



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700019/24
Expediente:	GCM110504KR6

-1-

Acuerdo de Notificación por Estrados

Representante Legal de: GME CONSULTING MEXICO, S.C.
Subida a Chalma, No. 909, Int. Local Planta Baja Letra B,
Lomas de Tetela, C.P. 62156
Cuernavaca, Morelos.

Oficio número: DGAFEM/SRG/2025-06/956 de fecha 06 de junio de 2025.

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

En la Ciudad de Cuernavaca, Morelos, siendo las 13:30 horas del día 10 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 Poder Ejecutivo Estatal, hago constar que a la fecha no ha sido posible efectuar la notificación personal del oficio número DGAFEM/SRG/2025-06/956 de fecha 06 de junio de 2025, mediante el cual: **Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión**, toda vez que la Sociedad denominada: **GME CONSULTING MEXICO, S.C.**, 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 06 de junio de 2025:

*"...En la Ciudad de Cuernavaca, Morelos, siendo las 14:40 horas del día 06 de junio de 2025, la Ciudadana CELIA CÁRDENAS JUÁREZ, Notificadora adscrita a la Dirección General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, 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*

C...2.



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700019/24
Expediente:	GCM110504KR6

-2-

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 primera ocasión en el domicilio fiscal de la contribuyente **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, ubicado en calle Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos con el objeto de notificar el oficio número DGAFEM/SRG/2025-06/956, de fecha 06 de junio de 2025; a través del cual **"Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión"**, 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 Poder Ejecutivo Estatal, correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020 por lo que cerciorada de estar en la calle correcta: por así indicármelo una placa metálica que dice CALLE SUBIDA A CHALMA, que se encuentra ubicada en una pared de la calle, por lo que procedo a recorrer dicha calle hasta localizar el Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos, el cual ostenta los siguientes datos externos: es un inmueble de dos pisos, el domicilio en cuestión se encuentra en el primer piso y tiene espacio para estacionamiento, como acceso principal cuenta con una puerta que tiene una reja de herrería color café, con dos ventanales de herrería y fachada de piedra y al lado izquierdo tiene el número 909-b; perteneciente a una purificadora de agua con el nombre Pura Vida, viéndolo de frente a la derecha colinda con una Farmacia de Similares y del lado izquierdo una casa sin número.-----

Acto seguido, procedí a tocar la puerta, acudiendo a mi llamado, una persona del sexo masculino, a quien le informo que vengo de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, exhibiéndole mi identificación número DGAFEM/SPL/2024-12/419 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: Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos a lo que manifestó, "Si, aquí es Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos;" por lo que enseguida le comenté que busco a la contribuyente **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, quien tiene su domicilio en Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos; manifestando lo siguiente: **"No había escuchado esa empresa, yo tengo ya tiempo con esta purificadora"**, 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, 1.60 m. de estatura aproximadamente, ojos negros, y 65 años de edad aproximadamente, tez morena y cabello corto, lacio y canoso; en virtud de lo anterior procedí a retirarme del lugar-----

En virtud de lo anterior y toda vez que el contribuyente **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, 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 dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión"**, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700019/24
Expediente:	GCM110504KR6

-3-

Constancia de hechos de fecha 09 de junio de 2025:

"...En la Ciudad de Cuernavaca, Morelos, siendo las 09:00 horas del día 09 de junio de 2025, la Ciudadana CELIA CÁRDENAS JUÁREZ, Notificadora adscrita a la Dirección General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, 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 segunda ocasión en el domicilio fiscal de la contribuyente **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, ubicado en calle Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos con el objeto de notificar el oficio número DGAFEM/SRG/2025-06/956, de fecha 06 de junio de 2025; a través del cual "**Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión**", 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 Poder Ejecutivo Estatal, correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020 por lo que cerciorada de estar en la calle correcta: por así indicármelo una placa metálica que dice CALLE SUBIDA A CHALMA, que se encuentra ubicada en una pared de la calle, por lo que procedo a recorrer dicha calle hasta localizar el Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos, el cual ostenta los siguientes datos externos: es un inmueble de dos pisos, el domicilio en cuestión se encuentra en el primer piso y tiene espacio para estacionamiento, como acceso principal cuenta con una puerta que tiene una reja de herrería color café, con dos ventanales de herrería y fachada de piedra y al lado izquierdo tiene el número 909-b; perteneciente a una purificadora de agua con el nombre Pura Vida, viéndolo de frente a la derecha colinda con una Farmacia de Similares y del lado izquierdo una casa sin número.-----

Acto seguido, procedí a tocar la puerta, acudiendo a mi llamado, una persona del sexo masculino, quien se niega a atenderme, por lo tanto me traslado al local que se encuentra a la derecha que es una Farmacia de Similares, allí ingreso y soy atendida por una persona del sexo femenino a quien le informo que vengo de la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado de Morelos, exhibiéndole mi identificación número DGAFEM/SPL/2024-12/419 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: Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos, a lo que manifestó, "Sí, aquí es", por lo que enseguida le comenté que busco a la contribuyente **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, quien tiene su domicilio en Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela,



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700019/24
Expediente:	GCM110504KR6

-4-

Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos; local que es vecino al que ella trabaja, manifestando lo siguiente: **"Allí no ha habido ninguna empresa hace ya tiempo que está esa purificadora"**, 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 femenino, complexión robusta, 1.60 m. de estatura aproximadamente, ojos negros, y 32 años de edad aproximadamente, tez morena y cabello largo y rizado; en virtud de lo anterior procedí a retirarme del lugar.

En virtud de lo anterior y toda vez que la contribuyente **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, 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 dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión", por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

Constancia de hechos de fecha 10 de junio de 2025:

"...En la Ciudad de Cuernavaca, Morelos, siendo las 11:00 horas del día 10 de junio de 2025, la Ciudadana CELIA CÁRDENAS JUÁREZ, Notificadora adscrita a la Dirección General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del poder Ejecutivo Estatal, 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 **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, ubicado en calle Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos con el objeto de notificar el oficio número DGAFEM/SRG/2025-06/956, de fecha 06 de junio de 2025; a través del cual **"Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión"**, 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 Poder Ejecutivo Estatal, correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020 por lo que cerciorada de estar en la calle correcta: por así indicármelo una placa metálica que dice CALLE SUBIDA A CHALMA, que se encuentra ubicada en una pared de la calle, por lo que procedo a recorrer dicha calle hasta localizar el Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos, el cual ostenta los siguientes datos externos: es un inmueble de dos pisos, el domicilio en cuestión se encuentra en el primer piso y tiene espacio para estacionamiento, como acceso principal cuenta con una puerta que tiene una reja de herrería color café, con dos ventanales con fachada de piedra y al lado izquierdo

...5. ✓



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700019/24
Expediente:	GCM110504KR6

-5-

tiene el número 909-b; perteneciente a una purificadora de agua con el nombre Pura Vida, viéndolo de frente a la derecha colinda con una Farmacia de Similares y del lado izquierdo una casa sin número.

Acto seguido, procedí a tocar la puerta, acudiendo a mi llamado, una persona del sexo masculino, quien se niega a atenderme, por lo tanto me traslado al local que se encuentra cruzando la calle, esto es frente al domicilio fiscal de la empresa en cuestión, allí ingreso en una lavandería y soy atendida por una persona del sexo femenino a quien le informo que vengo de la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado de Morelos, exhibiéndole mi identificación número DGADEM/SPL/2024-12/419 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: Subida a Chalma, a lo que manifestó, "Si aquí es Subida a Chalma", por lo que enseguida le comenté que busco a la sociedad denominada: **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, quien tiene su domicilio en Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos; local que es vecino al que ella trabaja, manifestando lo siguiente: "**Desconozco si allí había esa empresa, nunca vi abierto ese local**", 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 femenino, complexión robusta, 1.50 m. de estatura aproximadamente, ojos negros y 40 años de 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 el contribuyente **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, 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 dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión", por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

Por lo anterior se concluye que la Sociedad denominada GME CONSULTING MEXICO, S.C., en su carácter de Contribuyente revisada, no es localizable en el domicilio ubicado en: calle Subida a Chalma, número 909, int. Local Planta Baja Letra B, colonia Lomas de Tetela, código postal 62156, Cuernavaca, Morelos, manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, motivo por el cual no se pudo notificar personalmente el oficio DGADEM/SGR/2025-06/956 de fecha 06 de junio del 2025 mediante el cual Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión, hechos que se hicieron constar en las constancias de hechos levantadas con fechas 06, 09 y 10 de junio de 2025, respectivamente por la ciudadana Celia Cárdenas Juárez 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; 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 Gobierno del Estado Libre y Soberano 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



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700019/24
Expediente:	GCM110504KR6

-6-

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 "Tierra y Libertad" del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Morelos 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 "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 "Tierra y Libertad" del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Morelos 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, XLVIII, 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 lo dispuesto en el artículo 6, párrafo primero, del Código Fiscal de la Federación, y en ejercicio de las facultades de comprobación previstas en el artículo 42, párrafo primero, fracción II, del citado Código, y a efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 46-A, primer párrafo y 48, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente; 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/2025-06/956, de fecha 06 de junio 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 **GME CONSULTING MEXICO, S.C.**, en su carácter de Contribuyente revisada, mediante el cual: **Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión.** -----

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. -----



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
No. de Orden:	GAD1700019/24
Expediente:	GCM110504KR6

-7-

TERCERO: Cabe señalar que, de la presente actuación, se deja constancia en el expediente administrativo a nombre de la sociedad denominada **GME CONSULTING MEXICO, S.C.**, 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 Velázquez Mañón
Director General de Auditoría Fiscal



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA
COORDINACIÓN DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL



THESE THINGS ARE NOT TO BE
FORGOTTEN BY US. WE MUST
REMEMBER THAT WE ARE
ALWAYS IN THE PRESENCE
OF OUR LORD AND SAVIOR
JESUS CHRIST.

AMEN





HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-1-

"2025, Año de la Mujer Indígena"

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

Cuernavaca, Mor., a 06 de junio de 2025.

C. Representante Legal de:
GME Consulting México, S.C.
Subida a Chalma, No. 909, Int. Local Planta Baja Letra B,
Lomas de Tetela, C.P. 62156
Cuernavaca, Morelos.

Esta Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal 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, párrafos 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 Gobierno del Estado Libre y Soberano 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 Gobierno del Estado Libre y Soberano 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, párrafos primero, 5, párrafos primero, fracciones II y IX y Segundo, 7, primer párrafo, fracción II, 13, 14, primer párrafo, fracciones XVI, XXIV, XLIII y XLVIII, 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, así como lo dispuesto en el artículo 6, párrafo primero, del Código Fiscal de

62



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-2-

la Federación, y en ejercicio de las facultades de comprobación previstas en el artículo 42, párrafo primero, fracción II, del citado Código, y a efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 46-A, primer párrafo y 48, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente; le comunica lo siguiente:

Se le dan a conocer los hechos y omisiones conocidas en relación con la revisión de la que fue objeto al solicitarle Información y Documentación, mediante oficio número DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, emitido por el L.C. Rogelio Pineda Aguirre, en ese entonces Director General de Auditoría Fiscal de la antes Coordinación de Política de Ingresos, ahora Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, a nombre de la Sociedad denominada GME CONSULTING MÉXICO, S.C., notificado legalmente con fecha 26 de junio de 2024, al C. David Fernando Guzmán Bracho en su carácter de Socio Administrador Único de la sociedad denominada GME CONSULTING MÉXICO, S.C., en su carácter de contribuyente revisada, quien a crédito su personalidad mediante escritura número cincuenta y un mil doscientos cuatro, libro número ochocientos treinta y uno de fecha 04 de mayo del año 2011, pasada por la fe del Licenciado Erik Namur Campesino titular de la Notaría Público Número 94 del Distrito Federal, quien se identificó con credencial para votar número IDMEX2013979900; clave de elector GZBRDV59051609H800; año de registro 1991 05, expedida por el Instituto Nacional Electoral, persona que se encontraba en el interior del domicilio fiscal de la contribuyente GME CONSULTING MÉXICO, S.C.; esta autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación le emitió la revisión de gabinete con número de orden GAD1700019/24, con el objeto o propósito de solicitar la información y documentación que se indica por el Ejercicio Fiscal comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

En el referido oficio número DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, se le concedió un plazo de quince días hábiles contados a partir del día siguiente a aquél en el que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, el cual inició en fecha 28 de junio de 2024 y concluyó con fecha 18 de julio de 2024, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 inciso c), del Código Fiscal de la Federación vigente, para que proporcionara la información y documentación siguiente:

1. Libros Diario y Mayor, Balanzas de Comprobación mensuales y demás registros que formen parte de su contabilidad de acuerdo al régimen fiscal en que esté inscrito, con carácter de devolutivo al final de la revisión.
2. Copia legible y Original para su cotejo y devolución de manera inmediata del Acta Constitutiva, así como las actas de asamblea que requieran ser protocolizadas ante notario.
3. Copia Legible de la Declaración Anual Normal y/o Complementaria, del Impuesto Sobre la Renta.
4. Copias Legibles de las Declaraciones de Pagos Mensuales y/o Declaraciones Estadísticas, Normales y en su caso Complementarias, del Impuesto al Valor Agregado.
5. Copias Legibles de las Declaraciones de Pagos provisionales y/o Declaraciones Estadísticas, Normales y en su caso Complementarias, del Impuesto Sobre la Renta.
6. Copias Legibles de las Declaraciones de Pagos Mensuales y/o Declaraciones Estadísticas, Normales y en su caso Complementarias, presentadas para efectos de Retenciones del Impuesto al Valor Agregado.
7. Copias Legibles de las Declaraciones de Pagos Mensuales y/o Declaraciones Estadísticas, Normales y en su caso Complementarias presentadas para efectos de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta.

...3



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-3-

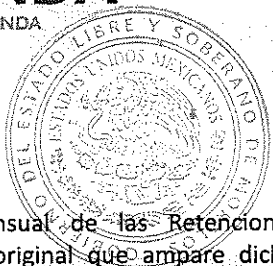
8. Papeles de trabajo donde conste la integración y el cálculo para la determinación de la Declaraciones de Pagos Provisionales y/o Declaraciones Estadísticas del Impuesto Sobre la Renta.
9. Papeles de trabajo donde conste la integración y el cálculo para la determinación de la Declaraciones de Pagos Mensuales y/o Declaraciones Estadísticas del Impuesto al Valor Agregado.
10. Papeles de trabajo donde conste la integración y el cálculo para la determinación de las Declaraciones de Pagos Mensuales y/o Declaraciones Estadísticas para efectos de Retenciones del Impuesto al Valor Agregado.
11. Papeles de trabajo donde conste la integración y el cálculo para la determinación de la Declaraciones de pagos mensuales y/o Declaraciones Estadísticas para efectos de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta.
12. En caso de haber acreditado Subsidio al empleo, anexar papeles de trabajo, así como la documentación comprobatoria donde conste dicha integración.
13. Papeles de trabajo donde se refleje la determinación del Ajuste Anual por Inflación de sus créditos y/o Deudas.
14. En caso de haber acreditado Saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado, o bien una Perdida Fiscal de Ejercicios Fiscales Anteriores al Ejercicio Fiscal sujeto a revisión, la declaración donde conste dicho saldo a favor o Perdida Fiscal.
15. Análisis de las pérdidas fiscales de Ejercicios anteriores pendientes de amortizar.
16. Integración mensual de los ingresos propios de la actividad, anexando la documentación comprobatoria original que ampare dicho rubro (consecutivo de facturas, recibos, notas de venta, etc.), en caso de que se encuentren amparados por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), proporcionar únicamente los archivos XML. Así también proporcionen su registro contable (Pólizas de Ingresos, Pólizas de Diario, etc.), con carácter devolutivo al final de la revisión.
17. Integración mensual de las Deducciones efectuadas para efectos del Impuesto Sobre la Renta, anexando la documentación comprobatoria original que ampare dicho rubro (facturas, recibidos, etc.) en caso de que se encuentren amparados por Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), únicamente proporcione integración mensual y los registros contables con carácter devolutivo al final de la revisión.
18. Integración mensual de las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado, anexando la documentación comprobatoria original que ampare dichos rubros (consecutivo de facturas, recibos, etc.), en caso de que se encuentren amparados por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), además proporcionar los archivos XML. Así también proporcionen su registro contable (Pólizas de egresos, Pólizas de diario, etc.), con carácter devolutivo al final de la revisión.

