | MXN       | 1.0            |               | BNM840515VB1           |                      | 002180700361940399 |

51 - 1 de 1 totales.

+ Pólizas Relacionadas:

Saldo

346.00

808.00

851.98

912.67

130.60

549.00

Saldo

07:15 p. m.

17/08/2022



**Residencia fiscal:**

(CERO PESOS /100 M.N.)

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| Subtotal                  | \$ 0.00        |
| Descuentos                | \$ 0.00        |
| Total Impuestos Traslados | \$ 0.00        |
| Total Impuestos Retenidos | \$ 0.00        |
| <b>TOTAL</b>              | <b>\$ 0.00</b> |

Forma de Pago:  
No. de serie del CSD Emisor: 00001000000505542970  
Método de pago:  
Régimen Fiscal: 601  
Lugar de expedición: 06920

Versión CFD: 3.3  
 Tipo de Comprobante: P  
 Uso CFDI: P01

Impuestos del documento:

| Tipo impuesto | Impuesto | Importe | Tipo Factor | Tasa o Cuota |
|---------------|----------|---------|-------------|--------------|
|---------------|----------|---------|-------------|--------------|

|                            |                            |
|----------------------------|----------------------------|
| Total Impuestos Traslados: | Total Impuestos Retenidos: |
|----------------------------|----------------------------|

Complementos contenidos en el XML del comprobante:

Complemento para recepción de pagos

|                                                                                                                                     |                                                       |                       |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| Detalle del Complemento para recepción de Pagos                                                                                     |                                                       | Versión: 1.0          |                 |
| <b>PAGO:</b>                                                                                                                        |                                                       |                       |                 |
| Fecha de pago: 16-12-2020 12:00                                                                                                     | Forma de pago: 03 Transferencia electrónica de fondos | Moneda: MXN           | Monto: 5,346.00 |
| -RFC entidad emisora cta. origen: BNM840515VB1 -Cuenta ordenante: 002180700361940399 -Cuenta receptora del pago: 072180006854996856 |                                                       |                       |                 |
| Documento relacionado:                                                                                                              |                                                       |                       |                 |
| ID: DB829F8B-D61D-49AC-9946-615D87FE1A1F                                                                                            | Serie: A                                              | Folio: 135379         | Moneda: MXN     |
| Método de pago: PPD Pago en parcialidades o diferido                                                                                |                                                       | No. de parcialidad: 1 |                 |
| Saldo anterior: 5,346.00                                                                                                            | Importe pagado: 5,346.00                              |                       |                 |

Version Timbre: 1.1

Fecha / Hora Timbrado: 2021-01-04T18:13:38 No. de serie del CSD del SAT: 00001000000502000436

Documentos Digitales

localhost:8080/AdminWeb/inicio/AdminCFDI.xhtml

QuadrumG500 FACTURACION3% EDOMEX3% CDMXIMSS - IDSEIMSS - SIPARESATSAT ReimpresiónSAT DiotWhatsAppGoogleEtivalCorreo: VERONICA...

Doc's. Dig's.

Catálogos

Sincronización / Descarga.

Ocultar Menú

Emittidos

Recibidos

Pagos Emittidos

Pagos Recibidos

Nómina Emittida

Nómina Recibida

Retenciones Emittidas

Retenciones Recibidas

Importar

Conciliar CFDI's

Existe XML

Verificar aplicaciones

Lista Negra SAT

CFDI's

Apl. por periodo

Int. saldos

Config.

Ver carpeta repositoria

Salir

Regresar a Empresas

Acerca de

Versión: 5.9

RFC: ROJ070810MQ7

Usuario: Administrador del sistema

Pago\_Recibido

Menú

Buscar

Texto a buscar

Buscar en

Año2021

MesFebrero

Relacionado

Todos

Sin Docs.

Con Docs.

Cols. visibles

Filtrar

Eliminar Filtros

20

1 - 17 de 17 totales.

| Serie | Folio            | R.F.C. Emisor | Razón Social Emisor                                  | Fecha             | UUID                                 | Sub Total | Total  | Total Aplicado | Saldo      |
|-------|------------------|---------------|------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|-----------|--------|----------------|------------|
| LA    | 000197644992     | CSS160330CP7  | CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS               | 02/feb/2021 03:33 | F673922A-A014-49DE-9A2D-298B300F9675 | \$0.00    | \$0.00 | \$1,762.00     | \$0.00     |
|       | 1400102536       | VLE060918B86  | VOLKSWAGEN LEASING SA DE CV                          | 02/feb/2021 07:21 | 30DBA197-A5FF-4AD1-BC45-12A1DFE56C66 | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$3,912.67 |
|       | 31570164         | APS080728RT5  | ADT Private Security Services de México S.A. de C.V. | 04/feb/2021 11:00 | 149CCC15-07FD-4F06-B826-4758DB36E81D | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$825.99   |
| REC   | 673              | CME151211I49  | CAMIONES METROPOLITANOS, S.A. DE C.V.                | 08/feb/2021 09:24 | ED22DBD3-5061-4711-904C-59EF4E3D75C0 | \$0.00    | \$0.00 |                | \$1,170.00 |
| C     | 46               | IAM920812NI8  | IMPORTADORA ALEGRIA DE MEXICO, S.A. DE C.V.          | 08/feb/2021 16:23 | 23DB9A6E-A52E-4DED-A7A9-4BD3F7D3467F | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$5,346.00 |
| C     | 47               | IAM920812NI8  | IMPORTADORA ALEGRIA DE MEXICO, S.A. DE C.V.          | 08/feb/2021 16:25 | 1E5C5AAB-D13B-4A1B-A8D3-039D91172B24 | \$0.00    | \$0.00 | \$2,808.00     | \$0.00     |
| REP   | 70298            | MAS980812UK1  | MASTEREDI, S. A. DE C.V.                             | 09/feb/2021 14:09 | FD51CFC1-BB23-4914-B166-8850C5AE951E | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$356.47   |
| I     | 0966943930410100 | BNM840515VB1  | BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A.                       | 15/feb/2021 22:32 | F1E08AFA-2E4A-402F-ACCA-3D9FC993B87E | \$0.00    | \$0.00 |                | \$4,882.02 |
| DSWW  | 335649           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:21 | 03B85516-3327-43BF-B63A-4A7CD0373F2C | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
| DSWW  | 335659           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:21 | 2F636494-1FD9-42DF-A0D4-13E310E64C98 | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
| DSWW  | 335881           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:25 | 5B1FCD43-9188-4BC5-8EFB-CB7257D8B81D | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
| DSWW  | 336072           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:29 | 2C7474FF-1821-4EFF-9AF8-475129E8802F | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
| DSWW  | 336631           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:39 | B7867EB5-F60B-4773-A29C-09409AE60F67 | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
| DSWW  | 336856           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:43 | 80C9C77B-3E77-4172-906B-E5015206CC0C | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
| DSWW  | 336919           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:44 | 487718F8-47B2-4974-9F42-81F89E76DE3C | \$0.00    | \$0.00 | \$919.40       | -\$459.70  |
| DSWW  | 337362           | GCD170101GS6  | Grupo Comercial DSW S A de C V                       | 17/feb/2021 16:52 | F826C7AE-AF7D-4D23-8779-04B09638BC55 | \$0.00    | \$0.00 | \$0.00         | \$347.00   |
|       |                  | TME840315KT6  | TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.                   | 28/feb/2021 02:39 | 936fe27a-522b-4c45-a088-a369efce7af1 | \$0.00    | \$0.00 |                | \$549.00   |

20

1 - 17 de 17 totales.

