



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

Asunto: se determinan los créditos fiscales que se indican

Cancún, Benito Juárez, Quintana Roo, a 08 de marzo de 2023

"2023, Año de la Paz y Seguridad"

**C. REPRESENTANTE LEGAL DE:
CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V.
AVENIDA TORTUGAS, MANZANA 27, LOTE 35, N.CASA 369,
SUPERMANZANA 51,
77533, CANCÚN, BENITO JUÁREZ, QUINTANA ROO.**

Esta Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, órgano desconcentrado de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 24 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Quintana Roo; 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal, así como en las cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracción I, TERCERA, CUARTA, párrafos primero, segundo y cuarto, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos b) y d) y fracción II, inciso a); NOVENA, párrafos primero y quinto, fracción I, inciso a); y DÉCIMA, párrafo primero, fracción I, 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 Quintana Roo, el día 03 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 17 de agosto de 2015, y en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 10 de agosto de 2015, y en vigor al día siguiente al de su publicación, modificado mediante Acuerdo por el que se modifica el 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 Quintana Roo, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 2020 y en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 27 de agosto de 2020, en vigor a partir del 1º de enero de 2020; así como en los artículos 1, 3 primer párrafo, 6, 19 primer párrafo y fracción III, 26 y 33, primer párrafo y fracciones I, XVI, XVII, XVIII, XXVIII y LIV, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Quintana Roo en vigor, así como los artículos 1, 2, 4 primer párrafo, fracciones III, IV y último párrafos, 5, 7, 10 primer párrafo fracciones XI, XVI b., XXII, XXV, XXVI y XL, 13, 14, 15 primer párrafo fracción III, segundo y tercer párrafos, 24 y 25, de la Ley del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, emitida mediante Decreto número 294 por el que se expide la Ley del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, el 31 de diciembre de 2018, entrando en vigor el día 1 de marzo de 2019; modificados mediante Decreto número 306 "por el que se reforman diversas disposiciones del Decreto número 294 por el que se expide la Ley del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, emitido por la XV Legislatura del Estado" publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el día 28 de febrero de 2019, entrando en vigor al día siguiente de su publicación y "Decreto número 353 por el que se reforman, derogan y adicionan diversas disposiciones al Código Fiscal, Ley Orgánica de la Administración Pública y Ley del Servicio de Administración Tributaria, todos del Estado de Quintana Roo",





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

publicado en el Periódico Oficial del Estado de Quintana Roo el 13 de septiembre de 2019, entrando en vigor al día siguiente de su publicación; artículo 27 fracción V inciso c) del Código Fiscal del Estado de Quintana Roo vigente, que le otorga la facultad al suscrito para investirse como autoridad fiscal; artículos 1, 6, párrafos primero, numerales I inciso c), 7, 8 primer y último párrafos, 9 primer párrafo, y 17 párrafo primero fracciones I, II, XII, XIV, XXVIII, XXIX y XL, segundo, y cuarto párrafos del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Quintana Roo el 04 de abril de 2019, entrando en vigor al día siguiente de su publicación; así como en los artículos 42, párrafo primero; 48 párrafo primero, fracción IX, 50, 51, 63 y 70 del Código Fiscal de la Federación y ejercidas las facultades de comprobación previstas en el artículo 42, párrafo primero, fracción II, del propio Código Fiscal de la Federación, se procede a determinar el crédito fiscal a que está afecta como sujeto directo en materia de la siguiente contribución federal: Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo por los meses de enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021 y mayo de 2021, derivado de la revisión efectuada al amparo del oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DPZN/01364/IX/2021 de fecha 14 de septiembre de 2021, emitido por el Dr. Jaime Manuel Zetina González, en ese entonces en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, en el que se solicitan datos y documentos que se indican, mismo que fue notificado legalmente a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., el día 14 de octubre de 2021, por estrados, en términos del artículo 134 párrafo primero fracción III, y publicado en la página electrónica www.sefiplan.qroo.gob.mx, de la Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, con fecha 05 de octubre de 2021, de conformidad con el artículo 139 párrafo primero, ambos preceptos legales del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, hecho que se hizo constar en el acta de notificación-fijación por estrados de fecha 05 de octubre de 2021, mediante el cual se le requirió para que dentro del término de quince días hábiles contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación del oficio antes citado, exhibiera los pagos mensuales definitivos para efectos del Impuesto al Valor Agregado correspondiente a los meses de enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021 y mayo de 2021, así como diversa documentación relativa a la misma, para proceder a su revisión.

Mediante el oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DPZN/01364/IX/2021 de fecha 14 de septiembre de 2021, emitido por el Dr. Jaime Manuel Zetina González, en ese entonces en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, el cual le fue notificado legalmente a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., por estrados el día 14 de octubre de 2021, en términos del artículo 134 párrafo primero fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, mismo que se fijó en los estrados y se publicó en la página electrónica www.sefiplan.qroo.gob.mx de la Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, el día 05 de octubre de 2021, por un plazo de seis días en términos del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, hecho que se hizo constar en el acta de notificación-fijación por estrados de fecha 05 de octubre de 2021, en el cual se le solicitó a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., que proporcionara original de los pagos mensuales definitivos normal y en su caso



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

complementaria del Impuesto al Valor Agregado correspondiente a los meses de enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021 y mayo de 2021, así como diversa información y documentación relativa a la misma, tal y como se señala a continuación:

- 1.- Exhiba original para cotejo y proporcione fotocopia legible del acta constitutiva, de la identificación oficial con fotografía del representante legal así como el libro de actas de asamblea de accionistas que está obligada a llevar, y en el caso de que no lleve el libro de actas de asamblea de accionistas, exhiba originales para cotejo y proporcione fotocopias legibles de todas las actas de asamblea de accionistas, debidamente protocolizadas ante notario. deberá relacionar todas las actas celebradas desde la constitución de esa contribuyentes sujeta a revisión hasta la fecha del presente oficio, manifestando bajo protesta de decir verdad que las actas relacionadas son todas las celebradas por la asamblea de accionistas de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V.
- 2.- Proporcione original y fotocopia legible para su cotejo del aviso de inscripción al registro federal de contribuyentes así como de todos los avisos de modificaciones al mismo.
- 3.- Proporcione original de los pagos mensuales definitivos normal y en su caso complementario para efectos del Impuesto al Valor Agregado, correspondiente al mes de enero, febrero, marzo, abril y mayo del período fiscal 2021.
- 4.- Proporcione original de la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros, con sus anexos respectivos, para efectos del Impuesto al Valor Agregado, normales y en su caso complementario correspondiente al mes de enero, febrero, marzo, abril y mayo del período fiscal 2021.
- 5.- Proporcione original del libro mayor general y libro diario, que está obligado a llevar la contribuyente conforme a las disposiciones fiscales en el período que se revisa, así como los mayores auxiliares de todas las cuentas colectivas o de control y sus balanzas de comprobación a nivel cuenta, subcuenta y subsubcuenta por el mes de enero, febrero, marzo, abril y mayo del período fiscal 2021.
- 6.- Proporcione original de los estados de cuenta bancarios, de todas las cuentas bancarias abiertas a nombre del contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., en donde se refleje la fecha de los depósitos realizados o pagos recibidos, por el período comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de mayo de 2021 manifestando bajo protesta de decir verdad que las que proporciona son todas.
- 7.- Proporcione original de las pólizas de registro y documentación comprobatoria de gastos, compras, e inversiones que soporten todas las operaciones realizadas en el período sujeto de revisión.
- 8.- Proporcione original de todos y cada uno de los comprobantes de ingresos que expidió durante los períodos sujetos a revisión. Al respecto deberá manifestar bajo protesta de decir verdad que los comprobantes que exhiba amparan todos sus ingresos obtenidos.





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

9.- Documentación comprobatoria que ampare las compensaciones o acreditamientos de impuestos a favor contra el Impuesto al Valor Agregado en los pagos mensuales de los períodos sujetos a revisión.

10.- Proporcione papeles de trabajo que sirvieron de base para la presentación de los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado correspondiente al mes de enero, febrero, marzo, abril y mayo del período fiscal 2021.

11.- Contratos celebrados relacionados con sus ingresos, compras y gastos del período sujeto a revisión.

La información y documentación antes referida, se consideró necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal, que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, órgano desconcentrado de la Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales, a que está afecta como sujeto directo en materia de la siguiente contribución federal: Impuesto al Valor Agregado, mensual por el período fiscal comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de mayo de 2021, por el que se debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales, correspondiente a la contribución antes señalada.

Con base a lo anterior se le concedió a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., un plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53, primero y segundo párrafos, inciso c), del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021.

Dicho plazo feneció el día 08 de noviembre de 2021, se dice lo anterior toda vez que este acto de autoridad fue notificado el día 14 de octubre de 2021, surtiendo sus efectos el día 15 de octubre de 2021, empezando a correr el plazo de quince días a partir del día 18 de octubre de 2021, por lo tanto, se contabilizan para este efecto los días 18, 19, 20, 21, 22, 25, 26, 27, 28 y 29 octubre de 2021, así como los días 01, 03, 04, 05 y 08 de noviembre de 2021.

En los plazos fijados en días, no se contarán los días 23, 24, 30 y 31 de octubre de 2021, y los días 06 y 07 de noviembre de 2021, por tratarse de días sábados y domingos, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, primero y segundo párrafos, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, tampoco se contará el día 02 de noviembre de 2021 por tratarse de día inhábil de conformidad con lo establecido en la regla 2.1.6., de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021 publicado el día 10 de septiembre de 2021 en el Diario Oficial de la Federación.



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

SUSPENSIÓN DE PLAZO

El oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DPZN/01364/IX/2021 de fecha 14 de septiembre de 2021, emitido por el Dr. Jaime Manuel Zetina González, en ese entonces en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, en el que se solicitan datos y documentos que se indican, fue notificado por estrados en términos del artículo 134 párrafo primero fracción III, el día 14 de octubre de 2021 y publicado en la página electrónica www.sefiplan.qroo.gob.mx, de la Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, por un plazo de seis días en términos del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, hecho que se hizo constar en el acta de notificación-fijación por estrados de fecha 05 de octubre de 2021.

La notificación del citado oficio se realizó por estrados, toda vez que con fechas 17 y 20 de septiembre de 2021, personal adscrito a la Dirección Estatal de Auditoría Fiscal del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, se constituyó en el domicilio ubicado en avenida tortugas, manzana 27, lote 35, n.casa 369, supermanzana 51, 77533, Cancún, Benito Juárez, Quintana Roo, domicilio fiscal manifestado por la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., cerciorándose de encontrarse en el domicilio correcto, el cual tiene los siguientes datos externos: "se encuentra ubicada sobre la avenida tortugas, manzana 27, lote 35, casa 369, entre las avenidas Nichupte y Politécnico, es una casa habitación de dos niveles, marcada con el número 369, pintado de color vino y color blanco en el contorno de las ventanas, la casa cuenta con 6 ventanas de tamaño mediana y 2 ventanas pequeñas todas de aluminio en color blanco, cuenta con una cochera para dos vehículos, en la entrada principal hay una reja de herrería de aproximadamente de 8 metros de largo por 2 metros de alto y está pintada de color chocolate", una vez constituido la notificadora en el mencionado domicilio, procedió a tocar la puerta principal del domicilio fiscal de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., saliendo del interior una persona del sexo masculino quien bajo protesta de decir verdad y apercibido de las penas para quienes incurrir en declarar falsedad ante autoridad competente dijo llamarse Yefri Alejandro Domínguez Moreno, quien manifestó ser inquilino del inmueble e informó que el motivo de su presencia en ese lugar es porque ahí vive con su familia, a lo que la notificadora LOURDES YAZMÍN ROMERO PAT, procedió a identificarse con la constancia de identificación oficial vigente con número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DPZN/0950/VII/2021, de fecha de expedición 01 de julio de 2021, y le explicó el motivo de su presencia en ese domicilio, es porque estaba localizando a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., y/o a su representante legal o un tercero que tuviera relación laboral directa con dicha contribuyente, que pudiera atender la diligencia, a lo que el C. Yefri Alejandro Domínguez Moreno dijo ser inquilino del inmueble y manifestó lo siguiente:

"Efectivamente este es el domicilio que usted está buscando pero este no es el domicilio de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., que usted está localizando, yo soy inquilino de este inmueble, y desde hace más de dos años estoy habitando en este domicilio con mi familia", asimismo se le preguntó que si dentro del domicilio había mobiliarios, equipo de oficina, documentación fiscal, o alguna información que tenga relación con la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., a lo que el C. Yefri Alejandro Domínguez Moreno, permitió el acceso al





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

interior del domicilio y se pudo corroborar que efectivamente es una casa habitación, toda vez que en el interior del domicilio había algunos muebles tales como sofá de tres piezas en color gris, refrigerador en color blanco y un comedor con 6 sillas en color café, al igual se pudo observar que estaban unos niños jugando en el interior del domicilio, y una persona del sexo femenino de aproximadamente de 56 años que se encontraba haciendo la limpieza al interior del domicilio, por lo anteriormente señalado no fue posible efectuar la notificación del oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DPZN/01364/IX/2021, de fecha 14 de septiembre de 2021, tal y como se hizo constar en las actas circunstanciadas de hechos de fechas 17 y 20 de septiembre de 2021 respectivamente.

En consecuencia de lo anterior la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., se ubicó en el supuesto establecido en el artículo 46-A párrafos primero y segundo fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, por lo tanto el plazo de la revisión se suspendió a partir del día 14 de octubre de 2021 fecha en que se notificó el oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DPZN/01364/IX/2021 de fecha 14 de septiembre de 2021, términos del artículo 134 párrafo primero fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, mismo que se fijó en los estrados y se publicó en la página electrónica www.sefiplan.qroo.gob.mx, de la Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, por un plazo de seis días en términos del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, hecho que se hizo constar en el acta de notificación-fijación por estrados de fecha 05 de octubre de 2021.

SEGUNDA SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN

Toda vez que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., no proporcionó la información y documentación solicitada mediante oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DPZN/01364/IX/2021 de fecha 14 de septiembre de 2021, emitido por el Dr. Jaime Manuel Zetina González, en ese entonces en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, esta Dirección Estatal de Auditoría Fiscal, mediante oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/1155/XI/2021 de fecha 24 de noviembre de 2021, emitido por el M.I. Eduardo José Cisneros Paredes, en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, solicitó por segunda ocasión información y documentación para efectos del Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, por los meses de enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021 y mayo de 2021, por el que se hubieren presentado o debieron haber sido presentadas las declaraciones mensuales correspondientes a la contribución antes señalada, mismo que fue notificado el 14 de diciembre de 2021, en términos del artículo 134 párrafo primero fracción III, y 139 párrafo primero, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, otorgándole un nuevo plazo de quince días más, contados a partir del día siguiente a aquel, en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53, primero y segundo párrafos, inciso c), del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021.





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

Lo anterior toda vez que este acto de autoridad fue notificado por estrados el día 14 de diciembre de 2021, surtiendo efecto de notificación el día 15 de diciembre de 2021, empezando a correr el plazo de quince días hábiles a partir del día 16 de diciembre de 2021, por lo tanto, se contabilizan para este efecto los días 16, 17, de diciembre de 2021, así como los días 03, 04, 05, 06, 07, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18 y 19 de enero de 2022, sin contar los días del 20 al 31 de diciembre de 2021, por considerarse como el segundo período general de vacaciones de 2021, de conformidad con lo establecido en la regla 2.1.6., de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021 y sus anexos 1-A, 14 y 23 publicado el día 21 de diciembre de 2021, en el Diario Oficial de la Federación.

Tampoco se contarán los días 08, 09, 15 y 16 de enero de 2022, por tratarse de días sábados y domingos, de acuerdo con lo establecido en el artículo 12, primero y segundo párrafos, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, para que proporcionará información y documentación que se indica.

Cabe señalar que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., no atendió y no proporcionó la documentación e información solicitada en los oficios números SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DPZN/01364/IX/2021 de fecha 14 de septiembre de 2021 emitido por el Dr. Jaime Manuel Zetina González, en su carácter en ese entonces de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/1155/XI/2021 de fecha 24 de noviembre de 2021 emitido por el M.I. Eduardo José Cisneros Paredes, en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo.

SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN A LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES.

Mediante requerimiento número SFINQROODGAF/2021/000300 de fecha 02 de diciembre de 2021, firmado por el M.I. Eduardo José Cisneros Paredes, en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, procedió a solicitar información y documentación a las Instituciones Financieras a través de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, con el fin de obtener copias certificadas de los estados de cuenta bancarios, contratos de aperturas y de las tarjetas de registros de firmas correspondientes, de todas las cuentas abiertas en las Instituciones Bancarias y de Crédito a nombre de COPORATE EGE-GLOB, S.A. de C.V., relativo al período fiscal del 01 de enero de 2021 al 31 de mayo de 2021.

CONTESTACIÓN DE LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES.

Mediante oficio número 214-3/OOM-6005/2022 con expediente H/INI-2112-044793-YAT de fecha 11 de enero de 2022, la citada Comisión Nacional Bancaria y de Valores, por conducto de la C. Luz María Villafuerte García, Directora General de Atención a Autoridades, de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, remitió a esta Dirección Estatal de Auditoría Fiscal, dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, la documentación e información relacionada con la contribuyente CORPORATE EGE-GOB, S.A. DE



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

C.V., por el período fiscal comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de mayo de 2021, correspondiente a la Institución Bancaria BBVA Bancomer.S.A, Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer.

Asimismo mediante oficio número 214-3/OOM-6005/2022 con expediente H/INI-2112-044793-YAT de fecha 11 de enero de 2022, la C. Luz María Villafuerte García, Directora General de Atención a Autoridades, de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, remitió a esta Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, documentación e información relacionada con la contribuyente CORPORATE EGE-GOB, S.A. DE C.V., por el período fiscal comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de mayo de 2021, correspondiente a la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer.

TRASLADO DE INFORMACIÓN DE LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES.

Una vez obtenida la información y documentación de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, esta autoridad fiscal, mediante oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/00145/II/2022, de fecha 28 de febrero de 2022, emitido por el M.I. Eduardo José Cisneros Paredes, en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, en el que se comunica la documentación proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, notificado a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A DE C.V., el día 24 de marzo de 2022, por estrados en términos del artículo 134 párrafo primero fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, mismo que se fijó en los estrados y se publicó el día 08 de marzo de 2022, en la página electrónica www.satq.qroo.gob.mx del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, por un plazo de diez días en términos del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, hecho que se hizo constar en el acta de notificación-fijación por estrados de fecha 08 de marzo de 2022.

La documentación contenida en el oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/00145/II/2022 de fecha 28 de febrero de 2022, emitido por el M.I. Eduardo José Cisneros Paredes, en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, misma que proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y que se dio a conocer a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., mediante notificación por estrados se detalla a continuación:

1.- Copia certificada del oficio número 214-3/ETL-45077/2021, con expediente H/INI-2112-0044793-YAT, de fecha 11 de enero de 2022, expedido por la C. Luz María Villafuerte García, Directora General de Atención a Autoridades, de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, que consta de 1 (una) foja.



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

2.- Copia certificada del escrito con fecha 21 de diciembre de 2021, expedido por la C. Ana Gabriel Almanza González, Gerente de BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, en donde detalla la cuenta de cheques número 0116987966, abierta a nombre de CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., y la documentación que se anexa: estados de cuenta del mes de mayo del 2021, copia certificada de contrato de apertura y copia certificada de tarjeta de firmas, que consta de 1 (una) foja.

3.- Copia certificada de la tarjeta de firmas proporcionada mediante escrito con fecha 21 de diciembre de 2021, expedido por la C. Ana Gabriel Almanza González, Gerente de BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, que consta de 1 (una) foja.

4.- Copia certificada del contrato con fecha 27 de mayo de 2021, firmado por el apoderado Legal de CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., proporcionado mediante escrito con fecha 21 de diciembre de 2021, expedido por la C. Ana Gabriel Almanza González, Gerente de BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, que consta de 27 (veintisiete) fojas.

5.- Copia certificada del estado de cuenta por el mes de mayo del 2021 existentes a nombre de CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., proporcionados mediante escrito con fecha 21 de diciembre de 2021, expedido por la C. Ana Gabriel Almanza González, Gerente de BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, que consta de 6 (seis) fojas.

La información anterior, se encuentra dentro del expediente abierto a nombre de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., con número de orden GRM-23-00023/2021-CUN, misma que obra en poder de esta Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, de las que se obtuvieron fotocopia fieles de los documentos originales con firmas autógrafas y fueron debidamente foliados y certificados y fijadas en los estrados y publicadas en la página electrónica www.satq.qroo.gob.mx, de la Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo.

Ahora bien, con la finalidad de cumplir con lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 63 del Código Fiscal de la Federación, se le dió a conocer a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., la documentación e información señalada con anterioridad y se le concedió un plazo de quince días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación del oficio antes referido, que fue con fecha 28 de marzo de 2022, por lo tanto dicho plazo feneció el día 15 de abril de 2022, lo anterior toda vez que este acto de autoridad fue notificado por estrados el día 24 de marzo de 2022, surtiendo efecto de notificación el día 25 de marzo de 2022, empezando a correr el plazo de quince días hábiles a partir del día 28 de marzo de 2022, por lo tanto, se contabilizan para este efecto los días 28, 29, 30, 31 de marzo de 2022 01, 04, 05, 06, 07, 08, 11, 12, 13, 14 y 15 de abril de 2022.

En los plazos fijados en días no se contarán los días 02, 03, 09, 10 de abril de 2022, por tratarse de días sábados y domingos, de conformidad con lo establecido en el artículo 12, párrafo primero, del



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

Código Fiscal de la Federación, con el que se le da a conocer el expediente y documentación antes detallada, con la finalidad de que manifestara lo que a su derecho convenga.