64



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-4-

19. Integración mensual de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta, anexando la documentación comprobatoria original que ampare dichos rubros (Nóminas, Reportes de Raya, etc.), en caso de que se encuentren amparados por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), además proporcionar los archivos XML. Así también proporcionen su registro contable (Pólizas de egresos, Pólizas de diario, etc.), con carácter devolutivo al final de la revisión.
20. Auxiliares Contables de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta y Retenciones del Impuesto al Valor Agregado, con carácter devolutivo al final de la revisión.
21. Papeles de trabajo en el que conste el Valor de los Actos o Actividades efectivamente cobrados, así como el Impuesto al Valor Agregado Acreditable efectivamente pagado; que contenga por lo menos el número de factura y/o recibo, fecha de expedición, nombre del cliente o proveedor según se trate, concepto, importe, Impuesto al Valor Agregado y total, fecha de pago o de cobro, tipo de póliza, así como su identificación en el Estado de cuenta bancario correspondiente.
22. Documentación comprobatoria que integra el Impuesto al Valor Agregado Acreditable efectivamente pagado, así como el Valor de los Actos o Actividades efectivamente cobrados, con carácter devolutivo al final de la revisión.
23. Copia legible de los avisos presentados ante el Registro Federal de Contribuyentes.
24. Auxiliares contables de Ingresos, Clientes, Deducciones e Impuesto al Valor Agregado Traslado y Acreditable, con carácter de devolutivo al final de la revisión.
25. Copias Fotostática y original para cotejo de las Facturas de los Activos que amparan el concepto de Deducción de Inversiones.
26. Original de los Estados de Cuenta Bancarios y auxiliares de bancos con carácter devolutivo al final de la revisión.
27. Copias legibles y original para su cotejo y su devolución de manera inmediata de los Contratos de Prestación de Servicios y arrendamiento celebrados con sus clientes y proveedores.
28. Copias legibles de las Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (D.I.O.T.)

En relación a lo anterior, con fecha 17 de julio de 2024, el Ciudadano David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Administrador Único de la sociedad denominada GME CONSULTING MÉXICO, S.C., quien acreditó su personalidad mediante Instrumento número 51,204 (Cincuenta y un mil doscientos cuatro), Libro número 831 (Ochocientos treinta y uno), de fecha 04 de mayo de 2011, pasada ante la fé del Licenciado Erik Namur Campesino, titular de la Notaría Pública número noventa y cuatro del Distrito Federal; y se identificó con credencial para votar número IDMEX2013979900; clave de elector GZBRDV59051609H800; año de registro 1991 05, expedida por el Instituto Nacional Electoral, presentó en las oficinas de la Dirección General de Auditoría Fiscal de la entonces Coordinación de Política de Ingresos, ahora Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, un escrito de fecha 17 de julio de 2024, recibido en Oficialía de partes con fecha 17 de julio de 2024, el cual contiene: Solicitud de prórroga.

...5



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-5-

En respuesta a dicha solicitud, con fecha 18 de julio de 2024 se emitió el oficio número DGAFEM/SRG/2024-07/1289, el cual contiene Asunto: Se atiende Solicitud de Ampliación de plazo, otorgándole la ampliación del plazo solicitado por 10 días más, mismo que inició con fecha 22 de julio del 2024 y feneció con fecha 02 de agosto de 2024; de conformidad con el artículo 53, último párrafo del Código Fiscal de la Federación, contados a partir del día siguiente a aquel en que venza el plazo originalmente concedido de 15 días, para dar cumplimiento al oficio de requerimiento antes citado, notificado con fecha 18 de julio de 2024 al ciudadano David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Socio Administrador Único de la contribuyente GME CONSULTING MÉXICO, S.C., quien acreditó su personalidad mediante Instrumento número 51,204 (Cincuenta y un mil doscientos cuatro), Libro número 831 (Ochocientos treinta y uno), de fecha 04 de mayo del 2011, pasada ante la fé del Licenciado Erik Namur Campesino, titular de la Notaría Pública número noventa y cuatro del Distrito Federal; y se identificó con credencial para votar número IDMEX2013979900; clave de elector GZBRDV59051609H800; año de registro 1991 05, expedida por el Instituto Nacional Electoral.

Ahora bien, en relación a lo anterior, el Ciudadano David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Socio Administrador Único de la sociedad denominada GME CONSULTING MÉXICO, S.C., quien acreditó su personalidad mediante Instrumento número 51,204 (Cincuenta y un mil doscientos cuatro), Libro número 831 (Ochocientos treinta y uno), de fecha 04 de mayo del 2011, pasada ante la fé del Licenciado Erik Namur Campesino, titular de la Notaría Pública número noventa y cuatro del Distrito Federal; y se identificó con credencial para votar número IDMEX2013979900; clave de elector GZBRDV59051609H800; año de registro 1991 05, expedida por el Instituto Nacional Electoral, presentó Escrito de fecha 29 de julio de 2024, recibido en las oficinas de la Dirección General de Auditoría Fiscal de la entonces Coordinación de Política de Ingresos ahora Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, con esa misma fecha, mediante el cual comunica:

...."QUE POR MEDIO DEL PRESENTE ESCRITO, ENCONTRANDOME EN TIEMPO Y FORMA ME DIRIJO A USTED PARA DAR CONTESTACION AL OFICIO DGEFEM/SP/2024-06/1141 DE FECHA 25 DE JUNIO DE 2024, EL CUAL SE NOTIFICÓ EL DIA 26 DE JUNIO DE 2024, Y EN EL QUE SE HACE DE NUESTRO CONOCIMIENTO LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISION GAD1700019/24, LO QUE ME PERMITO HACER EN LOS SIGUIENTES TERMINOS:

EN RAZÓN DE LO ANTERIOR, REMITO INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN CON EL OBJETO O PROPÓSITO DE ACLARAR Y COMPROBAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES RESPECTO A LOS PAGOS PROVISIONALES EN MATERIA DE LAS SIGUIENTES CONTRIBUCIONES FEDERALES, IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMO RETENEDOR EN MATERIA DE LAS SIGUIENTES CONTRIBUCIONES FEDERALES, CONTRIBUCIÓN AL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS Y DEMAS PRESTACIONES QUE SE DERIVEN DE UNA RELACIÓN LABORAL POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES CORRESPONDIENTES AL PERIODO DEL UNO DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020, INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN QUE A CONTINUACIÓN RELACIONO:

1. RESPECTO AL PUNTO UNO SE PROPORCIONA EN EL LIBRO DIARIO Y MAYOR, BALANZA DE COMPROBACIÓN MENSULES Y DEMÁS REGISTROS QUE FORMEN PARTE DE SU CONTABILIDAD DE ACUERDO CON EL RÉGIMEN FISCAL EN QUE ÉSTE INSCRITO, CON CARÁCTER DEVOLUTIVO AL FINAL DE LA REVISIÓN.

✓
...6



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-6-

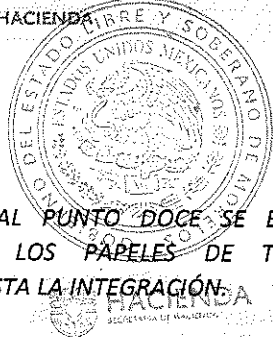
2. RESPECTO AL PUNTO DOS SE PROPORCIONA ORIGINAL Y COPIA SIMPLE PARA SU COTEJO Y DEVOLUCION DE MANERA INMEDIATA DEL ACTA CONSTITUTIVA, ASI COMO LAS ACTAS DE ASAMBLEA QUE SE REQUIERAN PROTOCOLIZADAS ANTE NOTARIO.
3. RESPECTO AL PUNTO TRES COPIA LEGIBLE DE LA DECLARACIÓN ANUAL NORMAL Y/O COMPLEMENTARIA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
4. RESPECTO AL PUNTO CUATRO COPIAS LEGIBLES DE LAS DECLARACIONES DE PAGOS PROVISIONALES Y/O DECLARACIONES ESTADISTICAS, NORMALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
5. RESPECTO AL PUNTO CINCO SE EXHIBE USB QUE CONTIENE DECLARACIONES DE PAGOS PROVISIONALES Y/O DECLARACIONES PROVISIONALES Y/O DECLARACIONES ESTADISTICAS, NORMALES Y EN SU CASO COMPLEMENTARIAS, DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
6. RESPECTO AL PUNTO SEIS SE EXHIBE USB QUE CONTIENE DE LAS DECLARACIONES MENSUALES Y/O DECLARACIONES ESTADISTICAS NORMALES PARA EFECTOS DE RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
7. RESPECTO AL PUNTO SIETE SE EXHIBE USB QUE CONTIENE DE LAS DECLARACIONES MENSUALES Y/O DECLARACIONES ESTADISTICAS NORMALES PARA EFECTOS DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
8. RESPECTO AL PUNTO OCHO SE EXHIBE USB QUE CONTIENE LOS PAPELES DE TRABAJO DONDE CONSTE LA INTEGRACION Y EL CALCULO PARA LA DETERMINACIÓN DE PAGOS MENSUALES Y/O DECLARACIONES ESTADÍSTICAS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
9. RESPECTO AL PUNTO NUEVE SE EXHIBE USB QUE CONTIENE PAPELES DE TRABAJO DONDE CONSTE LA INTEGRACION Y EL CALCULO PARA LA DETERMINACIÓN DE PAGOS MENSUALES Y/O DECLARACIONES ESTADISTICAS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
10. RESPECTO AL PUNTO DIEZ SE EXHIBE USB QUE CONTIENE PAPELES DE TRABAJO DONDE CONSTE LA INTEGRACIÓN Y EL CALCULO PARA LA DETERMINACIÓN DE PAGOS MENSUALES Y/O DECLARACIONES ESTADISTICAS PARA EFECTOS DE RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.
11. RESPECTO AL PUNTO ONCE SE EXHIBE USB QUE CONTIENE PAPELES DE TRABAJO DONDE CONSTE LA INTEGRACIÓN Y EL CALCULO PARA LA DETERMINACIÓN DE PAGOS MENSUALES Y/O DECLARACIONES ESTADISTICAS PARA EFECTOS DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

...7 ✓



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-7-

12. RESPECTO AL PUNTO DOCE SE EXHIBE EN USB LA ACREDITACIÓN AL SUBSIDIO PARA EL EMPLEO, ANEXANDO LOS PAPELES DE TRABAJO, ASI COMO LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA EN DONDE CONSTA LA INTEGRACIÓN.
13. RESPECTO AL PUNTO TRECE SE EXHIBE USB QUE CONTIENE PAPELES DE TRABAJO DONDE SE REFLEJA LA DETERMINACIÓN DEL AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DE SUS CRÉDITOS Y/O DEUDAS.
14. RESPECTO AL PUNTO CATORCE, HABER ACREDITADO SALDO A FAVOR DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO O BIEN UNA PÉRDIDA FISCAL DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES AL EJERCICIO FISCAL SUJETO A REVISIÓN, LA DECLARACIÓN DONDE CONSTE DICHO SALDO A FAVOR O PÉRDIDA FISCAL, MANIFIESTO BAJO PROTESTA NO SE HAN PRESENTADO DEVOLUCIONES NI COMPENSACIONES DE CONTRIBUCIONES A NOMBRE DE GME CONSULTING MEXICO, S.C. DURANTE EL PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020.
15. RESPECTO AL PUNTO QUINCE MANIFESTAMOS BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE NO SE HAN PRESENTADO PERDIDAS A NOMBRE DE GME CONSULTING MEXICO, S.C. DURANTE EL PERIODO DEL 01 DE ENERO DE 2020 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
16. RESPECTO AL PUNTO DIECISEIS SE EXHIBE USB QUE CONTIENE LA INTEGRACIÓN MENSUAL DE LOS INGRESOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD, ANEXANDO A LA CARPETA LA DOCUMENTACIÓN CONSISTENTE EN FACTURAS, RECIBOS, NOTAS DE VENTA, ASI TAMBIEN INTEGRANDO LOS CFDI QUE AMPARAN LOS INGRESOS MENSUALES.
17. RESPECTO AL PUNTO DIECISIETE SE EXHIBE USB QUE CONTIENE LA INTEGRACIÓN MENSUAL DE LAS DEDUCCIONES EFECTUADAS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, ANEXANDO A LA CARPETA LA DOCUMENTACIÓN CONSISTENTE EN FACTURAS, RECIBOS, NOTAS DE VENTA, ASI TAMBIEN INTEGRANDO LOS CFDI QUE AMPARAN LOS INGRESOS MENSUALES.
18. RESPECTO AL PUNTO DIECIOCHO SE EXHIBE USB QUE CONTIENE LA INTEGRACIÓN MENSUAL DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, ANEXANDO A LA CARPETA LA DOCUMENTACION CONSISTENTE EN FACTURAS, RECIBOS, NOTAS DE VENTA, ASI TAMBIEN INTEGRANDO LOS CFDI QUE AMPARAN LOS INGRESOS MENSUALES.
19. RESPECTO AL PUNTO DIECINUEVE SE EXHIBE USB QUE CONTIENE LA INTEGRACIÓN MENSUAL DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, ANEXANDO A LA CARPETA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA ORIGINAL QUE AMPARA DICHO RUBROS (NOMINAS REPORTES DE RAYA, ETC.)
20. RESPECTO AL PUNTO VEINTE SE EXHIBE EN USB LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA QUE INTEGRA AUXILIARES CONTABLES DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, CON CARÁCTER DEVOLUTIVO AL FINAL DE LA

1.8



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-8-

REVISIÓN.

21. RESPECTO AL PUNTO VEINTIUNO SE EXHIBE EN USB PAPELES DE TRABAJO EN EL QUE CONSTA EL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES EFECTIVAMENTE COBRADAS, ASI COMO EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE EFECTIVAMENTE PAGADO, QUE CONTIENE POR LO MENOS EL NUMERO DE FACTURAS Y/O RECIBO, FECHA DE EXPEDICION NOMBRE DEL CLIENTE O PROVEEDOR SEGÚN SE TRATE, CONCEPTO, IMPORTE, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y TOTAL, FECHA DE PAGO O DE COBRO, TIPO DE POLIZA, ASI COMO SU IDENTIFICACIÓN EN EL ESTADO DE CUENTA BANCARIO CORRESPONDIENTE.
22. RESPECTO AL PUNTO VEINTIDOS SE EXHIBE EN USB PAPELES DE TRABAJO EN EL QUE CONSTA EL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES EFECTIVAMENTE COBRADOS ASI COMO EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE EFECTIVAMENTE PAGADO.
23. RESPECTO AL PUNTO VEINTITRES SE EXHIBE EN USB COPIA LEGIBLE DE LOS AVISOS PRESENTADOS ANTE EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES.
24. RESPECTO AL PUNTO VEINTICUATRO SE EXHIBE UNA USB QUE CONTIENE AUXILIARES CONTABLES DE INGRESOS, CLIENTES, DEDUCCIONES E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO TRASLADADO Y ACREDITABLE CON CARÁCTER DEVOLUTIVO.
25. RESPECTO AL PUNTO VEINTICINCO SE EXHIBE UNA USB QUE CONTIENE COPIA FOTOSTATICA Y ORIGINAL PARA COTEJO DE LAS FACTURAS DE LOS ACTOS QUE AMPARAN EL CONCEPTO DE DEDUCCIÓN DE INVERSIONES.
26. RESPECTO AL PUNTO VEINTISEIS SE EXHIBEN EN UNA USB ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS Y AUXILIARES DE BANCOS.
27. RESPECTO AL PUNTO VEINTISIETE SE EXHIBEN EN UNA USB EN FORMATO PDF, LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y ARRENDAMIENTO CELEBRADOS CON CLIENTES Y PROVEEDORES.
28. RESPECTO AL PUNTO VEINTIOCHO SE EXHIBEN EN USB EN FORMATO PDF, DE LAS DECLARACIONES INFORMATIVAS DE OPERACIONES CON TERCEROS (D.I.O.T.)