Sub-Totales: \$0.00 + Imp. Traslados: \$0.00 - Imp. Retenidos: \$0.00 - Descuentos: \$0.00 = Totales: \$0.00 en 17 Comprobante(s).

Escibe aquí para buscar

22°C Nublado

07:16 p. m.  
17/08/2022

Documentos Digitales

localhost:8080/AdminWeb/inicio/AdminCFDI.xhtml

QuadrumG500 FACTURACION3% EDOMEX3% CDMXIMSS - IDSEIMSS - SIPARESATSAT ReimpresiónSAT DiotWhatsAppGoogleEtivalCorreo: VERONICA...

Doc's. Dig's.

Catálogos

Sincronización / Descarga.

Ocultar Menú

Emisidos

Recibidos

Pagos Emisidos

Pagos Recibidos

Nómina Emitida

Nómina Recibida

Retenciones Emisidas

Retenciones Recibidas

Importar

Conciliar CFDI's

Existe XML

Verificar aplicaciones

Lista Negra SAT

CFDI's

Apl. por periodo

Int. saldos

Config.

Ver carpeta repositoria

Salir

Regresar a Empresas

Acerca de

Versión: 5.9

Rojokokoa S.A. DE C.V.

Número de Control: 220712

RFC: ROJ070810MQ7

Usuario: Administrador del sistema

Pago\_Recibido

Menú

Datos del comprobante.

Serie:DSWW

Folio:335649

Fecha:2021-02-17 16:21:27.0

TipoComprobante:PAGOS

UUID: 03B85516-3327-43BF-B63A-4A7CD0373F2C

Nombre: Grupo Comercial DSW S A de C V

R.F.C.: GCD170101GS6

Detalle de los documentos aplicados (Dé doble click en el registro para ver el detalle de los CFDI's relacionados):

| Fecha Pago | Monto    | RFC Emisor | Forma de Pago P. | CFDI's Pagados                                      | Moneda P. | Tipo Cambio P. | No. Operacion | RFC Emisor Cuenta Ord. | Nom. Banco Ord. Ext. | Cta. Ordenante |
|------------|----------|------------|------------------|-----------------------------------------------------|-----------|----------------|---------------|------------------------|----------------------|----------------|
| 2021-01-07 | \$347.00 |            | 17               | 224BD5BF-6C00-4C5D-902D-A2A006FC7B43: DSWW: 335649; | MXN       | 1.0            |               |                        |                      |                |

51 - 1 de 1 totales.

+ Pólizas Relacionadas:

|      |        |              |                                    |                   |                                      |        |        |          |           |
|------|--------|--------------|------------------------------------|-------------------|--------------------------------------|--------|--------|----------|-----------|
| DSWW | 336856 | GCD170101GS6 | Grupo Comercial DSW S A de C V     | 17/feb/2021 16:43 | 80C9C77B-3E77-4172-906B-E5015206CC0C | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00   | \$347.00  |
| DSWW | 336919 | GCD170101GS6 | Grupo Comercial DSW S A de C V     | 17/feb/2021 16:44 | 487718F8-47B2-4974-9F42-81F89E76DE3C | \$0.00 | \$0.00 | \$919.40 | -\$459.70 |
| DSWW | 337362 | GCD170101GS6 | Grupo Comercial DSW S A de C V     | 17/feb/2021 16:52 | F826C7AE-AF7D-4D23-8779-04B09638BC55 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00   | \$347.00  |
|      |        | TME840315KT6 | TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V. | 28/feb/2021 02:39 | 936fe27a-522b-4c45-a088-a369efce7af1 | \$0.00 | \$0.00 |          | \$549.00  |

Serie

Folio

R.F.C. Emisor

Razón Social Emisor

Fecha

UUID

Sub Total

Total

Total Aplicado

Saldo

201 - 17 de 17 totales.

Sub-Totales: \$0.00 + Imp. Traslados: \$0.00 - Imp. Retenidos: \$0.00 - Descuentos: \$0.00 = Totales: \$0.00 en 17 Comprobante(s).

localhost:8080/AdminWeb/inicio/AdminCFDI.xhtml#

Escribe aquí para buscar

22°C Nublado07:16 p. m.17/08/2022



Grupo Comercial DSW S A de C V

GCD170101GS6

COMPROBANTE FISCAL DIGITAL

Serie/Folio: DSWW335849

Fecha/Hora: 17-Febrero-2021 18:21:27

UUID: 03B85516-3327-43BF-B63A-4A7CD0373F2C

Moneda: XXX Tipo de Cambio: NaN

Cliente: ROJOKOKOA SA DE CV

R.F.C. ROJ070810MQ7

Residencia fiscal:

| Civ.Prd.Srv. | Cnt. | Civ. Unid. | Descripción | Precio Unitario | Importe |
|--------------|------|------------|-------------|-----------------|---------|
| 84111506     | 1    | ACT        | Pago        | \$ 0.00         | \$ 0.00 |

(CERO PESOS /100 M.N.)

Subtotal \$ 0.00

Descuentos \$ 0.00

Total Impuestos Traslados \$ 0.00

Total Impuestos Retenidos \$ 0.00

TOTAL \$ 0.00

Forma de Pago:

No. de serie del CSD Emisor: 00001000000505673664

Método de pago:

Régimen Fiscal: 601

Lugar de expedición: 64000

Versión CFD: 3.3

Tipo de Comprobante: P

Uso CFDI: P01

Impuestos del documento:

Tipo impuesto

Impuesto

Importe

Tipo Factor

Tasa o Cuota

Total Impuestos Traslados:

Total Impuestos Retenidos:

Complementos contenidos en el XML del comprobante:

Complemento para recepción de pagos

Detalle del Complemento para recepción de Pagos

Versión: 1.0

PAGO:

Fecha de pago: 07-01-2021 18:21

Forma de pago: 17 Compensación

Moneda: MXN

Monto: 347.00

Documento relacionado:

ID: 2248D5BF-6C00-4C5D-902D-A2A006FC7B43 Serie: DSWW Folio: 444929

Moneda: MXN

Método de pago: PPD Pago en parcialidades o diferido No. de parcialidad: 1

Saldo anterior: 347.00

Importe pagado: 347.00

Versión Timbre: 1.1

Fecha / Hora Timbrado: 2021-02-17T18:21:28

No. de serie del CSD del SAT: 00001000000503938001

Sello digital del CFDI

fpq8suNd2vPwE7uGjZqdY2ZdlF738dNOBSildV3kdgVxILQe5F20pJ+idTNxZg1iITCyf48DUxPNg7bGKqghOzksoeRQRVy mJsn2FjfuTCyeyrUgmnhjPPb44d9Fr8+PNLK0ur7ngYMGm20Yqo2KEQOISLky40PnDrUlk8+q07XbcRGjAJhgQwiCVVIM P2b6j4uGySkwxJoBwu+fw9mDAXw3UYJMHfuteR3CBUR46AdNBrdz809BQRCJrMo72f7khaFshA8kEMej4YVmaGBnw hH1OYfb28n64M1DgIhnngbNkw34WUP1UvQOIisoQgdlRi5+hwV/eIQ==

Sello digital del SAT

07:17 p. m. 17/08/2022

Windows taskbar with search bar and system tray showing date and time.

