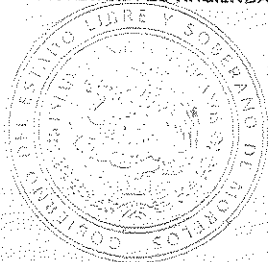




HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



HACIENDA

COORDINACIÓN DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL

Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/929
Número de Orden:	GAD1700021/24
Expediente:	ACO2307188EA

-1-

"2025, Año de la mujer Indígena"

Asunto: Se le informa el derecho que tiene ese contribuyente para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número GAD1700021/24

Cuernavaca, Morelos; a 03 de Junio de 2025.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

Aljaba Consultancy, S.A. de C.V.

Gustavo Díaz Ordaz, No. 49, Int A 11.

Poblado Acapatzingo, C.P. 62440

Cuernavaca, Morelos.

Esta Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, a través de la Dirección General de Auditoría Fiscal dependiente de la Coordinación de Ingresos, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 16, 31, primer párrafo, fracción IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de diciembre de 1978; con fecha de última reforma el 03 de enero de 2024; así como en las Cláusulas Segunda, primer párrafo, fracciones I y II; Tercera; Cuarta, párrafos primero, segundo y cuarto; Octava, primer párrafo, fracción I, incisos b) y d); Novena, párrafo primero y Décima, párrafo primero, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Morelos, con fecha 20 de julio de 2015, Publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 13 de agosto de 2015 y en el Periódico Oficial del Estado de Morelos "Tierra y Libertad" número 5323 de fecha 26 de agosto de 2015; modificado mediante Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 08 de mayo de 2020, y en el Periódico Oficial del Estado de Morelos "Tierra y Libertad", número 5827, de fecha 27 de mayo de 2020; artículos 1, 8, primer párrafo, fracción II, 15, primer párrafo, fracción II, 20, 57, 70, primer párrafo, fracción V, 74, párrafos primero y segundo, y 111 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; Artículos 1, párrafos cuarto y quinto, 2, fracción VIII, 5, fracciones XI y XII, 8, segundo párrafo, fracción I, incisos b) y d) y último párrafo de la citada fracción I, 9, párrafos primero, segundo y cuarto, 12, párrafo primero, y Segundo Transitorio del Código Fiscal para el Estado de Morelos, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Morelos "Tierra y Libertad", número 5351 de fecha 09 de diciembre del 2015, con fecha de última reforma el 29 de diciembre de 2023, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Morelos "Tierra y Libertad" número 6267; artículos 1, 2, 3, segundo párrafo, 9, primer párrafo, fracción III, 14, primer párrafo, fracción VIII, 15, 24, primer párrafo, fracciones I, V, VII, IX y XI y Segunda Disposición Transitoria de la Ley Orgánica de la Administración Pública para el Estado Libre y Soberano de Morelos, publicada mediante Decreto Número Cinco, en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Morelos "Tierra y Libertad", número 6349 de fecha 30 de septiembre de 2024; artículos 1, 2, primer párrafo, 5, primer párrafo, fracciones II y IX y segundo, 7, primer párrafo, fracción II, 13, 14, primer párrafo, fracciones XVI, XXIV y XLIII, 16, primer párrafo, fracciones XV y XVII, 17, primer párrafo, fracciones V, VI y VIII, 24, primer párrafo, fracciones I, III, XVI, XVII, XXII, XXVII y XXXV, y Primera Disposición Transitoria del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda, del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Morelos "Tierra y Libertad" número 6366 (ALCANCE), de fecha 13 de noviembre de 2024; le comunica lo siguiente:

Himno Nacional sin número, esquina Boulevard Benito Juárez, Col. Las Palmas, C.P. 62050, Cuernavaca, Morelos.