SE ANEXA USB LA CUAL CONTIENE LOS SIGUIENTES ARCHIVOS.

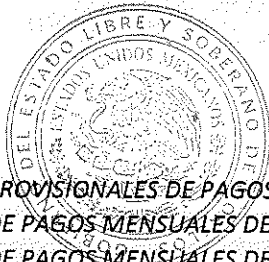
- A) REGISTROS CONTABLES.
- B) DECLARACION ANUAL 2020.
- C) PAGOS MENSUALES 2020.
- D) DECLARACIONES PROVISIONALES DE PAGOS MENSUALES DE IVA 2020

...9



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-9-

- E) DECLARACIONES PROVISIONALES DE PAGOS MENSUALES DE ISR 2020.
- F) DECLARACIONES DE PAGOS MENSUALES DE RETENCIONES DE I.V.A. 2020
- G) DECLARACIONES DE PAGOS MENSUALES DE RETENCIONES DE ISR 2020
- H) PAPELES DE TRABAJO DE INTEGRACION Y CALCULO DE IMPUESTOS.
- I) INTEGRACION DE LOS INGRESOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD
- J) DIOT
- K) FACTURAS DE ACTIVOS EN FORMATO PDF
- L) CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y ARRENDAMIENTO EN FORMATO PDF.

Ahora bien, mediante oficio número DGAFEM/SRG/2025-03/525, de fecha 27 de marzo de 2025, emitido por el Ciudadano Gonzalo Velazquez Mañón, en su carácter de Director General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, dirigido a la sociedad denominada GME CONSULTING MÉXICO, S.C., en su carácter de contribuyente revisada, en el cual se le informó a el Representante Legal su derecho para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal, a fin de conocer los hechos y posibles irregularidades que pudieran entrañar un incumplimiento en el pago de contribuciones, conocidas dentro de la citada revisión, iniciada bajo la orden número GAD1700019/24, y con el propósito de que esa contribuyente en caso de que así lo decidiera, pudiera optar por corregir su situación fiscal y así ejercer su derecho establecido en los artículos 2, fracción XIII y 14, de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente; motivo por el cual se le informó que podía acudir el día 25 de abril del 2025 a las 11:00 horas en las oficinas que ocupa la Dirección General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, asimismo se le solicitó que a través de su Representante Legal, hiciera extensiva la invitación a los órganos de la Dirección de dicha persona moral, para que acudieran conjuntamente con usted dentro del plazo señalado, finalmente se hizo de su conocimiento que podía solicitar a la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente se asistido de manera presencial cuando acudiera a las oficinas de esta autoridad fiscal, así como el derecho para solicitar la adopción de un Acuerdo Conclusivo ante dicha Procuraduría cuando exista una calificación de hechos realizada por la autoridad, de conformidad con el artículo 69-C del Código Fiscal de la Federación; mismo que fue notificado legalmente por estrados el día 23 de abril de 2025, en los términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2025; toda vez que no fue posible notificarlo de manera personal en virtud de que la sociedad denominada "GME CONSULTING MÉXICO, S.C." en su carácter de contribuyente revisada, no es localizable en el último domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en Calle Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos, desocupándolo sin presentar el aviso correspondiente; circunstancias que quedaron manifestadas en las constancias de hechos de fechas 27, 28 y 31 de marzo del 2025, a folios números del GAD1700014/22010001 al GAD1700014/22010006, del GAD1700014/22020001 al GAD1700014/22020006, y del GAD1700014/22030001 al GAD1700014/22030006, en las cuales constan los siguientes hechos:

Constancia de hechos de fecha 27 de marzo de 2025:

"...En la Ciudad de Cuernavaca, Morelos, siendo las 14:40 horas del día 27 de marzo de 2025, la Ciudadana BERTHA HERNANDEZ FLORES, 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: -----

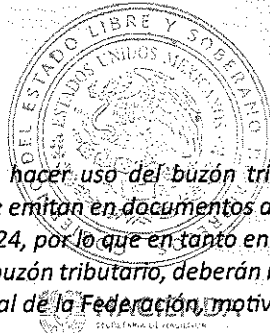
De conformidad con lo establecido en el Tercero Transitorio de la Resolución Miscelánea fiscal para 2025, anexos 1, 5, 6, 8, 15, 19 y 27 publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, las entidades

...10✓



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-10-

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 primera ocasión en el domicilio fiscal de la contribuyente **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, ubicado en calle Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos con el objeto de notificar el oficio número DGAFEM/SRG/2025-03/525, de fecha 27 de marzo 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 GAD1700019/24", 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, correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020 por lo que cerciorada de estar en la calle correcta: por así indicármelo una placa metálica que dice CALLE SUBIDA A CHALMA, que se encuentra ubicada en una pared de la calle, por lo que procedo a recorrer dicha calle hasta localizar el Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos, el cual ostenta los siguientes datos externos: es un inmueble de dos pisos, el domicilio en cuestión se encuentra en el primer piso y tiene espacio para estacionamiento, como acceso principal cuenta con una puerta que tiene una reja de herrería color café, y al lado izquierdo tiene el número 909-b; perteneciente a una purificadora de agua con el nombre Pura Vida, viéndolo de frente a la derecha colinda con una Farmacia de Similares y del lado izquierdo una casa sin número.-----

Acto seguido, procedí a tocar la puerta, acudiendo a mi llamado, 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/2024-12/425 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: Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos a lo que manifestó, "Sí, aquí es Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos;" por lo que enseguida le comenté que busco a la sociedad denominada: **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, quien tiene su domicilio en Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos; manifestando lo siguiente: "**No había escuchado esa empresa, yo tengo una semana con esta purificadora**", 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, 1.60 m. de estatura aproximadamente, ojos negros, y 65 años de edad aproximadamente, tez morena y cabello corto, lacio y canoso; en virtud de lo anterior procedí a retirarme del lugar-----

En virtud de lo anterior y toda vez que el contribuyente **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, 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 GAD1700019/24", por el Ejercicio Fiscal comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

...11



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA

Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-11-

Constancia de hechos de fecha 28 de marzo de 2025:

"...En la Ciudad de Cuernavaca, Morelos, siendo las 09:00 horas del día 28 de marzo de 2025, la Ciudadana BERTHA HERNANDEZ FLORES, 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 haga 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 **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, ubicado en calle Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos con el objeto de notificar el oficio número DGAFEM/SRG/2025-03/525, de fecha 27 de marzo 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 GAD1700019/24", girado por el C. Gonzalo Velázquez 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, correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020 por lo que cerciorada de estar en la calle correcta: por así indicármelo una placa metálica que dice CALLE SUBIDA A CHALMA, que se encuentra ubicada en una pared de la calle, por lo que procedo a recorrer dicha calle hasta localizar el Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos, el cual ostenta los siguientes datos externos: es un inmueble de dos pisos, el domicilio en cuestión se encuentra en el primer piso y tiene espacio para estacionamiento, como acceso principal cuenta con una puerta que tiene una reja de herrería color café, y al lado izquierdo tiene el número 909-b; perteneciente a una purificadora de agua con el nombre Pura Vida, viéndolo de frente a la derecha colinda con una Farmacia de Similares y del lado izquierdo una casa sin número.-----

Acto seguido, procedí a tocar la puerta, acudiendo a mi llamado, una persona del sexo masculino, quien se niega a atenderme, por lo tanto me traslado al local que se encuentra a la derecha que es una Farmacia de Similares, allí ingreso y soy atendida por una persona del sexo femenino a quien le informo que vengo de la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado de Morelos, exhibiéndole mi identificación número DGAFEM/SPL/2024-12/425 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: Subida a Chalma, a lo que manifestó, "Sí, aquí es Subida a Chalma", por lo que enseguida le comenté que busco a la sociedad denominada: **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, quien tiene su domicilio en Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos; local que es vecino al que ella trabaja, manifestando lo siguiente: "Allí no ha habido ninguna empresa hace unos días que esta esa purificadora", 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 femenino, complexión robusta, 1.60 m. de estatura aproximadamente, ojos negros, y 32 años de edad aproximadamente, tez morena y cabello largo y rizado; en virtud de lo anterior procedí a retirarme del lugar.-----

...12



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA

Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-12-

En virtud de lo anterior y toda vez que el contribuyente **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, 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 GAD1700019/24", por el Ejercicio Fiscal comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

Constancia de hechos de fecha 31 de marzo de 2025:

"...En la Ciudad de Cuernavaca, Morelos, siendo las 11:00 horas del día 31 de marzo de 2025, la Ciudadana BERTHA HERNANDEZ FLORES, 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.-----

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 **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, ubicado en calle Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos con el objeto de notificar el oficio número DGAFEM/SRG/2025-03/525, de fecha 27 de marzo 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 GAD1700019/24", 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, correspondiente al ejercicio fiscal del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020 por lo que cerciorada de estar en la calle correcta: por así indicármelo una placa metálica que dice CALLE SUBIDA A CHALMA, que se encuentra ubicada en una pared de la calle, por lo que procedo a recorrer dicha calle hasta localizar el Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos, el cual ostenta los siguientes datos externos: es un inmueble de dos pisos, el domicilio en cuestión se encuentra en el primer piso y tiene espacio para estacionamiento, como acceso principal cuenta con una puerta que tiene una reja de herrería color café, y al lado izquierdo tiene el número 909-b; perteneciente a una purificadora de agua con el nombre Pura Vida, viéndolo de frente a la derecha colinda con una Farmacia de Similares y del lado izquierdo una casa sin número.-----

Acto seguido, procedí a tocar la puerta, acudiendo a mi llamado, una persona del sexo masculino, quien se niega a atenderme, por lo tanto me traslado al local que se encuentra cruzando la calle, esto es frente al domicilio fiscal de la empresa en cuestión, allí ingreso en una lavandería y soy atendida por una persona del sexo femenino a quien le informo que vengo de la Secretaría de Hacienda de Gobierno del Estado de Morelos, exhibiéndole mi identificación número DGAFEM/SPL/2024-12/425 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: Subida a Chalma, a lo que manifestó, "si aquí es Subida a Chalma", por lo que enseguida le comenté que busco a la sociedad denominada:

...13



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA

Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-13-

GME CONSULTING MÉXICO, S.C., quien tiene su domicilio en Subida a Chalma, Número 909, Int. Local Planta Baja Letra B, Lomas de Tetela, Código Postal 62156, Cuernavaca, Morelos; local que es vecino al que ella trabaja, manifestando lo siguiente: **"Desconozco si allí había esa empresa, nunca vi abierto ese local"**, 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 femenino, complexión robusta, 1.50 m. de estatura aproximadamente, ojos negros y 40 años de 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 el contribuyente **GME CONSULTING MÉXICO, S.C.**, 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 GAD1700019/24", por el Ejercicio Fiscal comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

Por lo anterior, con fecha 02 de abril de 2025 se procedió a publicar el oficio antes mencionado en la página electrónica de la Secretaría de Hacienda del Estado de Morelos www.hacienda.morelos.gob.mx, en el apartado específico de notificación por estrados por un periodo de diez días hábiles consecutivos y se tuvo como fecha de notificación el décimo primer día hábil siguiente a aquel en que se fijó y publicó el documento, esto es, el día 23 de abril de 2025; invitando a la contribuyente revisada para que se presentara el día 25 de abril del 2025, a las 11:00 horas en las oficinas que ocupan la Dirección General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, acorde en lo previsto en el quinto párrafo 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, a fin de informarle de los hechos y omisiones que se han conocido durante el ejercicio de facultades de comprobación de la revisión que se está practicando.

Una vez llegado el día 25 de abril de 2025, siendo las 11:00 horas, el Representante Legal de la sociedad denominada: GME CONSULTING MÉXICO, S.C., y los órganos de Dirección de dicha contribuyente, no asistieron a las oficinas de esta autoridad, a efecto de ejercer su derecho a que se le informara los hechos y omisiones que pueden entrañar el incumplimiento en el pago de las contribuciones detectadas en el presente procedimiento de fiscalización, por lo que se procedió a levantar el Acta de Inasistencia de fecha 26 de abril de 2025 en las oficinas de esta autoridad fiscal, la cual fue firmada al final de cada uno de sus folios del GAD1700019/24AI01 al GAD1700019/24AI04, por los que en ella intervinieron.

Características Generales:

1. Alta del contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes: 04 de mayo de 2011.
 2. Giro del Contribuyente: Otros servicios relacionados con la contabilidad.
 3. Régimen Fiscal: Persona Moral.
 4. Principales Obligaciones: Presentar declaraciones y llevar contabilidad.
- Pago definitivo mensual de IVA.
Declaración Informativa de IVA con la anual de ISR.
Pago provisional mensual de ISR Personas Morales Régimen General.
Declaración anual de ISR del ejercicio personas morales.

...14



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA

Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-14-

Declaración informativa anual de clientes y proveedores de bienes y servicios. Impuesto sobre la renta
Declaración de proveedores de IVA

Por lo anteriormente descrito y toda vez que se tienen elementos para estimar su situación fiscal, y respecto al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020; con fundamento en lo establecido en el artículo 48, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, se hacen constar en forma circunstanciada los siguientes:



HECHOS Y OMISIONES:

I.- Impuesto Sobre la Renta.

A).-Ingresos Acumulables.

Ejercicio Fiscal sujeto a revisión y revisado: del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

De la revisión practicada a la información y documentación proporcionada por el ciudadano David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Socio Administrador Único de la Sociedad denominada "GME CONSULTING MÉXICO, S.C.", en su carácter de contribuyente revisada; mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, recibido en la Dirección General de Auditoría Fiscal de la entonces Coordinación de Política de Ingresos ahora Coordinación de Ingresos, dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, con la misma fecha, misma información y documentación que se detalla en las fojas números 6, 7, 8 y 9 del presente oficio de observaciones y que fue solicitada mediante oficio número DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, que contiene la orden GAD1700019/24, y con el propósito de verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia del Impuesto Sobre la Renta, esta autoridad procedió a cuantificar un total de ingresos acumulables en cantidad de \$4,099,884.46 (Cuatro millones noventa y nueve mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 46/100 M.N.) para efectos del Impuesto Sobre la Renta, como a continuación se indica:

Ejercicio Fiscal del 2020	INGRESOS NOMINALES	INGRESOS ACUMULABLES
Enero	616,379.31	616,379.31
Febrero	413,793.10	1,030,172.41
Marzo	435,344.83	1,465,517.24
Abril	325,000.00	1,790,517.24
Mayo	321,120.69	2,111,637.93
Junio	251,724.14	2,363,362.07
Julio	301,724.14	2,665,086.21
Agosto	201,206.90	2,866,293.11
Septiembre	0	2,866,293.11
Octubre	33,620.69	2,899,913.80
Noviembre	696,897.99	3,596,811.79
Diciembre	503,072.67	\$4,099,884.46
Sumas	\$4,099,884.46	

...15



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-15-

Los Ingresos Acumulables Cuantificados en cantidad de \$4,099,884.46 (Cuatro millones noventa y nueve mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 46/100 M.N.), se encuentran soportados con las facturas de ingresos (Comprobantes Fiscales Digitales por Internet) los cuales se conocieron de la consulta a los Sistemas Institucionales con los que cuenta esta autoridad de conformidad con el artículo 63, primer y último párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020; los cuales procede a considerarlos como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta de conformidad con lo establecido en los artículos 1, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo y 17, primer párrafo, fracción I, inciso a) de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, mismos se integran en forma analítica como a continuación se indica:

FolioFiscal	RFC Receptor	NombreRazonSocialReceptor	FechaEmision	FechaCertificacion	Subtotal	IVA	TOTAL
ENERO							
1EB05F85-2DE2-4F6E-AB2D-4514204E2806	ACX060125327	AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-01-31T16:52:46	2020-01-31T16:52:47	616,379.31	98,620.69	715,000.00
SUMA INGRESOS DE ENERO					616,379.31	98,620.69	715,000.00
FEBRERO							
25402F50-EF2D-4150-B420-BDB5DE1CD9F7	ACX060125327	AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-02-29T03:42:04	2020-02-29T03:42:04	413,793.10	66,206.90	480,000.00
SUMA INGRESOS DE FEBRERO					413,793.10	66,206.90	480,000.00
MARZO							
A31C4B4F-73AB-4131-B2A1-B8F80E6B00D3	ACX060125327	AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-03-31T10:51:07	2020-03-31T10:51:07	413,793.10	66,206.90	480,000.00
3B1B9F8A-FEAA-4C6B-A249-45813AF84207	ACX060125327	AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-03-31T15:16:42	2020-03-31T15:16:43	8,620.69	1,379.31	10,000.00
2D59BBD8-3027-48D2-908C-748E31B07BA3	ACX060125327	AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-03-31T16:36:49	2020-03-31T16:36:49	12,931.04	2,068.97	15,000.01
SUMA INGRESOS DE MARZO					435,344.83	69,655.17	505,000.00
ABRIL							
DC635C4F-70E8-40AB-B90A-DD0929441227	ACX060125327	AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-04-30T20:08:49	2020-04-30T20:08:49	325,000.00	52,000.00	377,000.00
SUMA INGRESOS DE ABRIL					325,000.00	52,000.00	377,000.00
MAYO							
10A34C66-D309-457E-A586-C295F98FF6B7	ACX060125327	AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-05-29T16:28:53	2020-05-29T16:28:54	321,120.69	51,379.31	372,500.00
MAYO INGRESOS DE MAYO					321,120.69	51,379.31	372,500.00

...16



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-16-

JUNIO

D9913A87-EDF2-
44CD-AEE9-
12001A99C243

ACX060125327 AVAN C.S.A. DE C.V.