ROJOKOKOA S.A. DE C.V.

POLIZA: 003 - 005009

Página : 1

ENERO EJERCICIO: 2021

POLIZA DE EGRESOS (003)

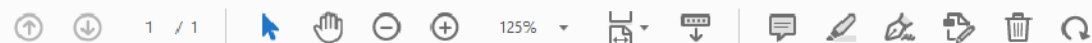
POLIZA NUM: 005009

DIA: 26

CONCEPTO :ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 2020 GP COM DSW

DESCRIPCIÓN:

| NUMERO DE CUENTA |     | NOMBRE DE LA CUENTA            | DESCRIPCION DEL MOVIMIENTO        |       |                        | DIA | REF.         | TR. | CARGOS      |               | ABONOS       |  |
|------------------|-----|--------------------------------|-----------------------------------|-------|------------------------|-----|--------------|-----|-------------|---------------|--------------|--|
| TIPO TRANS.      | RFC | BENEFICIARIO                   | MONTO                             | FECHA | FOLIO / METODO DE PAGO |     | BANCO ORIGEN |     | CTA. ORIGEN | BANCO DESTINO | CTA. DESTINO |  |
| 2101-0001        |     | PROVEEDORES EN GENERAL         | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 | 26    |                        |     |              |     |             | 347.00        |              |  |
| 2101-0001        |     | PROVEEDORES EN GENERAL         | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 | 26    |                        |     |              |     |             | 347.00        |              |  |
| 2101-0001        |     | PROVEEDORES EN GENERAL         | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 | 26    |                        |     |              |     |             | 347.00        |              |  |
| 2101-0001        |     | PROVEEDORES EN GENERAL         | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 | 26    |                        |     |              |     |             | 347.00        |              |  |
| 2101-0001        |     | PROVEEDORES EN GENERAL         | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 | 26    |                        |     |              |     |             | 347.00        |              |  |
| 2101-0001        |     | PROVEEDORES EN GENERAL         | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 | 26    |                        |     |              |     |             | 347.00        |              |  |
| 2101-0001        |     | PROVEEDORES EN GENERAL         | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 | 26    |                        |     |              |     |             | 459.70        |              |  |
| 2101-0001        |     | PROVEEDORES EN GENERAL         | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 | 26    |                        |     |              |     |             | 347.00        |              |  |
| 1103-G001        |     | Grupo Comercial DSW            | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 | 26    |                        |     |              |     |             |               | 2,888.70     |  |
| 2104-0001        |     | IEPS Traslado Cobrado          | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 | 26    |                        |     |              |     |             |               | 213.98       |  |
| 2104-0002        |     | IEPS Traslado PendienteCobr    | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 | 26    |                        |     |              |     |             | 213.98        |              |  |
| 1107-0001        |     | IVA Acreditable Pagado         | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 | 26    |                        |     |              |     |             | 398.43        |              |  |
| 1107-0002        |     | IVA Acreditable Pendiente Pago | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 | 26    |                        |     |              |     |             |               | 398.43       |  |



|           |                                |                                      |        |          |
|-----------|--------------------------------|--------------------------------------|--------|----------|
| 2101-0001 | PROVEEDORES EN GENERAL         | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 26 | 347.00 |          |
| 1103-G001 | Grupo Comercial DSW            | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 26 |        | 2,888.70 |
| 2104-0001 | IEPS Traslado Cobrado          | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 26 |        | 213.98   |
| 2104-0002 | IEPS Traslado PendienteCobr    | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 26 | 213.98 |          |
| 1107-0001 | IVA Acreditable Pagado         | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 26 | 398.43 |          |
| 1107-0002 | IVA Acreditable Pendiente Pago | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 20 26 |        | 398.43   |

|           |          |               |            |          |
|-----------|----------|---------------|------------|----------|
|           |          | SUMAS IGUALES | 3,501.11   | 3,501.11 |
| HECHO POR | REVISADO | AUTORIZADO    | AUXILIARES | DIARIO   |

Contafiscal 2000



Auto guardado IVA Acreditable 100% % Buscar (Alt+Q) VERONICA CASTRO VALDEZ Comentarior Compartir Archivo Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda

Cortar Copiar Copiar formato Portapapeles

Arial 10 Ajustar texto Combinar y centrar

General \$ % 000 0.00 0.00 Formato condicional Dar formato como tabla

Millares 2 Normal 3 Normal Bueno Incorrecto Neutral

Insertar Eliminar Formato Celdas

Autosuma Rellenar Borrar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar Analizar datos