TEL (777) 5624542

...2



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/929
Número de Orden:	GAD1700021/24
Expediente:	ACO2307188EA

-2-

Que con relación a la revisión de gabinete que se le está practicando al amparo del oficio número DGAFEM/SP/2024-07/1323, de fecha 23 de julio de 2024, el cual contiene la orden número GAD1700021/24, notificado legalmente el día 24 de julio de 2024 a la Ciudadana STEPHANIE LYNN CANCHOLA MARTINEZ, en su carácter de tercero, y calidad de Empleada de la sociedad denominada ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V. en su carácter de contribuyente revisada, sin acreditarlo; se le informa el derecho que tiene esa contribuyente para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal, para conocer los hechos y omisiones que pudieran entrañar un incumplimiento en el pago de contribuciones, conocidos dentro de la citada revisión, y con el propósito de que esa contribuyente, en caso de que así lo decida, pueda optar por corregir su situación fiscal y ejercer su derecho establecido en los artículos 2, fracciones III y XIII y 14 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, motivo por el cual se le informa que puede acudir el día 09 de junio de 2025 a las 09:00 horas, en las oficinas que ocupa esta Dirección General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, ubicada en: Calle Himno Nacional, sin número, Esquina con Boulevard Benito Juárez, Colonia Las Palmas, C.P. 62050, en Cuernavaca, Morelos, lo anterior, acorde con lo previsto en el quinto párrafo del Artículo 42 del Código Fiscal de la Federación, en relación con lo dispuesto en los párrafos sexto y último de dicho precepto legal y la Regla 2.9.9 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, en el entendido de que en caso de que no atienda la invitación, no se le impondrá sanción alguna, puesto que se trata de un derecho al que ese contribuyente tiene la libertad de ejercerlo o no, sin embargo, se le aclara que su posible inasistencia no impedirá que esta autoridad fiscal continúe con el procedimiento de fiscalización ya mencionado, toda vez que cuando en los actos de fiscalización existe inasistencia de los interesados, el artículo 42, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación solamente exige a la autoridad fiscal que levante un acta circunstanciada donde se haga constar dicha inasistencia, y permite que posteriormente, es decir, transcurrido el plazo de los 10 días previsto en el quinto párrafo del citado precepto legal, la autoridad fiscal emita el oficio de observaciones.

Así mismo, se le solicita que por su conducto como Representante Legal de la Contribuyente ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V., haga extensiva la invitación a los órganos de Dirección de dicha Persona Moral, para que acudan conjuntamente con Usted en el plazo antes señalado.

Finalmente se hace de su conocimiento que puede solicitar a la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente ser asistido de manera presencial cuando acuda a la oficina de esta autoridad fiscal.

ATENTAMENTE

GONZALO VELAZQUEZ MAÑON.

DIRECTOR GENERAL DE AUDITORIA FISCAL

ECI*VIA*DGD*



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700021/24
Expediente:	ACO2307188EA

-1-

Acuerdo de Notificación por Estrados

Representante Legal de: ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V.,

Gustavo Díaz Ordaz, No. 49, Int. A 11,

Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos

Oficio número: DGAFEM/SRG/2025-06/929 de fecha 03 de junio de 2025.

Asunto: *Se le informa el derecho que tiene ese contribuyente para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número GAD1700021/24.*

En la Ciudad de Cuernavaca, Morelos, siendo las 11:00 horas del día 12 de junio del 2025, el suscrito C. Gonzalo Velazquez Mañón, Director General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, hago constar que a la fecha no ha sido posible efectuar la notificación personal del oficio número DGAFEM/SRG/2025-06/929 de fecha: 03 de junio de 2025, mediante el cual: ***Se le informa el derecho que tiene ese contribuyente para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número GAD1700021/24***, toda vez que la contribuyente: ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V., en su carácter de Contribuyente revisada, se ha ubicado en la hipótesis contemplada en el artículo 134, primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación, en virtud de lo siguiente:-----

De conformidad en lo establecido en el artículo Tercero Transitorio de la Resolución Miscelánea fiscal para 2025, anexos 1, 5, 6, 8, 15, 19 y 27 publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, las entidades federativas podrán hacer uso del buzón tributario para la notificación electrónica de los actos o resoluciones administrativas que emitan en documentos digitales incluyendo aquellas que pueden ser recurribles, a partir del 30 de diciembre de 2024, por lo que en tanto entra en vigor las notificaciones que en el Código Fiscal de la Federación hagan referencia al buzón tributario, deberán realizarse de conformidad a las otras formas establecidas en el artículo 134 del Código Fiscal de la Federación, motivo por el cual se procedió a intentar notificar en forma personal.-----