2020-06-
30T18:34:12

2020-06-
30T18:34:12

251,724.14

40,275.86

292,000.00

SUMA INGRESOS
DE JUNIO COORDINACIÓN DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL

251,724.14

40,275.86

292,000.00

JULIO

C82E42A5-0066-
4485-9AA7-
F2759FE063DF

ACX060125327 AVAN C.S.A. DE C.V.

2020-07-
31T18:55:41

2020-07-
31T18:55:42

301,724.14

48,275.86

350,000.00

SUMA INGRESOS
DE JULIO

301,724.14

48,275.86

350,000.00

AGOSTO

56764A1F-AFFF-
4B28-A156-
869AE3CF01BA

ACX060125327 AVAN C.S.A. DE C.V.

2020-08-
31T15:14:26

2020-08-
31T15:14:26

201,206.90

32,193.10

233,400.00

SUMA INGRESOS
DE AGOSTO

201,206.90

32,193.10

233,400.00

OCTUBRE

2DE7305E-8C15-
438C-8328-
4813915CFF4C

ACX060125327 AVAN C.S.A. DE C.V.

2020-10-
02T11:55:43

2020-10-
02T11:55:44

33,620.69

5,379.31

39,000.00

SUMA INGRESOS
DE OCTUBRE

33,620.69

5,379.31

39,000.00

NOVIEMBRE

E330A16F-8692-
4155-A0B2-
9878D66DB6F8
21985156-680A-
4C8B-8DB2-
A14F12BC0B0A
C5B69FA1-D147-
413F-AF56-
8E1772DC6A6D

ACX060125327 AVAN C.S.A. DE C.V.

2020-11-
27T19:16:33

2020-11-
27T19:16:34

165,000.00

26,400.00

191,400.00

ACX060125327 AVAN C.S.A. DE C.V.

2020-11-
27T19:20:24

2020-11-
27T19:20:25

332,500.00

53,200.00

385,700.00

ACX060125327 AVAN C.S.A. DE C.V.

2020-11-
30T18:31:07

2020-11-
30T18:31:07

199,397.99

31,903.68

231,301.67

SUMA INGRESOS
DE NOVIEMBRE

696,897.99

111,503.68

808,401.67

DICIEMBRE

8C0BE0B5-8855-
4E19-A89F-
986329261BA7
C685744C-FF34-
426D-AE35-
995FF4E1D890

ACX060125327 AVAN C.S.A. DE C.V.

2020-12-
30T13:18:59

2020-12-
30T13:18:59

471,071.29

75,371.41

546,442.70

ACX060125327 AVAN C.S.A. DE C.V.

2020-12-
30T18:51:07

2020-12-
30T18:51:07

32,001.38

5,120.22

37,121.60

SUMA INGRESOS
DE DICIEMBRE

503,072.67

80,491.63

583,564.30

TOTAL INGRESOS
DE ENERO A
DICIEMBRE 2020

\$4,099,884.46

80,491.63

583,564.30

...17



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-17-

B).- Deducciones Autorizadas.

De la revisión practicada a la información y documentación proporcionada por el ciudadano David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Socio Administrador Único de la Sociedad denominada "GME CONSULTING MÉXICO, S.C.", en su carácter de contribuyente revisada; mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, recibido en la Dirección General de Auditoría Fiscal de la entonces Coordinación de Política de Ingresos ahora Coordinación de Ingresos, dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, con la misma fecha, misma información y documentación que se detalla en las fojas números 6, 7, 8 y 9 del presente oficio de observaciones y que fue solicitada mediante oficio número DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, que contiene la orden GAD1700019/24, y con el propósito de verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia del Impuesto Sobre la Renta, se conoció que la contribuyente revisada declaró Deducciones en exceso en cantidad de \$3,397,900.23(Tres millones trescientos noventa y siete mil novecientos pesos 23/100 M.N.) como a continuación se indica:

EJERCICIO 2020	1.- DECLARADAS	2.- CUANTIFICADAS	3.- OBSERVADAS
ENERO A DICIEMBRE	4,147,128.00	\$749,227.77	3,397,900.23
SUMAS	\$4,147,128.00	\$749,227.77	\$3,397,900.23

1.- Las Deducciones Declaradas en cantidad de \$ 4,147,128.00 (Cuatro millones ciento cuarenta y siete mil ciento veintiocho pesos 46/100 M.N.), correspondientes al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020, se conocieron de la consulta a la Declaración Anual Normal del ejercicio 2020, presentada con fecha 31 de marzo de 2021, con número de operación 210090018723, en el Apartado de Deducciones Autorizadas, específicamente en el renglón Total de Deducciones Autorizadas, misma que fue proporcionada por el C. David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Socio Administrador Único de la Sociedad denominada "GME CONSULTING MÉXICO, S.C.", en su carácter de contribuyente revisada; mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, recibido en la Dirección General de Auditoría Fiscal de la entonces Coordinación de Política de Ingresos, ahora Coordinación de Ingresos, dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, con la misma fecha, misma información y documentación que se detalla en las fojas número 6, 7, 8 y 9 del presente oficio de observaciones y que fue solicitada mediante oficio números DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, que contiene la orden GAD1700019/24, misma que forma parte de su contabilidad de conformidad a lo establecido en el artículo 28, primer párrafo, fracción I, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020.

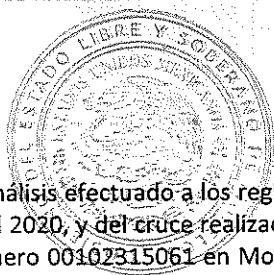
2.- Las Deducciones Cuantificadas en cantidad de \$ 749,227.77 (Setecientos cuarenta y nueve mil doscientos veintisiete pesos 77/100 M.N.), correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020, se

...18 ✓



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-18-

conocieron del análisis efectuado a los registros contables en Balanzas de Comprobación de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2020, y del cruce realizado entre los Estados de cuenta bancarios de la Institución Scotiabank Inverlat, S.A. de la cuenta número 00102315061 en Moneda Nacional de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto del 2020; todos abiertos a nombre de la Sociedad denominada GME CONSULTING MEXICO, S.C., proporcionados por el C. David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Socio Administrador Único de la Sociedad denominada "GME CONSULTING MÉXICO, S.C.", en su carácter de contribuyente revisada; mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, recibido en la Dirección General de Auditoría Fiscal de la entonces Coordinación de Política de Ingresos, ahora Coordinación de Ingresos, dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, con la misma fecha, misma información y documentación que se detalla en las fojas números 6, 7, 8 y 9 del presente oficio de observaciones y que fue solicitada mediante oficio número DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, que contiene la orden GAD1700019/24, y de la consulta a los Sistemas Institucionales con los que cuenta esta autoridad como lo son los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) de compras y gastos, misma que forma parte de su contabilidad de conformidad a lo establecido en el artículo 28, primer párrafo, fracción I, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, y se utilizan de conformidad con el artículo 63, primer y último párrafo del citado Código Fiscal de la Federación vigente en 2020.

3.- Las Deducciones Observadas en cantidad de \$ 3,397,900.23 (Tres millones trescientos noventa y siete mil novecientos pesos 23/100 M.N.), se observan en virtud de que deriva de gastos que no cumplen con los requisitos establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, mismos que se detallan como a continuación se indica:

a).- Gastos observados por no estar enteradas las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Sueldos y Salarios	2,848,447.00
b).-Gastos observados por no estar enteradas las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Servicios Profesionales	55,524.12
c).- Sin comprobante fiscal	224,746.97
d).-Gastos cuyo monto excede de \$2,000.00	24,413.47
e).-Gastos por no identificar forma de pago	244,768.67
Suma	\$3,397,900.23

a).- Los Gastos observados por no estar enteradas las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Sueldos y Salarios en cantidad de \$2,848,447.00 (Dos millones ochocientos cuarenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.), se observan toda vez que de la consulta a los Sistemas Institucionales con los que cuenta esta autoridad como lo es VISOR NÓMINA, de la consulta a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet(CFDI'S) y a los Estados de cuenta bancarios de la Institución Scotiabank Inverlat, S.A. de la cuenta número 00102315061 en Moneda Nacional de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto del 2020; todos abiertos a nombre de la Sociedad denominada GME CONSULTING MEXICO, S.C., proporcionados por el C. David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Socio Administrador Único de la Sociedad denominada "GME CONSULTING MÉXICO, S.C.", en su carácter de contribuyente revisada; mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, recibido en la Dirección General de Auditoría Fiscal de la entonces Coordinación de Política de Ingresos ahora Coordinación de Ingresos, dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, con la misma fecha, misma información y documentación que se detalla en las fojas números 6, 7, 8 y 9 del presente oficio de observaciones y que fue solicitada mediante oficio números DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, que contiene la orden GAD1700019/24, se conoció que la contribuyente revisada retuvo y no enteró las Retenciones correspondientes al Impuesto Sobre la Renta por concepto de Sueldos y Salarios por el ejercicio fiscal revisado comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020, por lo tanto esta autoridad procede a observarlos, de

...19



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-19-

conformidad con lo establecido en el artículo 27, primer párrafo, fracción V, primer párrafo, en relación con el artículo 99, primer párrafo, fracción I, en correlación con el artículo 96, primero y segundos párrafos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, así como artículo 63, primer y último párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020.

COORDINACIÓN DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL

EJERCICIO 2020	TOTAL DE NÓMINA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA
ENERO	210,700.18	31,336.32	0.00	31,336.32
FEBRERO	207,073.98	31,233.62	0.00	31,233.62
MARZO	199,682.12	30,301.80	0.00	30,301.80
ABRIL	236,280.90	37,134.98	0.00	37,134.98
MAYO	236,280.90	37,134.98	0.00	37,134.98
JUNIO	236,280.90	37,134.98	0.00	37,134.98
JULIO	236,016.69	37,060.46	0.00	37,060.46
AGOSTO	199,738.54	30,289.07	0.00	30,289.07
SEPTIEMBRE	197,700.18	29,853.68	0.00	29,853.68
OCTUBRE	197,556.37	29,837.86	0.00	29,837.86
NOVIEMBRE	176,700.22	28,477.42	0.00	28,477.42
DICIEMBRE	514,436.10	48,160.51	0.00	48,160.51
SUMA	2,848,447.08	407,955.68	0.00	407,955.68

b).- Los Gastos observados por no estar enteradas las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Servicios Profesionales en cantidad de \$55,524.12 (Cincuenta y cinco mil quinientos veinticuatro pesos 12/100 M.N.) se observan toda vez que de la consulta a los Sistemas Institucionales con los que cuenta esta autoridad como lo es la consulta a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet(CFDI'S) y a los Estados de cuenta bancarios de la Institución Scotiabank Inverlat, S.A. de la cuenta número 00102315061 en Moneda Nacional de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y agosto del 2020; todos abiertos a nombre de la Sociedad denominada GME CONSULTING MEXICO, S.C., proporcionados por el C. David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Socio Administrador Único de la Sociedad denominada "GME CONSULTING MÉXICO, S.C.", en su carácter de contribuyente revisada; mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, recibido en la Dirección General de Auditoría Fiscal de la entonces Coordinación de Política de Ingresos, ahora Coordinación de Ingresos, dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, con la misma fecha, misma información y documentación que se detalla en las fojas números 6, 7, 8 y 9 del presente oficio de observaciones y que fue solicitada mediante oficio número DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, que contiene la orden GAD1700019/24, se conoció que la contribuyente revisada retuvo y no enteró las Retenciones correspondientes al Impuesto Sobre la Renta por concepto de Servicios Profesionales, por lo tanto esta autoridad procede a observarlos de conformidad con lo dispuesto a los artículos 27, primer párrafo, fracción V, primer párrafo, en relación con el artículo 106, penúltimo párrafo, en correlación con el artículo 96, penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, así como artículo 63, primer y último párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020.

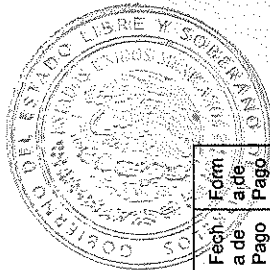
...20 ✓



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA

Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6



COORDINACIÓN DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL

-20-

ENERO									
Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A	IVA RET	ISR
CFF32209- CF10-461C- A96D- 17DA81EC2B 18	ZULJ6412041 Z6	JUAN BERNARDO O ZUNIGA LEON	2020-01- 17T10:45: 48	2020-01- 17T10:45:56	SERVICIOS PROFESION ALES	2,667.00	426.72	284.48	266.70
TOTAL ENERO 2020						2,667.00	426.72	284.48	266.70
								2,542.54	2,542.54
								2,542.54	10- ene
									SPEI

FEBRERO									
Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A	IVA RET	ISR
C975E8E5- 77A8-42AC- 9800- DE1C81AC2033	ZULJ6412041Z6	JUAN BERNARDO O ZUNIGA LEON	2020-02- 26T16:24:17	2020-02- 26T16:30:43	HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES	7,857.14	1,257.14	838.09	785.71
TOTAL FEBRERO 2020						7,857.14	1,257.14	838.09	785.71
								7,490.48	7,490.48
								7,490.48	27- feb
									SPEI

MARZO									
Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A	IVA RET	ISR
AE2F31C- -917C- 4061- 8857- B578602E C041	ZULJ64120 4126	JUAN BERNARDO O ZUNIGA LEON	2020-03- 12T16:47:19	2020-03- 12T16:47:19	HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES	10,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
F23C9FD6- -4DC6- 47D2- 905E- 1858428C 363D	ZULJ64120 4126	JUAN BERNARDO O ZUNIGA LEON	2020-03- 30T12:31:13	2020-03- 30T12:31:13	HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES	10,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
								9,533.34	9,533.34
								9,533.34	13- mar
									SPEI
									31- mar
									SPEI

...21

Himno Nacional sin número, esquina Boulevard Benito Juárez, Col. Las Palmas, C.P. 62050, Cuernavaca, Morelos. TEL (777) 3624542





HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-21-

DASD616 E-2EAE- 4706- 9AFD- CA913112 C185	DICR6410 199P9	RUBEN DIAZ CRUZ	2020- 02- 12- 16-35	2020-02- 12-16-35	HONORARI OS POR SERVICIOS PROFESIO NALES	25,000.00	4,000.00	2,666.67	2,500.00	23,833.33	23,833.32	06- mar	SPEI
TOTAL MARZO 2020						\$ 45,000.00	\$ 7,200.00	\$ 4,799.99	\$ 4,500.00	\$ 42,900.01	\$ 42,900.00		
GRAN TOTAL						\$ 55,524.14	\$ 8,883.86	\$ 5,922.56	\$ 5,552.41	\$ 52,933.03	\$ 52,933.02		

c).- Los gastos Sin comprobante fiscal en cantidad de \$224,746.97 (Doscientos veinticuatro mil setecientos cuarenta y seis pesos 97/100 M.N.), se observan toda vez que corresponde a erogaciones que no son deducibles para efectos del Impuesto Sobre la Renta, pues se trata de gastos que no están amparados con un comprobante fiscal, el cual tenía que haberlo obtenido a más tardar el día en que la contribuyente debía presentar su declaración del ejercicio 2020, lo anterior con fundamento en el artículo 27, primer párrafo, fracciones III, primer párrafo y XVIII, primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 29, primer párrafo, fracción III y 29-A del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos legales vigentes en 2020.

d).- Los gastos observados en cantidad de \$24,413.47 (Veinticuatro mil cuatrocientos trece pesos 47/100 M.N.), se observan en virtud de que las erogaciones no cumplieron con los requisitos establecidos en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ya que deberá corresponder a erogaciones que sean deducibles para los fines del Impuesto Sobre la Renta, situación que no se presenta en este caso, toda vez que las erogaciones excedieron el monto de \$2,000.00 (Dos mil pesos 00/100 M.N.) y no fueron efectuadas mediante transferencia electrónica de fondos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente en instituciones que componen el Sistema Financiero y las entidades que para tal efecto autorice el Banco de México; cheque nominativo de la cuenta del contribuyente que contenga la clave en el Registro Federal de Contribuyentes de quien lo expide, así como en el anverso del mismo la expresión "para abono y cuenta del beneficiario", tarjeta de crédito, de débito, de servicios, o los denominados monederos electrónicos autorizados por el Servicio de Administración Tributaria, lo anterior con lo dispuesto en el artículo 27, primer párrafo, fracción III, primer y último párrafos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el 2020, mismos que se detallan como a continuación se indica:





HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-22-

E N E R O								
Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A	TOTAL
3923AD9D-CA8A-4D2C-94B0-ADEDE294CD94	OTG010605RF3	OPERADORA TURISTICA GOMARTI S.A. DE C.V.	2020-01-17T07	2020-01-17T07:21:30		5,258.15	841.3	6,210.00
FA274D5A-FB47-4B57-A228-9782A9D7D91F	OTG010605RF3	OPERADORA TURISTICA GOMARTI S.A. DE C.V.	2020-01-10T	2020-01-10T08:07:08		2,689.42	430.31	3,175.00
		OPERADORA Y ADMINISTRADORA SW, S.A. DE C.V.	2020-01-21T21:47:14	2020-01-21T21:50:30		3,057.75	489.24	3,547.00
		PROHOTZA SA DE CV	2020-01-22T14:32:45	2020-01-22T14:32:48		4,710.75	753.72	5,573.20
SUMA ENERO						15,716.07	2,515.16	18,505.20

F E B R O								
Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A	TOTAL
OAS050406RT6	OPERADORA Y ADMINISTRADORA SW, S.A. DE C.V.					3,057.75	489.22	3,546.97
		SUMA FEBRERO						489.22

M A R Z O									
Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A	TOTAL	
OAS050406RT6		OPERADORA Y ADMINISTRADORA SW, S.A. DE C.V.							
				SUMA MARZO		\$3,057.75	\$489.26	\$3,547.00	
						3,057.75	489.26	3,547.00	

23





HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA

Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-23-

FOLIO FISCAL		JULIO		I V A A C R E D I T A B L E			
Folio Fiscal		Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A TOTAL
C1798CD0-84D1-42E4-AD20-B26A08A298C2		TERESA CERVANTES CASTRO	2020-07-08T18:48:46	2020-07-08T19:04:16		2,581.90	2,995.00
CECT820524N24				SUMA JULIO		2,581.90	2,995.00

e).- Los gastos observados en cantidad de \$244,768.67(Doscientos cuarenta y cuatro mil setecientos sesenta y ocho pesos 67/100 M.N.) se observan en virtud de que las erogaciones no cumplieron con los requisitos establecidos en la Ley del Sobre la Renta, que señala que deberá corresponder a erogaciones que sean deducibles para los fines del Impuesto Sobre la Renta, situación que no se presenta en este caso, ya que no se cuenta con los estados de cuenta bancarios de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2020 y toda vez que no se identificó la forma de pago de las mismas como lo es si fueron efectuadas mediante transferencia electrónica de fondos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente en instituciones que componen el Sistema Financiero y las entidades que para tal efecto autorice el Banco de México; cheque nominativo de la cuenta del contribuyente que contenga la clave en el Registro Federal de Contribuyentes de quien lo expide, así como en el anverso del mismo la expresión "para abono y cuenta del beneficiario", tarjeta de crédito, de débito, de servicios, o los denominados monederos electrónicos autorizados por el Servicio de Administración Tributaria, lo anterior con lo dispuesto en el artículo 5, primer párrafo, fracción I, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con el artículo 27, primer párrafo, fracción III, primer y último párrafos y fracción XVIII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ambos ordenamientos legales vigentes en el 2020, mismos que se detallan como a continuación se indica:





HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA

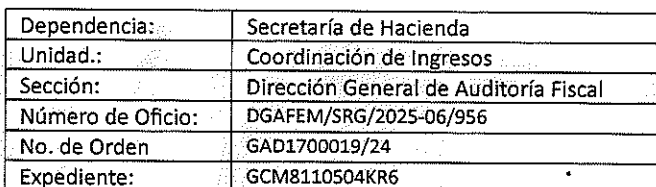


Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-24-

HACIENDA		SEPTIEMBRE		I V A		A C R E D		I T A B L E	
Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A	TOTAL	
8DDC2B4E-F1EC-4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	SIN941202514	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.				15	2.4	17.4	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	AARF6005313Q6	FERNANDO ALCANTARA RIVERA	2020-09-04T14:56:22	2020-09-04T14:56:23		93.72	15	108.72	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	ROML580411619	LEON RODRIGUEZ MARTINEZ	2020-09-05T16:08:38	2020-09-05T16:08:39		89.34	14.29	103.63	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	ROMG740704T19	GUSTAVO ROBLES MENDOZA	2020-09-05T20:53:07	2020-09-05T20:53:07		76.41	12.23	88.64	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	ODM950324V2A	OFFICE DEPOT DE MEXICO S.A. DE C.V.	2020-09-10T12:59:09	2020-09-10T14:59:09		43.1	6.9	50	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	VEMI9012296A9	IVAN VELASCO MENDOZA	2020-09-13T04:54:57	2020-09-13T04:54:58		74.03	11.84	85.87	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	VIBF9702083U0	FRANCISCO JAVIER VILLALBA BARRERA	2020-09-13T15:24:40	2020-09-13T15:24:41		24.14	3.86	28	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	PAAJ600420TX8	JORGE ENRIQUE PAREJA AGUILAR	2020-09-15T16:46:36	2020-09-15T16:46:36		72.22	11.56	83.78	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	GOSK890530RD5	KARINA GONZALEZ SALINAS	2020-09-15T21:53:10	2020-09-15T21:53:10		171.66	27.47	199.13	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	ZAZG700529AZ1	MA GUADALUPE ZAVALA ZARAGOZA	2020-09-16T04:52:47	2020-09-16T04:52:49		30.17	4.83	35	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	AAMD911017AD7	DAVID ALBA MENDOZA	2020-09-16T05:16:03	2020-09-16T05:16:04		68.43	10.95	79.38	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	EEQR701023JU6	JOSE RAFAEL ECHEVARRIA QUIROZ MGED	2020-09-16T07:32:26	2020-09-16T07:32:26		81.74	13.08	94.82	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	MCM090826MH2	CONSTRUCCIONES MONTAJES Y ACABADOS S.A. DE C.V.	2020-09-18T10:56:17	2020-09-18T11:08:27		15,000.00	2,400.00	17,400.00	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	IUS890616RH6	AT&T COMERCIALIZACIÓN MÓVIL, S. DE R.L. DE C.V.				11,885.34	1,901.66	13,787.00	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	SCU841101HZ3	SERVICIO CHURUBUSCO SA DE CV	2020-09-22T11:46:06	2020-09-23T12:04:33		431.03	68.97	500	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	GUTA8902141A0	ANA BERTHA GUTIERREZ TOSTADO	2020-09-29T11:17:58	2020-09-29T11:17:59		121.62	19.46	141.08	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	OEGA920509UGA	ALLAN ORBEZO GARAY	2020-09-29T11:18:08	2020-09-29T11:18:08		85.17	13.63	98.8	
4CB1-B1CA-52A944D0E2D0BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB467E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2D4A2E9F47EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41DF1F7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548E5DF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08F6-435B-88DE-0BA7F4DDE18DA1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947AFECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A5B2C6ADE-801E-4437-BF94-EB88AF6F03B7	ZSE950306M48	ZURICH COMPAÑIA DE SEGUROS SA				8,168.13	1,306.90	9,475.03	
SUMA SEPTIEMBRE						36,531.28	5,846.00	42,376.28	

...25



HACIENDA
SECRETARÍA DE AGRICULTURA

		I V A A C R E D I T A B L E						
		NOVIEMBRE						
Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A	TOTAL
A6A76661-F83A-4569-A20B-BBB1E60AC76F	VILA650227KN8	ANTONIO VIVANCO LEMUS	2020-11-03T15:11:46	2020-11-03T15:11:47		3,800.00	608	4,408.00
	IUS890616RH6	AT&T COMERCIALIZACIÓN MÓVIL, S. DE R.L. DE C.V.				13,344.35	2,135.10	15,479.45
65EB964F-29D5-4FC2-A50F-09C01735AB0C	EIFC810724DY6	CLAUDIA TATIANA ESPINOZA	2020-11-16T12:20:24	2020-11-16T12:20:24		81.19	12.99	94.18
D8949115-215F-4D90-9269-A1F55265454D	CGP970522EE4	CONSORCIO GASOLINERO PLUS, S.A. DE C.V.	2020-11-16T11:48:16	2020-11-16T11:48:17		603.45	96.55	700.00
C4518692-9836-497C-818D-9B17D5C81614	DSO980305FC5	DSOFT, S.A. DE C.V.	2020-11-19T16:34:28	2020-11-19T16:38:51		3,200.00	512	3,712.00
B275DC92-5857-40BB-A466-8ED22798203D	FELE881005K78	EZEQUIEL FERNANDO FERNANDEZ LINARES	2020-11-16T11:51:53	2020-11-16T11:51:53		81.51	13.04	94.55
47DCC149-FA6E-4898-89CB-0FDA2C9D0F02	GACF661008VA2	FRANCISCO GARNICA CHAVEZ	2020-11-10T08:56:26	2020-11-10T08:56:26		146.02	23.36	169.38
D4B75AA3-2598-4D9A-9FEB-273311CFDA4C	FID080111867	Freight Ideas S.A. de C.V.	2020-11-09T10:58:59	2020-11-09T10:58:59		712.5	114	826.5

...26



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-26-

1A3BEF48-548C-450E-859D-8EE3C3C37231-290B23C8-924E-4A66-9077-9CDD99354126	ZASJ770326M59	JOSE ZAVALA SUAREZ	2020-11-30T14:08:41	2020-11-30T14:08:41	56.85	9.1	65.95
	MICL840626SV8	LILLY MILLAN CANALES	2020-11-30T14:08:32	2020-11-30T14:08:32	92.87	14.86	107.73
	MAS121116E51	MASCOTAS Y COMPANIA S.A. P.I. DE C.V.			977.59	156.41	1,127.11
072186D3-0111-43CC-817A-2EF995B1DE90	COAM700731P61	MONICA MARIA CORONA ARANDA Operadora OMX. S.A. de C.V.	2020-11-16T11:51:47	2020-11-16T11:51:47	86.42	13.83	100.25
	OOM960429832	PASE, SERVICIOS ELECTRONICOS, S.A. DE C.V.	2020-11-04T17:07:48	2020-11-04T17:07:48	60.34	9.65	70
8E9573CC-1EF2-11EB-9DBA-00155D014007	ISD950921HE5	PEARSON EDUCACION DE MEXICO SA DE CV	2020-11-04T17:07:48	2020-11-04T17:07:48	172.41	27.59	200
	PEM980130RW2				337.93	54.07	392
71D46DC2-6BC2-49FE-85AE-C0C3C426DD42-79DDB74D-4E59-4B51-A211-821181DD1C81	MAMP570529TX0	PEDRO MARQUEZ MARTINEZ	2020-11-28T12:45:19	2020-11-28T12:45:19	160.74	25.72	186.46
	YSM0409215U0	YSMU SC	2020-11-04T11:41:39	2020-11-04T11:45:01	35,525.00	5,684.00	41,209.00
SUMA NOVIEMBRE					59,439.18	9,510.27	68,942.56

		I V A A C R E D I T A B L E						
		DICIEMBRE						
Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A	TOTAL
AAA18EA0-78C3-460E-91EE-A06622E90BA3	VARA910713RNA	AMERICA GABRIELA VALDES ROJAS AT&T COMERCIALIZACIÓN MÓVIL, S. DE R.L. DE C.V.	2020-12-09T19:33:42	2020-12-09T19:40:27		\$301.72	\$48.27	\$350.00
	IUS890616RH6					\$12,147.74	\$1,943.63	\$14,091.38
CFD6A471-84EA-450B-9C5B-B60D8F87E644	UIEC7304113E6	CARLOS URIBE ESCALONA DAVID CASTRO CARRILLO	2020-12-08T17:08:18	2020-12-08T17:19:26		\$370.00	\$59.20	\$429.20
	CACD800419CH3					\$102.13	\$16.33	\$118.47
57B4C55A-0BA1-486A-BFBB-638B5FE5125C	DSA130408AM2	DIGITAL SOLUTIONS AMERICAS S DE RL DE CV	2020-12-07T13:03:40	2020-12-07T13:03:40		\$73.86	\$11.81	\$85.68
	LOGE851213BS5	EDGAR IVAN LOPEZ GUTIERREZ				\$18.50	\$2.96	\$21.46
5C74522D-8699-4117-AE7B-F19E18697C26-6A535C65-9F09-4A79-AECD-3CCACE707420	MATE820606AX0	EDUARDO MARTINEZ TREJO	2020-12-05T15:25:59	2020-12-05T15:26:02		\$206.90	\$33.10	\$240.00
	FNI970829JR9	FONDO NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA FRANCO DAVID	2020-12-06T15:29:32	2020-12-06T15:29:33		\$306.90	\$49.10	356
	ROTF930312G54	ROJAS TREJO				\$19.83	\$3.17	\$23.00

...27



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-27-

C06AE2F9-711D-4DFF-9174-9EFE8F5097FB8157B8B8-300A-43ED-8E3C-B6D7F6DA4A12	GQL941129CYS	GRUPO Q L SA DE CV	2020-12-06T14:59:45	2020-12-06T15:00:21	\$598.28	\$93.31	\$694.00
59FB7C21-1FBE-4C57-95BA-B8350C428F163565A08B-7006-4AE5-B98C-F232FE5C3A12D4FE78DB-8F73-4796-BAA0-0F224023C60A0D250348-E847-4A9B-AF42-EA13DB7DB76AC9EF3EE7-2569-42D8-AD62-298C58B83B858ED1F944-D51D-4536-B83C-1D7F7ACF75BD61588B62-103C-4F0E-9D11-530EE9D10011	ROBT680323Q15	JOSE TRINIDAD RODRIGUEZ BARRAGAN JOSUE LEONARDO PEREZ PACHECO	2020-12-13T19:27:02	2020-12-13T19:27:02	\$76.78	\$12.28	\$89.06
	PEPJ910128H4A	MARSELL COMERCIAL SA DE CV	2020-12-12T15:15:55	2020-12-12T15:15:55	\$93.09	\$14.89	\$107.98
	MCO140929KQ4	MISAEAL BASTIDA JIMENEZ	2020-12-18T18:37:47	2020-12-18T18:37:47	\$74.94	\$11.98	\$86.93
	BAJM930103581	OSCAR EDMUNDO ROJAS MERCADO	2020-12-18T18:37:54	2020-12-18T18:37:54	\$39.12	\$6.25	\$45.38
	ROMO711109T25	PEDRO FRANCO LAGUNA	2020-12-13T09:40:17	2020-12-13T09:40:17	\$46.77	\$7.48	\$54.25
	FALP7402262C2	RICARDO DE LA ROSA VAZQUEZ	2020-12-19T15:26:50	2020-12-19T15:26:50	\$19.83	\$3.17	\$23.00
	ROVR921022ISA	SERVICIO CHURUBUSCO SA DE CV	2020-12-28T18:28:01	2020-12-28T18:28:45	\$431.03	\$68.96	\$500.00
	SCU841101HZ3	SERVICIO RODASA, S.A. DE C.V. SOCIEDAD CONSULTORA TK, S.A. DE C.V. UBER PORTIER MEXICO S DE RL DE CV	2020-12-28T18:40:21	2020-12-28T18:40:32	\$1,120.69	\$179.30	\$1,300.00
	SRO940928CA9				\$114,750.67	\$18,360.12	\$133,110.78
	CTK140910697				\$30.17	\$4.81	\$35.00
	UPM191014S31						
SUMA DICIEMBRE					135,984.83	21,755.06	157,742.40

...28



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-28-

C) COEFICIENTE DE UTILIDAD PARA EL CÁLCULO DE LOS PAGOS PROVISIONALES.