|    | A              | B             | C            | D                                                          | E             | F                                    | G                                                   | H                                                                           | I        | J        | K        |
|----|----------------|---------------|--------------|------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|    | TIPO DE POLIZA | No. DE POLIZA | FECHA POLIZA | NOMBRE DEL PROVEEDOR                                       | RFC           | NO. FOLIO FISCAL                     | CONCEPTO POLIZA                                     | CONCEPTO FACTURA                                                            | IMPORTE  | IVA      | TOTAL    |
| 1  |                |               |              |                                                            |               |                                      |                                                     |                                                                             |          |          |          |
| 2  | EGRESO         | 005001        | 1/01/2021    | BANCO NACIONAL DE MEXICO SA                                | BNM840515VB1  | F260E506-9D40-4328-B4AD-295CDC6F2062 | COM PAQ PYME BNME DIC 2020. BNME F-6F2062           | COMISION COBRADA                                                            | 490.00   | 78.40    | 568.40   |
| 3  | EGRESO         | 004001        | 4/01/2021    | BANCO MERCANTIL DEL NORTE SA INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE | BMN930209927  | 6010E9B1-5A84-466B-8716-CF4A4D973C3B | INT DIC 2020 TC BNORTE-RK                           | INTERESES SUJETOS A IVA                                                     | 1,471.36 | 225.48   | 1,696.84 |
| 4  | EGRESO         | 002001        | 5/01/2021    | EVO PAYMENTS MEXICO S. DE R. L. DE C.V.                    | PNA1504108Y2  | 892DC596-6861-4DDE-AB26-89FAE6C70D1  | COMISION VTA CON TC. EVO PAYMENTS F-A40630459       | COBRO COMIS T AR DEBIT A NOM EVOPAYMX                                       | 35.00    | 5.60     | 40.60    |
| 5  | EGRESO         | 002002        | 5/01/2021    | KRONALINE SA DE CV                                         | KRO920518AL3  | CDC298A8-898E-4814-BC12-2F3A22A7116  | ROLLOS PAPLE PLOTTER. KRONALINE F145994. AUT554395  | PAPEL PRESENTACION VINIL AUTOADHERIBLE                                      | 2,832.72 | 453.23   | 3,285.95 |
| 6  | EGRESO         | 002003        | 5/01/2021    | XILOGRAFIA A COLOR S DE RL DE CV                           | XAC0708286C2  | f0d37427-4b23-413e-8f3e-57d508b5086f | ROLLO LAMINADO XILOGRAFIA A F-DF 27324 AUT 313134   | LAMINADO PET BRILL 68.5cm x 152m 1.7ml 1                                    | 1,543.63 | 246.98   | 1,790.61 |
| 7  | EGRESO         | 002004        | 5/01/2021    | COMERCIAL WHITEHOUSE SA DE CV                              | CWH870311C20  | 57A448AF-D922-4297-B6F0-32DAB916E950 | PAPEL ENCUADERNACION. COM WHITEHOUSE F30187 AT1793  | MLINEAL RAINBOW 118 SAFFRON 135cm                                           | 120.00   | 19.20    | 139.20   |
| 8  | EGRESO         | 005004        | 5/01/2021    | GRUPO CONEKTAME SA DE CV                                   | GCO121008MU7  | b56c4941-c14c-41f8-8f01-bab311b868ef | COM VTAS DIC 2020. CONEKTA F 183738                 | Comision por procesamiento de pagos Mes de Diciembre                        | 586.66   | 93.87    | 680.53   |
| 9  | EGRESO         | 005003        | 6/01/2021    | CANASTA ROSA SAPI DE CV                                    | CRO170829FL1  | 0C2B83AD-FE0C-4C0F-9715-606242F0384C | COMO VTAS DIC 2020 CANASTA ROSA F11710              | Comisión Canasta Rosa                                                       | 125.64   | 20.10    | 145.74   |
| 10 | EGRESO         | 003001        | 7/01/2021    | NUEVA WAL MART DE MEXICO S DE R L DE CV                    | NWM9709244W4  | CB7D767C-998A-4201-881A-DE1BBBD4EC   | HIELERAS. WALMART F-IWACH682267                     | HIELERA                                                                     | 869.83   | 139.17   | 1,009.00 |
| 11 | EGRESO         | 002006        | 8/01/2021    | GERARDO GARCIA RODRIGUEZ                                   | GARG700817QW2 | AAA185DF-007F-4F35-8F67-243DEA19E3FB | EXHIB Q SE PIDIERON EN MZO2020. GERARDO RGUEZ.      | EXHIBIDORES                                                                 | 1,490.00 | 238.40   | 1,728.40 |
| 12 | EGRESO         | 001001        | 9/01/2021    | NUEVA WAL MART DE MEXICO S DE R L DE CV                    | NWM9709244W4  | 1ECD705F-4C61-4A72-B1AB-0E23990B568C | TOALLAS Y SUJETADORES P/CHOC ALGARIN.WALMART343374  | TOALLA PULLM COMMAND SUJE                                                   | 141.38   | 22.62    | 164.00   |
| 13 | EGRESO         | 001002        | 9/01/2021    | SANCHEZ MENESES GUADALUPE                                  | SAMG861116LC7 | C998BF82-A103-48E4-ABF6-5C8BADE60D0  | BOLSA PAPEL CHOC ALGARIN. GPE SCHEZ F-G19873        | B. FONDO COMUN CAFÉ - B. GLASSINE # 114                                     | 126.00   | 20.16    | 146.16   |
| 14 | EGRESO         | 005002        | 9/01/2021    | GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL                              | GDF9712054NA  | 0E5BA845-B25A-4018-A3FA-EC0366F22469 | FACT AGUA 5TO BIM 2020. GOB CDMX F-F1607559         | RECARGOS DERECHOS USO NO DOMESTICO                                          | 525.00   | 82.72    | 607.72   |
| 15 | EGRESO         | 003003        | 12/01/2021   | IMPULSORA DE SERVICIOS AUTOMOTRICES SA                     | ISA691014US9  | ea9cda9f-9b0c-4102-9a08-26b18f9469ff | GAOLINA GOL IMP DE SERV AUT. F327468                | PEMEX MAGNA                                                                 | 346.12   | 53.88    | 400.00   |
| 16 | EGRESO         | 002008        | 13/01/2021   | MISTERMAQ SA DE CV                                         | MIS011003EQ8  | EEEDF53A-2F59-404F-8D35-F463A878E239 | MITO SUAJADORA GPE.MISTERMAQ F-2817. AUT518272      | SERVICIO CORRECTIVO. PARA MAQUINA SUAJADORA                                 | 3,400.00 | 544.00   | 3,944.00 |
| 17 | EGRESO         | 002015        | 18/01/2021   | AMERICAN BROTHER SA DE CV                                  | ABR190322R15  | EE0F45CB-CB82-4E4A-B533-C2CE5B57A66  | DOSIFICADORA AMERICAN BROTHER F-CF3289              | DOSIFICADOR DE GRANOS OPERACION SEMIAUTOMATICA EN ACERO                     | 7,728.00 | 1,236.48 | 8,964.48 |
| 18 | EGRESO         | 002016        | 18/01/2021   | VOLKSWAGEN LEASING SA DE CV                                | VLE060918B88  | 61823996-7622-46DF-BCF4-7E7B6A786248 | RENTA GOL ENE 2021.VOLKSWAGEN F1831552363 AUT101484 | Renta                                                                       | 3,372.99 | 539.68   | 3,912.67 |
| 19 | EGRESO         | 005006        | 18/01/2021   | TECNOLOGIAS RAPPI SAPI DE CV                               | TRA150604TW1  | ab4cd209-fe14-4185-9b2e-f6b55f43b93e | COM RAPPI VTAS 4-10 ENE 21 F 17953                  | PID: 2564613/COMISION # Prestacion de servicios                             | 92.00    | 14.72    | 106.72   |
| 20 | EGRESO         | 003005        | 22/01/2021   | IMPULSORA DE SERVICIOS AUTOMOTRICES SA                     | ISA691014US9  | 115ce198-7255-460c-a826-95059d3e018e | GASOLINA GOL IMP DE SERV AUT. F 327445              | PEMEX MAGNA                                                                 | 432.58   | 67.42    | 500.00   |
| 21 | EGRESO         | 001004        | 23/01/2021   | FANTASIAS MIGUEL SA DE CV                                  | FMI650208CG9  | 2e71327a-7ebb-4d66-88a1-2e5ad522202a | FRASCOS CHOKOBARRAS ALGARIN. FANT MIGUEL FH173054   | 09604 BOTELLIF FRASCO C/TA PLT 20.5CM#1700ML                                | 222.03   | 35.52    | 257.55   |
| 22 | EGRESO         | 002020        | 25/01/2021   | BANCO NACIONAL DE MEXICO SA                                | BNM840515VB1  | EABA6606-8015-4118-9C8C-974DA7926C29 | COMISION CTA BNME ENE 21. BNME F-7926C29 AUT79235   | COMISION COBRADA                                                            | 490.00   | 78.40    | 568.40   |
| 23 | EGRESO         | 002021        | 25/01/2021   | GERARDO GARCIA RODRIGUEZ                                   | GARG700817QW2 | AAA13A48-A0B8-4DD7-AA17-8E8D4704DFCE | 10 EXH CUARZO. GERARDO GARCIA F-704DFCB AUT 575205  | Exhibidor kubos librero 6x6 Cuarzo                                          | 1,050.00 | 168.00   | 1,218.00 |
| 24 | EGRESO         | 002022        | 25/01/2021   | LUZ MARIA MANCERA ROSAS MARS CONTROL                       | MARL630218H33 | 39C6F16D-AEF1-1A61-AB1A-04778ACF7B56 | FUMIGACION DIC 202LUZ MARIA MANCERA F2890 AUT635181 | SERVICIO DE CONTROL DE PLAGAS                                               | 525.00   | 84.00    | 609.00   |