Constancia de hechos de fecha 04 de junio de 2025:

En la Ciudad de Cuernavaca, Morelos, siendo las 9:00 horas del día 04 de junio de 2025, la Ciudadana DANIELA GARCIA DÍAZ, Notificadora adscrita a la Dirección General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, procede a levantar la presente Acta, en la que hago constar los siguientes: -----

De conformidad con lo establecido en el Tercero Transitorio de la Resolución Miscelánea fiscal para 2025, anexos 1, 5, 6, 8, 15, 19 y 27 publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, las entidades federativas podrán hacer uso del buzón tributario para la notificación electrónica de los actos o resoluciones administrativas que emitan en documentos digitales incluyendo aquellas que pueden ser recurribles, a partir del 30 de diciembre de 2024, por lo que en

...2.



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700021/24
Expediente:	ACO2307188EA

-2-

tanto entra en vigor, las notificaciones que en el Código Fiscal de la Federación haga referencia al buzón tributario, deberán realizarse de conformidad a las otras formas establecidas en el artículo 134 del Código Fiscal de la Federación, motivo por el cual se procedió a intentar notificar en forma personal.-----

Que en la fecha y hora señaladas en el párrafo que antecede, me constituí legalmente por primera ocasión en el domicilio fiscal de la contribuyente **ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V.**, ubicado en Gustavo Díaz Ordaz, No. 49, Int. A 11, Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos con el objeto de notificar el oficio número DGAFEM/SRG/2025-06/929, de fecha 03 de junio de 2025; a través del cual "Se le informa el derecho que tiene ese contribuyente para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número GAD1700021/24", girado por el C. Gonzalo Velazquez Mañon, en su carácter de Director General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 18 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 por lo que cerciorada de estar en la calle correcta: por así indicármelo una placa metálica de vialidad que se encuentra en la parte superior de una casa habitación con fachada color naranja que indica: "Blvd Gustavo Díaz Ordaz" por lo que recorriendo dicho Boulevard localice un inmueble marcado con el número 49, domicilio que tiene las siguientes características externas: Es un inmueble acondicionado como oficinas administrativas ubicado en Gustavo Díaz Ordaz, Número 49, Poblado Acapatzingo, Código Postal 62440, Cuernavaca, Morelos; con fachada color azul y amarillo y ventanales de vidrio, en la parte superior cuenta con letras de aluminio que indican: "PLACE2WORK.MX", como entrada principal cuenta con una puerta de vidrio y 4 cajones de estacionamiento, con el número 49 a la vista; domicilio que se localiza a un lado de una tienda de conveniencia Oxxo.-----

Acto seguido, procedí a ingresar al lugar, acudiendo a mi llamado, una persona del sexo masculino, a quien le informo que vengo de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, exhibiéndole mi identificación número DGAFEM/SPL/2024-12/434 de fecha 20 de diciembre del 2024, con vigencia del 08 de enero de 2025 al 30 de junio de 2025, a quien le pregunté si el lugar en el que me encuentro corresponde a: Gustavo Díaz Ordaz, No. 49, Int. A 11, Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos a lo que manifestó, "Si, aquí es Gustavo Díaz Ordaz, No. 49, Int. A 11, Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos;" por lo que enseguida le comenté que busco a la contribuyente: **ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V.**, quien tiene su domicilio en Gustavo Díaz Ordaz, No. 49, Int. A 11, Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos, manifestando lo siguiente: **"Aquí rentaba la contribuyente que mencionas sin embargo el día de ayer por la tarde desocupo el domicilio"**, así mismo, le solicité a la persona que me atendió su nombre y una identificación, negándose rotundamente a proporcionarlos, por lo que describo su media filiación: persona de sexo masculino, complexión delgada, 1.70 m. de estatura aproximadamente, ojos negros, y 35 años de edad aproximadamente, tez morena y cabello corto, chino; en virtud de lo anterior procedí a retirarme del lugar-----

En virtud de lo anterior y toda vez que la contribuyente **ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V.**, en su carácter de contribuyente revisada, no es localizable en el domicilio ubicado en: Gustavo Díaz Ordaz, No. 49, Int. A 11, Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos; manifestado en el Registro Federal de Contribuyentes, de tal manera que no fue posible notificar el oficio a través del cual "Se le informa el derecho que tiene ese contribuyente para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización

...3.