Coeficiente de Utilidad para el Cálculo de los pagos provisionales de Enero de 2020 a Diciembre 2020.

De la consulta a los Sistemas Institucionales con los que cuenta ésta Autoridad fiscal, como lo es la Declaración Anual Normal del ejercicio fiscal del 2018, presentada con fecha 01 de abril del 2019, con número de operación 190110019772, en el Apartado Cifras al Cierre del Ejercicio, específicamente en el renglón denominado Coeficiente de Utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente, se conoció que declara 0.0000, sin embargo, esta autoridad determina coeficiente de utilidad de 0.0054 lo anterior de conformidad con lo establecido en el artículo 63, párrafos primero y último del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 14, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ambos ordenamientos legales vigentes en 2020 y se determinó de la siguiente manera:

Utilidad fiscal 2018	24,840.00
Ingresos nominales 2018	4,537,069.00
Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio 2020	0.0054

La utilidad fiscal en cantidad de \$24,840.00 (Veinticuatro mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), se conoció de la consulta a la Declaración Anual Normal del ejercicio 2018, presentada con fecha 01 de abril del 2019, con número de operación 190110019772, en el Apartado DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, específicamente en el renglón Utilidad fiscal del ejercicio.

Los ingresos nominales en cantidad de \$4,537,069.00 (Cuatro millones quinientos treinta y siete mil sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.), se conoció de la consulta a la Declaración Anual Normal del ejercicio 2018, presentada con fecha 01 de abril del 2019, con número de operación 190110019772, en el apartado Estado de Resultados, específicamente en el renglón Ingresos Netos.

D).- RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS.

Ejercicio Fiscal sujeto a revisión y revisado: del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

De la revisión practicada a la información y documentación comprobatoria proporcionada por el ciudadano David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Socio Administrador Único de la sociedad denominada GME CONSULTING MÉXICO, S.C., en su carácter de contribuyente revisada, mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, recibido en la Dirección General de Auditoría Fiscal de la entonces Coordinación de Política de Ingresos, ahora Coordinación de Ingresos, dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, con la misma fecha, misma información y documentación que se detalla en las fojas números 6, 7, 8 y 9 del presente oficio de observaciones y que fue solicitada mediante oficio número DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, que contiene la orden GAD1700019/24, y con el propósito de verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de Retenciones de Impuesto Sobre la Renta por concepto de Sueldos y Salarios, se conoció que la contribuyente revisada retuvo y no enteró las Retenciones correspondientes al Impuesto Sobre la Renta por concepto de Sueldos y Salarios en cantidad de \$407,955.68 (Cuatrocientos siete Mil Novecientos Cincuenta y cinco pesos 68/100 MN.), estando obligado a ello de conformidad con lo dispuesto en el artículo 99,

...29



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-29-

primer párrafo, fracción I, en relación con el artículo 96, primer y segundos párrafos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, en correlación con el artículo 63, primer y último párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, misma que se presentan en forma mensual como a continuación se detalla:

COORDINACIÓN DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL

RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS

EJERCICIO				
FISCAL 2020	CUANTIFICADAS	PAGADAS	DIFERENCIA	
ENERO	31,336.32	0.00	31,336.32	
FEBRERO	31,233.62	0.00	31,233.62	
MARZO	30,301.80	0.00	30,301.80	
ABRIL	37,134.98	0.00	37,134.98	
MAYO	37,134.98	0.00	37,134.98	
JUNIO	37,134.98	0.00	37,134.98	
JULIO	37,060.46	0.00	37,060.46	
AGOSTO	30,289.07	0.00	30,289.07	
SEPTIEMBRE	29,853.68	0.00	29,853.68	
OCTUBRE	29,837.86	0.00	29,837.86	
NOVIEMBRE	28,477.42	0.00	28,477.42	
DICIEMBRE	48,160.51	0.00	48,160.51	
TOTAL	\$407,955.68	\$0.00	\$407,955.68	

Las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Sueldos y Salarios correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2020 y cuya suma asciende a la cantidad de \$407,955.68 (Cuatrocientos siete Mil Novecientos Cincuenta y cinco pesos 68/100 MN.), se conocieron de la consulta a los Sistemas Institucionales informáticos con los que cuenta esta autoridad como lo es VISOR NÓMINA, de la consulta a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) y a los Estados de Cuenta bancarios proporcionados por el ciudadano David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Socio Administrador Único de la sociedad denominada GME CONSULTING MÉXICO, S.C., en su carácter de contribuyente revisada, mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, recibido en la Dirección General de Auditoría Fiscal de la entonces Coordinación de Política de Ingresos, ahora Coordinación de Ingresos, dependiente de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Poder Ejecutivo Estatal, con la misma fecha, conociéndose que dicha contribuyente no ha enterado las retenciones.

E).- RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES.

Ejercicio Fiscal sujeto a revisión y revisado: del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

De la revisión practicada a la información y documentación comprobatoria proporcionada por el ciudadano David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Socio Administrador Único de la sociedad denominada GME CONSULTING MÉXICO, S.C., en su carácter de contribuyente revisada, mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, recibido en la Dirección General

...30



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SPG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-30-

de Auditoría Fiscal de la entonces Coordinación de Política de Ingresos, ahora Coordinación de Ingresos, dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, con la misma fecha, misma información y documentación que se detalla en las fojas números 6, 7, 8 y 9 del presente oficio de observaciones y que fue solicitada mediante oficio número DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, que contiene la orden GAD1700019/24, y con el propósito de verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de Retenciones de Impuesto Sobre la Renta por concepto de Servicios Profesionales, se conoció que dicha contribuyente retuvo y no enteró dichas Retenciones en cantidad de \$5,552.41 (Cinco mil quinientos cincuenta y dos pesos 41/100 MN.), estando obligado a ello de conformidad con lo dispuesto en el artículo 106 penúltimo párrafo, en relación con el artículo 96, penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, en correlación con los artículos 6, primer y cuarto párrafos, fracción I y 26, primer párrafo, fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, misma que se presentan en forma mensual como a continuación se detalla:

RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES

MES	CUANTIFICADAS	PAGADAS	DIFERENCIA
ENERO	266.70	0.00	266.70
FEBRERO	785.71	0.00	785.71
MARZO	4,500.00	0.00	4,500.00
ABRIL	0.00	0.00	0.00
MAYO	0.00	0.00	0.00
JUNIO	0.00	0.00	0.00
JULIO	0.00	0.00	0.00
AGOSTO	0.00	0.00	0.00
SEPTIEMBRE	0.00	0.00	0.00
OCTUBRE	0.00	0.00	0.00
NOVIEMBRE	0.00	0.00	0.00
DICIEMBRE	0.00	0.00	0.00
TOTAL	5,552.41	0.00	5,552.41

Las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Servicios Profesionales correspondientes a los meses de enero a marzo de 2020 cuantificadas en cantidad de \$5,552.41 (Cinco mil Quinientos cincuenta y dos pesos 41/100 MN.), se conocieron en base a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet Recibidos por la Contribuyente revisada, por concepto de Servicios Profesionales, así como a sus pagos reflejados en el Estado de Cuenta Bancario con número de cuenta 00102315061, de la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., durante el Ejercicio Fiscal comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020, en su carácter de contribuyente revisada, como a continuación se indica:

...31

Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-31-



ENERO	Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A	I.V.A RET	ISR	TOTAL	Monto Depositado	Fecha de Pago	Forma de Pago
	CFF32209-CF10-461C-A96D-17DA81EC2B18	ZULJ6412041Z6	BERNARDO OZUNIGA LEON	2020-01-17T10:45:56	2020-01-17T10:45:56	SERVICIOS PROFESIONALES	2,667.00	426.72	284.48	266.70	2,542.54	2,542.54	10-ene	SPEI
TOTAL ENERO 2020												2,542.54		

FEBRERO	Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A	I.V.A RET	ISR	TOTAL	Monto Depositado	Fecha de Pago	Forma de Pago
	C975EBE5-77AB-42AC-9BD0-DE1C81AC2033	ZULJ6412041Z6	BERNARDO OZUNIGA LEON	2020-02-26T16:24:17	2020-02-26T16:30:43	HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES	7,857.14	1,257.14	838.09	785.71	7,490.48	7,490.48	27-feb	SPEI
TOTAL FEBRERO 2020												7,490.48		

MARZO	Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A	I.V.A RET	ISR	TOTAL	Monto Depositado	Fecha de Pago	Forma de Pago
	A4E2F31C-917C-4061-8857-8578602EC041	ZULJ6412041Z6	BERNARDO OZUNIGA LEON	2020-03-12T16:42:50	2020-03-12T16:47:19	HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES	10,000.00	1,066.66	1,066.66	1,000.00	9,533.34	9,533.34	13-mar	SPEI
	F23C9FD6-4DC6-47D2-9D5E-1B5B428C363D	ZULJ6412041Z6	BERNARDO OZUNIGA LEON	2020-03-30T12:27:15	2020-03-30T12:31:13	HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES	10,000.00	1,066.66	1,066.66	1,000.00	9,533.34	9,533.34	31-mar	SPEI
	DA8D16E2E4E-4706-9AFD-CA913112C1B5	DICR6410193P9	RUBEN DIAZ CRUZ	2020-02-12T10:26:35	2020-02-12T10:35:10	HONORARIOS POR SERVICIOS PROFESIONALES	25,000.00	4,000.00	2,666.67	2,500.00	23,833.33	23,833.32	06-mar	SPEI
TOTAL MARZO 2020												\$ 42,900.00		
GRAN TOTAL												\$ 55,524.14	\$ 8,883.86	\$ 5,922.56
												\$ 4,500.00	\$ 42,900.01	\$ 42,900.01
												\$ 5,552.41	\$ 52,933.03	\$ 52,933.02

...32





HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-32-

II.- Impuesto al Valor Agregado.

A).-Valor de los Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%.

Ejercicio Fiscal sujeto a revisión y revisado: del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

De la revisión practicada a la información y documentación proporcionada por el ciudadano David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Socio Administrador Único de la Sociedad denominada "GME CONSULTING MÉXICO, S.C.", en su carácter de contribuyente revisada; como lo son las Balanzas de comprobación de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2020, mismas que proporcionó mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, recibido en la Dirección General de Auditoría Fiscal de la entonces Coordinación de Política de Ingresos, ahora Coordinación de Ingresos, dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, con la misma fecha, misma información y documentación que se detalla en las fojas números 6, 7, 8 y 9 del presente oficio de observaciones y que fue solicitada mediante oficio número DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, que contiene la orden GAD1700019/24 y de la consulta a los Sistemas Institucionales con los que cuenta esta autoridad como lo son los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDIS) y se usan de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63, primer y último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020 y con el propósito de verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia del Impuesto al Valor Agregado, esta autoridad procedió a cuantificar un total de Valor de Actos o Actividades efectivamente cobradas en cantidad de \$4,099,884.46 (Cuatro Millones Noventa y Nueve Mil Ochocientos Ochenta y Cuatro pesos 46/100 M.N.), mismas que de desglosan de manera mensual de la siguiente manera:

Ejercicio Fiscal del 2020	Valor de los Actos o Actividades Gravados a la tasa del 16%	IVA Traslado	Total
Enero	616,379.31	98,620.69	715,000.00
Febrero	413,793.10	66,206.90	480,000.00
Marzo	435,344.83	69,655.17	505,000.00
Abril	325,000.00	52,000.00	377,000.00
Mayo	321,120.69	51,379.31	372,500.00
Junio	251,724.14	40,275.86	292,000.00
Julio	301,724.14	48,275.86	350,000.00
Agosto	201,206.90	32,193.10	233,400.00
Septiembre	0.00	0.00	0.00
Octubre	33,620.69	5,379.31	39,000.00
Noviembre	696,897.99	111,503.68	808,401.67
Diciembre	503,072.67	80,491.63	583,564.30
Sumas	4,099,884.46	655,981.51	4,755,865.97

El Valor de los Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020 en cantidad de \$4,099,884.46 (Cuatro Millones Noventa y Nueve Mil Ochocientos Ochenta y Cuatro pesos 46/100 M.N.) se obtuvieron de la confronta a los registros en Balanzas de Comprobación de los meses de enero a diciembre del ejercicio fiscal 2020, específicamente de las cuentas números 1150-000-000, 1150-001-000, 1150-001-001 denominadas CLIENTES, CONTADO, CLIENTES MN respectivamente; mismas que proporcionó mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, anteriormente citado, misma información y documentación que se detalla en las fojas números 6, 7, 8 y 9 del presente oficio de observaciones, mismos que integran su contabilidad de conformidad a lo establecido en el artículo 28, primer párrafo, fracción I, primer párrafo, apartado A, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020 y de

...33



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-33-

Los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos (y se usan de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63, primer y último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020) efectivamente cobrados en cantidad de \$4,099,884.46 (Cuatro Millones noventa y nueve mil Ochocientos Ochenta y cuatro pesos 46/100 M.N.), a los cuales les corresponde un Impuesto al Valor Agregado Traslado a la tasa del 16% en cantidad de \$655,981.51 (Seiscientos Cincuenta y cinco Mil Novecientos ochenta y un pesos 51/100 M.N.), por lo cual se procede a considerarlos como Valor de los Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16%, de conformidad con lo establecido en los artículos 1, párrafos primero, fracción II y segundo y 1-B, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020 y se detallan como a continuación se indica:

CUENTA	SUB CTA	SUB SUB CTA	NOMBRE	ENERO	DEBE	HABER
1150-000-000			CLIENTES			
	1150-001-000		CONTADO			
		1150-001-001	CLIENTES MN		715,000.00	715,000.00
					715,000.00	715,000.00

ENERO	FolioFiscal	RfcReceptor	NombreRazonSocialReceptor	FechaEmision	FechaCertificacion	Subtotal	IVA	TOTAL
	1EB05F85-2DE2-4F6E-AB2D-4514204E2806	ACX060125327	AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-01-31T16:52:46	2020-01-31T16:52:47	616,379.31	98,620.69	715,000.00
	TOTAL ENERO					\$616,379.31	\$98,620.69	\$715,000.00

CUENTA	SUB CTA	SUB SUB CTA	NOMBRE	FEBERO	DEBE	HABER
1150-000-000			CLIENTES			
	1150-001-000		CONTADO			
		1150-001-001	CLIENTES MN		480,000.00	480,000.00
					480,000.00	480,000.00

...34





Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGADEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-34-

FEBRERO
FolioFiscal
25402F50-EF2D-4150-B420-
BD85DELC09F7
RcReceptor
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL
ACX060125327