| 25 | EGRESO         | 005008        | 26/01/2021   | DEREMATE COM DE MEXICO S DE RL DE CV                       | DCM991109KR2  | 79CE1D53-0C82-4D42-BD0F-E48D4F22F43  | COM VTAS MERCADO LIBRE ENE 21.DEREMATE FA13154036   | Uso del servicio 11-01-2021                                                 | 129.99   | 20.80    | 150.79   |
| 26 | EGRESO         | 005009        | 26/01/2021   | GRUPO COMERCIAL DSW S A DE CV                              | GCD170101GS6  | 59872BA2-1725-45D4-B405-2C1AB6269468 | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 2020 GP COM DSW      | COBRO PORTAL B2B ABR-2020 - 10005070                                        | 299.14   | 47.86    | 347.00   |
| 27 | EGRESO         | 5009          | 26/01/2021   | GRUPO COMERCIAL DSW S A DE CV                              | GCD170101GS6  | FF8F10E5-0AD2-4455-A67A-DFA90869A753 | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 2020 GP COM DSW      | COBRO PORTAL B2B AGO-2020 - 10005070                                        | 299.14   | 47.86    | 347.00   |
| 28 | EGRESO         | 5009          | 26/01/2021   | GRUPO COMERCIAL DSW S A DE CV                              | GCD170101GS6  | 235CE999-32B5-4A55-BC08-D729F9421677 | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 2020 GP COM DSW      | COBRO PORTAL B2B JUL-2020 - 10005070                                        | 299.14   | 47.86    | 347.00   |
| 29 | EGRESO         | 5009          | 26/01/2021   | GRUPO COMERCIAL DSW S A DE CV                              | GCD170101GS6  | A3366521-09A6-4773-A258-FF26F02701C1 | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 2020 GP COM DSW      | COBRO PORTAL B2B JUN-2020 - 10005070                                        | 299.14   | 47.86    | 347.00   |
| 30 | EGRESO         | 5009          | 26/01/2021   | GRUPO COMERCIAL DSW S A DE CV                              | GCD170101GS6  | 33F3ADFD-55AF-419A-A926-D5D0DD6E1EF  | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 2020 GP COM DSW      | COBRO PORTAL B2B MAY-2020 - 10005070                                        | 299.14   | 47.86    | 347.00   |
| 31 | EGRESO         | 5009          | 26/01/2021   | GRUPO COMERCIAL DSW S A DE CV                              | GCD170101GS6  | 22ABD5BF-6C00-4C5D-902D-A2A006FC7B4  | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 2020 GP COM DSW      | COBRO PORTAL B2B MAR-2020 - 10005070                                        | 299.14   | 47.86    | 347.00   |
| 32 | EGRESO         | 5009          | 26/01/2021   | GRUPO COMERCIAL DSW S A DE CV                              | GCD170101GS6  | C37F2FF8-82C0-4951-B6E8-BF7109F3DC34 | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 2020 GP COM DSW      | Cargo por recuperacion (V-CC5)                                              | 396.29   | 63.41    | 459.70   |
| 33 | EGRESO         | 5009          | 26/01/2021   | GRUPO COMERCIAL DSW S A DE CV                              | GCD170101GS6  | BB481A5F-882E-4BAE-B208-A40DC39B3299 | ABONO A F 15730 VIA NTAS CARGO 2020 GP COM DSW      | COBRO PORTAL B2B FEB-2020 - 10005070                                        | 299.14   | 47.86    | 347.00   |
| 34 | EGRESO         | 001005        | 28/01/2021   | WALDOS DOLAR MART DE MEXICO S DE RL DE CV                  | WDM990126350  | b163fa56-cab4-44ac-a056-3e93df21ea3b | CAJAS Y FRASCOS P CHOC PROD. WALDOS F5551           | Frasco Cuad Cajita                                                          | 137.88   | 22.08    | 159.96   |
| 35 | EGRESO         | 001006        | 28/01/2021   | SUSANA VAZQUEZ VAZQUEZ                                     | VAV5570313Q96 | 14495A78-A3C9-450F-B7C5-6376CDD6920C | JABON TRASTES. SUSANA VAZQUEZ F-16263               | JABON POTASICO DEPOSITOS DE 4 LITROS                                        | 108.62   | 17.38    | 126.00   |
| 36 | EGRESO         | 002024        | 28/01/2021   | GRUPO GERALA SA DE CV                                      | GGE000623UM4  | C09C75FC-2690-417E-AC3D-B5F7DAC38D0  | 100 METALICAS REKKO. GPO GERALA FA292 AUT 173852    | ESTUCHE RECTANGULAR                                                         | 2,654.00 | 424.64   | 3,078.64 |
| 37 | EGRESO         | 003006        | 28/01/2021   | GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL                              | GDF9712054NA  | FA6FE01B-AC59-499D-9206-8A1FEEEF7DED | AGU 6TO BIM 20.GOB CDMX F-F1673334                  | RECARGOS DERECHOS USO NO DOMESTICO                                          | 622.00   | 98.24    | 720.24   |
| 38 | EGRESO         | 002028        | 29/01/2021   | TELEFONOS DE MEXICO SAB DE CV                              | TME840315KT6  | 91c6dbf6-4d36-44c7-9b97-a369efccdb1  | TELEFONO ENE 21.TELMEX F-90121010012333             | Servicios de Telecomunicaciones                                             | 473.28   | 75.73    | 549.01   |
| 39 | EGRESO         | 002029        | 29/01/2021   | MASTEREDI SA DE CV                                         | MAS980812UK1  | 65A10492-2375-484B-857D-C61B427040BF | SERVICIO MEDI DIC 20.MASTEREDI F-E 436868 AUT707749 | CUOTA MENSUAL WEB MPORTE HOJAS ELECTRONICAS INTERNETWEB                     | 307.30   | 49.17    | 356.47   |
| 40 | EGRESO         | 002030        | 29/01/2021   | ADT PRIVATE SECURITY SERVICES DE MEXICO SA DE CV           | APS080728RT5  | FD2F5F4B-66B8-48FC-9948-1A35038FC820 | ALARMA FEB 2021. ADT F-18089995 AUT696817           | Monitoreo Comercia Poliza de Mantenimiento Servicio Verificacion            | 712.06   | 113.93   | 825.99   |
| 41 | EGRESO         | 002031        | 29/01/2021   | CFE SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BASICOS                     | CSS160330CP7  | 5DC33581-D0F9-44EC-898D-33289172D0F1 | LUZ 19 NOV A 20 ENE.CFE F-L196957600 AUT624066      | Energía                                                                     | 1,518.99 | 243.03   | 1,762.02 |
| 42 | EGRESO         | 001007        | 30/01/2021   | LUCIANO MEDINA GONZALEZ                                    | MEGL870731VC6 | 0DE67FA6-F848-4CD2-8186-AD8CEBC2E19  | UTENSILIOS P/GALLETAS. LUCIANO MEDINA F-A10930      | BOLSA DE PLASTICO VASO 5 1/2 REYMA                                          | 71.55    | 11.45    | 83.00    |
| 43 | EGRESO         | 001008        | 30/01/2021   | NUEVA WAL MART DE MEXICO S DE R L DE CV                    | NWM9709244W4  | DD88A68E-E719-4D20-8D0F-3739993C6B7  | INSUMOS P GALLETAS.WALMART F-IWADT557184            | HARINA POLVO AUMARGARINA GV MASCABADO BV AUFRERRA TRAPO                     | 246.26   | 20.44    | 266.70   |
| 44 | EGRESO         | 005005        | 31/01/2021   | GRUPO CONEKTAME SA DE CV                                   | GCO121008MU7  | 2d230dbd-7c8b-43ad-a26d-7fa1bdad00d2 | COMO COBROS CONEKTA ENE 2021 F 191043               | Comision por procesamiento de pagos Mes de Enero                            | 307.33   | 49.17    | 356.50   |
| 45 | EGRESO         | 005007        | 31/01/2021   | TECNOLOGIAS RAPPI SAPI DE CV                               | TRA150604TW1  | 03e30554-33fc-4218-a4f8-f86943a68c57 | COM RAPPI VTAS 18-24 ENE 21 F 28903                 | PID: 2680548/COMISION # Prestacion de servicios de 2021-01-18 al 2021-01-24 | 61.00    | 9.76     | 70.76    |
| 46 |                |               |              |                                                            |               |                                      |                                                     |                                                                             |          | 6,022.28 |          |
| 47 |                |               |              |                                                            |               |                                      |                                                     |                                                                             |          |          |          |
| 48 |                |               |              |                                                            |               |                                      |                                                     |                                                                             |          |          |          |
| 49 |                |               |              |                                                            |               |                                      |                                                     |                                                                             |          |          |          |