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700021/24
Expediente:	ACO2307188EA

-3-

iniciado bajo la orden número GAD1700021/24", por el ejercicio fiscal comprendido del 18 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

Es de señalarse que la notificadora antes de constituirme en el domicilio fiscal de la contribuyente: **ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V.**, en su carácter de contribuyente, manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes procedí a efectuar la consulta de información del contribuyente a los sistemas institucionales informáticos, conociéndose que dicha contribuyente no ha presentado aviso de cambio de domicilio, según consta en la impresión de dicha consulta de fecha 04 de junio de 2025, y que se utiliza de conformidad con el artículo 63, último párrafo del Código Fiscal de la Federación.

Constancia de hechos de fecha 09 de junio de 2025:

"...En la Ciudad de Cuernavaca, Morelos, siendo las 10:50 horas del día 09 de junio de 2025, la Ciudadana DANIELA GARCIA DÍAZ, Notificadora adscrita a la Dirección General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, procede a levantar la presente Acta, en la que hago constar los siguientes:-----

De conformidad con lo establecido en el Tercero Transitorio de la Resolución Miscelánea fiscal para 2025, anexos 1, 5, 6, 8, 15, 19 y 27 publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, las entidades federativas podrán hacer uso del buzón tributario para la notificación electrónica de los actos o resoluciones administrativas que emitan en documentos digitales incluyendo aquellas que pueden ser recurribles, a partir del 30 de diciembre de 2024, por lo que en tanto entra en vigor, las notificaciones que en el Código Fiscal de la Federación haga referencia al buzón tributario, deberán realizarse de conformidad a las otras formas establecidas en el artículo 134 del Código Fiscal de la Federación, motivo por el cual se procedió a intentar notificar en forma personal.

HECHOS

Que en la fecha y hora señaladas en el párrafo que antecede, me constituí legalmente por segunda ocasión en el domicilio fiscal de la contribuyente **ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V.**, ubicado en Gustavo Díaz Ordaz, No. 49, Int. A 11, Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos con el objeto de notificar el oficio número DGAFEM/SRG/2025-06/929, de fecha 03 de junio de 2025; a través del cual "Se le informa el derecho que tiene ese contribuyente para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número GAD1700021/24", girado por el C. Gonzalo Velazquez Mañón, en su carácter de Director General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, ejercicio fiscal comprendido del 18 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que cerciorada de estar en la calle correcta: por así indicármelo una placa metálica de vialidad que se encuentra en la parte superior de una casa habitación con fachada color naranja que indica: "Blvd Gustavo Díaz Ordaz" por lo que recorriendo dicho Boulevard localice un inmueble marcado con el número 49, domicilio que tiene las siguientes características externas: Es un inmueble acondicionado como oficinas administrativas ubicado en Gustavo Díaz Ordaz, Número 49, Poblado Acapatzingo, Código Postal 62440, Cuernavaca, Morelos; con fachada color azul y amarillo y ventanales de vidrio, en la parte superior cuenta con letras de aluminio que indican: "PLACE2WORK.MX", como entrada principal cuenta con una puerta de vidrio y 4 cajones de



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700021/24
Expediente:	ACO2307188EA

-4-

estacionamiento, con el número 49 a la vista; domicilio que se localiza a un lado de una tienda de conveniencia Oxxo.-----

