

# Informe

Análisis previo del contribuyente

**AGENCIA DE SEGURIDAD  
INTEGRAL, S.A. DE C.V**

01 de Septiembre de 2022

## Presente

Por medio del presente nos complace presentar a su consideración nuestro informe de la situación fiscal respecto a la empresa AGENCIA DE SEGURIDAD INTEGRAL, S.A. DE C.V del ejercicio 2022.

# ANTECEDENTES LEGALES

## Constitución y modificaciones

Empresa constituida el 13 de octubre del 2009 según consta en escritura pública número 4,933 emitida bajo la fe del notario público 03 de Distrito Bravos, Chihuahua

## Objeto social

El objeto social señala la compra, venta, arrendamiento, importación, exportación y comercialización de toda clase de equipo de seguridad privada, con domicilio social en Ciudad Juárez Chihuahua o y una duración de 100 años, contando con un capital de \$ 50,000.00

## Socios o accionistas

El capital social se encuentra conformado con 50 acciones que aportaron los socios del modo siguiente:

- Guadalupe Patricia Álvarez Rivero, 25 acciones con valor de \$ 25,000.00
- Verónica Álvarez Rivera, 25 acciones con valor de \$ 25,000.00

## Órgano de administración

La sociedad será administrada por un **ADMINISTRADOR UNICO** está a cargo **Guadalupe Patricia Álvarez Rivero**

## Órgano de vigilancia

La sociedad asigno como **COMISARIO** al señor **Alejandro Sandoval Torres**

# ANTECEDENTES FISCALES

## Inscripción y domicilio fiscal

La persona moral fue inscrita ante el RFC el pasado 06 de noviembre de 2009, mediante el trámite con folio RF200918640537 dando de alta el domicilio en Cuauhtémoc, Distrito Federal

## Establecimientos o sucursales

- Apertura de establecimiento o sucursal

Fecha de Aviso	Folio	Datos de Ubicación	Tipo de Domicilio
02/06/2016	RF201674773707	San Jerónimo No.1515-A, Ciudad Juárez, Chihuahua CP 32505	Establecimiento
01/03/2017	RF201782129787	San Jerónimo No.1515-A, Ciudad Juárez, Chihuahua CP 32505	Establecimiento
13/08/2018	RF201896362462	Paseo de San Jerónimo No.1515-A, Ciudad Juárez, Chihuahua CP 32505	Establecimiento
28/07/2020	RF2020110535071	Ignacio Ramírez No.1043, Benito Juárez, Culiacán, Sinaloa CP 80210	Establecimiento
01/12/2021	RF2021119368016	Pse de San Jerónimo No.1515-A, Ciudad Juárez, Chihuahua CP 32505	Establecimiento

- Cierre de establecimiento o sucursal

Fecha de Aviso	Folio	Datos de Ubicación
15/07/2016	RF201675790934	San Jerónimo No.1515-A, Ciudad Juárez, Chihuahua CP 32505
08/07/2017	RF201789207453	San Jerónimo No.1515-A, Ciudad Juárez, Chihuahua CP 32505

## Domicilio fiscal

El 27 de febrero de 2019 Alejandro Sandoval Torres presento cambio de domicilio de fecha 27/02/2019 a Calle Darwin 68 Depto. 203-A, Col. Anzures, Delegación Miguel Hidalgo, Ciudad de México entre Descartes y Shakespeare, señalando como formas de contacto el mail: [drodriguez85asi@gmail.com](mailto:drodriguez85asi@gmail.com)

## Actividades económicas

La empresa manifiesta como actividad económica Servicios de protección y custodia mediante el monitoreo de sistemas de seguridad desde el 13/10/2009 en un 100%; encontrándose inscrito en el Régimen General de Ley Personas Morales.