NombreRazonSocialReceptor
AVAN C.S.A. DE C.V.
FechaEmision
2020-02-
29T03:42:04
FechaCertificacion
2020-02-
29T03:42:04
Subtotal
413,793.10
IVA
66,206.90
TOTAL
480,000.00

CUENTA	SUB CTA	SUB SUB CTA	NOMBRE	MARZO	DEBE	HABER
1150-000-000	1150-001-000	CONTADO	CLIENTES			
		1150-001-001	CLIENTES MN		505,000.01	505,000.00
					505,000.01	505,000.00

MARZO	RcReceptor	NombreRazonSocialReceptor	FechaEmision	FechaCertificacion	Subtotal	IVA	TOTAL
A31C484F-73AB-4131-B2A1- B8F80E6B0D3	ACX060125327	AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-03- 31T10:51:07	2020-03- 31T10:51:07	413,793.10	66,206.90	480,000.00
3B1B9F8A-FEAA-4C6B-A249- 45813AF84207	ACX060125327	AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-03- 31T15:16:42	2020-03- 31T15:16:43	8,620.69	1,379.31	10,000.00
2D598BD8-3027-4802-908C- 74BE31807BA3	ACX060125327	AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-03- 31T16:36:49	2020-03- 31T16:36:49	12,931.04	2,068.97	15,000.01
TOTAL MARZO					\$435,344.83	\$69,655.17	\$505,000.00

...35





Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGADEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-35-

CUENTA	SUB CTA	SUB SUB CTA	NOMBRE	ABRIL	DEBE	HABER
1150-000-000	1150-001-000		CLIENTES			
			CONTADO			
		1150-001-001	CLIENTES MN		377,000.00	377,000.00
					377,000.00	377,000.00

ABRIL	RfcReceptor	NombrefazSocialReceptor	FechaEmision	FechaCertificacion	Subtotal	IVA	TOTAL
FolioFiscal							
DC635CAF-70EB-40AB-B90A-D00929441227	ACX060125327	AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-04-30T20:08:49	2020-04-30T20:08:49	325,000.00	52,000.00	377,000.00
TOTAL ABRIL					\$325,000.00	\$52,000.00	\$377,000.00

CUENTA	SUB CTA	SUB SUB CTA	NOMBRE	MAYO	DEBE	HABER
1150-000-000	1150-001-000		CLIENTES			
			CONTADO			
		1150-001-001	CLIENTES MN		372,500.00	372,500.00
					372,500.00	372,500.00

...36





HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-36-

MAYO

FolioFiscal

10A34C66-D309-457E-A586-
C295F9BF687

RfcReceptor

COORDINACIÓN DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL
ACX060125327

NombreRazonSocialReceptor

AVAN C.S.A. DE C.V.

FechaEmision

2020-05-
29T16:28:53

FechaCertificacion

2020-05-
29T16:28:54

Subtotal

321,120.69

IVA

51,379.31

TOTAL

372,500.00

TOTAL MAYO

\$321,120.69

\$51,379.31

\$372,500.00

CUENTA

1150-000-000

SUB SUB

CTA

SUB CTA

1150-001-
000

NOMBRE

CLIENTES

CONTADO

CLIENTES MN

JUNIO

DEBE

HABER

292,000.00

292,000.00

292,000.00

JUNIO

FolioFiscal

D9913A87-EDF2-44CD-AEE9-
12001A99C243

RfcReceptor

ACX060125327

NombreRazonSocialReceptor

AVAN C.S.A. DE C.V.

FechaEmision

2020-06-
30T18:34:12

FechaCertificacion

2020-06-
30T18:34:12

Subtotal

251,724.14

IVA

40,275.86

TOTAL

292,000.00

TOTAL JUNIO

\$251,724.14

\$40,275.86

\$292,000.00





HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-37-

CUENTA	SUB CTA	SUB CTA	SUB SUB CTA	NOMBRE	JULIO	DEBE	HABER
1150-000-000	1150-001-000			CLIENTES			
				CONTADO			
			1150-001-001	CLIENTES MN		350,000.00	365,000.00
						350,000.00	365,000.00

FolioFiscal	RfcReceptor	NombreRazonSocialReceptor	FechaEmision	FechaCertificacion	Subtotal	IVA	TOTAL
C82E42A5-0066-4485-9AA7-F2759FE063DF	ACX060125327	AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-07-31T18:55:41	2020-07-31T18:55:42	301,724.14	48,275.86	350,000.00
TOTAL JULIO					\$301,724.14	\$48,275.86	\$350,000.00

CUENTA	SUB CTA	SUB CTA	SUB SUB CTA	NOMBRE	AGOSTO	DEBE	HABER
1150-000-000	1150-001-000			CLIENTES			
				CONTADO			
			1150-001-001	CLIENTES MN		292,000.00	233,400.00
						292,000.00	233,400.00

...38





HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



AGOSTO

FolioFiscal

RfcReceptor

5676A1F-AFFF-4B28-A156-
869AECF01BA

ACX060125327

TOTAL AGOSTO

COORDINACIÓN DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL

Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-38-

NombreRazonSocialReceptor	FechaEmision	FechaCertificacion	Subtotal	IVA	TOTAL
AVAN C.S.A. DE C.V.	2020-08-31T15:14:26	2020-08-31T15:14:26	201,206.90	32,193.10	233,400.00
			\$201,206.90	\$32,193.10	\$233,400.00

CUENTA

1150-000-000

SUB SUB

SUB CTA CTA

1150-001-000

NOMBRE CLIENTES

CONTADO

1150-001-001 CLIENTES MN

OCTUBRE DEBE

HABER

- 39,000.00

- 39,000.00

OCTUBRE

FolioFiscal

2DE7305E-8C15-438C-8328-4813915CFF4C

INGRESOS DE OCTUBRE

RfcReceptor

ACX060125327

NombreRazonSocialReceptor

AVAN C.S.A. DE C.V.

FechaEmision

2020-10-02T11:55:43

FechaCertificacion

2020-10-02T11:55:44

Subtotal

33,620.69

IVA

5,379.31

TOTAL

39,000.00

33,620.69

5,379.31

39,000.00



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



COORDINACIÓN DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL

Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFFM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-39-

CUENTA	SUB CTA	SUB SUB CTA	NOMBRE	NOVIEMBRE DEBE	HABER
1150-000-000	1150-001-000		CLIENTES		
			CONTADO		
		1150-001-001	CLIENTES MN	-	808,401.67
				-	808,401.67

NOVIEMBRE

FolioFiscal	RfcReceptor	NombreRazonSocialReceptor	FechaEmision	FechaCertificacion	Subtotal	IVA	TOTAL
E330A16F-8692-4155-A082-9878D66B6F8	ACX060125327	AVAN C S.A. DE C.V.	2020-11-27T19:16:33	2020-11-27T19:16:34	165,000.00	26,400.00	191,400.00
21985156-680A-4C8B-8DB2-A14F12BC080A	ACX060125327	AVAN C S.A. DE C.V.	2020-11-27T19:20:24	2020-11-27T19:20:25	332,500.00	53,200.00	385,700.00
C5869FA1-D147-413F-AF56-8E177DC6A6D	ACX060125327	AVAN C S.A. DE C.V.	2020-11-30T18:31:07	2020-11-30T18:31:07	199,397.99	31,903.68	231,301.67
INGRESOS DE NOVIEMBRE					696,897.99	111,503.68	808,401.67

CUENTA	SUB CTA	SUB SUB CTA	NOMBRE	DICIEMBRE DEBE	HABER
1150-000-000	1150-001-000		CLIENTES		
			CONTADO		
		1150-001-001	CLIENTES MN	-	583,564.30
				-	583,564.30

...40





HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-40-

DICIEMBRE

FolioFiscal

RfcReceptor

NombreRazonSocialReceptor

FechaEmision

FechaCertificacion

Subtotal

IVA

TOTAL

8C08E085-8855-4E19-A89E-986329261BA7

ACX060125327

AVAN C.S.A. DE C.V.

2020-12-30T13:18:59

2020-12-30T13:18:59

471,071.29

75,371.41

546,442.70

C685744C-FE34-426D-AE35-995FF4E1D890

ACX060125327

AVAN C.S.A. DE C.V.

2020-12-30T18:51:07

2020-12-30T18:51:07

32,001.38

5,120.22

37,121.60

INGRESOS DE DICIEMBRE

503,072.67

80,491.63

583,564.30

...41

Himno Nacional del número, esquina Boulevard Benito Juárez, Col. Las Palmas, C.P. 62050, Cuernavaca, Morelos. TEL. (777) 3624542





HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SP/2024-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-41-

B.- Impuesto Al Valor Agregado Acreditable

Ejercicio Fiscal sujeto a revisión y revisado: 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020.

De la revisión practicada a la información y documentación proporcionada por el ciudadano David Fernando Guzmán Bracho, en su carácter de Socio Administrador Único de la Sociedad denominada "GME CONSULTING MÉXICO, S.C.", en su carácter de contribuyente revisada; mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, recibido en la Dirección General de Auditoría Fiscal de la entonces Coordinación de Política de Ingresos, ahora Coordinación de Ingresos, dependiente de la Secretaría de Hacienda del Poder Ejecutivo Estatal, con esa misma fecha, misma información y documentación que se detalla en las fojas números 6, 7, 8 y 9 del presente oficio de observaciones y que fue solicitada mediante oficio números DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, que contiene la orden GAD1700019/24, y con el propósito de verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia del Impuesto al Valor Agregado, se conoció que la contribuyente revisada registró un exceso de Impuesto al Valor Agregado Acreditable en cantidad de \$ 43,064.74 (Cuarenta y tres mil sesenta y cuatro pesos 74/100 M.N.), mismo que se integra en forma mensual como a continuación se indica:

EJERCICIO FISCAL 2020	1.- REGISTRADO	2.- CUANTIFICADO	3.- OBSERVADO
ENERO	42,811.97	40,296.81	2,515.16
FEBRERO	37,814.91	37,325.69	489.22
MARZO	41,262.06	40,772.80	489.26
ABRIL	24,608.08	24,608.08	0.00
MAYO	22,707.09	22,707.10	0.00
JUNIO	14,212.09	14,212.09	0.00
JULIO	18,342.88	17,931.39	411.49
AGOSTO	11,209.42	11,209.58	0.00
SEPTIEMBRE	5,846.00	0	5,846.00
OCTUBRE	2,048.28	0	2,048.28
NOVIEMBRE	9,510.27	0	9,510.27
DICIEMBRE	21,755.06	0	21,755.06
TOTAL	252,128.11	209,063.54	43,064.74

1.- El Impuesto al Valor Agregado Acreditable Registrado en cantidad de \$ 252,128.11 (Doscientos Cincuenta y dos Mil Ciento veintiocho pesos 11/100 M.N.), se conoció del análisis a los registros efectuados en las Balanzas mensuales correspondientes al Ejercicio Fiscal comprendido del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020, en la cuenta número 1200-000-000 denominada IVA CARECIBLE, subcuenta número 1200-002-001 denominada IVA ACREDITABLE DEL MES, específicamente en la columna de Debe; mismas que forman parte de su contabilidad, de conformidad con el artículo 28, primer párrafo, fracción I, Apartado A, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020 y fueron proporcionadas mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, anteriormente referido, misma información y documentación que se detalla en las fojas números 6, 7, 8 y 9 del presente oficio de observaciones y que fue solicitada mediante oficio número DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, que contiene la orden GAD1700019/24.

...42



HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-42-

2.- El Impuesto al Valor Agregado Acreditable Cuantificado en cantidad de \$209,063.54 (Doscientos Nueve Mil Sesenta y tres pesos 54/100 M.N) se conoció de la consulta realizada a los Sistemas Institucionales con los que cuenta esta autoridad como lo son los Comprobantes Digitales por Internet (CFDI'S) de gastos, que se utilizan de conformidad a lo establecido en el artículo 63, primer y último párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020; mismos que fueron confrontados contra los Estados de Cuenta Bancarios con número de cuenta 00102315061, de la Institución Bancaria Scotiabank Inverlat, S.A, cuenta a nombre de la sociedad denominada GME CONSULTING MÉXICO, S.C., en su carácter de contribuyente revisada de los meses de los meses de enero a agosto del ejercicio fiscal 2020, y que fueron proporcionadas mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, anteriormente citado, misma información y documentación que se detalla en las fojas números 6, 7, 8 y 9 del presente oficio de observaciones y que fue solicitada mediante oficio número DGAFEM/SP/2024-06/1141, de fecha 25 de junio de 2024, que contiene la orden GAD1700019/24, de los cuales se confirmó que se pagaron conforme lo establecen las disposiciones fiscales.

3.- El Impuesto al Valor Agregado Acreditable Observado en cantidad de \$43,064.74(Cuarenta y tres Mil Sesenta y cuatro pesos 74/100 M.N.), mismos que se integran como a continuación se indica:

a).- Gastos cuyo monto excede de \$2,000.00	3,910.09
b).-Gastos por no identificar forma de pago	39,154.65
Suma	<u>\$43,064.74</u>

...43 ✓



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SGR/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-43-

a).- El Impuesto al Valor Agregado Acreditado Observado en cantidad de \$3,910.09 (Tres mil novecientos diez 09/100 M.N.), se observan en virtud de que las erogaciones no cumplieron con los requisitos establecidos en la Ley del Impuesto al Valor Agregado, misma que señala que para que sea acreditable el Impuesto al Valor Agregado, deberá corresponder a erogaciones que sean deducibles para los fines del Impuesto Sobre la Renta, situación que no se presenta en este caso. Toda vez que las erogaciones excedieron del monto de \$2,000.00 (Dos mil pesos 00/100 M.N.) y no fueron efectuadas mediante transferencia electrónica de fondos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente en instituciones que componen el Sistema Financiero y las entidades que para tal efecto autorice el Banco de México; cheque nominativo de la cuenta del contribuyente que contenga la clave en el Registro Federal de Contribuyentes de quien lo expide, así como en el anverso del mismo la expresión "para abono y cuenta del beneficiario", tarjeta de crédito, de débito, de servicios, o los denominados monederos electrónicos autorizados por el Servicio de Administración Tributaria, lo anterior con lo dispuesto en el artículo 5, primer párrafo, fracción I, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con el artículo 27, primer párrafo, fracción III, primer y último párrafos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ambos ordenamientos legales vigentes en el 2020, mismos que se detallan como a continuación se indica:

Folio Fiscal	RFC Emisor	E N E R O				FECHA DE CERTIFICACIÓN	Concepto	IMPORTE	I.V.A	TOTAL
		Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISIÓN							
3923AD9D-CA8A-4D2C-94B0-ADEDE294CD94-FA274D5A-F847-4B57-A228-9782A9D7D91F	OTG010605RF3	OPERADORA TURISTICA GOMARTI S.A. DE C.V.	2020-01-17T07		2020-01-17T07:21:30			5,258.15	841.3	6,210.00
	OTG010605RF3	OPERADORA TURISTICA GOMARTI S.A. DE C.V.	2020-01-10T		2020-01-10T08:07:08			2,689.42	430.31	3,175.00
	OAS050406RT6	OPERADORA Y ADMINISTRADORA SW, S.A. DE C.V.	2020-01-21T21:47:14		2020-01-21T21:50:30			3,057.75	489.24	3,547.00
	PRO1705189X6	PROHOTZA SA DE CV	2020-01-22T14:32:45		2020-01-22T14:32:48			4,710.75	753.72	5,573.20
SUMA ENERO								15,716.07	2,515.16	18,505.20

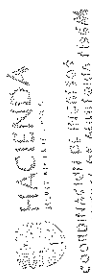
...44





Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGADEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-44-



Folio Fiscal	RFC Emisor	F E B R O					TOTAL
		Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	
OAS050406RT6	OPERADORA Y ADMINISTRADORA SW, S.A. DE C.V.					3,057.75	3,546.97
						3,057.75	3,546.97

Folio Fiscal	RFC Emisor	M A R Z O					TOTAL
		Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	
OAS050406RT6	OPERADORA Y ADMINISTRADORA SW, S.A. DE C.V.					\$3,057.75	\$3,547.00
						3,057.75	3,547.00