Una vez transcurrido el plazo otorgado en términos del segundo párrafo del artículo 63 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB S.A. DE C.V. y/o su representante legal, no manifestó por escrito lo que a su derecho convenga, ante esta Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo.

SEGUNDA SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN A LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES.

Mediante requerimiento número SFINQROODGAF/2022/000026 de fecha 18 de febrero de 2022, firmado por el M.I. Eduardo José Cisneros Paredes, en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal, dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, se solicitó por segunda ocasión a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, copia certificada de los estados de cuentas bancarias, copia certificada de los contratos de apertura a nombre de la contribuyente COPORATE EGE-GLOB, S.A. de C.V., relativo al período fiscal del 01 de enero de 2021 al 31 de mayo de 2021.

CONTESTACIÓN DE LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES.

Mediante oficio número 214-3/ETL-9972/2022 con expediente H/INI-2202-002676-GOV de fecha 07 de marzo de 2022, la C. Luz María Villafuerte García, Directora General de Atención a Autoridades, de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, remitió a esta Dirección Estatal de Auditoría Fiscal, dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, documentación e información relacionada con la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., por el período fiscal comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de mayo de 2021, correspondiente a la Institución Banca Afirme, S.A., Institución de Banca Múltiple Afirme Grupo Financiero.

TRASLADO DE INFORMACIÓN DE LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES

Mediante oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0228/III/2022, de fecha 25 de marzo de 2022, emitido por el M.I. Eduardo José Cisneros Paredes, en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, se comunica la documentación proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, el cual fue notificado a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., el día 24 de marzo de 2022 por estrados, en términos del artículo 134 párrafo primero fracción III, del Código Fiscal de la Federación, mismo que se fijó en los estrados y se publicó en la página electrónica www.satq.qroo.gob.mx. de la Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, el día 08 de abril de 2022 hecho que se hizo constar en el acta de notificación-fijación por estrados de fecha 08 de abril de 2022,



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

La documentación contenida en el oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0228/III/2022 de fecha 25 de marzo de 2022, proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y que se dio a conocer a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., se detalla a continuación:

- 1.- Copia certificada del oficio número 214-3/ETL-9972/2022, expediente H/INI-2202-002676-GOV, de fecha 07 de marzo de 2022, firmada mediante firma electrónica avanzada por la C. Lucila Saúl Hernández, Directora General de Atención a Autoridades, de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, que consta de 1 (una) foja.
- 2.- Copia certificada del oficio número 214-2/GOV-233536/2022 de fecha 28 de febrero de 2022, firmado por las CC. María de la Luz Pérez Pérez y Claudia Josefina Almaguer Alanís, apoderada Legal de banca Afirme, S.A., Institución de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero, en donde detalla la cuenta de cheques número 11581005158, abierta a nombre de CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., y la documentación que se anexa: estados de cuenta del mes de mayo del 2021, copia certificada de contrato de apertura, que consta de 2 (dos) foja.
- 3.- Copia certificada de la certificación de los documentos de los archivos y/o sistema de la Institución Afirme, S.A., Institución de Banca Múltiple Afirme Grupo Financiero, expedido por las CC. María de la Luz Pérez Pérez y Claudia Josefina Almaguer Alanís, apoderadas legal de banca Afirme, S.A., Institución de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero, que consta de 1 (una) foja.
- 4.- Copia certificada del contrato con fecha 10 de agosto de 2020, firmado por el representante Legal de CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., proporcionado mediante escrito con fecha 28 de febrero de 2022, expedido por las CC. María de la Luz Pérez Pérez y Claudia Josefina Almaguer Alanís, apoderadas legales de banca Afirme, S.A., Institución de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero, que consta de 32 (treinta y dos) fojas.
- 5.- Copia certificada de los estados de cuenta correspondiente a los meses de enero a mayo del 2021 abierta a nombre de CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., proporcionados mediante escrito con fecha 28 de febrero de 2022, expedido por las CC. María de la Luz Pérez Pérez y Claudia Josefina Almaguer Alanís, apoderada legal de banca Afirme, S.A., Institución de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero, que consta de 282 (doscientos ochenta y dos) fojas.

La información anterior, se encuentra dentro del expediente abierto a nombre de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., con número de orden GRM-23-00023/2021-CUN, misma que obra en poder de esta Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, de las que se obtuvieron fotocopia fieles de los documentos originales con firmas autógrafas y fueron debidamente foliadas y certificadas y fijadas en los estrados y publicadas en la página electrónica www.satq.qroo.gob.mx, de la Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo.





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

Ahora bien, con la finalidad de cumplir con lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 63 del Código Fiscal de la Federación, se le dio a conocer a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., la documentación e información señalada con anterioridad y se le concedió un plazo de quince días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación del oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0228/III/2022, de fecha 25 de marzo de 2022, emitido por el M.I. Eduardo José Cisneros Paredes, en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, que fue con fecha 29 de abril de 2022, por lo tanto dicho plazo feneció el día 19 de mayo de 2022, lo anterior toda vez que este acto de autoridad fue notificado por estrados el día 27 de abril de 2022, fijado en los estrados de esta autoridad en fecha 08 de abril de 2022, surtiendo efecto de notificación el día 28 de abril de 2022, empezando a correr el plazo de quince días hábiles a partir del día 29 de abril de 2022, por lo tanto, se contabilizan para este efecto los días 29 de abril de 2022 y 02, 03, 04, 06, 09, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 18, 19 y 20 de mayo de 2022.

En los plazos fijados en días no se contarán los días 30 de abril de 2022 y 07, 08, 14 y 15 de mayo de 2022, por tratarse de sábados y domingos y el 5 de mayo de 2022 con fundamento en lo establecido en el artículo 12, párrafo primero, del Código Fiscal de la Federación, con el que se le da a conocer el expediente y documentación antes detallada, con la finalidad de que manifestara lo que a su derecho convenga.

Una vez transcurrido el plazo otorgado en términos del segundo párrafo del artículo 63 del Código Fiscal de la Federación, la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB S.A. DE C.V. y/o su representante legal no manifestó por escrito lo que a su derecho convenga ante esta Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo.

CITATORIO AL REPRESENTANTE PARA CONOCER LOS HECHOS Y OMISIONES

Con el objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el quinto y último párrafos del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, así como en la regla 2.9.9., de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2021, mediante oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0576/VIII/2022 de fecha 08 de agosto de 2022, emitido por el L.C. Eddie Armando Ontiveros Llanos, en ese entonces en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, se le informó al representante legal de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., el derecho que tenía esa contribuyente de 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 GRM-23-00023/2021-CUN, con el propósito de que esa contribuyente, en caso de que así lo decida, pueda optar por corregir su situación fiscal y ejercer el 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 07 de septiembre de 2022, a las 13:00 horas, mismo oficio que fue notificado legalmente el día 30 de agosto de 2022, por estrados en términos del artículo 134 párrafo primero,





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

www.satq.qroo.gob.mx, de la Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, el día 15 de agosto de 2022, hecho que se hizo constar en el acta de notificación por estrados de fecha 15 de agosto de 2022.

Con base a lo anterior y toda vez que este acto de autoridad fue notificado por estrados el día 30 de agosto de 2022, surtiendo efectos la notificación el 31 de agosto de 2022, empezando a correr el plazo de 10 días hábiles a partir del día 01 de septiembre de 2022, por lo tanto, se contabilizan para este efecto los días 01, 02, 05, 06, 07, 08, 09, 12, 13, y 14 de septiembre de 2022.

Sin contar los días 03, 04, 10 y 11 de septiembre de 2022, por tratarse de días sábados y domingos, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 12, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022.

ACTA DE NO ASISTENCIA

Ahora bien, el representante legal de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., no asistió a la cita el día 07 de septiembre de 2022, a las 13:00 horas, y tampoco dentro de los 10 días hábiles acorde con lo previsto en el artículo 42 quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación, así como en la regla 2.9.9., de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2021, para conocer de los hechos y omisiones conocidos en la revisión, levantándose para tal caso un acta de no asistencia de fecha 15 de septiembre de 2022.

OFICIO DE OBSERVACIONES

Mediante oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0113/XI/2022, de fecha 04 de noviembre de 2022, emitido por el M.I. Eduardo José Cisneros Paredes, en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, mediante el cual se dieron a conocer las observaciones determinadas en la revisión, mismo que fue notificado legalmente a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., el día 24 de noviembre de 2022, por estrados en términos del artículo 134 párrafo primero fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, y se publicó en la página electrónica www.satq.qroo.gob.mx, de la Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, por un plazo de diez días en términos del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, hecho que se hizo constar en el acta de notificación por estrados de fecha 08 de noviembre de 2022.

Con base a lo anterior y toda vez que este acto de autoridad fue notificado el día 24 de noviembre de 2022, surtiendo efectos la notificación el 25 de noviembre de 2022, empezando a correr el plazo de veinte días hábiles a partir del día 28 de noviembre de 2022, por lo tanto, se contabilizan para este efecto los días, 28, 29 y 30 de noviembre de 2022 y 01, 02, 05, 06, 07, 08, 09, 12, 13, 14, 15 y 16 de diciembre de 2022 y los días 02, 03, 04, 05 y 06 de enero de 2023.

Sin contar los días 03, 04, 10 y 11 de diciembre de 2022, y los días 31 de diciembre de 2022 y el día 01 de





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

enero de 2023, por tratarse de días sábados y domingos, y sin contar los días del 19 al 30 de diciembre de 2022, por tratarse de vacaciones generales de las autoridades federales de conformidad con lo establecido en el artículo 12, párrafos primero y segundo el Código Fiscal de la Federación vigente en 2022.

Con base a lo anterior, se dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 48 primer párrafo fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, dándole a conocer los hechos y omisiones conocidos, que entrañaron incumplimiento de las disposiciones fiscales, en relación a la revisión a su contabilidad efectuada por esta autoridad por el período fiscal comprendido del 01 de enero de 2021 al 31 de mayo de 2021, habiéndole otorgado el plazo legal señalado en la fracción VI, del artículo 48 del Código Fiscal de la Federación, para que presentara los documentos, libros o registros de desvirtúen los hechos y omisiones consignados en el citado oficio de observaciones se concluye lo siguiente:

CONSIDERANDO ÚNICO

En virtud de que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., no presentó los documentos, libros o registros contables que desvirtuaran las irregularidades consignadas en el oficio de observaciones número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0113/XI/2022, de fecha 04 de noviembre de 2022, emitido por el M.I. Eduardo José Cisneros Paredes, en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, notificado legalmente el día 24 de noviembre de 2022 a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., por estrados en términos del artículo 134 párrafo primero fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022 y publicado en la página electrónica www.satq.qroo.gob.mx, de la Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, por un plazo de diez días en términos del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, dentro del plazo previsto en el artículo 48 primer párrafo, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, no ejerciendo a su favor el derecho concedido en dicho precepto legal, se tienen por consentidos los hechos y omisiones consignados en el oficio de observaciones, en términos del segundo párrafo del artículo 48 primer párrafo, fracción VI del mismo ordenamiento legal, por lo cual se reseñan a continuación:

I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

A. COMO SUJETO DIRECTO

Meses revisados: enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021 y mayo de 2021.

DECLARACIONES PRESENTADAS E IMPUESTOS PAGADOS

Esta Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, mediante oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DPZN/01364/IX/2021 de fecha 14 de septiembre de 2021, emitido por el Dr. Jaime Manuel Zetina González, en ese entonces en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

Quintana Roo, y mediante oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DPZN/1155/XI/2021 de fecha 24 de noviembre de 2021, emitido por el M.I. Eduardo José Cisneros Paredes, en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, solicitó a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., para que proporcionara original de los pagos mensuales definitivos para efectos del Impuesto al Valor Agregado correspondiente a los meses de enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021 y mayo de 2021, así como diversa información y documentación relativa a la misma.

Con base a lo anteriormente señalado, la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., no atendió las solicitudes de información y documentación antes señaladas, en consecuencia no proporcionó los pagos mensuales definitivos para efectos del Impuesto al Valor Agregado correspondiente a los meses de enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021 y mayo de 2021, por lo que esta autoridad fiscal, de conformidad con lo establecido en el primer y último párrafos del artículo 63 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, realizó la consulta a los sistemas institucionales y bases de datos a los que tiene acceso.

De la consulta a la página del Servicio de Administración Tributaria denominada "declaraciones y pagos" en el apartado declaración- provisional o definitiva de impuesto federales se conoció que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., había presentado las declaraciones mensuales definitivas correspondientes a los meses de enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021 y mayo de 2021, para efecto del Impuesto al Valor Agregado, debiendo haber efectuado el pago del impuesto, a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el pago, esto de conformidad con lo establecido en el artículo 5-D primer y segundo párrafos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, mismas que fueron presentadas con los siguientes datos y cifras que se mencionan a continuación en la tabla.

| PERIODO/ 2021 | TIPO | FECHA DE PRESENTACIÓN | NUMERO DE OPERACIÓN | IMPUESTO A CARGO | ACTUALI ZACION | RECARGOS | CANTIDAD A CARGO | CANTIDAD PAGADA | FECHA DEL PAGO | MEDIO DE PAGO/PRESEN TACIÓN |
|------------------|--------|--------------------------|------------------------|---------------------|-------------------|----------|---------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------------|
| Enero | normal | 22/04/2021 | 416194281 | - | | | - | - | | |
| Febrero | normal | 22/04/2021 | 416192181 | 313.00 | 3.00 | 9.00 | 325.00 | 325.00 | 22/04/2021 | INTERNET/BAN CA AFIRME S.A. |
| Marzo | normal | 22/04/2021 | 416194626 | | | | - | - | | |
| Abril | normal | 25/05/2021 | 421852770 | | | | - | - | | |
| Mayo | normal | 08/07/2021 | 428792927 | | | | - | - | | |
| | | | SUMAS | 313.00 | 3.00 | 9.00 | 325.00 | 325.00 | | |

RESULTADO DE LA REVISIÓN.

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





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

De la revisión y análisis efectuado a los estados de cuentas bancarios con números de cuentas 0116987966 en moneda nacional abierta en la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, a nombre de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., proporcionados mediante oficio número 214-3/OOM-6005/2022 expediente H/INI-2112-044793-YAT de fecha 11 de enero de 2022, y cuenta número 011581005158 en moneda nacional abierta en la Institución Bancaria Banca AFIRME, S.A. Institución de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero, proporcionados mediante oficio número 214-3/ETL-9972/2022 con expediente H/INI-2202-002676-GOV de fecha 07 de marzo de 2022, dichos oficios fueron suscritos por la C. Luz María Villafuerte García, Directora General de Atención a Autoridades de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, se conoció que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., recibió depósitos en cantidad de \$7'457,996.33, de los cuales se disminuyó la cantidad de \$190,092.91 que corresponden a devoluciones, y la cantidad de \$15,000.00 que corresponden a traspasos entre cuentas propias, por lo que resulta una cantidad de \$7'252,903.42 que corresponden a depósitos para efectos de determinar el Valor de Actos o Actividades Gravadas a la Tasa del 16%, presuntos correspondiente a los meses de enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021 y mayo de 2021., tal y como se detalla a continuación:

| PERÍODO 2021 | DATOS ESTADO DE CUENTA | | | MENOS | | IGUAL A: |
|--------------|------------------------|-----------------|--------------|---------------------------------------|------------------------|---|
| | AFIRME 011581005158 | BBVA 0116987966 | TOTAL MXN | DEVOLUCIÓN CHEQUES Y TRANSF.BANCARIAS | TRASPASO ENTRE CUENTAS | TOTAL DE DEPÓSITOS PARA VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES AL 16% |
| Enero | \$1,013,782.49 | ----- | 1,013,782.49 | 100.00 | - | 1,013,682.49 |
| Febrero | \$ 878,705.00 | ----- | 878,705.00 | - | - | 878,705.00 |
| Marzo | \$1,994,722.09 | ----- | 1,994,722.09 | 187,189.91 | - | 1,807,532.18 |
| Abril | \$1,757,685.09 | ----- | 1,757,685.09 | 2,803.00 | - | 1,754,882.09 |
| Mayo | \$1,798,101.66 | \$ 15,000.00 | 1,813,101.66 | ----- | 15,000.00 | 1,798,101.66 |
| SUMA | \$7,442,996.33 | \$ 15,000.00 | 7,457,996.33 | 190,092.91 | 15,000.00 | 7,252,903.42 |

VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 16%, DETERMINADOS CON COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EFECTIVAMENTE COBRADOS.

| PERÍODO/2021 | VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DETERMINADO CON CFDI | | | |
|--------------|---|-----------------------------------|------------------|--------------|
| | CON CFDI EFECTIVAMENTE COBRADOS A LA TASA DEL 16% | IVA TRASLADADO DETERMINADO AL 16% | RETENCIÓN IVA 6% | TOTAL |
| Enero | 416,244.81 | 66,599.17 | 13,002.05 | 469,841.93 |
| Febrero | 629,429.39 | 100,708.70 | 22,480.65 | 707,657.44 |
| Marzo | 1,426,969.58 | 228,315.13 | 8,243.39 | 1,647,041.32 |
| Abril | 1,069,018.72 | 171,043.00 | 16,541.40 | 1,223,520.32 |
| Mayo | 1,469,641.69 | 235,142.67 | 17,199.21 | 1,687,585.15 |
| Suma | 5,011,304.19 | 801,808.67 | 77,466.70 | 5,735,646.16 |

VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA 16% DETERMINADOS CON DEPÓSITOS BANCARIOS (PRESUNTOS SALVO PRUEBA EN CONTRARIO) ART. 59 FRACC. III DEL CFF



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

| BANCA AFIRME, S.A. NUM CTA 011581005158, MONEDA NACIONAL | | | |
|--|---|--------------|--|
| MES DEL PERÍODO 2021 | DEPÓSITOS IGUAL A VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES A LA TASA DEL 16% DETERMINADOS PRESUNTOS (ART. 39 LIVA Y ART 59 FRACC III CFF) | POR TASA 16% | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO TRASLADADO DETERMINADO A TASA 16% |
| Enero | 543,840.56 | 16% | 87,014.49 |
| Febrero | 171,047.50 | 16% | 27,367.60 |
| Marzo | 160,490.78 | 16% | 25,678.52 |
| Abril | 531,360.85 | 16% | 85,017.74 |
| Mayo | 110,515.85 | 16% | 17,682.54 |
| Sumas: | 1,517,255.54 | 16% | 242,760.89 |

El Valor de Actos o Actividades Gravados a la Tasa del 16% determinados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, (CFDI) efectivamente cobrados a la Tasa del 16% en cantidad de 5'011,304.19 y el Valor de Actos o Actividades Gravados a la Tasa del 16% determinados como Presuntos, en cantidad de 1'517,255.54, esta autoridad fiscal determina que son Valor de Actos o Actividades Gravadas a la Tasa del 16% para Impuesto al Valor Agregado, tal y como se detalla a continuación:

| Concepto | Importe | Impuesto al Valor Agregado Traslado Determinado |
|--|-----------------|---|
| a) Valor de Actos o Actividades Gravadas a la Tasa del 16%, determinados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet efectivamente cobrados. | \$5,011,304.19 | \$801,808.67 |
| b) Valor de Actos o Actividades Gravados a la Tasa 16% determinados con depósitos bancarios (presuntos salvo prueba en contrario) Art. 59 Fracc. III del CFF | \$1'517,255.54 | \$242,760.89 |
| Suma Valor de Actos o Actividades Determinados para Impuesto al Valor Agregado | \$ 6'528,599.73 | \$ 1'044,569.56 |

a) Valor de Actos o Actividades Gravadas a la Tasa del 16%, determinados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet efectivamente cobrados.

En virtud de que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., no atendió el requerimiento de datos, informes o documentos solicitado, mediante oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DPZN/01364/IX/2021 de fecha 14 de septiembre de 2021, emitido por el Dr. Jaime Manuel Zetina González, en ese entonces en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, y el oficio número SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/1155/XI/2021 de fecha 24 de noviembre de 2021, emitido por el M.I. Eduardo José Cisneros Paredes, en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, en los cuales se solicitaron los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado así como información y documentación relativa a los meses de enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021 y mayo de 2021, razón por la cual la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., no proporcionó la documentación solicitada tales como: el libro mayor general y libro diario, que está obligado a llevar conforme a las disposiciones fiscales, mayores auxiliares de todas las cuentas colectivas o de control y sus balanzas de comprobación a nivel cuenta, subcuenta y sub subcuenta, estados de cuentas bancarios, pólizas de registros y documentación comprobatoria de gastos, compras e inversiones,



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

comprobantes de ingresos que expidió, pagos mensuales definitivos para efectos del Impuesto al Valor Agregado por el período comprendido de enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021 y mayo de 2021.

Con base a lo anterior y toda vez que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., no atendió los oficios de solicitud de datos, informes o documentos solicitados señalados con anterioridad, esta autoridad fiscal, de conformidad con lo establecido en el primer y último párrafos del artículo 63 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, con fecha 17 de febrero de 2022, consultó el sistema institucional del Servicio de Administración Tributaria denominada Consulta Central de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, y conoció que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., emitió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, que amparan la prestación de servicios, por el concepto "servicios contables, servicio de intermediación mercantil, actividades de ventas y promoción de negocios asesoría en diseño, pintura, servicio de traslado de maquinaria", aplicando la tasa del 16% del Impuesto al Valor Agregado en los meses de enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021 y mayo de 2021, los cuales permanecen vigentes a la fecha.