## Obligaciones fiscales

Las obligaciones señaladas en dicho registro son:

Obligación	Fecha de inicio	Fecha fin
Declaración anual de ISR del ejercicio Personas morales.	13/10/2009	
Declaración informativa de IVA con la anual de ISR	13/10/2009	
Declaración de proveedores de IVA	13/10/2009	
Pago definitivo mensual de IVA.	13/10/2009	
Pago provisional mensual de ISR personas morales régimen general	01/04/2010	
Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios	01/05/2012	
Entero de retenciones mensuales de ISR por ingresos asimilados a salarios	27/08/2021	

## Avisos fiscales SAT

Los avisos registrados en el portal del SAT son los siguientes:

No. Folio	Servicio	Trámite	Fecha
ASI0910138U50002	Aclaración	Registro o actualización de medios de contacto	12/06/2018
ASI0910138U50002	Aclaración	Respuesta al registro o actualización de medios de contacto	13/06/2018
ASI0910138U50003	Aclaración	Registro o actualización de medios de contacto	05/10/2020
	Aclaración	Revisa tu información y, en su caso, presenta las declaraciones y pagos	16/08/2022
	Aclaración	Invitación para que regularices tus omisiones e inconsistencias en materia fiscal	24/08/2022

## ACTOS ADMINISTRATIVOS

### Requerimientos

En el buzón tributario se encontró visita domiciliaria del ejercicio 2017 con folio R1M5300013/18, mediante la cual la autoridad determino crédito fiscal por \$34'919,021.73 y \$5'053, 388.28, por concepto de reparto de utilidades.

El pasado 09 de junio de 2022 existió un Oficio Invitación de Entrevista Virtual en Medios Electrónicos con Folio del Acto Administrativo VPV406AW0272319.

El 18 de agosto de 2020 existió un Oficio Invitación de Vigilancia Profunda con Folio del Acto Administrativo VPR408AU0318848.

### Opinión de Cumplimiento 32-D

La opinión de cumplimiento generada el día 26 de agosto es **NEGATIVA** presenta las siguientes obligaciones pendientes:

Declaración informativa mensual de operaciones con terceros de IVA	Mayo 2022	Junio 2022	Julio 2022
--	-----------	------------	------------

Además de un Crédito Fiscal

Se ubican los siguientes créditos fiscales firmes o no garantizados a su cargo	<b>500-22-00-04-02-2019-3381</b>
--	----------------------------------

### Invitaciones

En el buzón tributario aparecen dos invitaciones

1.- Con fecha 16/08/2022, Conforme a los comprobantes de tipo nómina que emitió tu representada, hemos identificado diferencias entre el impuesto sobre la renta (ISR) por sueldos y salarios o asimilados a salarios que retuvo a sus trabajadores y el ISR a cargo enterado conforme a los periodos que a continuación se detallan:

Periodo	Comprobantes de nómina	Número de empleados	Importe del ISR retenido en XML Nomina	ISR a cargo enterado	Diferencia
<b>Mayo 2022</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>\$6,404</b>	<b>\$0</b>	<b>\$6,404</b>

2.- Con fecha 24/08/2022, Se han identificado posibles omisiones e inconsistencias por los periodos que a continuación se detallan:

- Entero del impuesto al valor agregado (IVA) retenido a cargo, menor al IVA retenido que amparan tus CFDI (factura) recibidos.

Periodo	Importe de IVA retenido que amparan los CFDI (factura) recibidos	Importe del IVA retenido a cargo enterado
Enero 2018	\$1,242	\$1,055
Mayo 2020	\$609	\$0
Septiembre 2020	\$1,694	\$0
Octubre 2020	\$678	\$0
Noviembre 2020	\$904	\$0
Diciembre 2020	\$528	\$0
Febrero 2021	\$484	\$0
Abril 2021	\$2,096	\$0
Mayo 2021	\$128	\$0
Junio 2021	\$1,007	\$0
Julio 2021	\$348	\$0

### Facultades de comprobación

En el buzón tributario no aparecen auditorías ni revisiones de gabinete ni revisiones electrónicas.