Folio Fiscal	RFC Emisor	J U L I O					TOTAL
		Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	
C1798CD0-84D1-42E4-AD20-B26A08A298C2	TERESA CERVANTES CASTRO		2020-07-08T18:48:46	2020-07-08T19:04:16		2,581.90	2,995.00
						2,581.90	2,995.00



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-45-

b).- El Impuesto al Valor Agregado Acreditable Observado en cantidad de \$39,154.65 (Treinta y nueve mil ciento cincuenta y cuatro pesos 65/100 M.N.), se observan en virtud de que las erogaciones no cumplieron con los requisitos establecidos en la Ley del Impuesto al Valor Agregado, que señala que para que sea acreditable el Impuesto al Valor Agregado, deberá corresponder a erogaciones que sean deducibles para los fines del Impuesto Sobre la Renta, situación que no se presenta en este caso, ya que no se cuenta con los estados de cuenta bancarios de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2020 y toda vez que no se identificó la forma de pago de las mismas como lo es si fueron efectuadas mediante transferencia electrónica de fondos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente en instituciones que componen el Sistema Financiero y las entidades que para tal efecto autorice el Banco de México; cheque nominativo de la cuenta del contribuyente que contenga la clave en el Registro Federal de Contribuyentes de quien lo expide, así como en el anverso del mismo la expresión "para abono y cuenta del beneficiario", tarjeta de crédito, de débito, de servicios, o los denominados monederos electrónicos autorizados por el Servicio de Administración Tributaria, lo anterior con lo dispuesto en el artículo 5, primer párrafo, fracción I, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con el artículo 27, primer párrafo, fracción III, primer y último párrafos y fracción XVIII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ambos ordenamientos legales vigentes en el 2020, mismos que se detallan como a continuación se indica:

Folio Fiscal	RFC Emisor	SEPTIEMBRE Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	I V A A C R E D I T A B L E		
					Concepto	IMPORTE	I.V.A TOTAL
8DDC2B4E-F1EC-4CB1-B1CA-52A944D0E2D0	SIN941202514	SCOTTBANK INVERLAT, S. A.	2020-09-04T14:56:22	2020-09-04T14:56:23	15	2.4	17.4
BAD0B6DA-B15B-414C-ABAF-0F2B04EBEFB4	AARF6005313Q6	FERNANDO ALCANTARA RIVERA	2020-09-05T16:08:38	2020-09-05T16:08:39	93.72	15	108.72
67E12271-81F9-4A28-81E8-C1B2DA2E9F4	ROML580411619	LEON RODRIGUEZ MARTINEZ GUSTAVO ROBLES MENDOZA	2020-09-05T20:53:07	2020-09-05T20:53:07	89.34	14.29	103.63
7EE2CB59-27A0-AE41-8495-FDB34CC18E2C	ROMG740704TT19	OFFICE DEPOT DE MEXICO S.A. DE C.V.	2020-09-10T14:59:09	2020-09-10T14:59:09	76.41	12.23	88.64
596F468A-2CBC-4487-AC50-9393BD41D0F1F	ODM950324VZA	IVAN VELASCO MENDOZA	2020-09-13T04:54:57	2020-09-13T04:54:58	43.1	6.9	50
7D2AE808-F660-4765-9C83-6016E538C548	VEM19012296A9	FRANCISCO JAVIER VILLALBA BARRERA	2020-09-13T15:24:40	2020-09-13T15:24:41	74.03	11.84	85.87
	VIBF9702083U0				24.14	3.86	28

...46





Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFFM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-46-

ESDF2655-FA06-40AF-A760-6FF4B3E56601442D6CCB-08R6	JORGE ENRIQUE PAREJA AGUILAR	2020-09-15T16:46:36	2020-09-15T16:46:36	72.22	11.56	83.78
435B-88DE-08A7F4DDE18D	KARINA GONZALEZ SALINAS	2020-09-15T21:53:10	2020-09-15T21:53:10	171.66	27.47	199.13
A1368DFA-8C74-4E42-ACAE-C792880B947A	MA GUADALUPE ZAVALA ZARAGOZA	2020-09-16T04:52:47	2020-09-16T04:52:49	30.17	4.83	35
FECC1C84-4F29-44B6-A52B-E78ED0A04E8A	DAVID ALBA MENDOZA	2020-09-16T05:16:03	2020-09-16T05:16:04	68.43	10.95	79.38
5B2CGADE-801E-4437-8F94-E888AF6F03B7	JOSE RAFAEL ECHEVARRIA QUIROZ	2020-09-16T07:32:26	2020-09-16T07:32:26	81.74	13.08	94.82
EC15D0AB-FB02-4F7E-89B9-DE35B994F8D5	MONTAÑES Y ACABADOS S.A. DE C.V.	2020-09-18T10:56:17	2020-09-18T11:08:27	15,000.00	2,400.00	17,400.00
C63F5D78-1D77-433B-864F-6C864B124C88	AT&T COMERCIALIZACIÓN MOVIL, S. DE R.L. DE C.V.	2020-09-22T11:46:06	2020-09-23T12:04:33	11,885.34	1,901.66	13,787.00
EE5598B8-263C-4136-9435-139212F46AD	SERVICIO CHURUBUSCO SA DE CV	2020-09-29T11:17:58	2020-09-29T11:17:59	431.03	68.97	500
1EB16CF9-CAF9-49D3-84DF-342EA7724DB1	ANA BERTHA GUTIERREZ TOSTADO	2020-09-29T11:18:08	2020-09-29T11:18:08	121.62	19.46	141.08
	ALLAN ORBEZO GARAY ZURICH COMPAÑIA DE SEGUROS SA			85.17	13.63	98.8
				8,168.13	1,306.90	9,475.03
				36,531.28	5,846.00	42,376.28
				SUMA SEPTIEMBRE		

OCTUBRE		I V A A C R E D I T A B L E			
Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto
D68ABD0A-531F-4976-BA37-07BDF130CA81	VASR640831S27	RAMON VAZQUEZ SILVA	2020-10-03T13:00:05	2020-10-03T13:00:06	\$169.97
					\$27.20
					\$197.17

...47





-47-

		NOVIEMBRE		I V A				A C R E D I T A	
Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto	IMPORTE	I.V.A	TOTAL	
A6A76661-F83A-4569-A20B-BBB1E60AC76F	VILA650227KN8	ANTONIO VIVANCO LEMUS AT&T COMERCIALIZACION MÓVIL, S. DE R.L. DE C.V.	2020-11-03T15:11:46	2020-11-03T15:11:47		3,800.00	608	4,408.00	
65EB964F-29D5-4FC2-A50F-09C01735AB0C	IUSB90616RH6	CLAUDIA TATIANA ESPINOZA FERNANDEZ	2020-11-16T12:20:24	2020-11-16T12:20:24		81.19	12.99	94.18	
D8949115-215F-4D90-9269-A1F53265454D	EIFC810724DY6	CONSORCIO GASOLINERO PLUS, S.A. DE C.V.	2020-11-16T11:48:16	2020-11-16T11:48:17		603.45	96.55	700	
C4518692-9836-497C-818D-9817D5C81614	CGP970522EE4	DSOFT, S.A. DE C.V.	2020-11-19T16:34:28	2020-11-19T16:38:51		3,200.00	512	3,712.00	
B275DC92-5857-408B-A466-8ED22798203D	DSO980305FC5	EZEQUIEL FERNANDO FERNANDEZ LINARES	2020-11-16T11:51:53	2020-11-16T11:51:53		81.51	13.04	94.55	

48





HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA



Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGADEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-48-

47DCC149-FA6E-4898-89CB-0FDA2C9D0F02	FRANCISCO GARNICA CHAVEZ	2020-11-10T08:56:26	2020-11-10T08:56:26	146.02	23.36	169.38
D4B75AA3-2598-4D9A-9FEB-273311CFDA4C	Freight Ideas S.A. de C.V.	2020-11-09T10:58:59	2020-11-09T10:58:59	712.5	114	826.5
1A38EF48-588C-450E-859D-8EE3C3C37231	JOSE ZAVALA SUAREZ	2020-11-30T14:08:41	2020-11-30T14:08:41	56.85	9.1	65.95
290823C8-924E-4A66-9077-9CDD99354126	LUILLY MILLAN CANALES MASCOTAS Y COMPAÑIA S.A. P.I. DE C.V.	2020-11-30T14:08:32	2020-11-30T14:08:32	92.87	14.86	107.73
072186D3-0111-43CC-817A-2EF995B1DE90	MONICA MARIA CORONA ARANDA	2020-11-16T11:51:47	2020-11-16T11:51:47	977.59	156.41	1,127.11
8E9573CC-1EF2-11EB-9DBA-00155D014007	Operadora OMX, S.A. de C.V. PASE, SERVICIOS ELECTRONICOS, S.A. DE C.V. PEARSON EDUCACION DE MEXICO SA DE CV	2020-11-04T17:07:48	2020-11-04T17:07:48	86.42	13.83	100.25
71D46DC2-6BC2-49FE-85AE-C0C3C426DD42	PEDRO MARQUEZ MARTINEZ	2020-11-28T12:45:19	2020-11-28T12:45:19	60.34	9.65	70
79DD874D-4E59-4B51-AZ11-821181DD1C81	YSMU SC	2020-11-04T11:41:39	2020-11-04T11:45:01	172.41	27.59	200
			SUMA NOVIEMBRE	337.93	54.07	392
				160.74	25.72	186.46
				35,525.00	5,684.00	41,209.00
				59,439.18	9,510.27	68,942.56

I V A A C R E D I T A B L E						
Folio Fiscal	RFC Emisor	DICIEMBRE	Nombre o Razón Social del Emisor	FECHA DE EMISION	FECHA DE CERTIFICACION	Concepto
AAA18EA0-78C3-460E-91EE-A06622E90BA3	VARA910713RNA		AMERICA GABRIELA VALDES ROJAS	2020-12-09T19:33:42	2020-12-09T19:40:27	
	IUS990616RH6		AT&T COMERCIALIZACIÓN MÓVIL, S. DE R.L. DE C.V.			
						\$301.72
						\$48.27
						\$1,943.63
						\$14,091.38
						\$350.00
						\$12,147.74
						\$1,943.63
						\$14,091.38

...49





Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGADEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-49-

CFD6A471-84EA-450B-9C5B-B60D8F87E644	UICF7304113E6	2020-12-08T17:08:18	2020-12-08T17:19:26	\$370.00	\$59.20	\$429.20
5784C55A-0BA1-486A-BFBB-638B8FE5125C	CACD800419CH3	2020-12-07T13:03:40	2020-12-07T13:03:40	\$73.86	\$16.33	\$118.47
5C7452D-8699-4117-AE7B-F19E18697C26	DSAI30408AM2	2020-12-05T15:25:59	2020-12-05T15:26:02	\$18.50	\$11.81	\$85.68
6A535C65-9F09-4A79-AECD-3CCACE707420	LOGE851213BS5	2020-12-06T15:29:32	2020-12-06T15:29:33	\$206.90	\$2.96	\$21.46
C06AE2F9-711D-4DFF-9174-9EFE8F5097FB	MATE820606AX0	2020-12-06T15:29:32	2020-12-06T15:29:33	\$306.90	\$33.10	\$240.00
8157B888-300A-43ED-8E3C-B6D7F6DA4A12	FN1970829JR9	2020-12-13T19:27:02	2020-12-13T19:27:02	\$19.83	\$49.10	356
59FB7C21-1FBE-4C57-95BA-B8350C428F16	ROTF930312G54	2020-12-06T14:59:45	2020-12-06T15:00:21	\$12.28	\$3.17	\$23.00
3565A08B-7006-4AE5-89BC-D4FE78DB-8F73-4796-BAA0-0F24023C60A	GRUPO Q L SA DE CV	2020-12-12T15:15:55	2020-12-12T15:15:55	\$598.28	\$93.31	\$694.00
0D250348-E847-4A9B-AF42-EA13DB7DB76A	JOSE TRINIDAD	2020-12-13T19:27:02	2020-12-13T19:27:02	\$76.78	\$12.28	\$89.06
C9EF3EE7-2569-42D8-AD62-298C38B3B85	JOSUE LEONARDO PEREZ PACHECO	2020-12-18T18:37:47	2020-12-18T18:37:47	\$5,155.89	\$824.94	\$5,980.83
8ED1F944-D51D-4536-B83C-1D7F7ACF75BD	MARSELL COMERCIAL SA DE CV	2020-12-12T15:15:55	2020-12-12T15:15:55	\$93.09	\$14.89	\$107.98
	MISAEI BASTIDA JIMENEZ	2020-12-18T18:37:47	2020-12-18T18:37:47	\$74.94	\$11.98	\$86.93
	OSCAR EDMUNDO ROJAS MERCADO	2020-12-18T18:37:54	2020-12-18T18:37:54	\$39.12	\$6.25	\$45.38
	PEDRO FRANCO LAGUNA	2020-12-13T09:40:17	2020-12-13T09:40:17	\$46.77	\$7.48	\$54.25
	RICARDO DE LA ROSA VAZQUEZ	2020-12-19T15:26:50	2020-12-19T15:26:50	\$19.83	\$3.17	\$23.00
	SERVICIO CHURUBUSCO SA DE CV	2020-12-28T18:28:01	2020-12-28T18:28:45	\$431.03	\$68.96	\$500.00

...50





HACIENDA

SECRETARÍA DE HACIENDA

Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General de Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGADEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

-50-

6158862-103C-
4FOE-9DI1-
530EE9D10011
SECRETARÍA DE HACIENDA
COORDINACIÓN DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE
CTR140910697
UPM191014531

SERVICIO RODASA, S.A.
DE C.V.
SOCIEDAD CONSULTORA
TK, S.A. DE C.V.
UBER PORTIER MEXICO S
DE RL DE CV

2020-12- 28T18:40:21	2020-12- 28T18:40:32	
\$1,120.69	\$179.30	\$1,300.00
\$114,750.67	\$18,360.12	\$133,110.78
\$30.17	\$4.81	\$35.00
135,984.83	21,755.06	157,742.40
\$269,182.13	\$43,064.74	\$312,246.87
SUMA DICIEMBRE		
GRAN TOTAL ENERO A DICIEMBRE 2020		

...51





HACIENDA

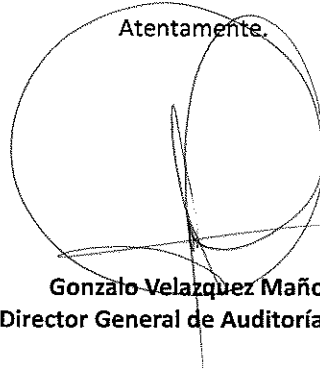
SECRETARÍA DE HACIENDA

Dependencia:	Secretaría de Hacienda
Unidad.:	Coordinación de Ingresos
Sección:	Dirección General Auditoría Fiscal
Número de Oficio:	DGAFEM/SRG/2025-06/956
No. de Orden	GAD1700019/24
Expediente:	GCM8110504KR6

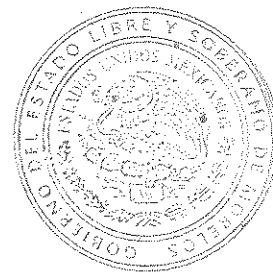
-51-

En los términos y para los efectos previstos en las fracciones IV y VI, primer párrafo del artículo 48, del Código Fiscal de la Federación vigente, se le informa que cuenta con un plazo de 20 días hábiles contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación del presente oficio de observaciones, para presentar ante esta Dirección General de Auditoría Fiscal de la Coordinación de Ingresos, dependiente de la Secretaría de Hacienda del Gobierno del Estado de Morelos, con domicilio en calle Himno Nacional sin número, esquina Boulevard Benito Juárez, Colonia las Palmas, Código Postal 62050, Cuernavaca, Morelos, los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el mismo, así como para optar por corregir su situación fiscal.

Atentamente,



Gonzalo Velazquez Mañón
Director General de Auditoría Fiscal



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA
COORDINACIÓN DE INGRESOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL

DCI*BHF



1000

1000

1000

1000

1000

1000

1000

1000

1000

1000

1000

1000

1000