Hoja1 DIOT 2021 01

Accesibilidad: es necesario investigar

07:18 p.m. 17/08/2022

89%

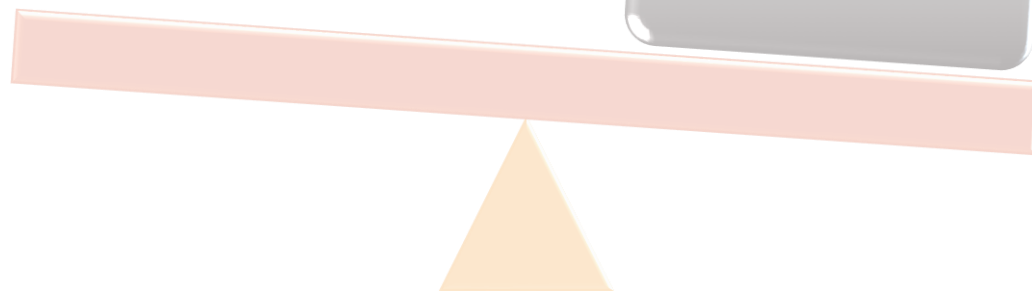
Razón de  
Negocio

SOPORTES

Legal

Documental

Contable







GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

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

**SAF/TCDMX/SF/DVF/2698/2024**  
**EXPEDIENTE:** GIM0900144/23

la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta, iniciada mediante oficio número GIM0900144/23 de fecha 18 de abril de 2023, notificado legalmente el día 20 de abril de 2023, a la contribuyente a través de la C. Alejandra Berenice Salas Rodríguez, en su carácter de tercera persona, quien dijo ser empleada de la contribuyente.

**DE C.V.**, quien se identificó con licencia para conducir número C14598706, tipo A, con fecha de antigüedad 13 de agosto de 2002, expedida el 29 de noviembre de 2020 y vigencia el 29 de noviembre de 2023, con Registro Federal de Contribuyentes SARA830613, expedida por la Subsecretaría de Transporte de la Secretaría de Movilidad del Gobierno de la Ciudad de México, mediante citatorio número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/566/2023 de fecha 19 de abril de 2023, hechos que se hicieron constar en acta de notificación de fecha 20 de abril de 2023, en el ejercicio de sus facultades de comprobación.

Por lo que una vez efectuado el análisis, revisión y valoración de los documentos proporcionados por la contribuyente, esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, ha verificado que esa contribuyente cumplió con sus obligaciones fiscales por lo que comprende a los hechos revisados en el requerimiento de datos y documentos.