Acto seguido, procedí a ingresar hasta donde se encuentra un mostrador donde esta rotulado con el nombre comercial TAM, atendiendo a mi llamado, una persona del sexo masculino, a quien le informo que vengo de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, exhibiéndole mi identificación número DGAFEM/SPL/2024-12/434 de fecha 20 de diciembre del 2024, con vigencia del 08 de enero de 2025 al 30 de junio de 2025, a quien le pregunté si el lugar en el que me encuentro corresponde a: Gustavo Diaz Ordaz, No. 49, Int. A 11, Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos a lo que manifestó, "Sí, aquí es Gustavo Diaz Ordaz, No. 49, Int. A 11, Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos;" por lo que enseguida le comenté que busco a la contribuyente: **ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V.**, quien tiene su domicilio en Gustavo Diaz Ordaz, No. 49, Int. A 11, Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos, manifestando lo siguiente: **"como le comente la vez anterior que estuvo aquí la empresa que busca desocupo el domicilio"**, así mismo, le solicité a la persona que me atendió su nombre y una identificación, negándose rotundamente a proporcionarlos, por lo que describo su media filiación: persona de sexo masculino, complexión delgada, 1.52 m. de estatura aproximadamente, ojos café oscuro y 37 años de edad aproximadamente, tez morena y cabello corto, lacio color café claro; en virtud de lo anterior procedí a pasar a la oficina del fondo donde me indico la persona que es el A 11, en la que me pude percatar que dentro de la oficina solo hay un escritorio y una silla, no cuenta con ningún otro mueble y tampoco con algún letrero que especifique que ahí es la oficina de la contribuyente en mención, por lo que procedí a retirarme del lugar y dirigirme del lado derecho en el cual me percaté que es un negocio de florería al ingresar me atiende una mujer con quien me identifiqué y le pregunté si conoce a la contribuyente **ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V.**, contestando que desconoce de dicha empresa y por no obtener dicha información me retiré del lugar.-----

En virtud de lo anterior y toda vez que la contribuyente ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V., no es localizable en el domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, no fue posible hacer la notificación del oficio antes mencionado a través del cual "Se le informa el derecho que tiene ese contribuyente para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número GAD1700021/24", por el ejercicio fiscal comprendido del 18 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023.-----

Es de señalarse que la notificadora antes de constituirme en el domicilio fiscal de la contribuyente: **ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V.** en su carácter de contribuyente, manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes procedí a efectuar la consulta de información del contribuyente a los sistemas institucionales informáticos, conociéndose que dicha contribuyente no ha presentado aviso de cambio de domicilio, según consta en la impresión de dicha consulta de fecha 09 de junio de 2025, y que se utiliza de conformidad con el artículo 63, último párrafo del Código Fiscal de la Federación, en virtud de lo anterior.-----

Constancia de hechos de fecha 11 de junio de 2025:

"...En la Ciudad de Cuernavaca, Morelos, siendo las 13:00 horas del día 11 de junio de 2025, la Ciudadana DANIELA GARCIA DÍAZ, Notificadora adscrita a la Dirección General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado

...5.



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700021/24
Expediente:	ACO2307188EA

-5-

de Morelos, procede a levantar la presente Acta, en la que hago constar los siguientes:-----
De conformidad con lo establecido en el Tercero Transitorio de la Resolución Miscelánea fiscal para 2025, anexos 1, 5, 6, 8, 15, 19 y 27 publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, las entidades federativas podrán hacer uso del buzón tributario para la notificación electrónica de los actos o resoluciones administrativas que emitan en documentos digitales incluyendo aquellas que pueden ser recurribles, a partir del 30 de diciembre de 2024, por lo que en tanto entra en vigor, las notificaciones que en el Código Fiscal de la Federación haga referencia al buzón tributario, deberán realizarse de conformidad a las otras formas establecidas en el artículo 134 del Código Fiscal de la Federación, motivo por el cual se procedió a intentar notificar en forma personal.-----