Del análisis y revisión a la documentación consistente en estados de cuentas bancarios con número de cuenta 0116987966 en moneda nacional apertura en la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, a nombre de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante oficio número 214-3/OOM-6005/2022 con expediente H/IN1-2112-044793-YAT de fecha 11 de enero de 2022, emitido por la C. LUZ MARIA VILLAFUERTE GARCIA, Directora General de Atención a Autoridades, se conoció que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., por los meses de enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021 y mayo de 2021 recibió depósitos bancarios en cantidad de \$7'457,996.33 de los cuales la cantidad de \$5'011,304.19 se identificaron con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos a la tasa del 16%, efectivamente cobrados, por lo que se determina como Valor de Actos o Actividades gravadas a tasa del 16% tal y como se detalla a continuación:

| PERÍODO 2021 | DATOS ESTADO DE CUENTA | | |
|-----------------|------------------------|-----------------|--------------|
| | AFIRME 011581005158 | BBVA 0116987966 | TOTAL MXN |
| Enero | \$1,013,782.49 | | 1,013,782.49 |
| Febrero | \$ 878,705.00 | | 878,705.00 |
| Marzo | \$1,994,722.09 | | 1,994,722.09 |
| Abril | \$1,757,685.09 | | 1,757,685.09 |
| Mayo | \$1,798,101.66 | \$ 15,000.00 | 1,813,101.66 |
| SUMA | \$7,442,996.33 | \$ 15,000.00 | 7,457,996.33 |

El valor de actos o actividades a la tasa del 16% en cantidad de 5'011,304.19, se determinaron de la siguiente manera.





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

| PERÍODO/2021 | VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DETERMINADO | | | |
|--------------|---|-----------------------------------|------------------|--------------|
| | COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EFECTIVAMENTE COBRADOS A LA TASA DEL 16% | IVA TRASLADADO DETERMINADO AL 16% | RETENCIÓN IVA 6% | TOTAL |
| ENERO | 416,244.81 | 66,599.17 | 13,002.05 | 469,841.93 |
| FEBRERO | 629,429.39 | 100,708.70 | 22,480.65 | 707,657.50 |
| MARZO | 1,426,969.58 | 228,315.13 | 8,243.39 | 1,647,041.39 |
| ABRIL | 1,069,018.72 | 171,043.00 | 16,541.40 | 1,223,520.44 |
| MAYO | 1,469,641.69 | 235,142.67 | 17,199.21 | 1,687,585.30 |
| Suma | 5,011,304.19 | 801,808.67 | 77,466.71 | 5,735,646.56 |

La contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., emitió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, que amparan contraprestaciones en cantidad de \$5'011,304.19 mismos que fueron efectivamente cobrados, se detallan a continuación de manera mensual.

Enero

| DATOS DE FACTURA | | | | | | | MÉTODO DE PAGO | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------|-----------|--------------------|------------|----------------|------------|------------|
| FOLIO FISCAL | FECHA | CLIENTE | SUBTOTAL 16% | IVA 16% | RETENCIONES IVA 6% | TOTAL | TRASFERENCIA | FECHA | DEPÓSITO |
| 7B890EEF-40BA-45BA-94A7-2FB0F099DD4 | 2021-01-12T17:55:17 | WILBERT EUDALDO GAMBOA MIRANDA | 4,000.00 | 640.00 | | 4,640.00 | AFIRME | 19/01/2021 | 4,640.00 |
| C67F9ECS-AB39-49D2-8CA5-75463E006450 | 2021-01-12T17:57:51 | OPER FRANCH DEL SURESTE, S.A. DE C.V. | 4,000.00 | 640.00 | | 4,640.00 | AFIRME | 28/01/2021 | 4,640.00 |
| 114CBBF0-1FFC-4BBF-AEFE-7045CD6C519A | 2021-01-20T19:13:46 | MOGUEL MOGUELY ASOCIADOS SCP | 138,850.00 | 22,216.00 | 8,331.00 | 152,735.00 | AFIRME | 15/01/2021 | 152,735.00 |
| FF86F3C8-4BE9-48EF-8A2F-CD271891228C | 2021-01-23T12:10:00 | ARYM RUEDA Y LINARES | 25,862.07 | 4,137.93 | | 30,000.00 | AFIRME | 15/01/2021 | 30,000.00 |
| 3C77C662-488B-45F6-87FE-1D56373698B6 | 2021-01-23T14:05:54 | ARYM RUEDA Y LINARES | 27,586.21 | 4,413.79 | | 32,000.00 | AFIRME | 15/01/2021 | 32,000.00 |
| 9A4E2FE4-7BE8-40EE-8DB2-933EAE8375BD | 2021-01-23T14:09:56 | ARYM RUEDA Y LINARES | 28,448.27 | 4,551.72 | | 33,000.00 | AFIRME | 15/01/2021 | 33,000.00 |
| 7E8537C-75E7-4896-8A80-00B79145E862 | 2021-01-23T14:13:56 | ARYM RUEDA Y LINARES | 30,172.41 | 4,827.59 | | 35,000.00 | AFIRME | 15/01/2021 | 35,000.00 |
| 19636CC0-3D58-4F6B-A806-42A93BD24E5A | 2021-01-29T16:13:56 | MOGUEL MOGUELY ASOCIADOS SCP | 77,850.84 | 12,456.13 | 4,671.05 | 85,635.93 | AFIRME | 29/01/2021 | 85,635.93 |
| FE0D9C54-9192-4F0B-866B-DFDFIE3D2701 | 2021-01-30T19:26:59 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 37,177.59 | 5,948.41 | | 43,126.00 | AFIRME | 18/01/2021 | 43,126.00 |
| BCE6FF9B-6242-4494-A4E4-2853E6D5F786 | 2021-01-30T19:34:38 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 6,896.55 | 1,103.45 | | 8,000.00 | AFIRME | 25/01/2021 | 8,000.00 |
| A1FBF635-534A-4072-803A-D34BC594BD49 | 2021-01-30T19:36:41 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 1,724.14 | 275.86 | | 2,000.00 | AFIRME | 25/01/2021 | 2,000.00 |
| E3FE69B7-5A47-47D7-8F7E-BDC9CEB8CC66 | 2021-01-30T19:37:55 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,612.07 | 417.93 | | 3,030.00 | AFIRME | 23/01/2021 | 3,030.00 |
| FOEE8841-FD2D-41A4-89BB-387E2769ABBF | 2021-01-30T19:39:37 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 1,987.07 | 317.93 | | 2,305.00 | AFIRME | 26/01/2021 | 2,305.00 |
| 7A15ESDD-C063-4F29-B92C-3CF2A450C444 | 2021-01-30T19:40:49 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,612.07 | 417.93 | | 3,030.00 | AFIRME | 26/01/2021 | 3,030.00 |
| 89E3F567-F156-4293-BD05-15235C3AAAECC | 2021-01-30T19:42:06 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 3,422.41 | 547.59 | | 3,970.00 | AFIRME | 27/01/2021 | 3,970.00 |
| C1855B07-65B9-40FD-9AD8-05EAC84A9E37 | 2021-01-30T19:43:48 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 1,939.66 | 310.35 | | 2,250.00 | AFIRME | 27/01/2021 | 2,250.00 |
| 188F4EA3-E0AA-4A84-9717-54E0D2AB7F7F | 2021-01-30T19:45:18 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 862.07 | 137.93 | | 1,000.00 | AFIRME | 28/01/2021 | 1,000.00 |
| CE3E5A7B-1E21-4B5B-A5F9-FF28AC268FB9 | 2021-01-30T19:47:45 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 862.07 | 137.93 | | 1,000.00 | AFIRME | 28/01/2021 | 1,000.00 |
| 7A1868A3-0D65-4C21-BE96-D9EEDFD7008 | 2021-01-30T20:11:44 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 9,810.34 | 1,569.65 | | 11,380.00 | AFIRME | 25/01/2021 | 11,380.00 |
| B10A3CC5-4334-4892-B3F8-1D22D5B6F6E5 | 2021-01-30T20:13:20 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 4,482.76 | 717.24 | | 5,200.00 | AFIRME | 25/01/2021 | 5,200.00 |
| 0FAD05C6-4E9C-440A-93F5-35254DA66E38 | 2021-01-30T20:15:06 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 5,086.21 | 813.79 | | 5,900.00 | AFIRME | 25/01/2021 | 5,900.00 |
| | | SUMA ENERO 2021 | 416,244.81 | 66,599.17 | 13,002.05 | 469,841.93 | | | 469,841.93 |

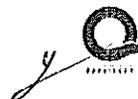




**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

Febrero

| DATOS DE FACTURA | | | | | | | MÉTODO DE PAGO | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------|----------|--------------------|-----------|----------------|------------|-----------|
| FOLIO | FECHA | CLIENTE | SUBTOTAL 16% | IVA 16% | RETENCIONES IVA 6% | TOTAL | TRANSFERENCIA | FECHA | DEPÓSITO |
| 7EF5I598-DOCF-4426-9E8D-35D1C87B2480 | 2021-01-30T20:26:28 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 33,297.41 | 5,327.59 | | 38,625.00 | AFIRME | 02/02/2021 | 38,625.00 |
| C34FFD03-A314-4310-AC63-D5996DE1846E | 2021-02-04T18:50:25 | MOGUEL MOGUEL Y ASOCIADOS SCP | 45,940.87 | 7,350.54 | 2,756.45 | 50,534.96 | ÁFIRME | 02/02/2021 | 42,207.19 |
| | | | | | | | | 02/02/2021 | 8,327.77 |
| 27D48658-D4AD-4984-864A-B0F7164B6213 | 2021-02-08T13:53:28 | OPER FRANCH DEL SURESTE, S.A. DE C.V. | 4000 | 640.00 | | 4,640.00 | AFIRME | 17/02/2021 | 4,640.00 |
| 9CAA4D3D-1418-4F78-A6D0-618AA364145B | 2021-02-08T14:01:15 | WILBERT EUDALDO GAMBOA MIRANDA | 4,000.00 | 640.00 | | 4,640.00 | AFIRME | 23/02/2021 | 4,640.00 |
| B116DE28-68C7-4BAD-A781-53938AD709C6 | 2021-02-08T16:40:59 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,898.62 | 463.78 | | 3,362.40 | AFIRME | 04/02/2021 | 3,362.40 |
| 666D9AFC-CACF-415F-8108-B90546DE836F | 2021-02-09T10:50:55 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 19,186.21 | 3,069.79 | | 22,256.00 | AFIRME | 08/02/2021 | 22,256.00 |
| AAF8D631-862A-4295-89FC-10BEDDD3074C | 2021-02-09T10:55:43 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 1,094.83 | 175.17 | | 1,270.00 | AFIRME | 08/02/2021 | 1,270.00 |
| 65B0E1FO-21C3-43F8-BB8D-C0EF4034663E | 2021-02-09T11:03:19 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 1,809.48 | 289.52 | | 2,099.00 | AFIRME | 05/02/2021 | 2,099.00 |
| B943630D-8909-42E5-BIAI-CF112B70E631 | 2021-02-09T11:06:39 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,895.17 | 463.23 | | 3,358.40 | AFIRME | 05/02/2021 | 3,358.40 |
| DA882718-7859-4456-80D5-3365DDDE2C90 | 2021-02-09T11:11:35 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 1,336.21 | 213.79 | | 1,550.00 | AFIRME | 08/02/2021 | 1,550.00 |
| BFB260AD-9915-4286-9498-EA45F55F9B0C | 2021-02-09T11:15:36 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 1,741.38 | 278.62 | | 2,020.00 | AFIRME | 08/02/2021 | 2,020.00 |
| 12919D23-5820-4EEF-A5E4-6BEF4E417780 | 2021-02-09T11:24:07 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,718.79 | 435.01 | | 3,153.80 | AFIRME | 08/02/2021 | 3,153.80 |
| 889E07F4-9465-4794-BF75-7DDE8AEF542F | 2021-02-09T11:31:13 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,171.38 | 347.42 | | 2,518.80 | AFIRME | 08/02/2021 | 2,518.80 |
| 6CD628AD-9537-447C-BDFD-6BA1AA42C69F | 2021-02-09T13:38:54 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,895.17 | 463.23 | | 3,358.40 | AFIRME | 08/02/2021 | 3,358.40 |
| 4710B759-230D-43C4-81E0-AA38C30DCE72 | 2021-02-11T11:12:02 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,264.48 | 362.32 | | 2,626.80 | AFIRME | 11/02/2021 | 2,626.80 |
| F133A6AB-B40A-4B4E-85C1-8BC688AC32D1 | 2021-02-11T11:18:21 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,184.82 | 349.57 | | 2,534.40 | AFIRME | 10/02/2021 | 2,534.40 |
| 41A04C87-3E6C-4710-AA36-FF5ECE9F7B07 | 2021-02-11T17:36:05 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,952.59 | 472.41 | | 3,425.00 | AFIRME | 11/02/2021 | 3,425.00 |
| 6D37583E-B12F-4105-87BF-92196D4D8BFF | 2021-02-16T12:46:20 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 5,646.05 | 903.37 | | 6,549.42 | AFIRME | 11/02/2021 | 6,549.42 |
| BC814184-4DAD-4AC2-90E1-FF650A99B6EB | 2021-02-16T17:58:31 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 5,899.15 | 943.86 | | 6,843.02 | AFIRME | 16/02/2021 | 6,843.02 |
| D459572C-CD81-407C-A00D-81E01D196C31 | 2021-02-16T18:01:39 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,758.19 | 441.31 | | 3,199.50 | AFIRME | 15/02/2021 | 3,199.50 |
| 4B633CBA-4C0B-4ACB-8593-240BFFA0AF3E | 2021-02-16T18:03:56 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 4,023.31 | 643.73 | | 4,667.04 | AFIRME | 16/02/2021 | 4,667.04 |
| 4677CACC-D75F-4F6E-9F64-0BF5445EB17 | 2021-02-17T16:45:39 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,714.22 | 434.28 | | 3,148.50 | AFIRME | 16/02/2021 | 3,148.50 |
| 4FD28717-99A8-448A-B355-1A9AF6B8C4C2 | 2021-02-18T14:34:59 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 3,025.86 | 484.14 | | 3,510.00 | AFIRME | 17/02/2021 | 3,510.00 |
| 740248B6-33DA-434C-872E-DID0D279086C | 2021-02-18T14:36:28 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,183.62 | 349.38 | | 2,533.00 | AFIRME | 17/02/2021 | 2,533.00 |
| 6789DFA7-9D62-43FC-9ADB-CE02177AE369 | 2021-02-19T13:09:34 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,354.31 | 376.69 | | 2,731.00 | AFIRME | 19/02/2021 | 2,731.00 |
| B52E770-8294-4D6C-9DC3-788E72DF333C | 2021-02-19T13:11:57 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 4,059.91 | 649.59 | | 4,709.50 | AFIRME | 18/02/2021 | 4,709.50 |
| E862085D-656A-4A6A-8BD8-715C05CD3861 | 2021-02-22T09:31:39 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 5,093.1 | 814.90 | | 5,908.00 | AFIRME | 22/02/2021 | 5,908.00 |
| 78255550-E859-4A22-A2B2-CC45AB7EFB8E | 2021-02-22T09:39:53 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 31919.83 | 5,107.17 | | 37,027.00 | AFIRME | 22/02/2021 | 37,027.00 |
| 4BB5F5C1A-CC1B-402B-B519-54D90CBEB262 | 2021-02-22T11:26:36 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2788.79 | 446.21 | | 3,235.00 | AFIRME | 22/02/2021 | 3,235.00 |





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

| | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------------------|------------|------------|-----------|------------|--------|------------|------------|
| 479575C4-ADF4-4D68-A7B9-84F3B320B3DC | 2021-02-23T10:37:59 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 5969.83 | 955.17 | | 6,925.00 | AFIRME | 23/02/2021 | 6,925.00 |
| A12DB71B-C3B5-4439-AE17-5C2B7E3134D7 | 2021-02-24T10:54:20 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 6064.65 | 970.34 | | 7,035.00 | AFIRME | 24/02/2021 | 7,035.00 |
| 4E1E42A3-3E40-4AB8-97C8-2BDE30D78E4 | 2021-02-24T11:12:07 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 6,699.14 | 1,071.86 | | 7,771.00 | AFIRME | 23/02/2021 | 7,771.00 |
| 8652F554-417B-4AEE-8785-6291D2EF8343 | 2021-02-25T12:17:58 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 3,656.46 | 585.03 | | 4,241.50 | AFIRME | 25/02/2021 | 4,241.50 |
| 92CAAB12-E593-43A0-A310-79C756E92965 | 2021-02-25T15:44:07 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 3,705.17 | 592.83 | | 4,298.00 | AFIRME | 25/02/2021 | 4,298.00 |
| 5AFF9800-58C8-465B-8F27-519FA54A9F3D | 2021-02-26T12:17:34 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 11,503.45 | 1,840.55 | | 13,344.00 | AFIRME | 26/02/2021 | 13,344.00 |
| 28B79DCB-C319-4613-8CA9-16141D637145 | 2021-02-26T17:46:27 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 7,240.34 | 1,158.45 | | 8,398.80 | AFIRME | 26/02/2021 | 8,398.80 |
| 67EDCC5B-5037-4C8A-80C7-8819E2C67B9B | 2021-02-26T18:02:38 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,586.21 | 413.79 | | 3,000.00 | AFIRME | 25/02/2021 | 3,000.00 |
| 81DC0216-6D1D-4CE7-B4CD-EEE7D60CF372 | 2021-02-26T18:08:25 | AURUM ELITE SA DE CV | 47,413.79 | 7,586.21 | | 55,000.00 | AFIRME | 25/02/2021 | 55,000.00 |
| 048B9276-0F00-4090-AF89-7545F3F63613 | 2021-02-27T11:46:14 | MOGUEL MOGUEL Y ASOCIADOS SCP | 130,521.78 | 20,883.48 | 7,831.31 | 143,573.96 | AFIRME | 15/02/2021 | 143,573.96 |
| 959C816D-2923-4ABF-AF45-7169F3A011CC | 2021-02-27T11:59:04 | MOGUEL MOGUEL Y ASOCIADOS SCP | 130,033.00 | 20,805.28 | 7,801.98 | 143,036.30 | AFIRME | 26/02/2021 | 143,036.30 |
| 6FE10F92-5953-49A2-9866-C32B8ACE66BF | 2021-02-27T12:03:30 | MOGUEL MOGUEL Y ASOCIADOS SCP | 68,181.82 | 10,909.09 | 4,090.91 | 75,000.00 | AFIRME | 26/02/2021 | 75,000.00 |
| | | SUMA FEBRERO 2021 | 629,429.39 | 100,708.70 | 22,480.65 | 707,657.50 | | | 707,657.50 |

Marzo

| DATOS DE FACTURA | | | | | | | MÉTODO DE PAGO | | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------|----------|---------------------|-----------|----------------|------------|-----------|
| FOLIO | FECHA | CLIENTE | SUBTOTAL 16% | IVA 16% | RETENCION ES IVA 6% | TOTAL | TRASFERENCIA | FECHA | DEPÓSITO |
| D90759B7-3A47-4620-994F-0D73461BC2B3 | 2021-03-01T13:28:38 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 1,827.24 | 292.36 | | 2,119.60 | AFIRME | 01/03/2021 | 2,119.60 |
| 88F16D0E-8092-4138-A074-FFFFEA3839CF | 2021-03-01T17:47:23 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,913.79 | 466.21 | | 3,380.00 | AFIRME | 01/03/2021 | 3,380.00 |
| 50B7A71F-178B-445B-8E41-4867B6394B76 | 2021-03-02T11:59:06 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 11,490.09 | 1,838.41 | | 13,328.50 | AFIRME | 02/03/2021 | 13,328.50 |
| 4763E5FE-D74D-4AA6-B06B-1C367E7ECD6B | 2021-03-03T10:43:02 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 1,758.62 | 281.38 | | 2,040.00 | AFIRME | 02/03/2021 | 2,040.00 |
| 212D60CB-D1E4-4650-A3A0-6BEC91D66069 | 2021-03-03T13:59:44 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 3,692.49 | 590.80 | | 4,283.29 | AFIRME | 03/03/2021 | 4,283.29 |
| 36323741-8521-4269-A5B0-73D5AA7908F6 | 2021-03-03T17:52:23 | OPER FRANCH DEL SURESTE, S.A. DE C.V. | 4,000.00 | 640.00 | | 4,640.00 | AFIRME | 17/03/2021 | 4,640.00 |
| 97BB7154-7EF9-4305-8EE3-93DC6AF2FD51 | 2021-03-03T17:57:01 | WILBERT EUDALDO GAMBOA MIRANDA | 4,000.00 | 640.00 | | 4,640.00 | AFIRME | 12/03/2021 | 4,640.00 |
| 2988A446-0DF5-474D-8F14-35A3C5D9708A | 2021-03-04T12:47:48 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 4,224.65 | 675.94 | | 4,900.60 | AFIRME | 04/03/2021 | 4,900.60 |
| 3C257C11-2FAC-4C76-AA87-33871B906065 | 2021-03-06T12:31:28 | AURUM ELITE SA DE CV | 14,451.72 | 2,312.28 | | 16,764.00 | AFIRME | 08/03/2021 | 16,764.00 |
| 34E2B1FA-BCF7-43D8-8828-D81E11DB3099 | 2021-03-06T12:37:14 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 3,853.45 | 616.55 | | 4,470.00 | AFIRME | 08/03/2021 | 4,470.00 |
| A90BD180-F04F-4666-84E8-E5FD7DFBA6FE | 2021-03-10T17:29:54 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 4,258.62 | 681.38 | | 4,940.00 | AFIRME | 10/03/2021 | 4,940.00 |
| 9DF20717-A167-42B2-8EDC-3A7129FBF391 | 2021-03-10T17:58:04 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 5,398.79 | 863.81 | | 6,262.60 | AFIRME | 10/03/2021 | 6,262.60 |
| 5D7C5577-44F1-4A1D-87DC-A402D7A20589 | 2021-03-11T13:41:12 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 7,230.09 | 1,156.81 | | 8,386.90 | AFIRME | 11/03/2021 | 8,386.90 |
| E8D4C636-290D-4079-8D9D-C1FFBB3B211C | 2021-03-11T16:14:33 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 5,203.79 | 832.61 | | 6,036.40 | AFIRME | 11/03/2021 | 6,036.40 |
| 322074BA-4B0D-4FEB-9B54-BE95CF50AA4B | 2021-03-12T12:54:02 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 5,676.90 | 908.30 | | 6,585.20 | AFIRME | 12/03/2021 | 6,585.20 |
| F4A18C5C-A998-417D-882C-5ECFC5B6BAFD | 2021-03-13T13:34:45 | AURUM ELITE SA DE CV | 14,729.31 | 2,356.69 | | 17,086.00 | AFIRME | 12/03/2021 | 17,086.00 |
| E2217E54-4965-48FB- | 2021-03- | PALMARI NIRATH, SA | 11,050.00 | 1,768.00 | | 12,818.00 | AFIRME | 12/03/2021 | 12,818.00 |





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

| | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|------------|-----------|----------|------------|--------|------------|------------|--|
| 8689-95EFB2FFE761 | 13T13:36:31 | DE CV | | | | | | | | |
| 8E371862-0F88-4543-A90B-6D82568A79BD | 2021-03-13T13:38:27 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 10,461.56 | 1,673.85 | | 12,135.41 | AFIRME | 12/03/2021 | 12,135.41 | |
| BA671ED6-91F8-46B0-B84C-AB50C54309EF | 2021-03-16T13:02:28 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 3,189.65 | 510.34 | | 3,700.00 | AFIRME | 16/03/2021 | 3,700.00 | |
| FCBF40CB-10E7-411E-8FFC-EB10FF4267A0 | 2021-03-18T10:44:20 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,300.34 | 368.05 | | 2,668.40 | AFIRME | 16/03/2021 | 2,668.40 | |
| 95940C2E-FC1A-4C06-9CCA-F452B1DD7B29 | 2021-03-19T20:04:25 | NEGTUR, SA DE CV | 189,349.57 | 30,295.93 | | 219,645.50 | AFIRME | 17/03/2021 | 219,645.50 | |
| EDA38ACC-394E-4408-B19E-0B93B7D82CDA | 2021-03-20T13:35:17 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 6,146.55 | 983.45 | | 7,130.00 | AFIRME | 22/03/2021 | 7,130.00 | |
| 426B5F33-FA37-4EC5-ABB4-C4FCB2564B23 | 2021-03-20T13:37:09 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 15,544.48 | 2,487.12 | | 18,031.60 | AFIRME | 18/03/2021 | 18,031.60 | |
| 5EE3BF93-D26B-472E-BAB0-3A1F584611F8 | 2021-03-20T13:41:55 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 14,178.71 | 2,268.59 | | 16,447.30 | AFIRME | 18/03/2021 | 16,447.30 | |
| 25517814-552C-4F89-A165-96E83A071433 | 2021-03-20T13:47:50 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 4,362.07 | 697.93 | | 5,060.00 | AFIRME | 17/03/2021 | 5,060.00 | |
| 28A44FA8-1613-4AE7-B582-452EEF6E5EDA | 2021-03-20T13:50:30 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 6,876.21 | 1,100.19 | | 7,976.40 | AFIRME | 16/03/2021 | 7,976.40 | |
| BECDDE14-E14D-4C4B-9BAB-B091A0FBBDF2 | 2021-03-20T13:53:11 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 20,346.46 | 3,255.43 | | 23,601.90 | AFIRME | 19/03/2021 | 23,601.90 | |
| 46A2082C-4803-43CB-AEEE-95B915A43E7C | 2021-03-22T15:00:31 | INSET, S.A. DE C.V. | 18,000.00 | 2,880.00 | | 20,880.00 | AFIRME | 30/03/2021 | 20,880.00 | |
| D05E29DE-A970-491E-9507-79E325E21812 | 2021-03-22T15:06:45 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 12,806.98 | 2,049.12 | | 14,856.10 | AFIRME | 22/03/2021 | 14,856.10 | |
| ABFC2798-8BC7-4771-8365-B8C28076EF07 | 2021-03-22T15:12:14 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 14,792.07 | 2,366.73 | | 17,158.80 | AFIRME | 22/03/2021 | 17,158.80 | |
| CF000F9E-CB1A-4EAA-A189-5B1D042FF435 | 2021-03-22T15:15:07 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 17,428.02 | 2,788.48 | | 20,216.50 | AFIRME | 22/03/2021 | 20,216.50 | |
| E35A1FD9-5EF7-43E3-B0DD-D2268C0BB747 | 2021-03-22T15:20:19 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 17,480.59 | 2,796.89 | | 20,277.49 | AFIRME | 22/03/2021 | 20,277.49 | |
| A4B332A1-08AA-4074-AA3F-A0A5B766F589 | 2021-03-23T17:42:51 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 20,575.43 | 3,292.07 | | 23,867.50 | AFIRME | 23/03/2021 | 23,867.50 | |
| 714EDE61-C5E1-491A-A04A-2AECAAFB7FC4 | 2021-03-24T11:50:55 | OPER FRANCH DEL SURESTE, S.A. DE C.V. | 2,000.00 | 320.00 | | 2,320.00 | AFIRME | 31/03/2021 | 2,320.00 | |
| 25C8B878-2BF7-41A7-97C2-5BFD00C7E9F6 | 2021-03-24T17:52:23 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 13,668.45 | 2,186.95 | | 15,855.40 | AFIRME | 24/03/2021 | 15,855.40 | |
| BD8CB6EF-E899-49BC-B8C7-5362F9E02417 | 2021-03-25T17:23:47 | NEGTUR, SA DE CV | 161,422.41 | 25,827.59 | | 187,250.00 | AFIRME | 24/03/2021 | 187,250.00 | |
| FFABCD1-A850-4B6E-B71C-D3DC1537A61F | 2021-03-26T11:41:14 | MOGUEL MOGUEL Y ASOCIADOS SCP | 137,389.90 | 21,982.38 | 8,243.39 | 151,128.89 | AFIRME | 12/03/2021 | 151,128.90 | |
| 430753D9-A55B-4EAE-9A2B-C59B659116F1 | 2021-03-26T16:16:37 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 11,894.52 | 1,903.12 | | 13,797.64 | AFIRME | 25/03/2021 | 13,797.64 | |
| 9DD1094F-DF05-40B4-AEC3-0B7129C134DF | 2021-03-26T17:03:51 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 15,560.26 | 2,489.64 | | 18,049.90 | AFIRME | 25/03/2021 | 18,049.90 | |
| 63665263-D47F-4906-A004-A81970794335 | 2021-03-26T17:21:12 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 10,848.79 | 1,735.81 | | 12,584.60 | AFIRME | 24/03/2021 | 12,584.60 | |
| 3069880F-384D-4D15-BDFF-2C9C9222FE88 | 2021-03-27T11:20:03 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 11,719.91 | 1,875.19 | | 13,595.10 | AFIRME | 26/03/2021 | 13,595.10 | |
| B9A9C84F-4EBD-4BCE-939B-6FE4FF2A6F9F | 2021-03-27T11:23:35 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 14,527.33 | 2,324.37 | | 16,851.70 | AFIRME | 29/03/2021 | 16,851.70 | |
| 1C1E767-01DC-41E6-8BAB-EE83AFC5E0D | 2021-03-29T10:13:49 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 39,315.25 | 6,290.44 | | 45,605.69 | AFIRME | 29/03/2021 | 45,605.69 | |
| 448D100F-B007-49E1-8B1A-917DF4542CID | 2021-03-29T10:28:27 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 6,896.55 | 1,103.45 | | 8,000.00 | AFIRME | 29/03/2021 | 8,000.00 | |
| BA4AD4E5-7DD6-46E5-883D-0CFD3B9BFBD5 | 2021-03-29T13:43:21 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 6,110.34 | 977.65 | | 7,088.00 | AFIRME | 29/03/2021 | 7,088.00 | |
| OBCB8C2C-1287-4D89-8287-D5CFAB6EBCD0 | 2021-03-29T17:36:34 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 2,483.62 | 397.38 | | 2,881.00 | AFIRME | 29/03/2021 | 2,881.00 | |
| A4EB399F-6A0C-45AC-A965-95A2C917FF1E | 2021-03-29T17:40:15 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 4,877.59 | 780.41 | | 5,658.00 | AFIRME | 29/03/2021 | 5,658.00 | |
| 903239F4-DFC7-464B- | 2021-03- | PALMARI NIRATH, SA | 12,868.68 | 2,058.99 | | 14,927.67 | AFIRME | 29/03/2021 | 14,927.67 | |





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

| FOLIO | FECHA | CLIENTE | SUBTOTAL 16% | IVA 16% | RETENCIÓN ES IVA 6% | TOTAL | MÉTODO DE PAGO | FECHA | DEPÓSITO |
|--------------------------------------|---------------------|--|--------------|------------|---------------------|------------|----------------|------------|--------------|
| A857-740C8065D4B3 | 30/11/17:50 | DE CV | | | | | | | |
| DSF2700E-8B66-42D6-AC41-E7B285C0399A | 2021-03-30T12:30:12 | PERFORACIONES AWA SA DE CV | 30,000.00 | 4,800.00 | | 34,800.00 | AFIRME | 30/03/2021 | 34,800.00 |
| BDC166F8-CF04-49F2-B7D8-7E67AB1FAFBI | 2021-03-30T13:59:01 | SISTEMAS Y OBRAS ELECTROMECANICAS DE LA NUEVA ERA SA DE CV | 2,826.44 | 452.23 | | 3,278.68 | AFIRME | 30/03/2021 | 3,278.68 |
| 14A71CA3-9F4A-4467-98D3-C870B777714B | 2021-03-30T14:05:39 | SISTEMAS Y OBRAS ELECTROMECANICAS DE LA NUEVA ERA SA DE CV | 2,826.44 | 452.23 | | 3,278.68 | AFIRME | 29/03/2021 | 3,278.68 |
| 8163B22B-34D6-4780-8BF6-FE7882FE1315 | 2021-03-30T16:22:16 | AURUM ELITE SA DE CV | 22,374.42 | 3,579.91 | | 25,954.33 | AFIRME | 30/03/2021 | 25,954.33 |
| B7B08D77-866B-42A3-8216-B576F1AB47E3 | 2021-03-31T16:07:48 | MOGUEL MOGUEL Y ASOCIADOS SCP | 119,177.76 | 19,068.44 | | 138,246.20 | AFIRME | 31/03/2021 | 138,246.20 |
| DC7F1F18-984A-4AD0-847D-6025B526BE5E | 2021-03-31T16:37:12 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 9,989.23 | 1,598.28 | | 11,587.51 | AFIRME | 30/03/2021 | 11,587.51 |
| F36875EB-12C1-47D6-856E-28E60503FDB2 | 2021-03-31T16:40:15 | AURUM ELITE SA DE CV | 18,620.69 | 2,979.31 | | 21,600.00 | AFIRME | 31/03/2021 | 21,600.00 |
| AC2D97BF-0710-4BE4-BBFC-72C455595F1E | 2021-03-31T16:43:06 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 14,531.65 | 2,325.06 | | 16,856.71 | AFIRME | 31/03/2021 | 16,856.71 |
| 5AEDSDAF-DC91-418F-9182-D5691718A660 | 2021-03-31T17:59:47 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 3,543.10 | 566.90 | | 4,110.00 | AFIRME | 04/03/2021 | 4,110.00 |
| 435332B9-D8C4-4178-A65F-A19006C231FB | 2021-03-31T18:38:44 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 63,793.10 | 10,206.90 | | 74,000.00 | AFIRME | 16/03/2021 | 74,000.00 |
| EA5789BB-FF0A-4E87-896C-0FDA8D85DAAE | 2021-03-31T18:40:33 | AURUM ELITE SA DE CV | 19,299.58 | 3,087.93 | | 22,387.51 | AFIRME | 22/03/2021 | 22,387.51 |
| 44543623-A3CA-44C6-915F-0B1934567A0D | 2021-03-31T18:43:07 | AURUM ELITE SA DE CV | 172,413.79 | 27,586.21 | | 200,000 | AFIRME | 23/03/2021 | 200,000.00 |
| 28E6F9E0-DD0C-4826-92EC-68E77606B2CB | 2021-03-31T18:45:09 | AURUM ELITE SA DE CV | 13,565.09 | 2,170.41 | | 15,735.51 | AFIRME | 29/03/2021 | 15,735.51 |
| 90B99BE9-52EE-45F3-8D93-9108CEA3FE9E | 2021-03-31T18:58:30 | SISTEMAS Y OBRAS ELECTROMECANICAS DE LA NUEVA ERA SA DE CV | 2,826.45 | 452.23 | | 3,278.68 | AFIRME | 31/03/2021 | 3,278.68 |
| | | SUMA MARZO 2021 | 1,426,969.58 | 228,315.13 | | 8,243.39 | 1,647,041.39 | - | 1,647,041.40 |

Abril

| DATOS DE FACTURA | | | | | | | MÉTODO DE PAGO | | |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------------|--------------|----------|---------------------|-----------|----------------|------------|-----------|
| FOLIO | FECHA | CLIENTE | SUBTOTAL 16% | IVA 16% | RETENCIÓN ES IVA 6% | TOTAL | TRASFERENCIA | FECHA | DEPÓSITO |
| 11199372-F0EA-479D-AC7C-895EFBF46425 | 2021-04-05T18:27:28 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 44,369.86 | 7,099.18 | | 51,469.04 | AFIRME | 05/04/2021 | 51,469.04 |
| 5578EEB8-7519-47BB-8792-4BDF004AF5FE | 2021-04-06T09:50:01 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 16,143.41 | 2,582.95 | | 18,726.36 | AFIRME | 05/04/2021 | 18,726.36 |
| 9DD857E6-82E9-4849-A313-68935D778C16 | 2021-04-06T09:51:26 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 22,750.00 | 3,640.00 | | 26,390.00 | AFIRME | 05/04/2021 | 26,390.00 |
| 7B9F54BB-07A9-4752-80E9-7502E7D2D54A | 2021-04-07T09:52:54 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 38,733.71 | 6,197.39 | | 44,931.10 | AFIRME | 05/04/2021 | 44,931.10 |
| CEF61FB3-C442-44EE-89B5-C3960CE1078D | 2021-04-09T11:35:23 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 10,983.62 | 1,757.38 | | 12,741.00 | AFIRME | 08/04/2021 | 12,741.00 |
| F6A9C46F-4C87-4FF6-A3C1-F5C8F5367A1E | 2021-04-09T11:37:32 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 18,763.33 | 3,002.13 | | 21,765.46 | AFIRME | 08/04/2021 | 21,765.46 |
| A50B9442-742D-474F-92C1-15D255705AD5 | 2021-04-09T11:40:50 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 17,426.04 | 2,788.17 | | 20,214.21 | AFIRME | 07/04/2021 | 20,214.21 |
| FBD91463-9D18-4855-BB17-DE988CC1EE5C | 2021-04-09T18:07:39 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 24,585.77 | 3,933.72 | | 28,519.50 | AFIRME | 09/04/2021 | 28,519.50 |
| 19E8ADA9-5AFD-4363-BCDE-E3D664FDSA00 | 2021-04-09T18:09:18 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 3,957.75 | 633.24 | | 4,591.00 | AFIRME | 09/04/2021 | 4,591.00 |
| 9CE20C3D-2985-4156-9EE4-9A4E368196C5 | 2021-04-09T18:11:06 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 8,682.75 | 1,389.24 | | 10,072.00 | AFIRME | 09/04/2021 | 10,072.80 |
| C5D27F75-C005-4277-B292-FD46F82D5E67 | 2021-04-13T14:21:01 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 5,084.57 | 813.53 | | 5,898.10 | AFIRME | 12/04/2021 | 5,898.10 |





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

| | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|------------|-----------|----------|------------|--------|------------|------------|
| 16CB349D-40E6-4AC0-BB4A-0B8FB103069B | 2021-04-13T14:23:09 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 14,959.31 | 2,393.49 | | 17,352.80 | AFIRME | 13/04/2021 | 17,352.80 |
| AD48F757-624E-43EA-B29E-C8BD95EE2AF8 | 2021-04-13T14:26:44 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 27,175.46 | 4,348.07 | | 31,523.53 | AFIRME | 12/04/2021 | 31,523.53 |
| 85C85456-8DB6-4679-80EE-42E96CAFDB76 | 2021-04-13T17:53:36 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 14,203.96 | 2,272.63 | | 16,476.60 | AFIRME | 13/04/2021 | 16,476.60 |
| D5027AC5-B60A-498A-B49C-ADFE181E3FD7 | 2021-04-14T18:09:53 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 21,399.40 | 3,423.90 | | 24,823.30 | AFIRME | 14/04/2021 | 24,823.30 |
| AAEBECA1-E0D9-4C72-8DEF-9CE17DF7C0A | 2021-04-14T18:12:55 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 3,181.03 | 508.96 | | 3,690.00 | AFIRME | 14/04/2021 | 3,690.00 |
| CC739D2D-B0F4-4027-A982-237E86BE414C | 2021-04-15T15:50:44 | MOGUEL MOGUEL Y ASOCIADOS SCP | 137,612.84 | 22,018.05 | 8,256.77 | 151,374.12 | AFIRME | 15/04/2021 | 151,374.12 |
| 5A31D035-AC4E-4453-8EB9-B7BF8D7EBDA0 | 2021-04-16T11:48:41 | ROSVEL COMUNICACIONES, SA. DE C.V. | 464.00 | 74.24 | 27.84 | 510.40 | AFIRME | 19/04/2021 | 510.40 |
| 3B49D8DC-E4AB-4F86-A0BF-DFD8DA90A85B | 2021-04-16T16:59:05 | OPER FRANCH DEL SURESTE, SA. DE C.V. | 4,000.00 | 640.00 | | 4,640.00 | AFIRME | 20/04/2021 | 4,640.00 |
| 6D59525F-2FAF-4310-ACE1-9CFCC45340DC | 2021-04-16T17:03:28 | WILBERT EUDALDO GAMBOA MIRANDA | 4,000.00 | 640.00 | | 4,640.00 | AFIRME | 30/04/2021 | 4,640.00 |
| 1AE758A-236E-44E2-861F-08826681FEC5 | 2021-04-16T17:40:25 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 25,420.76 | 4,067.32 | | 29,488.08 | AFIRME | 16/04/2021 | 29,488.08 |
| A277F19E-1DDC-4AB2-8596-BB4CD843A544 | 2021-04-16T17:42:14 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 15,011.90 | 2,401.90 | | 17,413.80 | AFIRME | 16/04/2021 | 17,413.80 |
| A82C5E25-23E3-4E42-AFB4-A03B40F91EB0 | 2021-04-16T18:10:21 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 9,525.60 | 1,524.10 | | 11,049.70 | AFIRME | 16/04/2021 | 11,049.70 |
| 8B68B397-097F-48A5-8DFE-C31B5E3773BE | 2021-04-16T18:11:52 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 3,583.28 | 573.32 | | 4,156.60 | AFIRME | 16/04/2021 | 4,156.60 |
| C2839002-5763-4812-8889-9E635482B85F | 2021-04-17T13:28:48 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 13,152.20 | 2,104.35 | | 15,256.56 | AFIRME | 19/04/2021 | 15,256.56 |
| ECA93DFB-F073-491B-9B71-E0346ACBD0C1 | 2021-04-17T13:31:43 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 13,404.82 | 2,144.77 | | 15,549.60 | AFIRME | 19/04/2021 | 15,549.60 |
| 134A847D-FFCE-4421-9317-C2D77CC955E4 | 2021-04-20T13:50:18 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 6,651.72 | 1,064.28 | | 7,716.00 | AFIRME | 19/04/2021 | 7,716.00 |
| 87C208E1-B8E1-4B2E-BE84-BB77E25A5EC5 | 2021-04-20T17:52:27 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 30,771.63 | 4,923.46 | | 35,695.10 | AFIRME | 20/04/2021 | 35,695.10 |
| 5AE7703C-D1B1-4825-8D03-8FA4BEFA9B4B | 2021-04-22T18:05:52 | AURUM ELITE SA DE CV | 6,896.55 | 1,103.45 | | 8,000.00 | AFIRME | 16/04/2021 | 8,000.00 |
| F7C9D8EF-ICEE-47BA-B87A-26C5ED48D9AA | 2021-04-22T18:08:39 | AURUM ELITE SA DE CV | 4,310.34 | 689.65 | | 5,000.00 | AFIRME | 19/04/2021 | 5,000.00 |
| 6F7085CE-C779-49C9-BE2C-05068E9A9035 | 2021-04-22T18:10:53 | AURUM ELITE SA DE CV | 20,505.55 | 3,280.89 | | 23,786.44 | AFIRME | 19/04/2021 | 23,786.44 |
| 622A733D-D664-4715-B440-3BFCB3BAE7C9 | 2021-04-24T09:27:38 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 16,279.48 | 2,604.72 | | 18,884.20 | AFIRME | 22/04/2021 | 18,884.20 |
| F2286C58-1AF4-4B5B-A69F-6D8682D03F76 | 2021-04-24T09:29:51 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 20,339.65 | 3,254.34 | | 23,594.00 | AFIRME | 21/04/2021 | 23,594.00 |
| 4E18A390-BDE4-4764-8141-F71C784E5F6E | 2021-04-24T12:57:45 | AURUM ELITE SA DE CV | 80,172.41 | 12,827.59 | | 93,000.00 | AFIRME | 23/04/2021 | 93,000.00 |
| 6C295BD3-8A51-43F3-BB89-EE5206CBDB5B | 2021-04-24T13:17:07 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 22,661.68 | 3,625.87 | | 26,287.56 | AFIRME | 23/04/2021 | 26,287.56 |
| AAC3DBD5-4BC1-4295-BA7E-796E8888E188 | 2021-04-26T18:26:59 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 19,424.91 | 3,107.99 | | 22,532.90 | AFIRME | 26/04/2021 | 22,532.90 |
| 0813C74E-095B-4EAC-B93E-A74AF68DBEEC | 2021-04-27T16:43:45 | AURUM ELITE SA DE CV | 17,781.87 | 2,845.10 | | 20,626.97 | AFIRME | 12/04/2021 | 20,626.97 |
| 50502815-BB28-49AB-91D0-21382BCB774A | 2021-04-27T16:45:54 | AURUM ELITE SA DE CV | 6,387.44 | 1,021.99 | | 7,409.43 | AFIRME | 26/04/2021 | 7,409.43 |
| DFD4D2D8-0429-4253-9FFC-BOA9A9F99C12 | 2021-04-28T14:01:44 | TERESA BEATRIZ GARCIA MEJIA | 12,500.00 | 2,000.00 | | 14,500.00 | AFIRME | 29/04/2021 | 14,500.00 |
| 912D27F-AE68-4360-9C02-4764D5423E95 | 2021-04-28T14:06:05 | TERESA BEATRIZ GARCIA MEJIA | 12,500.00 | 2,000.00 | | 14,500.00 | AFIRME | 29/04/2021 | 14,500.00 |
| 1F2E486E-7F66-456F-B715-0E10BBAS12EA | 2021-04-28T14:08:07 | TERESA BEATRIZ GARCIA MEJIA | 12,500.00 | 2,000.00 | | 14,500.00 | AFIRME | 29/04/2021 | 14,500.00 |
| D92E711D-197D-4CC2-A1F1-191C89A12EFF | 2021-04-28T14:09:58 | TERESA BEATRIZ GARCIA MEJIA | 12,500.00 | 2,000.00 | | 14,500.00 | AFIRME | 29/04/2021 | 14,500.00 |





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

| | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------------------|--------------|------------|----------|--------------|--------|------------|--------------|
| 8DB8200D-5B3B-4B0D-8E06-0F692EBBCA2A | 2021-04-29T17:01:19 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 27,851.98 | 4,456.32 | | 32,308.30 | AFIRME | 27/04/2021 | 32,308.30 |
| D01D2E9A-95CB-46E1-9A85-754386B08BD6 | 2021-04-29T17:43:55 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 14,067.06 | 2,250.73 | | 16,317.80 | AFIRME | 28/04/2021 | 16,317.80 |
| ECB07C72-7255-40E9-A9F6-46445A4B0E3F | 2021-04-30T10:38:16 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 10,353.01 | 1,656.48 | | 12,009.50 | AFIRME | 29/04/2021 | 12,009.50 |
| B08F2A84-CCTD-439F-8A79-79547CA0E4C0 | 2021-04-30T11:28:43 | MOGUEL MOGUEL Y ASOCIADOS SCP | 137,613.22 | 22,018.12 | 8,256.79 | 151,374.55 | AFIRME | 30/04/2021 | 151,374.55 |
| AES1860F-6F9A-4250-9A8A-655DE855AC8B | 2021-04-30T16:42:16 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 5123.56 | 819.77 | | 5,943.33 | AFIRME | 26/04/2021 | 5,943.33 |
| DE3BA06C-3A63-4005-9336-8966FDIEB42 | 2021-04-30T16:55:08 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 53251.29 | 8,520.21 | | 61,771.50 | AFIRME | 19/04/2021 | 61,771.50 |
| | | SUMA ABRIL 2021 | 1,069,018.72 | 171,043.00 | | 1,223,520.44 | | | 1,223,521.24 |

Mayo

| DATOS DE FACTURA | | | | | | | MÉTODO DE PAGO | | | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------|-----------|------------------|------------|----------------|------------|------------|--|
| FOLIO | FECHA | CLIENTE | SUBTOTAL 16% | IVA 16% | RETENCIÓN IVA 6% | TOTAL | TRASFERENCIA | FECHA | DEPÓSITO | |
| 9AAAFEE3-C164-4D9A-AF83-8E4270187F8F | 2021-05-04T17:34:08 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 16,551.28 | 2,648.20 | | 19,199.48 | AFIRME | 03/05/2021 | 19,199.48 | |
| C93BD671-915B-4A55-A6D9-544E0F63B993 | 2021-05-04T17:36:13 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 25,241.81 | 4,038.69 | | 29,280.50 | AFIRME | 03/05/2021 | 29,280.50 | |
| CDD7F5E1-BD3C-40D5-9957-21714D33CE64 | 2021-05-04T17:50:42 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 37,991.46 | 6,078.63 | | 44,070.10 | AFIRME | 03/05/2021 | 44,070.10 | |
| 63A540EB-ED94-4F26-A8DC-67DDE6D317C9 | 2021-05-05T10:23:14 | ROSVEL COMUNICACIONES, S.A DE C.V. | 3,804.54 | 608.73 | 228.27 | 4,185.00 | AFIRME | 06/05/2021 | 4,185.50 | |
| EA46F469-E444-4F73-93C1-A4A916D5BEF7 | 2021-05-05T10:45:38 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 42,318.43 | 6,770.95 | | 49,089.38 | AFIRME | 04/05/2021 | 49,089.38 | |
| B4CD029F-812C-4700-9F19-51134CE8D2F4 | 2021-05-08T10:16:38 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 5,856.89 | 937.10 | | 6,794.00 | AFIRME | 07/05/2021 | 6,794.00 | |
| 58CF2224-CASC-4C6B-AE10-A4411E7C3866 | 2021-05-08T10:23:43 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 14,810.08 | 2,369.61 | | 17,179.70 | AFIRME | 07/05/2021 | 17,179.70 | |
| 36327381-E9F8-4234-9193-DB2B4BDD25E7 | 2021-05-08T10:52:27 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 20,411.63 | 3,265.86 | | 23,677.50 | AFIRME | 06/05/2021 | 23,677.50 | |
| F8B8CF66-934B-410B-B941-DC938F9D03BA | 2021-05-11T09:48:16 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 18,209.22 | 2,913.48 | | 21,122.70 | AFIRME | 10/05/2021 | 21,122.70 | |
| 52E80EE4-C0E8-4167-B830-354E8B939B59 | 2021-05-12T10:14:45 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 24,336.37 | 3,893.82 | | 28,230.19 | AFIRME | 11/05/2021 | 28,230.19 | |
| 2FB59714-97DD-49F6-9F80-95D159261884 | 2021-05-12T10:19:27 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 24,694.48 | 3,951.12 | | 28,645.60 | AFIRME | 10/05/21 | 28,645.60 | |
| 6536FB5F-632B-42F7-A5DB-FB7D5F302C28 | 2021-05-12T18:01:40 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 12,990.53 | 2,078.48 | | 15,069.02 | AFIRME | 12/05/2021 | 15,069.02 | |
| 7CCB6AC8-C5FF-40C3-84F8-29A85B9EF553 | 2021-05-13T14:23:41 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 9,658.79 | 1,545.41 | | 11,204.20 | AFIRME | 13/05/2021 | 11,204.20 | |
| D5E945C5-AA3A-47FB-89AE-52BB89CE7095 | 2021-05-14T13:18:30 | OPER FRANCH DEL SURESTE, S.A. DE C.V. | 4,000.00 | 640.00 | | 4,640.00 | AFIRME | 19/05/2021 | 4,640.00 | |
| B3DBB977-EEB1-4A9B-87E8-D44A82C3E4C6 | 2021-05-14T13:34:50 | WILBERT EUDALDO GAMBOA MIRANDA | 4,000.00 | 640.00 | | 4,640.00 | AFIRME | 17/05/2021 | 4,640.00 | |
| 31F14E33-CB38-415D-AEDB-15CE4345F95B | 2021-05-14T17:17:36 | MOGUEL MOGUEL Y ASOCIADOS SCP | 137,613.03 | 22,018.08 | 8,256.78 | 151,374.34 | AFIRME | 13/05/2021 | 151,374.34 | |
| 7EB58C56-ECA4-4302-8E70-BC61531BDB24 | 2021-05-14T18:08:11 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 14,778.87 | 2,364.62 | | 17,143.50 | AFIRME | 13/05/2021 | 17,143.50 | |
| 346A790A-6894-4074-A247- | 2021-05-15T12:03:03 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 7,722.75 | 1,235.64 | | 8,958.40 | AFIRME | 14/05/2021 | 8,958.40 | |





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

| | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|--------------|------------|-----------|--------------|--------|--------------|--------------|
| E23004B85804 | FCAE9D30-975C-4A65-A29C-0B282D6C80E9 | 2021-05-17T14:53:50 | AURUM ELITE SA DE CV | 28,736.21 | 4,597.79 | | 33,334.00 | AFIRME | 17/05/2021 | 33,334.00 |
| 59398A7B-5656-46CA-BD49-8BBE3ECE8CDF | | 2021-05-18T13:51:40 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 11,574.31 | 1,851.89 | | 13,426.20 | AFIRME | 18/05/2021 | 13,426.20 |
| A743F73-E892-405A-A04E-3673BC4480C9 | | 2021-05-18T14:20:00 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 14,213.44 | 2,274.15 | | 16,487.59 | AFIRME | 17/05/2021 | 16,487.60 |
| 47EBC9DE-488B-49B1-B406-AEB8B3640F79 | | 2021-05-18T14:27:54 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 15,307.95 | 2,449.27 | | 17,757.22 | AFIRME | 17/05/2021 | 17,757.22 |
| 9CD6D598-9D51-4FB6-BD9E-ACD93FE873D1 | | 2021-05-18T18:00:18 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 6,839.22 | 1,094.28 | | 7,933.50 | AFIRME | 18/05/2021 | 7,933.50 |
| C4B0D68C-EAF3-400B-A1BE-AFC6A52DF7CC | | 2021-05-20T14:12:05 | ELEVEN FILMS S.A. DE C.V. | 24,500.00 | 3,920.00 | | 28,420.00 | AFIRME | 19/05/2021 | 28,420.00 |
| 86CE7315-3768-421F-A563-EE411288CDDC | | 2021-05-21T12:24:36 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 9,612.95 | 1,538.07 | | 11,151.02 | AFIRME | 19/05/2021 | 11,151.02 |
| AFE94200-9382-421F-BD2F-924CB95AD5F2 | | 2021-05-21T12:30:38 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 12,922.59 | 2,067.61 | | 14,990.20 | AFIRME | 20/05/2021 | 14,990.20 |
| 16E08747-395A-419C-974B-3B9093AE5129 | | 2021-05-21T19:04:51 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 7,231.90 | 1,157.10 | | 8,389.00 | AFIRME | 21/05/2021 | 8,389.00 |
| A2C9FE71-0471-4416-B18B-5CE5D021AC70 | | 2021-05-22T15:11:09 | AURUM ELITE SA DE CV | 38,793.10 | 6,206.90 | | 45,000.00 | AFIRME | 24/05/2021 | 45,000.00 |
| FF4DF4EF-79B4-460E-9A16-DE7EAA232BD8 | | 2021-05-22T15:20:09 | AURUM ELITE SA DE CV | 21,334.48 | 3,413.52 | | 24,748.00 | AFIRME | 24/05/2021 | 24,748.00 |
| 9768A3D2-2BEA-4D7C-BF81-DB2C94DB3DB0 | | 2021-05-25T17:30:25 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 62,440.93 | 9,990.55 | | 72,431.49 | AFIRME | 24/05/2021 | 72,431.49 |
| 7A0E4746-7A85-4F90-BF07-43A20F6CEB21 | | 2021-05-26T13:00:34 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 9,406.91 | 1,505.11 | | 10,912.02 | AFIRME | 25/05/2021 | 10,912.02 |
| 5EBE7F36-F43D-416C-B8DA-917DD7617683 | | 2021-05-27T14:19:54 | ELEVEN FILMS S.A. DE C.V. | 92,000.00 | 14,720.00 | | 106,720.00 | AFIRME | 27/05/2021 | 106,720.00 |
| 8BE862D9-AC44-4E7A-9676-793BD1318E3C | | 2021-05-27T17:46:53 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 18,506.65 | 2,961.06 | | 21,467.72 | AFIRME | 26/05/2021 | 21,467.72 |
| EB1C2F62-6CA0-4099-815B-42B2E7845D06 | | 2021-05-28T16:17:58 | MOGUEL MOGUEL Y ASOCIADOS SCP | 80,948.72 | 12,951.80 | 4,856.92 | 89,043.60 | AFIRME | 28/05/2021 | 89,043.60 |
| E7F3FB92-70D5-4509-9C16-94B4F7A93891 | | 2021-05-28T16:28:18 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 14,623.18 | 2,339.71 | | 16,962.90 | AFIRME | 27/05/2021 | 16,962.90 |
| 45ADC46C-1383-4F1C-B963-8374BFA8C674 | | 2021-05-29T12:13:28 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 29,151.03 | 4,664.16 | | 33,815.20 | AFIRME | 28/05/2021 | 33,815.20 |
| 769A7C29-C0A4-4D8E-AE47-BF728BEBDD0C4 | | 2021-05-31T12:04:55 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 22,638.53 | 3,622.16 | | 26,260.70 | AFIRME | 24/05/2021 | 26,260.70 |
| 49E16F73-1BA1-4592-AFFD-5402E3749F77 | | 2021-05-31T12:22:36 | MOGUEL MOGUEL Y ASOCIADOS SCP | 64,287.27 | 10,285.96 | 3,857.24 | 70,716.00 | AFIRME | 31/05/2021 | 70,716.00 |
| 18D62D5B-640F-41B8-B44A-588098143585 | | 2021-05-31T19:29:42 | KYOSOLUCIONES DEL CARIBE SA DE CV | 209,181.03 | 33,468.96 | | 242,650.00 | AFIRME | 31/05/2021 | 242,650.00 |
| BE09CADB-5C5D-4175-97D1-D66411773122 | | 2021-05-31T20:08:32 | AURUM ELITE SA DE CV | 22,021.55 | 3,523.45 | | 25,545.00 | AFIRME | 31/05/2021 | 25,545.00 |
| 1B1B17C7-6DA7-49C5-AB07-9ABF5993F627 | | 2021-05-31T20:20:42 | KYOSOLUCIONES DEL CARIBE SA DE CV | 161,880.58 | 25,900.89 | | 187,781.48 | AFIRME | 28/05/2021 | 187,781.48 |
| 0D938E10-A14E-4CCE-B87D-5D679287FAAC | | 2021-05-31T21:30:31 | PALMARI NIRATH, SA DE CV | 66,499.00 | 10,639.84 | | 77,138.85 | AFIRME | 31/05/2021 | 77,138.85 |
| | | | SUMA MAYO 2021 | 1,469,641.69 | 235,142.67 | 17,199.21 | 1,687,585.30 | | 1,817,692.00 | 1,687,585.81 |





Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7

En virtud de lo anterior, se determina que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., omitió declarar Valor de Actos o Actividades Gravados a la Tasa del 16%, amparados con la expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, efectivamente cobrados en cantidad de \$5'011,304.19, mismos que están vigentes a la fecha.

De conformidad con lo establecido en los artículos 1 primer párrafo fracción II, están obligados al pago del Impuesto al Valor Agregado las personas físicas y morales que en territorio nacional presten servicios independientes, 1-B párrafo primero, se considera efectivamente cobradas las contraprestaciones cuando se reciban en efectivo, en bienes o en servicios, aun cuando aquéllas correspondan a anticipos, depósitos o a cualquier otro concepto sin importar el nombre con el que les designe y el artículo 17 que establece que en la prestación de servicios se tendrá obligación de pagar el Impuesto al Valor Agregado, en el momento en que se cobren efectivamente las contraprestaciones y sobre el monto de cada una de ellas, siendo los citados de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en el período fiscal 2021, y considerando que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., expidió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, que a la fecha están vigentes, estos se debieron declarar como Valor de Actos o Actividades Gravados a la Tasa del 16% en el momento que fueron efectivamente cobrados, y tomando en consideración que la contribuyente no proporcionó la información y documentación solicitada que integran su contabilidad, como son: los sistemas y registros contables, papeles de trabajo, registros, cuentas especiales, libros y registros sociales, esta autoridad fiscal procedió a determinar su Valor de Actos o Actividades Gravados a la Tasa del 16% de la información obtenida en términos del artículo 63 párrafos primero, segundo, cuarto y sexto del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, a través de la consulta a los Sistemas Institucionales y solicitud de datos y documentos a terceros.

En la presente resolución se establece que el Valor de Actos o Actividades Gravados a Tasa 16% en cantidad de \$5'011,304.19, que fueron identificados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, emitidos y efectivamente cobrados por la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., con relación a los depósitos registrados que obran en el estado de cuenta bancario a nombre de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., con número de cuenta 011581005158 en moneda nacional apertura en la Institución Bancaria Banca AFIRME, S.A. Institución de Banca Múltiple, AFIRME grupo Financiero, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores como se mencionó con anterioridad, y se detallan de la siguiente manera:

| AFIRME 011581005158 | | |
|---------------------------|--|------------|
| ENERO | | |
| ESTADO DE CUENTA BANCARIO | | |
| FECHA | CONCEPTO ESTADO DE CUENTA | IMPORTE |
| 15/01/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691007390064497 EMISOR MOGUEL MOGUEL Y ASOCIADOS CVE RASTREO 8846APR22021011511 78965971 CONCEPTO: PAGO SERVICIOS CONTABLES DE ENE 2021 HORA:09:52:07 | 152,735.00 |
| 15/01/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691002381377499 EMISOR ARYM RUEDA Y LINARES CVE RASTREO 7279CP03202101151179683188 CONCEPTO: PAGO SERVICIO 01 HORA:14:41:02 | 30,000.00 |
| 15/01/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691002381377499 EMISOR ARYM RUEDA Y LINARES CVE RASTREO 7279CP01202101151179687550 CONCEPTO: PAGO SERVICIO 02 HORA:14:42:55 | 32,000.00 |
| 15/01/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691002381377499 EMISOR ARYM RUEDA Y LINARES CVE RASTREO 7279CP01202101151179682263 CONCEPTO: PAGO SERVICIO 03 HORA:14:44:45 | 33,000.00 |
| 15/01/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691002381377499 EMISOR ARYM RUEDA Y LINARES CVE RASTREO 7279CP01202101151179686671 CONCEPTO: PAGO SERVICIO 03 HORA:14:46:26 | 35,000.00 |
| 18/01/2021 | TRASPASO DE CTA URA AFIRMENET 558452 | 43,126.00 |



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

| | | |
|---------------------------|---|------------|
| 19/01/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOMER CUENTA 0126910011020545158 EMISOR WILBERT EUDALDO GAMBOA CVE RASTREO BNET01002101200034662446 CONCEPTO:FACTURA HORA:18:09:02 | 4,640.00 |
| 25/01/2021 | TRASPASO DE CTA : AFIRMENET | 11,380.00 |
| 25/01/2021 | TRASPASO DE CTA AFIRMENET | 5,200.00 |
| 25/01/2021 | TRASPASO DE CTA AFIRMENET | 5,900.00 |
| 25/01/2021 | TRASPASO CTA: AFIRMENET | 8,000.00 |
| 25/01/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,000.00 |
| 23/01/2021 | TRASPASO DE CTA AFIRMENET | 3,030.00 |
| 26/01/2021 | TRASPASO DE CTA : AFIRMENET | 2,305.00 |
| 26/01/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,030.00 |
| 27/01/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,970.00 |
| 27/01/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,250.00 |
| 28/01/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 1,000.00 |
| 28/01/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 1,000.00 |
| 28/01/2021 | SPEI RECIBIDO DE 0102-BBVA BANCOMER CUENTA 012691001045643242 EMISOR OPER FRANCH DEL SUR ST CVE RASTREO BNET01002101280032 838372 CONCEPTO:FACT A23 HORA:14:15:36 | 4,640.00 |
| 29/01/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691007390064497 EMISOR MOGUEL Y ASOCIAD CVE RASTREO 8846APRI2021012911 91477471 CONCEPTO: PAGO SERVICIOS CONTABLES DE ENE 2021 HORA: 09:30:59 | 85,635.93 |
| SUMA DEPÓSITOS ENERO 2021 | | 469,841.93 |

| | | |
|---------------------------|--|------------|
| AFIRME 011581005158 | | |
| FEBRERO | | |
| ESTADO DE CUENTA BANCARIO | | |
| FECHA | CONCEPTO ESTADO DE CUENTA | IMPORTE |
| 02/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 38,625.00 |
| 02/02/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691007390064497 EMISOR MOGUEL MOGUEL Y ASOCIAD CVE RASTREO 8846APR2021020211 -5401708 CONCEPTO: PAGO SERVICIO CONTABLES DE ENERO 2021 HORA: 12:08:26 | 42,207.19 |
| 02/02/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691007390064497 EMISOR MOGUEL MOGUEL Y ASOCIAD CVE RASTREO 8846APR2021020211 -95594338 CONCEPTO: PAGO SERVICIO CONTABLES DE ENERO 2021 HORA: 14:16:44 | 8,327.77 |
| 04/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,362.40 |
| 05/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,099.00 |
| 05/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,358.40 |
| 08/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 1,270.00 |
| 08/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 22,256.00 |
| 08/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,518.80 |
| 08/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,020.00 |
| 08/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,153.80 |
| 08/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 1,550.00 |
| 08/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,358.40 |
| 10/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,534.40 |
| 11/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,626.80 |
| 11/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,425.00 |
| 11/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 6,549.42 |
| 15/02/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691007390064497 EMISOR MOGUEL MOGUEL Y ASOCIAD CVE RASTREO 8846APRI2021021512 06322323 CONCEPTO: PAGO DE SERVICIOS CONTABLES DE FB21 HORA:09:54:33 | 143,573.96 |
| 15/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,199.50 |
| 16/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 4,667.04 |
| 16/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 6,843.02 |
| 16/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,148.50 |
| 17/02/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 012691001045643242 EMISOR OPER FRANCH DEL SUR ST CVE RASTREO BNET01002102170038 743398 CONCEPTO A45 HORA:12:09:44 | 4,640.00 |
| 17/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,533.00 |
| 17/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,510.00 |
| 18/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 4,709.50 |
| 19/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,731.00 |
| 22/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 37,027.00 |





Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7

| | | |
|------------|--|------------|
| 22/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 5,908.00 |
| 22/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,235.00 |
| 23/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 6,925.00 |
| 23/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 7,771.00 |
| 23/02/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 012691001020545158 EMISOR WILBERT EUDALDO GAMBOA CVE RASTREO BNET01002102240039 648524 CONCEPTO:FACTURA HORA:19:48:49 | 4,640.00 |
| 24/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 7,035.00 |
| 25/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 4,241.50 |
| 25/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 4,298.00 |
| 25/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 55,000.00 |
| 25/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,000.00 |
| 26/02/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 0726910073390064497 EMISOR MOGUEL MOGUEL Y ASOCIAD CVE RASTREO 8846APRI2021022612 16532487 CONCEPTO:PAGO SERVICIOS CONTABLES DE FEB 2021 HORA:09:06:20 | 143,036.30 |
| 26/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 13,344.00 |
| 26/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 8,398.80 |
| 26/02/2021 | PAGO DE SERVICIOS CONTABLES DE FEB 21 AFIRMENET | 75,000.00 |
| | SUMA DEPÓSITO FEBRERO 2021 | 707,657.50 |

| | | |
|---------------------------|--|------------|
| AFIRME 011581005158 | | |
| MARZO | | |
| ESTADO DE CUENTA BANCARIO | | |
| FECHA | CONCEPTO ESTADO DE CUENTA | IMPORTE |
| 01/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,119.60 |
| 01/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,380.00 |
| 02/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 13,328.50 |
| 02/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,040.00 |
| 03/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 4,283.29 |
| 04/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 4,900.60 |
| 04/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 4,110.00 |
| 08/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 4,470.00 |
| 08/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 16,764.00 |
| 10/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 6,262.60 |
| 10/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 4,940.00 |
| 11/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 8,386.90 |
| 11/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 6,036.40 |
| 12/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691007390064497 EMISOR MOGUEL MOGUEL Y ASOCIAD CVE RASTREO 8846APR2021031212 31155595 CONCEPTO: PAGO SERVICIOS CONTBLES DE MZO 21 HORA:07:46:18 | 151,128.90 |
| 12/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 6,585.20 |
| 12/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 12,135.41 |
| 12/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 12,818.00 |
| 12/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 17,086.00 |
| 12/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 012691001020545158 EMISOR WILBERT EUDALDO GAMBOA CVE RASTREO BNET010021031600042 593384 CONCEPTO: PAGO DEFACTURA HORA:19:40:38 | 4,640.00 |
| 16/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,700.00 |
| 16/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,668.40 |
| 16/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 7,976.40 |
| 16/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 74,000.00 |
| 17/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 014-SANTANDER CUENTA 014691655055236718 EMISOR NEGTUR SA DE CV CVE RASTREO 2021031740014 BETO 000474232290 CONCEPTO: PAGO NEGTUR SA DE CV COMISIONES HORA:10:54:41 | 219,645.50 |
| 17/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 012691001045643242 EMISOR OPER FRANCH DEL SUREST CVE RASTREO BNET01002103170043 020437 CONCEPTO: FACT A95 HORA:14:03:40 | 4,640.00 |
| 17/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 5,060.00 |
| 18/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 18,031.60 |
| 18/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 16,447.30 |
| 19/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 23,601.90 |
| 22/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 7,130.00 |





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

| | | |
|------------|---|--------------|
| 22/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 22,387.51 |
| 22/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 20,277.49 |
| 22/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 14,856.10 |
| 22/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 17,158.80 |
| 22/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 20,216.50 |
| 23/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 23,867.50 |
| 23/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 200,000.00 |
| 24/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 15,855.40 |
| 24/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 014-SANTANDER CUENTA 014691655055236718 EMISOR NEGTUR SA DE CV CVE RASTREO 2021032440014 BET000457928700 CONCEPTO:PAGO NEGTUR SA DE CV HORA:11:35:57 | 187,250.00 |
| 24/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 12,584.60 |
| 25/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 18,049.90 |
| 25/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 13,797.64 |
| 26/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 13,595.10 |
| 29/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 16,851.70 |
| 29/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 15,735.51 |
| 29/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 45,605.69 |
| 29/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 8,000.00 |
| 29/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 7,088.00 |
| 29/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 002-BANAMEX CUENTA 002691700624047428 EMISOR SISTEMAS Y OBRAS ELECTR CVE RASTREO 085900776134308813 CONCEPTO: PAGO MATERIAL ELECTRICO HORA:10:31:03 | 3,278.68 |
| 29/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 5,658.00 |
| 29/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,881.00 |
| 29/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 14,927.67 |
| 30/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 002-BANAMEX CUENTA 002691700624047428 EMISOR SISTEMAS Y OBRAS ELECTR CVE RASTREO 085900967034308910 CONCEPTO: PAGO MATERIAL ELECTRICO HORA:10:17:56 | 3,278.68 |
| 30/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 25,954.33 |
| 30/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 021-HSBC CUENTA 021691040626538456 EMISOR PERFORACIONES AWA SA DE CVE RASTREO HSBCC220293 CONCEPTO:GASTOS EN GENERAL HORA:14:50:06 | 34,800.00 |
| 30/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 11,587.51 |
| 30/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 012691001647619014 EMISOR INSET, S.A. DE C.V. CVE RASTREO BNET01002103300044 888489 CONCEPTO:PAGO FACTURA A 117 HORA:17:26:45 | 20,880.00 |
| 31/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 21,600.00 |
| 31/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 16,856.71 |
| 31/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691007390064497 EMISOR MOGUEL MOGUEL Y ASOCIAD CVE RASTREO 8846APR22021033112 49228781 CONCEPTO: PAGO SERVICIOS CONTBLES DE MARZO 21 HORA:09:47:13 | 138,246.20 |
| 31/03/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,278.68 |
| 31/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 012691001045643242 EMISOR OPER FRANCH DEL SUR ST CVE RASTREO BNET010022103310045 227112 CONCEPTO: FACT A123 HORA:13:20:09 | 2,320.00 |
| | SUMA DEPÓSITO MARZO 2021 | 1,647,041.40 |

| AFIRME 011581005158 | | |
|---------------------------|----------------------------|-----------|
| ABRIL | | |
| ESTADO DE CUENTA BANCARIO | | |
| FECHA | CONCEPTO ESTADO DE CUENTA | IMPORTE |
| 05/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 26,390.00 |
| 05/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 18,726.36 |
| 05/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 51,469.04 |
| 05/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 44,931.10 |
| 07/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 20,214.21 |
| 08/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 21,765.46 |
| 08/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 12,741.00 |
| 09/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 10,072.80 |
| 09/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 4,591.00 |
| 09/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 28,519.50 |
| 12/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 20,626.97 |
| 12/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 31,523.53 |
| 12/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 5,898.10 |





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

| | | |
|------------|--|--------------|
| 13/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 17,352.80 |
| 13/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 16,476.60 |
| 14/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 24,823.30 |
| 14/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,690.00 |
| 15/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691007390064497 CVE RASTREO 8846APR22021041512 62468100 CONCEPTO: PAGO SERVICIOS CONTABLES DE ABR 2021 HORA:09:07:00 | 151,374.12 |
| 16/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 29,488.08 |
| 16/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 17,413.80 |
| 16/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 11,049.70 |
| 16/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 4,156.60 |
| 16/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 8,000.00 |
| 19/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 5,000.00 |
| 19/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 15,549.60 |
| 19/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 23,786.44 |
| 19/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 15,256.56 |
| 19/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 7,716.00 |
| 19/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 012180001937963376 EMISOR ROSVEL COMUNICACIONES CVE RASTREO BNET01002104190047 764333 CONC EPTO:SERVICIO DE TRADUCCION HORA:10:41:59 | 510.40 |
| 19/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 61,771.50 |
| 20/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 01269100145643242 EMISOR OPER FRANCH DEL SUR ST CVE RASTREO BNET01002104200047 975731 CONCEPTO:FACT A-175 HORA:13:06:24 | 4,640.00 |
| 20/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 35,695.10 |
| 21/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 23,594.00 |
| 22/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 18,884.20 |
| 23/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 93,000.00 |
| 23/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 26,287.56 |
| 26/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 22,532.90 |
| 26/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 7,409.43 |
| 26/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 5,943.33 |
| 27/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 32,308.30 |
| 28/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 16,317.80 |
| 29/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 012691015117694678 EMISOR TERESA BEATRIZ GARCIA M CVE RASTREO MBAN01002104290054 948876 CONCEPTO:FA0000000198 HORA:14:45:37 | 14,500.00 |
| 29/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 012691015117694678 EMISOR TERESA BEATRIZ GARCIA M CVE RASTREO MBAN01002104290055 054637CONCEPTO:FA0000000199 HORA:15:55:27 | 14,500.00 |
| 29/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 012691015117694678 EMISOR TERESA BEATRIZ GARCIA M CVE RASTREO MBAN01002104290055 058508 CONCEPTO:FA0000000200 HORA:15:58:02 | 14,500.00 |
| 29/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 012691015117694678 EMISOR TERESA BEATRIZ GARCIA M CVE RASTREO MBAN01002104290055 061366 CONCEPTO:FA0000000201 HORA:15:59:03 | 14,500.00 |
| 29/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 12,009.50 |
| 30/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691007390064497 EMISOR MOGUEL MOGUEL Y ASOCIAD CVE RASTREO 8846APR12021043012 77652591 CONCEPTO. PAGO SERVICIOS CONTABLES DE ABRIL 2021 HORA:08:38:40 | 151,374.55 |
| 30/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 012691001020545158 EMISOR WILBERT EUDALDO GAMBOA CVE RASTREO BNET01002104300049 797433 CONCEPTO:FACTURA HORA:15:26:33 | 4,640.00 |
| | SUMA DEPÓSITO ABRIL 2021 | 1,223,521.24 |

| | | |
|---------------------------|---|-----------|
| AFIRME 011581005158 | | |
| MAYO | | |
| ESTADO DE CUENTA BANCARIO | | |
| FECHA | CONCEPTO ESTADO DE CUENTA | IMPORTE |
| 03/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 44,070.10 |
| 03/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 19,199.48 |
| 03/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 29,280.50 |
| 04/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 49,089.38 |
| 06/05/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA 012180001937963376 EMISOR: ROSVEL COMUNICACIONES S RFC EMISOR: RCO940526GM6 CVE RASTREO:BNET01002105060025 547429 CONCEPTO: SERVICIO DE TRADUCCION HORA:10:42:49 | 4,185.50 |
| 06/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 23,677.50 |





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

| | | |
|------------|--|--------------|
| 07/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 17,179.70 |
| 07/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 6,794.00 |
| 10/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 21,122.70 |
| 10/05/21 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 28,645.60 |
| 11/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 28,230.19 |
| 12/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 15,069.02 |
| 13/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 11,204.20 |
| 13/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 17,143.50 |
| 13/05/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA: 072691007390064497 EMISOR: MOGUEL MOGUEL Y ASOCIAD RFC EMISOR:MMA980121A13 CVE RASTREO: 8846APR22021051312 91130962 CONCEPTO: PAGO DE SERVICIO CONTABLES DE MAYO 21 HORA:20:02:38 | 151,374.34 |
| 14/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 8,958.40 |
| 17/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 33,334.00 |
| 17/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 16,487.60 |
| 17/05/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA:012691001020545158 EMISOR: WILBERT EUDALDO GAMBOA RFC: GAMW85051JBW5 CVE RASTREO.BNET01002105170027 123652 CONCEPTO: FACTURA HORA:15:15:53 | 4,640.00 |
| 17/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 17,757.22 |
| 18/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 13,426.20 |
| 18/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 7,933.50 |
| 19/05/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA: 072691004134388785 EMISOR:ELEVEN FILMS SA DE CV EMISOR:EF1151013UTI CVE RASTREO: 8846APR12021051912 96869018 CONCEPTO: PAGO FACTURA HORA:10:14:13 | 28,420.00 |
| 19/05/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOME CUENTA:012691001045643242 EMISOR: OPER FRANCH DEL SUR ST RFC EMISOR:OFS150723J37 CVE RASTREO:BNET01002105190027 592093 CONCEPTO:FACT A-224 ORA:14:42:53 | 4,640.00 |
| 19/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 11,151.02 |
| 20/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 14,990.20 |
| 21/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 8,389.00 |
| 24/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 45,000.00 |
| 24/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 24,748.00 |
| 24/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 26,260.70 |
| 24/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 72,431.49 |
| 25/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 10,912.02 |
| 26/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 21,467.72 |
| 27/05/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA. 072691004134388785 EMISOR: ELEVEN FILMS SA DE CV RFC: EMISOR: EF1151013UTI CVE RASTREO: 8846APR22021052713 04204205 CONCEPTO: PAGO FACTURA HORA:14:52:45 | 106,720.00 |
| 27/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 16,962.90 |
| 28/05/2021 | SPEI RECIBIDO DE 014-SANTANDER CUENTA: 014691655053248067 EMISOR: KYOSOLUCIONES DEL CARB RFC EMISOR:KCA150730IU9 CVE RASTREO:2021052840014BETO 000459983610 CONCEPTO:PAGO DE SERVICIO HORA:10:51:53 | 187,781.48 |
| 28/05/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA:072691007390064497 EMISOR MOGUEL MOGUEL Y ASOCIAD RFC DEL EMISOR:MMA980121A13 CVE RASTREO. 8846APR22021052813 05718704 CONCEPTO PAGO DE SERVICIO CONTABLES DE MAYO 21 HORA:14:37:25 | 89,043.60 |
| 28/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 33,815.20 |
| 31/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 25,545.00 |
| 31/05/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA:072691007390064497 EMISOR MOGUEL MOGUEL Y ASOCIAD RFC DEL EMISOR:MMA980121A13 CVE RASTREO. 8846APR22021053113 08557011 CONCEPTO PAGO DE SERVICIO CONTABLES DE MAYO 21 HORA:11:49:01 | 70,716.00 |
| 31/05/2021 | SPEI RECIBIDO DE 014-SANTANDER CUENTA:014691655053248067 EMISOR:KYOSOLUCIONES DEL CARIB RFRFC DEL EMISOR:KCA150730IU9 CVE RASTREO.2021053140014 BETO00011975390 CONCEPTO: CAPACITACION E INSTALACION DE COPIADORAS HORA:12:51:45 | 242,650.00 |
| 31/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 77,138.85 |
| | SUMA DEPÓSITO MAYO 2021 | 1,687,585.81 |





Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7

b) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DE DEPÓSITOS BANCARIOS PRESUNTOS SALVO PRUEBA EN CONTRARIO (ART. 59 FRACC. III DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE EN 2021).

Mediante la información y documentación proporcionada a través del oficio número 214-3/OOM-6005/2022 expediente H/INI-2112-044793-YAT de fecha 11 de enero de 2022, emitido por la C. Luz María Villafuerte García, Directora General de Atención a Autoridades, de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, consistente en estados de cuenta bancarios con número de cuenta 011581005158 abierta en la Institución Bancaria Banca AFIRME, S.A., Institución de Banca Múltiple, AFIRME, a nombre de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., se identificaron depósitos recibidos en la cuenta antes referida, que no cuentan con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., que permitan identificar el precio de la enajenación de bienes o prestación de servicios que dieron lugar a dichos depósitos, por lo que esta autoridad fiscal, considera que se tratan de Valor de Actos o Actividades Gravados a la Tasa del 16% presuntos salvo prueba en contrario, en cantidad de \$1'517,255.54, para efecto del Impuesto al Valor Agregado en los meses de enero de 2021, febrero de 2021, marzo de 2021, abril de 2021, y mayo de 2021.

Los depósitos presuntos en cantidad de \$1'517,255.54, que debió considerar la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., como Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, están integrados de la siguiente forma:

| BANCA AFIRME, S.A. NUM CTA 011581005158, MONEDA NACIONAL | | | |
|--|--|--------------|--|
| MES DEL PERÍODO 2021 | TOTAL DEPÓSITOS RECIBIDOS IGUAL A VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES AL 16% DETERMINADOS PRESUNTOS (ART. 39 LIVA Y ART 59 FRACC III CFF) | POR TASA 16% | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO TRASLADADO DETERMINADO A TASA 16% |
| Enero | 543,840.56 | 16% | 87,014.49 |
| Febrero | 171,047.50 | 16% | 27,367.60 |
| Marzo | 160,490.78 | 16% | 25,678.52 |
| Abril | 531,360.85 | 16% | 85,017.74 |
| Mayo | 110,515.85 | 16% | 17,682.54 |
| Sumas: | 1,517,255.54 | 16% | 242,760.89 |

El Valor de Actos o Actividades Gravados a la Tasa del 16% presuntos en cantidad de \$1'517,255.54, se encuentran depositados en la cuenta bancaria abierta a nombre del contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., como se detalla a continuación:

ENERO

| ESTADO DE CUENTA | | | | |
|------------------|---------------------|------------|--|------------|
| PERÍODO /2021 | BANCO | FECHA | CONCEPTO ESTADO DE CUENTA | DEPÓSITO |
| ENERO | AFIRME 011581005158 | 11/01/2021 | DEPÓSITO SBC 000000015 014 | 74,869.56 |
| ENERO | AFIRME 011581005158 | 18/01/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOMR CUENTA 012691001152546630 EMISOR OPERADORA BAMBU GREEN CVE RASTREO BNT01002101180034460931 CONCEPTO :PAGO HORA:14:27:08 | 200,000.00 |
| ENERO | AFIRME 011581005158 | 18/01/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOMER CUENTA 012691001152546630 EMISOR OPERADORA BAMBU GREEN CVE RASTREO BNET01002101180034464395 CONCEPTO PAGO HORA:14:39:35 | 92,000.00 |



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

| | | | | |
|-------|---------------------|------------|----------------------------|------------|
| ENERO | AFIRME 011581005158 | 22/01/2021 | DEPÓSITO SBC 000000572 072 | 59,179.00 |
| ENERO | AFIRME 011581005158 | 25/01/2021 | DEPÓSITO SBC 000000017 014 | 91,787.00 |
| ENERO | AFIRME 011581005158 | 25/01/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 26,005.00 |
| TOTAL | | | | 543,840.56 |

FEBRERO

| ESTADO DE CUENTA | | | | |
|------------------|---------------------|------------|----------------------------|------------|
| PERÍODO/2021 | BANCO | FECHA | CONCEPTO ESTADO DE CUENTA | DEPÓSITO |
| FEBRERO | AFIRME 011581005158 | 02/02/2021 | DEPÓSITO EN EFECTIVO | 34,855.00 |
| FEBRERO | AFIRME 011581005158 | 02/02/2021 | DEPÓSITO EN EFECTIVO | 34,855.00 |
| FEBRERO | AFIRME 011581005158 | 03/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 3,223.50 |
| FEBRERO | AFIRME 011581005158 | 03/02/2021 | DEPÓSITO EN EFECTIVO | 59,043.00 |
| FEBRERO | AFIRME 011581005158 | 04/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 4,644.00 |
| FEBRERO | AFIRME 011581005158 | 08/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 2,250.00 |
| FEBRERO | AFIRME 011581005158 | 08/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 5,196.00 |
| FEBRERO | AFIRME 011581005158 | 12/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 4,785.00 |
| FEBRERO | AFIRME 011581005158 | 15/02/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 22,196.00 |
| TOTAL | | | | 171,047.50 |

MARZO

| ESTADO DE CUENTA | | | | |
|------------------|---------------------|------------|--|------------|
| PERÍODO/2021 | BANCO | FECHA | CONCEPTO ESTADO DE CUENTA | DEPÓSITO |
| MARZO | AFIRME 011581005158 | 01/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOMEX CUENTA 012691001152546630 EMISOR OPRADORA BAMBU GREE N CVE RASTREO BNET 01002103010040 620323 CONCEPTO:BAMB HORA:10:49:43 | 10,358.21 |
| MARZO | AFIRME 011581005158 | 17/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOMEX CUENTA 012691001152546630 CVE RASTREO BNET01002103170042 99419 CONCEPTO:COMMOR HORA:12:47:10 | 15,332.57 |
| MARZO | AFIRME 011581005158 | 17/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 07261004134388785 EMISOR ELEVEN FILMS SA DE CV CVE RASTREO 8846APR22021031712 363338884 CONCEPTO: PAGO FACTURA HORA:14:04:08 | 34,800.00 |
| MARZO | AFIRME 011581005158 | 22/03/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOMEX CUENTA 012691001152546630 EMISOR OPERADORA BAMBU GREEN CVE RASTREO BNET01002103220043 656998 CONCEPTO.RENT ANT HORA:11:53:03 | 100,000.00 |
| TOTAL | | | | 160,490.78 |

ABRIL

| ESTADO DE CUENTA | | | | |
|------------------|---------------------|------------|---|------------|
| PERÍODO/2021 | BANCO | FECHA | CONCEPTO ESTADO DE CUENTA | DEPÓSITO |
| ABRIL | AFIRME 011581005158 | 05/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 002-BANAMEX CUENTA 002691700624047428 EMISOR SISTEMAS Y OBRAS ELECTRI CVE RASTREO 085901326844309110 CONCEPTO:PAGO MATERIAL ELECTRICO HORA:12:16:36 | 28,415.30 |
| ABRIL | AFIRME 011581005158 | 05/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 002-BANAMEX CUENTA 002691700624047428 EMISOR SISTEMAS Y OBRAS ELECTRI CVE RASTREO 085901336294309115 CONCEPTO:PAGO MATERIAL ELECTRICO HORA:13:18:21 | 26,229.50 |
| ABRIL | AFIRME 011581005158 | 06/04/2021 | DEPÓSITO EN EFECTIVO | 40,000.00 |
| ABRIL | AFIRME 011581005158 | 12/04/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 5,568.51 |
| ABRIL | AFIRME 011581005158 | 19/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 002-BANAMEX CUENTA 002691700624047428 EMISOR SISTEMA Y OBRAS ELECTR CVE RASTREO 085907008404310912 CONCEPTO:PAGO DE MATERIAL ELECTRICO HORA:14:35:22 | 131,147.54 |
| ABRIL | AFIRME 011581005158 | 30/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691007390064499 EMISOR ARYM RUEDA Y LINARES CVE RASTREO 7279CP012021042912 76813627 CONCEPTO: PAGO SERVICIOS HORA:22:51:33 | 125,000.00 |
| ABRIL | AFIRME 011581005158 | 30/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691002381377499 EMISOR ARYM RUEDA Y LINARES CVE RASTREO 7279CP012021042912 76813627 CONCEPTO:PAGO SERVICIO HORA:22:51:33 | 100,000.00 |
| ABRIL | AFIRME 011581005158 | 30/04/2021 | SPEI RECIBIDO DE 072-BANORTE CUENTA 072691002381377499 EMISOR ARYM RUEDA Y LINARES CVE RASTREO 7279CP012021042912 76815872 CONCEPTO:PAGO SERVICIO HORA:22:51:36 | 75,000.00 |
| TOTAL | | | | 531,360.85 |





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

MAYO

| ESTADO DE CUENTA | | | | |
|------------------|---------------------|------------|---|------------|
| PERÍODO/2021 | BANCO | FECHA | CONCEPTO ESTADO DE CUENTA | DEPÓSITO |
| MAYO | AFIRME 011581005158 | 03/05/2021 | SPEI RECIBIDO DE 012-BBVA BANCOMEX CUENTA 012691015708439909 EMISOR: FACUNDO COSME ACOSTA RFC EMISOR: COAF731127GF3 CVE RASTREO: BNET01002105030025 151745 CONCEPTO: DEV DEPÓSITO HORA:16:32:23 | 25,000.00 |
| MAYO | AFIRME 011581005158 | 10/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 30,000.00 |
| MAYO | AFIRME 011581005158 | 11/05/2021 | ENVIO SPEI 79128476 AFIRMENET | 900.00 |
| MAYO | AFIRME 011581005158 | 11/05/2021 | ENVIO SPEI 79128476 AFIRMENET | 900.01 |
| MAYO | AFIRME 011581005158 | 20/05/2021 | SPEI RECIBIDO DE 002-BANAMEX CUENTA: 002691700624047428 EMISOR: SISTEMAS Y OBRAS ELECTR RFC EMISOR: SOEI30812FJ9 CVE RASTREO: 085903809444314013 CONCEPTO: PAGO DE MATERIAL ELECTRICO HORA:19:36:35 | 43,715.84 |
| MAYO | AFIRME 011581005158 | 28/05/2021 | TRASPASO DE CTA: AFIRMENET | 10,000.00 |
| | | | TOTAL | 110,515.85 |

De acuerdo con el artículo 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en el ejercicio 2021, establece que "al importe de la determinación presuntiva del valor de actos o actividades por los que se deba pagar el impuesto en términos de esta Ley, se aplicará la tasa del impuesto que corresponda conforme a la misma y el resultado se reducirá con las cantidades que se comprueben", en este caso a la determinación presuntiva del Valor de Actos o Actividades Gravadas a Tasa 16% en cantidad de \$1'517,255.54, se le aplicó la tasa del 16%, resultando un Impuesto al Valor Agregado causado en cantidad de \$242,760.89

En virtud de lo anterior, se determina la cantidad de \$1'517,255.54, correspondiente a Valor de Actos o Actividades Gravados a la Tasa 16%, presuntos, conocidos de depósitos bancarios que obran registrados en los estados de cuenta a nombre de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., con número de cuenta 0116987966, abierta en la Institución Bancaria BBVA Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, por lo que esta autoridad fiscal establece que son Valor de Actos o Actividades Gravados a la Tasa 16% por los que se deben pagar contribuciones, de conformidad con lo establecido 1 primer párrafo fracción II, así mismo se consideran efectivamente cobradas las contraprestaciones cuando se reciban en efectivo, en bienes o en servicios, aun cuando aquéllas correspondan a anticipos, depósitos o a cualquier otro concepto sin importar el nombre con el que les designe, en términos del artículo 1-B primer párrafo, siendo los numerales citados de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en el ejercicio fiscal 2021, y en términos del artículo 59, primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, establece "que los depósitos en la cuenta bancaria del contribuyente que no corresponda a registros de su contabilidad, que esté obligado a llevar, son ingresos y valor de actos por los que se deben pagar contribuciones", así como el segundo párrafo de la fracción III de este mismo artículo, considera que el contribuyente no registró en su contabilidad los depósitos en su cuenta bancaria cuando, estando obligado a llevarla, no la presente ante la autoridad cuando ésta ejerza sus facultades de comprobación, y toda vez que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., recibió depósitos que no pudieron ser identificados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos, y considerando que la contribuyente no proporcionó la información y documentación solicitada que integran su contabilidad, como son: los sistemas y registros contables, papeles de trabajo, registros, cuentas





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

especiales, libros y registros sociales, esta autoridad fiscal procedió a determinar su Valor de Actos o Actividades a la tasa del 16%.

Ahora bien, por lo que respecta a la cantidad de \$1'517,255.54, correspondiente a Valor de Actos o Actividades Gravados a la Tasa 16%, presuntos, determinados por esta autoridad, conocidos de depósitos bancarios que se encuentran registrados en los estados de cuenta a nombre de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., con número de cuenta 011581005158, abierta en la Institución Bancaria BANCA AFIRME, S.A., Institución de Banca Múltiple, Afirme Grupo Financiero, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores.

La información y documentación obtenida de la consulta a los sistemas institucionales del Servicio de Administración Tributaria denominados reporte general de consulta de información de contribuyente y Consulta Central de los Comprobantes Fiscales Digitales, y la información y documentación recibida de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores obran en el expediente abierto a nombre de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., esta autoridad fiscal, los utiliza de conformidad con lo establecido en el artículo 63 párrafo primero y sexto del Código Fiscal de la Federación.

De conformidad con lo establecido en el artículo 32 primer párrafo fracción I de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, los obligados al pago del Impuesto al Valor Agregado tienen la obligación de llevar la contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento.

Según lo establecido en el artículo 28, primer párrafo, fracciones I, II y III del el Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio 2021, las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, estarán a lo siguiente:

La contabilidad, para efectos fiscales, se integra por los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuenta, cuentas especiales, libros y registros sociales, control de inventarios y método de valuación, discos y cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos, así como toda la documentación e información relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, la que acredite sus ingresos y deducciones, y la que obliguen otras leyes; en el Reglamento de este Código se establecerá la documentación e información con la que se deberá dar cumplimiento a esta fracción, y los elementos adicionales que integran la contabilidad.

Los registros o asientos contables a que se refiere la fracción anterior, deberán cumplir con los requisitos que establezca el Reglamento de este Código y las disposiciones de carácter general que emita el Servicio de Administración Tributaria.

Los registros o asientos que integran la contabilidad se llevarán en medios electrónicos conforme lo establezca el Reglamento de este Código y las disposiciones de carácter general que emita el





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

Servicio de Administración Tributaria. La documentación comprobatoria de dichos registros o asientos deberá estar disponible en el domicilio fiscal del contribuyente.

Acorde a lo establecido por el Reglamento del Código Fiscal de la Federación, en su artículo 33, primer párrafo, apartado A fracciones I, registros, auxiliares, catálogos, pólizas y asientos, II, avisos y solicitudes al Registro Federal de Contribuyentes, III, Declaraciones, IV, estados de cuenta y otros, VIII, otra documentación; apartado B, fracciones II, libro diario y balanza de comprobación, III, los registros contables deberán permitir la identificación de cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con los folios asignados a los comprobantes fiscales o con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda identificarse la forma de pago, las distintas contribuciones, tasas y cuotas, incluyendo aquellas operaciones, actos o actividades por las que no se deban pagar contribuciones, de acuerdo a la operación, acto o actividad de que se trate.

Derivado de lo anterior, se considera que cuando se trate de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet efectivamente cobrados y depósitos recibidos resulta necesario, además del registro contable, la relación con la documentación comprobatoria, a fin de que pueda identificarse la operación, acto o actividad con las distintas contribuciones y tasas. De tal manera que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., está obligada a apoyar los registros de su contabilidad en pruebas, en congruencia con ellos, al no presentar la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., la información y documentación solicitada, esta autoridad fiscal, está en condiciones de presumir que el Valor de Actos o Actividades Gravados a la Tasa del 16% en cantidad de \$5'011,304.19 amparados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet vigente efectivamente cobrados, y los depósitos bancarios recibidos en cantidad de \$1'517,255.54 que no se identifican con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, son Valor de Actos o Actividades por los que debe pagar contribuciones, para efectos del Impuesto al Valor Agregado.

A continuación se transcriben las disposiciones fiscales mencionadas anteriormente:

LEY DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO VIGENTE EN 2021

Artículo 1.- Primer Párrafo: Están obligadas al pago del impuesto al valor agregado establecido en esta Ley, las personas físicas y las morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

II. Presten servicios independientes

Párrafo segundo. El impuesto se calculará aplicando a los valores que señala esta Ley, la tasa del 16%. El impuesto al valor agregado en ningún caso se considerará que forma parte de dichos valores.

Artículo 1-B.- párrafo primero.- Para los efectos de esta Ley se consideran efectivamente cobradas las contraprestaciones cuando se reciban en efectivo, en bienes o en servicios, aun cuando aquellas correspondan a anticipos, depósitos o a cualquier otro concepto sin importar el nombre





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

con el que se les designe, o bien, cuando el interés del acreedor queda satisfecho mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones que den lugar a las contraprestaciones.

Párrafo segundo.-Cuando el precio o contraprestación pactados por la enajenación de bienes, la prestación de servicios o el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes se pague mediante cheque, se considera que el valor de la operación, así como el impuesto al valor agregado trasladado correspondiente, fueron efectivamente pagados en la fecha de cobro del mismo o cuando los contribuyentes transmitan los cheques a un tercero, excepto cuando dicha transmisión sea en procuración.

Artículo 17.- En la prestación de servicios se tendrá obligación de pagar el impuesto en el momento en el que se cobren efectivamente las contraprestaciones y sobre el monto de cada una de ellas....

Artículo 39. Al importe de la determinación presuntiva del valor de los actos o actividades por los que se deba pagar el Impuesto en los términos de esta Ley, se aplicará la tasa del Impuesto que corresponda conforme a la misma, y el resultado se reducirá con las cantidades acreditables que se comprueben.

CODIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE EN 2021

Artículo 1. Párrafo primero. Las personas físicas y las morales, están obligas a contribuir para los gastos públicos conforme a las leyes fiscales respectivas. Las disposiciones de este Código se aplicaran en su defecto y sin perjuicio del dispuesto por los tratados internacionales de los que México sea parte. Solo mediante ley podrá destinarse una contribución a un gasto público específico.

Artículo 28. Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, estarán a lo siguiente:

I. Para efectos fiscales, la contabilidad se integra por:

A.- Los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuenta, cuentas especiales, libros y registros sociales, control de inventarios y método de valuación, discos y cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos, así como toda la documentación e información relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, la que acredite sus ingresos y deducciones, y la que obliguen otras leyes; en el Reglamento de este Código se establecerá la documentación e información con la que se deberá dar cumplimiento a esta fracción, y los elementos adicionales que integran la contabilidad.





Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7

II. Los registros o asientos contables a que se refiere la fracción anterior deberán cumplir con los requisitos que establezca el Reglamento de este Código y las disposiciones de carácter general que emita el Servicio de Administración Tributaria.

III. Los registros o asientos que integran la contabilidad se llevarán en medios electrónicos conforme lo establezcan el Reglamento de este Código y las disposiciones de carácter general que emita el Servicio de Administración Tributaria. La documentación comprobatoria de dichos registros o asientos deberá estar disponible en el domicilio fiscal del contribuyente.

Artículo 59. primer párrafo para la comprobación de los ingresos, del valor de los actos, actividades o activos por los que se deban pagar contribuciones, así como de la actualización de las hipótesis para la aplicación de las tasas establecidas en las disposiciones fiscales, las autoridades fiscales presumirán, salvo prueba en contrario:

III. Que los depósitos en la cuenta bancaria del contribuyente que no correspondan a registros de su contabilidad que esté obligado a llevar, son ingresos y valor de actos o actividades por los que se deben pagar contribuciones.

Segundo párrafo. Para los efectos de esta fracción, se considera que el contribuyente no registró en su contabilidad los depósitos en su cuenta bancaria cuando, estando obligado a llevarla, no la presente a la autoridad cuando ésta ejerza sus facultades de comprobación.

Artículo 63. Primer Párrafo. Los hechos que se conozcan con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en este Código o en las leyes fiscales, o bien que consten en los expedientes, documentos o bases de datos que lleven, tengan acceso o en su poder las autoridades fiscales, así como aquellos proporcionados por otras autoridades, podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y de cualquier otra autoridad u organismo descentralizado competente en materia de contribuciones federales." ...

Segundo párrafo Cuando otras autoridades proporcionen expedientes o documentos a las autoridades fiscales conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior, estas últimas deberán conceder a los contribuyentes un plazo de quince días, contado a partir de la fecha en la que les den a conocer tales expedientes o documentos, para manifestar por escrito lo que a su derecho convenga, lo cual formará parte del expediente administrativo correspondiente.

Cuarto párrafo Las copias, impresiones o reproducciones que deriven del microfilm, disco óptico, medios magnéticos, digitales, electrónicos o magneto ópticos de documentos que tengan en su poder las autoridades, tienen el mismo valor probatorio que tendrían los originales, siempre que dichas copias, impresiones o reproducciones sean certificadas por funcionario competente para ello, sin necesidad de cotejo con los originales.

Último Párrafo. Las autoridades fiscales presumirán como cierta la información contenida en los comprobantes fiscales digitales por internet y en las bases de datos que lleven o tengan en su poder o a las que tengan acceso.





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

REGLAMENTO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE EN 2021

Artículo 33.- Para los siguientes efectos del artículo 28, fracciones I y II del Código; se estará al siguiente:

A. Los documentos e información que integra la contabilidad.

I. Los registros o asientos contables auxiliares, incluyendo el catálogo de cuentas que se utilice para tal efecto, así como las pólizas de dichos registros y asientos;

...

...B. Los registros o asientos contables deberán:

...

...III. Permitir la identificación de cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con los folios asignados a los comprobantes fiscales o con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda identificarse la forma de pago, las distintas contribuciones, tasas y cuotas, incluyendo aquellas operaciones, actos o actividades por las que no se deban pagar contribuciones, de acuerdo a la operación, acto o actividad de que se trate;

...XIV. Permitir la identificación de los depósitos y retiros en las cuentas bancarias, abiertas a nombre del contribuyente y conciliarse contra las operaciones realizadas y su documentación soporte, como son los estados de cuenta emitidos por las entidades financieras.

2.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.

Toda vez que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., en relación al Impuesto al Valor Agregado Acreditable, no exhibió ni proporcionó los sistemas, libros y registros contables, cuentas especiales, pólizas de registro de diario, ingresos y egresos con documentación comprobatoria que forman parte del soporte documental de dichas pólizas, papeles de trabajo, información y documentación solicitada a la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., de forma reiterativa por esta autoridad fiscal, en los oficio números SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DPZN/01364/IX/2021 de fecha 14 de septiembre de 2021, emitido por el Dr. Jaime Manuel Zetina González, en su carácter en ese entonces de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, y oficio número y SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/1155/XI/2021 de fecha 24 de noviembre de 2021 emitido por el M.I. Eduardo José Cisneros Paredes, en su carácter de Director Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, por lo tanto, la contribuyente no comprueba Impuesto al Valor Agregado Acreditable que tenga derecho a acreditar, por lo que se determina de conformidad con el artículo 39 de la Ley de Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021.

Al respecto las disposiciones fiscales del ejercicio 2021, en su artículo 5, primer párrafo, fracción I, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado establece que para que sea acreditable el Impuesto al Valor Agregado, deberá reunir entre otros requisitos que el Impuesto al Valor Agregado corresponda a





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

servicios estrictamente indispensables para la realización de las actividades distintos de la importación por las que se deba pagar el Impuesto al Valor Agregado, considerándose como estrictamente indispensables las erogaciones efectuadas por la contribuyente que sean deducibles para los fines del Impuesto Sobre la Renta.

Asimismo, el artículo 32, primer párrafo, fracción I, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, establece los obligados al pago de este impuesto y las personas que realicen los actos o actividades a que se refiere la ley tienen, además de las obligaciones señaladas en otros artículos la obligación de llevar contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento; asimismo, el artículo 28, primer párrafo, fracción I, apartado A, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021 señala que para efectos fiscales, la contabilidad se integra por: los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuenta, cuentas especiales, libros y registros sociales, control de inventarios y método de valuación, discos y cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos, así como toda la documentación e información relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, la que acredite sus ingresos y deducciones, y la que obliguen otras leyes.

De igual manera, el artículo 28, primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio fiscal 2021 establece que las personas que están obligadas a llevar contabilidad, como es el caso de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., estarán a lo siguiente: los registros o asientos contables deberán cumplir con los requisitos que establezca el Reglamento del Código Fiscal de la Federación, asimismo, el artículo 33, apartado A, fracción VIII, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio fiscal 2021, señala que la documentación e información de los registros de todas las operaciones, actos o actividades, deberán asentarse conforme a los sistemas de control a los sistemas de control y verificación internos necesarios, así también, el artículo 33, apartado B, fracción I del Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio fiscal 2021, establece que los registros o asientos contables deberán ser analíticos y efectuarse en el mes en que se realicen las operaciones, actos o actividades a que se refieran, a más tardar dentro de los cinco días siguientes a la realización de la operación, acto o actividad; así también el artículo 33, apartado B, fracción III, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, señala que los registros o asientos contables deberán: permitir la identificación de cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con los folios asignados a los comprobantes fiscales o con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda identificarse la forma de pago, las distintas contribuciones, tasas y cuotas, incluyendo aquellas operaciones, actos o actividades por las que no se deban pagar contribuciones, de acuerdo a la operación, acto o actividad de que se trate; situación que en el caso que nos compete no ocurrió, toda vez, que como ya quedó asentado, la contribuyente no proporciono la información y documentación a que se refiere el artículo 27, primer párrafo, fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, por lo que no hay Impuesto al Valor Agregado Acreditable.

En consecuencia, esta Dirección Estatal de Auditoría Fiscal dependiente de la Dirección General del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, órgano desconcentrado de la





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

Secretaría de Finanzas y Planeación del Estado de Quintana Roo, procede a determinar el Crédito Fiscal como sigue:

I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

A. COMO SUJETO DIRECTO

Meses revisados: enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021.

Sobre la base de lo asentado en el Capítulo I, apartado A. número 1. incisos a) y b), del Considerando Único de la presente resolución, se procede a determinar el Impuesto al Valor Agregado de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., por los meses de enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021, de conformidad con lo establecido en el artículo 5-D, párrafos primero, segundo y tercero, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en el ejercicio 2021, como sigue:

Artículo 5-D. Primer párrafo.- El impuesto se calculará por cada mes de calendario, salvo los casos señalados en los artículos 5-E, 5o.-F y 33 de esta Ley.

Los contribuyentes efectuarán el pago del impuesto mediante declaración que presentarán en las oficinas autorizadas a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el pago.

El pago mensual será la diferencia entre el impuesto que corresponda al total de las actividades realizadas en el mes por el que se efectúa el pago, a excepción de las importaciones de bienes tangibles, y las cantidades por las que proceda el acreditamiento determinadas en los términos de esta Ley..."

| PERÍODO 2021 | VALOR DE ACTOS | | TOTAL VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES | POR TASA DEL | IMPUESTO TRASLADADO | MENOS EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO RETENIDO | IMPUESTO A CARGO | MENOS IMPUESTO PAGADO | IMPUESTO DETERMINADO A CARGO. |
|--------------|--------------------------------|--|------------------------------------|--------------|---------------------|--|------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | VALOR DE ACTOS GRAVADOS AL 16% | VALOR DE ACTOS DETERMINADOS DEPOSITOS PRESUNTOS ART 59 FRACC.III | | | | | | | |
| Enero | 416,244.81 | 543,840.56 | 960,085.37 | 16% | 153,613.66 | 13,002.05 | 140,611.61 | | 140,611.61 |
| Febrero | 629,429.39 | 171,047.50 | 800,476.89 | 16% | 128,076.30 | 22,480.65 | 105,595.65 | 313 | 105,282.65 |
| Marzo | 1,426,969.58 | 160,490.78 | 1,587,460.36 | 16% | 253,993.66 | 8,243.39 | 245,750.26 | | 245,750.26 |
| Abril | 1,069,018.72 | 531,360.85 | 1,600,379.57 | 16% | 256,060.73 | 16,541.40 | 239,519.33 | | 239,519.33 |
| Mayo | 1,469,641.69 | 110,515.85 | 1,580,157.54 | 16% | 252,825.21 | 17,199.21 | 235,625.99 | | 235,625.99 |
| Total | 5,011,304.19 | 1,517,255.54 | 6,528,559.73 | | 1,044,569.56 | 77,466.70 | 967,102.84 | 313 | 966,789.85 |

El cálculo de los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado, por los meses de enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021, se determinaron de conformidad con lo establecido en los artículo 5-D, párrafos primero y segundo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021.

Derivado de lo anterior, se procede a determinar la actualización de los pagos definitivos del Impuesto al Valor Agregado aplicando el factor de actualización, a cargo de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., por los meses de enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

2021 y mayo 2021, de conformidad con lo establecido en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, tal como se detalla:

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACTUALIZADO

| MES DEL PERÍODO 2021 | DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A CARGO | POR: FACTOR DE ACTUALIZACIÓN | IMPORTE DE ACTUALIZACIÓN | IGUAL A: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACTUALIZADO |
|----------------------|--|------------------------------|--------------------------|---|
| Enero | 140,611.61 | 1.1553 | 21,836.98 | 162,448.59 |
| Febrero | 105,282.65 | 1.1481 | 15,592.36 | 120,875.01 |
| Marzo | 245,750.26 | 1.1387 | 34,085.56 | 279,835.82 |
| Abril | 239,519.33 | 1.1350 | 32,335.10 | 271,854.43 |
| Mayo | 235,625.99 | 1.1326 | 31,244.00 | 266,869.99 |
| SUMAS: | \$966,789.85 | ----- | 135,093.99 | 1,101,883.84 |

**RESUMEN DE LOS IMPUESTOS ACTUALIZADOS PENDIENTES DE PAGO
Del 01 de enero de 2021 al 31 de mayo de 2021**

| IMPORTES DE LAS ACTUALIZACIONES DE LOS IMPUESTOS OMITIDOS, AL MES DE FEBRERO DE 2023 | Importe |
|--|---------------------|
| I. Pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado de los meses enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021. | \$135,093.99 |
| TOTAL DE ACTUALIZACIONES: | \$135,093.99 |

FACTORES DE ACTUALIZACIÓN

Los factores de actualización que figuran en cada uno de los capítulos de la presente resolución, se determinaron de conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor publicado en el Diario Oficial de la Federación.

**I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A SU CARGO
DE LAS PERSONAS MORALES REGIMEN GENERAL DE LEY
Meses revisados: enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021.**

PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS

De conformidad con lo dispuesto en el primer y segundo párrafo del artículo 50-D de la Ley del Impuesto al Valor Agregado el pago del impuesto debió realizarse a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el pago, por lo que en términos de lo dispuesto en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación los factores de actualización que se citan en esta resolución, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 127.336, correspondiente al mes de enero de 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de febrero de 2023 expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; dividiéndolo entre los diferentes Índices Nacionales de Precios al Consumidor correspondientes a los meses en que se debió efectuar el pago mensual del



Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7

Impuesto al Valor Agregado, también expresados con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación, como a continuación se detalla:

| PARA EL MES DEL PERÍODO 2021 | INDICE | DEL MES INMEDIATO ANTERIOR AL MAS RECIENTE | SEGÚN D.O.F. DE FECHA | DIVIDIDO | INDICE | DEL MES INMEDIATO ANTERIOR A AQUEL EN QUE DEBIO REALIZAR EL PAGO | SEGÚN D.O.F. DE FECHA | FACTOR DE ACTUALIZACION |
|------------------------------|----------|--|-----------------------|----------|----------|--|-----------------------|-------------------------|
| Enero | 127.3360 | Enero 2023 | 10-02-2023 | Entre | 110.2100 | Enero 2021 | 10/02/2021 | 1.1553 |
| Febrero | 127.3360 | Enero 2023 | 10-02-2023 | Entre | 110.9070 | Febrero 2021 | 10/03/2021 | 1.1481 |
| Marzo | 127.3360 | Enero 2023 | 10-02-2023 | Entre | 111.8240 | Marzo 2021 | 09/04/2021 | 1.1387 |
| Abril | 127.3360 | Enero 2023 | 10-02-2023 | Entre | 112.1901 | Abril 2021 | 10/05/2021 | 1.1350 |
| Mayo | 127.3360 | Enero 2023 | 10-02-2023 | Entre | 112.4190 | Mayo 2021 | 10/06/2021 | 1.1326 |

RECARGOS

En virtud de que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., omitió pagar las contribuciones determinadas en el Capítulo I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.- COMO SUJETO DIRECTO por los meses de enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al fisco federal, por la falta de pago oportuno, los cuales se presentan calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas determinadas, multiplicadas por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos, mismas que se encuentran establecidas como sigue:

I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Meses revisados: enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021.

Cálculo del recargo de los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado, como sujeto directo:

| PERÍODO DEL 2021 | IVA DETERMINADO ACTUALIZADO | MESES CONSIDERADOS EN LOS RECARGOS | PORCENTAJE TOTAL DE RECARGOS | IMPORTE DE RECARGOS |
|------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| ENERO | 162,448.59 | DE: FEB 2021 A FEB 2023 | 36.75% | 59,699.85 |
| FEBRERO | 120,875.01 | DE: MAR 2021 A FEB 2023 | 35.28% | 42,644.70 |
| MARZO | 279,835.82 | DE: ABR 2021 A FEB 2023 | 33.81% | 94,612.49 |
| ABRIL | 271,854.43 | DE: MAY 2021 A FEB 2023 | 32.34% | 87,917.72 |
| MAYO | 266,869.99 | DE: JUN 2021 A FEB 2023 | 30.87% | 82,382.76 |
| SUMA | 1,101,883.84 | | | 367,257.52 |

RESUMEN DE RECARGOS:

| RECARGOS CORRESPONDIENTES A: | Importe |
|---|--------------|
| I. Impuesto al Valor Agregado como sujeta directa de pagos definitivos por los meses de enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021. | \$367,257.52 |
| TOTAL DE RECARGOS | 367,257.52 |





Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7

El porcentaje de recargos para el Impuesto al Valor Agregado de pagos definitivos omitidos, de los meses de enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021, señalado en la tabla inmediata anterior, se integra como a continuación se indica:

Por el mes de Enero de 2021

| Período de Recargos: | Porcentaje acumulado de recargos: |
|---|-----------------------------------|
| De Febrero de 2021 a Diciembre de 2021: | 16.17% |
| De Enero de 2022 a Diciembre de 2022: | 17.64% |
| Enero de 2023 a febrero de 2023: | 2.94% |
| Suma: | 36.75% |

Por el mes de Febrero de 2021

| Período de Recargos: | Porcentaje acumulado de recargos: |
|---------------------------------------|-----------------------------------|
| De Marzo de 2021 a Diciembre de 2021: | 14.70% |
| De Enero de 2022 a Diciembre de 2022: | 17.64% |
| Enero de 2023 a febrero de 2023: | 2.94% |
| Suma: | 35.28% |

Por el mes de Marzo de 2021

| Período de Recargos: | Porcentaje acumulado de recargos: |
|---------------------------------------|-----------------------------------|
| De Abril de 2021 a Diciembre de 2021: | 13.23% |
| De Enero de 2022 a Diciembre de 2022: | 17.64% |
| Enero de 2023 a febrero de 2023: | 2.94% |
| Suma: | 33.81% |

Por el mes de Abril de 2021

| Período de Recargos: | Porcentaje acumulado de recargos: |
|---------------------------------------|-----------------------------------|
| De Mayo de 2021 a Diciembre de 2021: | 11.76% |
| De Enero de 2022 a Diciembre de 2022: | 17.64% |
| Enero de 2023 a febrero de 2023: | 2.94% |
| Suma: | 32.34% |

Por el mes de Mayo de 2021

| Período de Recargos: | Porcentaje acumulado de recargos: |
|---------------------------------------|-----------------------------------|
| De Junio de 2021 a Diciembre de 2021: | 10.29% |
| De Enero de 2022 a Diciembre de 2022: | 17.64% |
| Enero de 2023 a febrero de 2023: | 2.94% |
| Suma: | 30.87% |

RECARGOS GENERADOS PARA 2021

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para el ejercicio fiscal de 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 25 de noviembre de 2020 y el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en el 2021, en relación con la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 29 de diciembre del 2020, las tasas mensuales de recargos durante el ejercicio fiscal de 2021, son de 1.47%, en los casos de mora y de intereses a cargo del fisco federal, dando una tasa global por el mes transcurrido febrero de 2021 a diciembre de 2021 de 16.17%.





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

RECARGOS GENERADOS PARA 2022

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para el ejercicio fiscal de 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de noviembre de 2021, y el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en el 2022, en relación con la regla 2.1.21. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 27 de diciembre de 2021, las tasas mensuales de recargos durante el ejercicio fiscal de 2022, son de 1.47%, en los casos de mora. Por lo anterior la tasa de recargos acumulado por los meses transcurridos de enero a diciembre de 2022, es de 17.64%.

RECARGOS GENERADOS PARA 2023

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para el ejercicio fiscal de 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 14 de noviembre de 2022 y el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en el 2023, en relación con la regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 27 de diciembre del 2022, las tasas mensuales de recargos durante el ejercicio fiscal de 2023, son de 2.94%, en los casos de mora y de intereses a cargo del fisco federal, dando una tasa global por los meses transcurridos de enero a febrero de 2023 de 2.94%.

MULTAS

De conformidad con lo establecido en el artículo 70 del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio que se liquida y considerando que la contribuyente cometió infracciones contempladas en el Código antes citado, se determinan las multas siguientes:

A). MULTAS DE FONDO

Meses revisados: enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021.

I.-IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.- Como sujeto directo

Toda vez que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., omitió pagar el Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo correspondiente a los meses de enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021, cuyo importe ascienden a la cantidad de \$966,789.85 se hace acreedor a la imposición de una multa en cantidad de \$531,734.42, equivalente al 55% de la contribución omitida, de conformidad con lo establecido en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, determinado en forma mensual de la siguiente manera:

| Mes 2021 | Impuesto al Valor Agregado omitido | porcentaje de multa | Importe de Multa |
|--------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Enero | 140,611.61 | 55% | 77,336.38 |
| Febrero | 105,282.65 | 55% | 57,905.46 |
| Marzo | 245,750.26 | 55% | 135,162.64 |
| Abril | 239,519.33 | 55% | 131,735.63 |
| Mayo | 235,625.99 | 55% | 129,594.30 |
| TOTAL | \$ 966,789.85 | | \$531,734.42 |





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

B). DE FORMA

I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Meses revisados: enero 2021 febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021.

Por otra parte, en virtud de que la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., infringió, el artículo 81, fracción II, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, toda vez que omitió pagar el Impuesto al Valor Agregado, como sujeto directo, por los pagos mensuales definitivos de los meses enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021, determinado en el Capítulo I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, toda vez que se hace acreedora a la imposición de la multa mínima actualizada equivalente a la cantidad de \$4,260.00 (Son: Cuatro Mil Doscientos Sesenta pesos 00/100 M.N.), establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e) del mismo Código por cada declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado presentada de forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales.

Derivado de lo anterior, se detallan las multas de forma impuestas en cantidad de \$21,300.00 (son: veintiún mil, trescientos pesos 00/100 m.n.), como a continuación se indican:

| PERIODO DEL EJERCICIO 2021 | IMPORTE DE MULTA IMPUESTA SEGÚN ARTICULO 82, FRACCIÓN II, INCISO e), LETRA A. DEL ANEXO 5 DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL PARA 2021 |
|----------------------------|--|
| Enero | 4,260.00 |
| Febrero | 4,260.00 |
| Marzo | 4,260.00 |
| Abril | 4,260.00 |
| Mayo | 4,260.00 |
| SUMA IVA 2021 | \$21,300.00 |

A continuación se detalla el procedimiento utilizado para determinar la multa actualizada en cantidad de \$4,260.00 (Son: Cuatro mil doscientos sesenta pesos 00/100 M.N.); establecido en el Anexo 5, letra A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 29 de diciembre de 2017, cantidad vigente a partir del 1º de enero de 2018, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A, sexto párrafo, del mencionado Código Fiscal de la Federación, el cual se describe a continuación:

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





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

Primera Actualización

La multa mínima, sin actualización, establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente a partir a partir del 1º de enero de 2004, asciende a la cantidad de \$2,375.00 (Dos mil trescientos setenta y cinco pesos 00/100 M. N.), de conformidad con el Artículo Segundo fracciones I, III y XXIII, de las Disposiciones Transitorias del Código Fiscal de la Federación, contenidas en el Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2004.

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de julio de 2003 y hasta el mes de octubre de 2005 fue de 10.15%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, dicho por ciento es el resultado de dividir 114.765 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de noviembre de 2005, entre 104.188 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de Junio de 2003, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera, con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio de 2003 al mes de diciembre de 2005. En estos mismo términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho período, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2005 que fue de 115.591 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2005 y el citado índice correspondiente al mes de junio de 2003, que fue de 104.188 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1094, mismo que fue publicado en el Anexo 5, Rubro C, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

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





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A último párrafo, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, de donde se obtiene un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$2,630.00 (Dos mil seiscientos treinta pesos, 00/100 MN.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006, vigente a partir del 1º de enero de 2006.

Segunda Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2008, asciende a la cantidad de \$2,630.00 (dos mil seiscientos treinta pesos 00/100 M.N.) misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 1.2.1.10 fracción I, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de enero de 2009 y en la Regla 1.2.1.7., fracción I, de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2009, publicada el 21 de diciembre de 2009, en el mismo ordenamiento oficial.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2009 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009.

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de enero de 2006 y hasta el mes de junio de 2008 fue de 10.16%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, dicho por ciento es el resultado de dividir 128.118 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2008, entre 116.301 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre de 2005, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2006 al mes de diciembre de 2008. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho período, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008 que fue de 132.841 puntos y el citado índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 116.301 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1422.





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$ 2,630.00 (dos mil seiscientos treinta pesos 00/100 M.N.) multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1422, da como resultado una multa mínima actualizada de \$3,003.98 (tres mil tres pesos 98/100 M. N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,000.00.00 (tres mil pesos 00/100), cantidad que fue publicada en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009, aplicable a partir del 1º de enero de 2009.

Tercera Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo fracción II, inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2011, asciende a la cantidad de \$3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.) misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 1.2.1.7., fracción III, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2011.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2012 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el Anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012.

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

El incremento porcentual acumulado del INPC en el periodo comprendido desde el mes de enero de 2009 y hasta el mes de marzo de 2011 fue de 10.03%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del CFF. Dicho porcentaje es el resultado de dividir 100.7970 puntos correspondiente al INPC del mes de marzo de 2011, publicado en el DOF el 8 de abril de 2011, entre 91.6063 puntos correspondiente al INPC del mes de noviembre de 2008, publicado en el DOF del 23 de febrero de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del CFF, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2009 al mes de diciembre de 2011. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el INPC del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el INPC del mes de noviembre de 2011 que fue de 102.7070 puntos publicado en el DOF el 9 de diciembre de 2011, y el INPC correspondiente al mes de noviembre de 2008, que fue de 91.6063 puntos, publicado en el DOF el 23 de febrero de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1211.



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

El índice correspondiente al mes de noviembre de 2008, a que se refiere esta fracción, esta expresado conforme a la nueva base segunda quincena de diciembre de 2010=100, cuya serie histórica del INPC mensual de enero de 1969 a enero de 2011, fue publicado por el Banco de México en el DOF de 23 de febrero de 2011.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.) multiplicada por el factor obtenido de 1.1211, da como resultado una multa mínima actualizada de \$3,363.30 (Tres mil trescientos sesenta y tres pesos 30/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del CFF, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,360.00 (Tres mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5 Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012, aplicable a partir del 1º de enero de 2012.

Cuarta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2014, asciende a la cantidad de \$3,360.00 (Tres mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12, fracción V, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2014.

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2011 y hasta el mes de marzo de 2014 fue de 10.11%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A párrafo sexto del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 113.099 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de abril de 2014, entre 102.707 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, párrafo sexto del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

noviembre de 2011 al mes de diciembre de 2014. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, que fue de 115.493 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de diciembre de 2014, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2011, que fue de 102.707 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 09 de diciembre de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1244.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,360.00 (Tres mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1244, da como resultado una multa mínima actualizada de \$3,777.98 (Tres mil setecientos setenta y siete pesos 98/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,780.00 (Tres mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5 Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015, aplicable a partir del 1º de enero de 2015.

Quinta Actualización

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

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2014 y hasta el mes de agosto de 2017 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 127.513 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

Consumidor del mes de agosto de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de septiembre de 2017, entre 115.493 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2014 al mes de diciembre de 2017. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de diciembre de 2017, que fue de 130.044 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014, que fue de 115.493 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,780.00 (Tres mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.) multiplicada por el factor obtenido de 1.1259, da como resultado una multa mínima actualizada de \$4,255.90 (Cuatro mil doscientos cincuenta y cinco pesos 90/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$4,260.00 (Cuatro mil doscientos sesenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 diciembre de 2017, aplicable a partir del 1º de enero de 2018.

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

APLICACIÓN DE LA MULTA QUE SEA MAYOR ENTRE LA DE FONDO Y LA DE FORMA

Esta autoridad fiscal solo procederá a aplicar la multa que sea mayor entre la de fondo y la de forma por cada impuesto y período en que se cometió la infracción, de conformidad con lo establecido en el artículo 75, fracción V, primero y segundo párrafos y 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio 2021, respectivamente, como sigue:





Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7

I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

| Mes 2021 | Artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021 | Artículo 81, primer párrafo, fracción I, en relación con el artículo 82, fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación | Multa Mayor |
|----------|---|--|--------------|
| Enero | 77,336.38 | 4,260.00 | 77,336.38 |
| Febrero | 57,905.46 | 4,260.00 | 57,905.46 |
| Marzo | 135,162.64 | 4,260.00 | 135,162.64 |
| Abril | 131,735.63 | 4,260.00 | 131,735.63 |
| Mayo | 129,594.30 | 4,260.00 | 129,594.30 |
| Sumas: | \$531,734.42 | 21,300.00 | \$531,734.42 |

RESUMEN DE MULTAS:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|--|---------------------|
| MULTAS DE FONDO | |
| Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo de los meses de enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021. | \$531,734.42 |
| TOTAL DE MULTAS | \$531,734.42 |

RESUMEN CRÉDITO FISCAL

En resumen resulta un crédito fiscal a cargo de la contribuyente CORPORATE EGE-GLOB, S.A. DE C.V., por la cantidad total de \$2'000,875.78, el cual se integra como a continuación se detalla:

| Concepto | Importe |
|---|-----------------------|
| Impuesto Histórico | |
| Impuesto al valor agregado como sujeto directo de los meses enero 2021, febrero 2021, marzo 2021, abril 2021 y mayo 2021. | \$966,789.85 |
| Más: | |
| Actualizaciones | \$135,093.99 |
| Más: | |
| Recargos | \$367,257.52 |
| Más: | |
| Total multas | \$531,734.42 |
| SUMA TOTAL: | \$2,000,875.78 |

(Son: dos millones, ochocientos setenta y cinco pesos 78/100 m.n.)

CONDICIONES DE PAGO

Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución, se presentan actualizadas al 08 de marzo de 2023, y a partir de esa fecha se deberán actualizar en los términos y para los efectos de los artículos 17-A y 21, del Código Fiscal de la Federación.

Las contribuciones omitidas actualizadas, así como los recargos sobre las contribuciones omitidas actualizadas, deberán ser enteradas a través de transferencia electrónica de fondos ante la Institución de Crédito Autorizada de su preferencia, dentro de los treinta días siguientes a aquél en



**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

que haya surtido efectos la notificación de la presente Resolución, con fundamento en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Exclusivamente las multas correspondientes, deberán ser enteradas en la Dirección Estatal de Recaudación del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo, sita en avenida Tulum, número 22 Y 23, supermanzana 2, Palacio de Gobierno en la Ciudad de Cancún, 77500, municipio de Benito Juárez, Quintana Roo previa presentación de este oficio, dentro de los treinta días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Asimismo, cuando las multas no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación vigente, el monto de las mismas se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, en los términos del artículo 17-A del ordenamiento citado, conforme a lo establecido en el segundo párrafo, del artículo 70, del citado Código Fiscal De La Federación vigente.

Los recargos generados se presentan calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas, de conformidad con lo establecido en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, computados desde la fecha en que tenía obligación de efectuar el pago y hasta el mes de febrero de 2023.

Queda enterada que si paga el crédito fiscal aquí determinado, dentro de los cuarenta y cinco días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efecto su notificación, tendrá derecho a una reducción del 20% en la multa del Impuesto al Valor Agregado impuesta en cantidad de \$531,734.42, calculada sobre \$966,789.85 monto de las contribuciones históricas omitidas o enteradas a gestión de autoridad, de conformidad con lo previsto en el artículo 76, séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, derecho que deberá hacer valer ante la Dirección Estatal de Recaudación del Servicio de Administración Tributaria del Estado.

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

- a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquel en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, de conformidad con la regla 1.6, último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, ante la Dirección Estatal Jurídica del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Quintana Roo que corresponda a su domicilio fiscal o ante la autoridad que emitió o ejecutó el acto administrativo que se impugna.

Se precisa que para el caso del recurso de revocación los contribuyentes no estarán obligados a presentar los documentos que se encuentren en poder de la autoridad fiscal, ni las pruebas que hayan entregado a dicha autoridad, siempre que indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas del escrito en el que se citaron o acompañaron y la





**Referencia: DIRECCIÓN GENERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FISCAL ZONA NORTE
DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GABINETE ZONA NORTE
Oficio número: SEFIPLAN/SATQ/DG/DEAF/DAFZN/SPFZN/DAGZN/0229/III/2023
EXPEDIENTE: GRM-23-00023/2021-CUN
R.F.C.: CEG2007234T7**

Autoridad Fiscal de la Entidad Federativa en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

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

Finalmente, se informa que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación o razón social y su clave de registro federal de contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga

ATENTAMENTE

**M.I. EDUARDO JOSÉ CISNEROS PAREDES
DIRECTOR ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL DEL SERVICIO
DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DEL ESTADO DE QUINTANA ROO.**



**GOBIERNO DEL ESTADO DE QUINTANA ROO
SECRETARÍA DE FINANZAS Y PLANEACIÓN
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA DE QUINTANA ROO
DIRECCIÓN ESTATAL DE AUDITORÍA FISCAL**

Av. Bonampak N.77 S.M. 3 Mza. 20 Lote 29-01
4º piso Local 401-402 C.P. 77500, Colonia Centro
Cancún, Quintana Roo, México
Tel. (998) 8-8439-84 y 8-9812-74