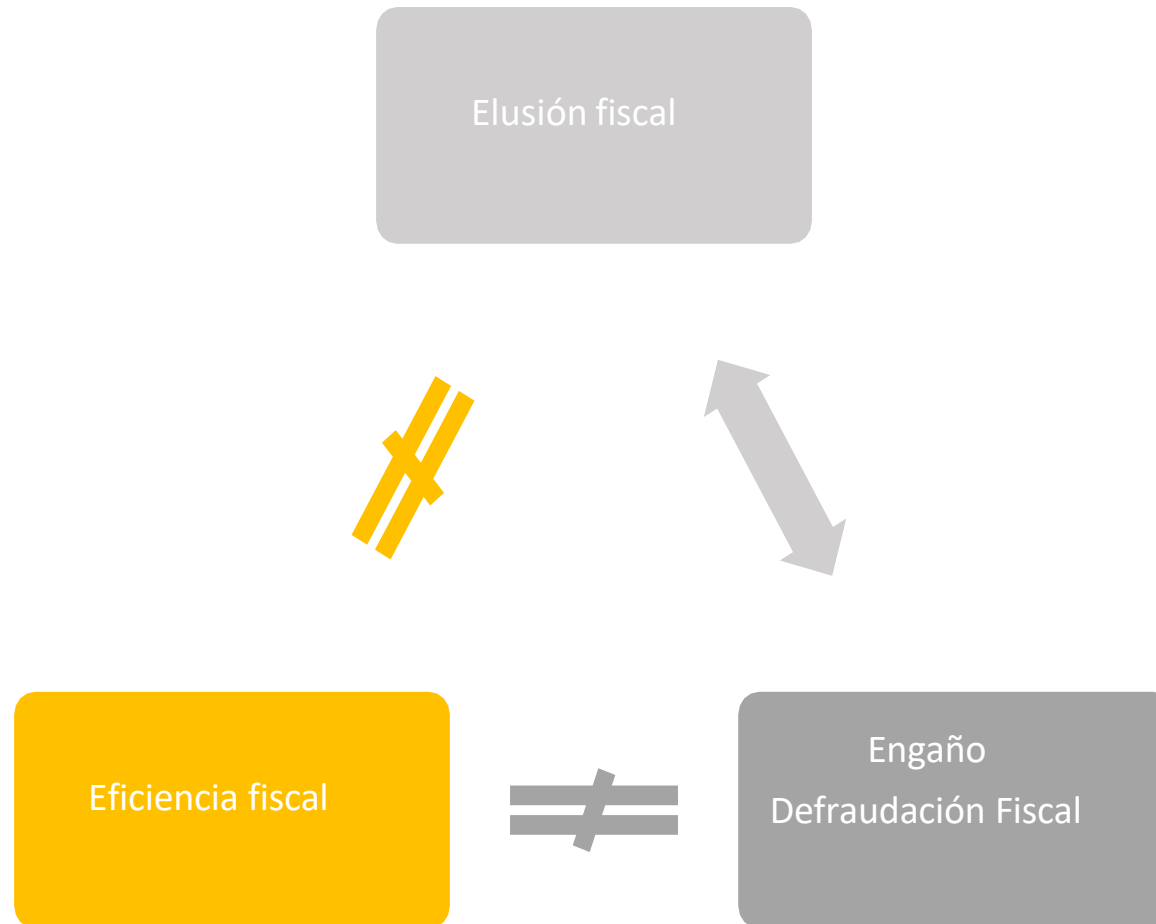
Lo anterior, no impide a esta autoridad ejercer nuevamente sus facultades de revisión en los términos del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación vigente, y determinar contribuciones omitidas correspondientes al ejercicio antes referido, cuando se comprueben hechos diferentes, de conformidad con lo establecido en el artículo 19, de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente y artículo 53-C, del Código Fiscal de la Federación vigente, sin más límite que lo establecido en el artículo 67 del mismo ordenamiento.



## Art. 5-A CFF

- Los actos jurídicos que carezcan de una razón de negocios y que generen un beneficio fiscal **directo o indirecto, tendrán los efectos fiscales que correspondan** a los que se habrían realizado para la obtención del beneficio económico **razonablemente esperado por el contribuyente.**
- **Se considera que existe un beneficio económico razonablemente esperado, cuando las operaciones del contribuyente busquen generar ingresos, reducir costos, aumentar el valor de los bienes que sean de su propiedad, mejorar su posicionamiento en el mercado, entre otros casos.**

# Recaracterización de las operaciones



# Art. 5-A CFF Simulación administrativa

El SAT puede  
recharacterizar  
operaciones cuando no  
hay razón de negocio

Efecto fiscal diferente  
No es penal

Puede iniciar una  
investigación para ver si  
no hubo engaño



- **CONCEPTO DE GASTO POR SERVICIO PRESTADO, EN TÉRMINOS DE LA LEY DEL IMPUESTO RELATIVO, CONSTITUYE UN REQUISITO QUE LA CONTABILIDAD DEL CONTRIBUYENTE EVIDENCIE QUE EL SERVICIO FUE RECIBIDO PARA DEMOSTRAR QUE ES Estrictamente INDISPENSABLE.**- El artículo 31, fracciones I, III y IV, de la ley en comento previene, entre otros requisitos, que las deducciones autorizadas deberán ser estrictamente indispensables para la obtención de los ingresos por los que se está obligado al pago de dicho impuesto, que deben estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales; que los pagos cuyo monto exceda del previsto por el legislador se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios, o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria; asimismo, deben estar debidamente registradas en contabilidad y restadas una sola vez. **Ahora bien, para comprobar la indispensabilidad del gasto es necesario demostrar la existencia de las erogaciones con la documentación comprobatoria de los asientos respectivos**, toda vez que la indispensabilidad lleva implícito el hecho de que el servicio correspondiente efectivamente se hubiere realizado, pues de no haberse llevado a cabo y, no obstante ello, el particular hubiera obtenido los ingresos normales de su actividad, evidenciaría que no es estrictamente indispensable, de ahí que conforme al último párrafo del artículo 28 del Código Fiscal de la Federación, **es necesario contar con material probatorio de la prestación de los servicios**. Por tales razones para conocer si una erogación es estrictamente indispensable, la autoridad fiscalizadora está en aptitud de revisar si los servicios registrados y pagados por el contribuyente fueron realizados, y este a su vez, con fundamento en el artículo 28, último párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2009, tenía el deber de conservar la documentación comprobatoria de los registros respectivos, que si bien en principio está integrada por los comprobantes fiscales expedidos por el proveedor y los comprobantes de pago a este, conforme al artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, **también incluyen los registros del servicio proporcionado, así como cuándo y dónde se efectuó, y para qué actividades relacionadas con el objeto social de la empresa se brindaron dichos servicios, pues la demostración de este vínculo con las actividades de la empresa es lo que demostraría su indispensabilidad** en el ejercicio revisado. Juicio Contencioso Administrativo Núm. 1287/13-15-01-6.- Resuelto por la Sala Regional del Sureste del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, el 12 de febrero de 2014, por unanimidad de votos.- Magistrada Instructora: Analicia Vega León.- Secretario: Lic. Juan Carlos Martínez Jiménez

# Art. 33 RCFF Documentos que integran la contabilidad

- **I.** Los registros o asientos contables auxiliares, incluyendo el catálogo de cuentas que se utilice para tal efecto, así como las pólizas de dichos registros y asientos;
- **II.** Los avisos o solicitudes de inscripción al registro federal de contribuyentes, así como su documentación soporte;
- **III.** Las declaraciones anuales, informativas y de pagos provisionales, mensuales, bimestrales, trimestrales o definitivos;
- **IV.** Los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones de los depósitos y retiros respecto de los registros contables, incluyendo los estados de cuenta correspondientes a inversiones y tarjetas de crédito, débito o de servicios del contribuyente, así como de los monederos electrónicos utilizados para el pago de combustible y para el otorgamiento de vales de despensa que, en su caso, se otorguen a los trabajadores del contribuyente;
- **V.** Las acciones, partes sociales y títulos de crédito en los que sea parte el contribuyente;
- **VI.** La documentación relacionada con la contratación de personas físicas que presten servicios personales subordinados, así como la relativa a su inscripción y registro o avisos realizados en materia de seguridad social y sus aportaciones;
- **VII.** La documentación relativa a importaciones y exportaciones en materia aduanera o comercio exterior;
- **VIII.** La documentación e información de los registros de todas las operaciones, actos o actividades, los cuales deberán asentarse conforme a los sistemas de control y verificación internos necesarios, y
- **IX.** Las demás declaraciones a que estén obligados en términos de las disposiciones fiscales aplicables.