-----H E C H O S-----

Que en la fecha y hora señaladas en el párrafo que antecede, me constituí legalmente por tercera ocasión en el domicilio fiscal de la contribuyente **ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V.**, ubicado en Gustavo Díaz Ordaz, No. 49, Int. A 11, Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos con el objeto de notificar el oficio número DGAFEM/SRG/2025-06/929, de fecha 03 de junio de 2025; a través del cual "Se le informa el derecho que tiene ese contribuyente para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número GAD1700021/24", girado por el C. Gonzalo Velazquez Mañón, en su carácter de Director General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, del ejercicio fiscal comprendido del 18 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023, por lo que cerciorada de estar en la calle correcta: por así indicármelo una placa metálica de vialidad que se encuentra en la parte superior de una casa habitación con fachada color naranja que indica: "Blvd Gustavo Díaz Ordaz" por lo que recorriendo dicho Boulevard localice un inmueble marcado con el número 49, domicilio que tiene las siguientes características externas: Es un inmueble acondicionado como oficinas administrativas ubicado en Gustavo Díaz Ordaz, Número 49, Poblado Acapatzingo, Código Postal 62440, Cuernavaca, Morelos; con fachada color azul y amarillo y ventanales de vidrio, en la parte superior cuenta con letras de aluminio que indican: "PLACE2WORK.MX", como entrada principal cuenta con una puerta de vidrio y 4 cajones de estacionamiento, con el número 49 a la vista; domicilio que se localiza a un lado de una tienda de conveniencia Oxxo.-----

Acto seguido, procedí a ingresar al lugar, acudiendo a mi llamado, una persona del sexo femenino, quien se niega a atenderme, por lo tanto me traslado al local que se encuentra aún lado del domicilio fiscal de la empresa en cuestión, allí ingreso en una tienda de Oxxo en la cual me atiende una persona del sexo masculino a quien le informo que vengo de la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado de Morelos, exhibiéndole mi identificación número DGAFEM/SPL/2024-12/434 de fecha 20 de diciembre del 2024, con vigencia del 08 de enero de 2025 al 30 de junio de 2025, a quien le pregunte si el lugar en el que me encuentro corresponde a: Gustavo Díaz Ordaz, No. 49, Int. A 11, Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos, por lo que enseguida le comenté que busco a la contribuyente: **ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V.**, quien tiene su domicilio en Gustavo Díaz Ordaz, No. 49, Int. A 11, Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos; local que es vecino del domicilio fiscal, manifestando lo siguiente: "**Desconozco si allí hay empresas,**" así mismo, le solicité a la persona que me atendió su nombre y una identificación, negándose rotundamente a proporcionarlos, por lo que describo su media filiación: persona de sexo masculino, complexión robusta, 1.60 m. de estatura aproximadamente, ojos negros y 35 años de

...6.



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700021/24
Expediente:	ACO2307188EA

-6-

edad aproximadamente, tez morena y cabello lacio y negro, en virtud de lo anterior procedí a retirarme del lugar-----

En virtud de lo anterior y toda vez que la contribuyente ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V no es localizable en el domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, no fue posible hacer la notificación del oficio antes mencionado a través del cual "Se le informa el derecho que tiene ese contribuyente para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número GAD1700021/24", por el ejercicio fiscal comprendido del 18 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023.-----

Es de señalarse que la notificadora antes de constituirme en el domicilio fiscal de la sociedad denominada: **ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V.**, en su carácter de contribuyente, manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes procedí a efectuar la consulta de información del contribuyente a los sistemas institucionales informáticos, conociéndose que dicha contribuyente no ha presentado aviso de cambio de domicilio, según consta en la impresión de dicha consulta de fecha 11 de junio de 2025, y que se utiliza de conformidad con el artículo 63, último párrafo del Código Fiscal de la Federación. -----

Por lo anterior se concluye que la contribuyente ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V., en su carácter de Contribuyente revisada, no es localizable en el domicilio ubicado en: Gustavo Diaz Ordaz, No. 49, Int. A 11, Poblado de Acapatzingo, C.P. 62440, Cuernavaca, Morelos, manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, motivo por el cual no se pudo notificar personalmente el oficio DGADEM/SGR/2025-06/929 de fecha 03 de junio del 2025 mediante el cual Se le informa el derecho que tiene ese contribuyente para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número GAD1700021/24, hechos que se hicieron constar en las constancias de hechos levantadas con fechas 04, 09 y 11 de junio de 2025, respectivamente por la ciudadana Daniela García Díaz en su calidad de Notificadora, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 16 y 31, primer párrafo, fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13, y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 1978; con fecha de última reforma el 03 de enero de 2024, así como las Cláusulas Segunda, párrafo primero, fracciones I y II; Tercera; Cuarta, párrafos primero, segundo y cuarto; Octava, párrafo primero, fracción I, inciso b) y d); Novena, párrafo primero y Décima, párrafo primero, fracción II del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Estado de Morelos, con fecha 20 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 13 de agosto de 2015 y en el Periódico Oficial del Estado de Morelos "Tierra y Libertad" número 5323 de fecha 26 de agosto de 2015; modificado mediante Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 08 de mayo del 2020, y en el Periódico Oficial del Estado de Morelos "Tierra y Libertad", número 5827 de fecha 27 de mayo de 2020; artículos 1, 8, primer párrafo, fracción II, 15, primer párrafo, fracción II, 20, 57, 70, primer párrafo, fracción V, 74, párrafos primero y segundo y 111 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Morelos; artículos 1, párrafos cuarto y quinto, 2, fracción VIII, 5, fracciones XI y XII, 8, segundo párrafo, fracción I, incisos b) y d) y último párrafo de la citada fracción I, 9, párrafos primero, segundo y cuarto, 12, párrafo primero y Segundo Transitorio del Código Fiscal para el Estado de Morelos, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Morelos "Tierra y Libertad" número 5351 de fecha 09 de

...7.



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700021/24
Expediente:	ACO2307188EA

-7-

diciembre del 2015, con fecha de última reforma el 29 de diciembre de 2023, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Morelos "Tierra y Libertad" número 6267; artículos 1, 2, 3, segundo párrafo, 9, primer párrafo, fracción III, 14, primer párrafo, fracción VIII, 15, 24, primer párrafo, fracciones I, V, VII, IX y XI y Segunda Disposición Transitoria de la Ley Orgánica de la Administración Pública para el Estado Libre y Soberano de Morelos, publicada mediante Decreto Número Cinco, en el Periódico Oficial del Estado Libre y Soberano de Morelos "Tierra y Libertad", número 6349 de fecha 30 de septiembre de 2024; Artículos 1, 2, primer párrafo, 5, primer párrafo, fracciones II y IX, 7, primer párrafo, fracción II, 13, 14, primer párrafo, fracciones XVI, XXIV y XLIII, 16, primer párrafo, fracciones XV y XVII, 17, primer párrafo, fracciones V, VI y VIII, 24, primer párrafo, fracciones I, III, XVI, XVII, XXII, XXVII y XXXV y Primera Disposición Transitoria del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, publicado en el Periódico Oficial "Tierra y Libertad" del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Morelos, número 6366 (ALCANCE) de fecha 13 de noviembre de 2024; así como en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con la Regla 2.12.3 párrafo cuarto de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, publicada en el Periódico Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, se determina lo siguiente: -----

ACUERDO.

PRIMERO: Notifíquese por Estrados el oficio número DGAFEM/SRG/2025-06/929, de fecha 03 de julio de 2025, emitido por el C. Gonzalo Velazquez Mañón, en su carácter de Director General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, a nombre de la sociedad denominada ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V, en su carácter de Contribuyente revisada, mediante el cual: ***Se le informa el derecho que tiene ese contribuyente para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número GAD1700021/24.*** -----

SEGUNDO: En términos del artículo 139, del Código Fiscal de la Federación publíquese el documento antes referido por un periodo de diez días hábiles consecutivos en la página electrónica www.hacienda.morelos.gob.mx, por un periodo igual; en el apartado específico de notificación por estrados; dicho plazo se contará a partir del día siguiente a aquel en que el documento fue publicado y retírese al décimo primer día hábil siguiente, fecha en que se tendrá como notificado. -----

TERCERO: Cabe señalar que, de la presente actuación, se deja constancia en el expediente administrativo a nombre de la contribuyente **ALJABA CONSULTANCY, S.A. DE C.V.**, en su carácter de Contribuyente revisada, abierto con motivo del presente procedimiento, ello atendiendo al contenido del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente.-----

CUARTO: Cúmplase.-----

Atentamente

Gonzalo Velazquez Mañón
Director General de Auditoría Fiscal