## BUZÓN TRIBUTARIO

### Medios de contacto

Tipo	Contacto	Validación
Email	<a href="mailto:contabilidad@rand.com.mx">contabilidad@rand.com.mx</a>	30/08/2022
Email	<a href="mailto:corporativo-sat2020@outlook.es">corporativo-sat2020@outlook.es</a>	30/08/2022
Email	<a href="mailto:lorenag140.lg@gmail.com">lorenag140.lg@gmail.com</a>	30/08/2022
Email	<a href="mailto:ruth.d.gran@hotmail.com">ruth.d.gran@hotmail.com</a>	30/08/2022

### Certificados

Los certificados que aparecen generados en el portal del SAT son los siguientes:

Número de serie	Estado	Tipo	Fecha inicial	Fecha final
1000000512949550	Activo	SELLOS	2022-05-11 19:52:00	2026-05-11 19:52:00
1000000508274570	Activo	SELLOS	2021-07-21 17:18:30	2025-07-21 17:18:30
1000000500232140	Activo	SELLOS	2019-06-12 00:01:55	2023-06-12 00:01:55
1000000500097630	Activo	SELLOS	2019-05-31 23:40:24	2023-05-31 23:40:24
1000000500093950	Activo	FIEL	2019-05-31 19:28:46	2023-05-31 19:29:26
1000000413566280	Revocado	FIEL	2019-02-18 22:53:27	2019-05-31 17:45:57
1000000411620220	Revocado	FIEL	2018-07-24 18:37:39	2019-02-18 22:53:27

1000000407122190	Revocado	SELLOS	2017-08-02 22:41:08	2018-11-07 11:02:55
1000000405476700	Revocado	FIEL	2017-03-14 16:43:28	2018-07-24 18:37:39
1000000403348570	Revocado	SELLOS	2016-08-10 15:41:03	2017-06-28 10:03:42
1000000301884730	Revocado	SELLOS	2013-12-18 20:35:42	2017-06-28 10:03:41
1000000301883950	Revocado	SELLOS	2013-12-18 20:21:21	2017-06-28 10:03:41
1000000202136240	Caduco	FIEL	2012-10-12 22:10:33	2016-10-12 22:11:13
1000000101765900	Caduco	FIEL	2010-06-09 18:39:28	2012-09-07 18:39:28

## INFORMACIÓN EN DECLARACIONES Y XML

### XML Emitidos vs. Declaraciones provisionales

Ejercicio	Ingresos Facturados (PUE y PPD)	Ingresos Nominales Declarados	Diferencia
01-2022	93,878.34	93,878.34	0.00
02-2022	94,739.44	94,739.44	0.00
03-2022	62,017.24	62,017.24	0.00
04-2022	265,289.84	265,289.84	0.00
05-2022	306,466.24	306,466.24	0.00
06-2022	103,017.24	103,017.24	0.00
07-2022	0.00	0.00	0.00
08-2022	132,220.40		N/A
<b>TOTAL</b>	<b>1,057,628.74</b>	<b>925,407.00</b>	<b>0.00</b>

### XML Emitidos cobrados vs. Declaraciones IVA

Ejercicio	Actos cobrados (PUE + Compl. Pago)	Actos declarados	Diferencia
01-2022	106,034.00	0.00	-106,034.00
02-2022	53,017.00	0.00	-53,017.00
03-2022	53,017.00	0.00	-53,017.00
04-2022	265,290.00	0.00	-265,290.00
05-2022	53,017.00	0.00	-53,017.00
06-2022	103,017.00	0.00	-103,017.00
07-2022	-	0.00	0.00
08-2022	132,220.00	N/A	-132,220.00
<b>TOTAL</b>	<b>765,612.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-765,612.00</b>

### XML Emitidos nomina vs. Enteros ISR SS

Ejercicio	ISR retenido manifestado en XML	ISR retenido enterado en DyP	Diferencia
01-2022	16,640.52	0.00	16,640.52
02-2022	16,011.00	0.00	16,011.00
03-2022	9,606.60	0.00	9,606.60
04-2022	13,519.95	0.00	13,519.95
05-2022	12,808.80	0.00	12,808.80
06-2022	12,808.80	0.00	12,808.80
07-2022	16,722.15	0.00	16,722.15
08-2022	12,808.80	0.00	12,808.80
<b>TOTAL</b>	<b>110,926.62</b>	<b>0.00</b>	<b>-110,926.62</b>

### Declaraciones IVA vs DIOT

Ejercicio	IVA Acreditable declarado en DyP	IVA Acreditable declarado en DIOT	Diferencia
01-2022	0.00	0 Transacciones encontradas	0 Transacciones encontradas
02-2022	0.00	0 Transacciones encontradas	0 Transacciones encontradas
03-2022	0.00	0 Transacciones encontradas	0 Transacciones encontradas
04-2022	0.00	0 Transacciones encontradas	0 Transacciones encontradas
05-2022	0.00	0 Transacciones encontradas	0 Transacciones encontradas
06-2022	0.00	0 Transacciones encontradas	0 Transacciones encontradas
07-2022	0.00	0 Transacciones encontradas	0 Transacciones encontradas
08-2022	0.00	0 Transacciones encontradas	0 Transacciones encontradas
<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>		

### Declaraciones IVA Retenido vs Entero IVA

Ejercicio	IVA retenido en XML (PUE + Compl. Pago)	IVA Retenido enterado en DyP	Diferencia
01-2022	246.42	0.00	- 246.42
02-2022	97.84	0.00	- 97.84
03-2022	167.19	0.00	-167.19
04-2022	-	0.00	-
05-2022	302.73	0.00	-302.73
06-2022	171.50	0.00	-171.50
07-2022	204.31	0.00	-204.31
08-2022	169.20	0.00	-169.20
<b>TOTAL</b>	<b>1,359.19</b>	<b>0.00</b>	<b>-1,359.19</b>

### Declaraciones ISR Retenido vs Entero ISR

Ejercicio	ISR retenido en XML (PUE + Compl. Pago)	IVA Retenido enterado en DyP	Diferencia
01-2022	509.55	0.00	-509.55
02-2022	183.45	0.00	-183.45
03-2022	612.16	0.00	-612.16
04-2022	16.16	0.00	-16.16
05-2022	584.15	0.00	-584.15
06-2022	327.78	0.00	-327.78
07-2022	383.09	0.00	-383.09
08-2022	324.64	0.00	-324.64
<b>TOTAL</b>	<b>2,940.98</b>	<b>0.00</b>	<b>-2,940.98</b>

## RECOMENDACIONES

Por lo antes señalado ampliamente recomendamos lo siguiente:

1. Presentar las declaraciones pendientes en base a los libros contables que nos fueron exhibidos.
2. Revisar las deducciones y rubros asentados en la contabilidad para determinar si reúnen los requisitos de deducibilidad.
3. Agregar número telefónico como medio de contacto ante el buzón tributario.
4. Presentar las declaraciones informativas con información.
5. Conciliar la declaración que se coloca en las declaraciones con las declaraciones informativas.
6. Presentar la contabilidad electrónica. No se han encontrado acuses donde conste que se ha cumplido con dicha obligación.
7. Presentar las declaraciones informativas con información. (En el ejercicio 2017 ya le fue bloqueado el CSD al contribuyente por haber presentado las declaraciones informativas en cero). Vista las inconsistencias encontradas, se recomienda ampliar la revisión a los ejercicios 2018, 2019, 2020 y 2021.

Deseamos agradecerle esta oportunidad de servir a su Compañía y le aseguramos que, en caso de ser aprobada nuestra propuesta, este trabajo recibirá nuestra mejor atención y esfuerzo.

Muy atentamente

C.P.C. y L.D. José Samuel González Rebolledo