- **CREDITOS INCOBRABLES. PRUEBA IDONEA PARA DEMOSTRARLOS NO SON LOS DOCUMENTOS CONTABLES.** Para acreditar la imposibilidad práctica de cobro que establecía el artículo 24 de la Ley del Impuesto sobre la Renta en los años 1975/1976, no resultan idóneas, las pruebas documentales de carácter contable que presentó el actor que hizo consistir en las siguientes: copias fotostáticas de las pólizas de diario, recibos de caja, cédula de integración y fotocopias de los auxiliares de mayor de la cuenta “otros gastos y productos” y copia de las declaraciones del impuesto sobre la renta por los ejercicios comprendidos del 1o. de noviembre de 1975 al 31 de octubre de 1976; porque con ellas sólo demuestra la existencia de la partida y su asiento contable, mas no se acredita que exista imposibilidad práctica de cobro, pues para ello eran necesarios otros medios de prueba que demostraran que no se pudo obtener el pago de esos créditos; razonamiento que hace este Tribunal con apoyo en lo dispuesto por los artículos 234 de Código Fiscal de la Federación y 197 del Código Federal de Procedimiento Civiles de aplicación supletoria en materia fiscal.
- Tesis aislada de la Sala Superior del Tribunal Fiscal de la Federación, revista del
- TFF, enero de 1998, pág. 34.



# Operaciones básicas de compras

- Planeación de compras
- Fichas técnicas
- Estudio de Mercados
- Control de precios
- Seguimiento post-compra
- Calificación de proveedores
- Calidad y oportunidad
- Solicitud de cotizaciones



# Expediente comercial para clientes y/o proveedores

Escritura constitutiva, Poderes, Identificación Representante Legal

Constancia Inscripción RFC

Comprobante de domicilio

Opinión Positiva del Cumplimiento SAT e IMSS

En caso de subcontratación permitida el registro REPSE

Altas al IMSS, pago de cuotas relacionadas, contratos prestación de servicios, CFDI Nómina

Anexo Declaración Anual Depreciaciones

Comprobantes fiscales

Forma de Pago

Entero retenciones ISR y pago definitivo IVA

Comunicación comercial

Contratos, acuerdos, convenios



## Art. 49 Código de Comercio

- Los comerciantes están obligados a conservar por un plazo mínimo de diez años los originales de aquellas cartas, telegramas, mensajes de datos o cualesquiera otros documentos en que se consignen contratos, convenios o compromisos que den nacimiento a derechos y obligaciones.



**Tesis**

**Registro digital:** 2027497

**Instancia:** Tribunales Colegiados de Circuito

**Undécima Época**

**Materia(s):** Administrativa

**Tesis:** I.18o.A.10 A (11a.)

**Fuente:** Semanario Judicial de la Federación.

**Tipo:** Aislada

**MATERIALIDAD DE LAS OPERACIONES AMPARADAS EN COMPROBANTES FISCALES. EL ESTÁNDAR PROBATORIO PARA ACREDITARLA NO DEBE IR MÁS ALLÁ DE LO OBJETIVO Y RAZONABLE EN RELACIÓN CON LA NATURALEZA DE LA OPERACIÓN VERIFICADA.**

**Hechos:** Una persona impugnó en el juicio de nulidad la resolución de la autoridad fiscal donde determinó que no acreditó la materialidad de las operaciones realizadas con su proveedor. La Sala del Tribunal Federal de Justicia Administrativa reconoció la validez del acto impugnado al considerar que las constancias requeridas y las exhibidas no eran suficientes para ese efecto.

**Criterio jurídico:** Este Tribunal Colegiado de Circuito determina que cuando el contribuyente deba acreditar la materialidad de las operaciones amparadas en comprobantes fiscales, el estándar probatorio no debe ir más allá de lo objetivo y razonable en concordancia con la naturaleza de la operación verificada, sin que pueda válidamente exigirse al contribuyente demostrar extremos imposibles o desmedidos, en tanto que la exigencia de prueba debe ser acorde con las condiciones formales específicas del acto y atendiendo a las dificultades propias del hecho a probar en cada caso.

**Justificación:** El Código Fiscal de la Federación no establece reglas sobre la prueba de la materialidad de las operaciones sujetas a verificación, ni deriva alguna carga específica del supletorio Código Federal de Procedimientos Civiles; además, en el artículo 83 del último ordenamiento se reconoce el principio ontológico de la prueba, conforme al cual, lo ordinario se presume y lo extraordinario se acredita. Así, cuando la autoridad fiscal pone en duda la materialidad de las operaciones realizadas por el contribuyente, no puede exigir pruebas que no sean acordes con la naturaleza de la operación verificada o que resulten desmedidas por no atender a parámetros de razonabilidad y objetividad de los medios de convicción exigidos, según los bienes o servicios amparados en los comprobantes fiscales, pues esa carga probatoria no puede imponer extremos imposibles y deben admitirse los elementos de convicción que puedan ser suficientes para evidenciar racionalmente la materialidad de la operación puesta en entredicho, aun cuando se trate de pruebas indirectas, porque aunque de manera aislada sólo puedan constituir indicios, la correlación de todas las probanzas aportadas puede generar evidencia suficiente para acreditar la existencia de la operación cuestionada.

# Regla 1.5

- **Procedimiento para acreditar que efectivamente se adquirieron los bienes o recibieron los servicios que amparan los comprobantes fiscales**

---

¿Dónde se presenta?

A través de buzón tributario.

Hasta en tanto este trámite no se publique en la relación de promociones, solicitudes, avisos y demás información disponibles en el buzón tributario, el mismo deberá presentarse mediante escrito libre ante las oficinas de la autoridad que suscribió el oficio de presunción, de conformidad con lo establecido en la regla 1.6. en relación con la regla 2.2.6. de la RMF.

---

¿Qué documentos se obtienen?

Acuse de recibo.

---

¿Cuándo se presenta?

Dentro del plazo de treinta días contados a partir de la fecha en que se publicó en el Diario Oficial de la Federación y en el Portal del SAT el listado de los contribuyentes a que se refiere el cuarto párrafo del artículo 69-B del CFF.

---

Requisitos:

Aviso digitalizado con:

- Relación de comprobantes fiscales y respaldo de la documentación e información con la que compruebe la realización de las operaciones que amparan dichos comprobantes.
- En su caso, la declaración o declaraciones complementarias a través de la que corrigió su situación fiscal.

---

Condiciones:

Contar con e.firma.

# ***SALMOS 19:12 NVI***

*¿Quién está consciente de sus propios errores?  
¡Perdóname aquellos de los que no estoy consciente!*







**POR SU  
ATENCIÓN  
¡GRACIAS!**

**COFIDE®**  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

# CONTÁCTANOS



## PÁGINA WEB

[www.cofide.mx](http://www.cofide.mx)



## TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



## DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203,  
Col. Del Carmen Coyoacán, 04100  
CDMX

## SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx