



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE DETERMINACIÓN DE AUDITORÍAS



Ciudad de México, a 30 de agosto de 2024

No. DE OFICIO: SAF/TCDMX/SF/DDA/2357/2024

Asunto: Se atiende solicitud de información
pública **90162824003181**.

**ESTIMADO SOLICITANTE
P R E S E N T E.**

En atención a la solicitud de acceso a la información pública con número de folio **90162824003181**, remitida a la Subtesorería de Fiscalización, mediante correo electrónico de fecha 29 de agosto de 2024 y turnada a esta Dirección de Determinación de Auditorías, por ser un asunto de su competencia, en la que el promovente solicitó lo siguiente:

“Solicito respetuosamente se realice una búsqueda exhaustiva en los archivos de esa dependencia, tanto físicos como digitales, para que se informe al peticionario sobre cualquier trámite, solicitud, denuncia, permiso, licencia, autorización, licitación y/o cualquier oficio recibido, tramitado y/o expedido en donde guarden relación los inmuebles ubicados en:

- 1. avenida Toluca, número 720, colonia Olivar de los Padres, alcaldía Álvaro Obregón, código postal 01780, Ciudad de México.*
- 2. avenida Glaciár, número 720, colonia Olivar de los Padres, alcaldía Álvaro Obregón, código postal 01780, Ciudad de México.*

La misma información se requiere respecto de los siguientes Fideicomisos y personas morales:

- 1. Fideicomiso Irrevocable de Garantía número F/2754 en donde Banco Invex, S.A. de C.V., Institución de Banca Múltiple, Invex Grupo Financiero, División Fiduciaria, actuó como Fiduciario.*
- 2. Fideicomiso Irrevocable de Garantía número F/2755 en donde Banco Invex, S.A. de C.V., Institución de Banca Múltiple, Invex Grupo Financiero, División Fiduciaria, actuó como Fiduciario.*
- 3. Tresalia Club Casablanca, S.A. de C.V.*
- 4. Cariana SH, S.A.P.I. de C.V.*
- 5. Parelía SH, S.A.P.I. de C.V.*

La búsqueda de información solicitada se pide se realice a partir del primero de enero de 2014 a la fecha en que esa dependencia reciba la presente solicitud y para el caso de que la búsqueda resulte afirmativa, se sirva proporcionar la información y/o documentación localizada.”

En virtud de lo anterior, la Dirección de Determinación de Auditorías de la Subtesorería de Fiscalización perteneciente a la Tesorería de la Ciudad de México, se declaró competente para atender la solicitud de mérito.

Con fundamento en el artículo 6, párrafo segundo, apartado A de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 3, 4, 7 último párrafo, 211 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México, y a efecto de garantizar el Derecho Humano de Acceso a la Información, en estricta observancia a los principios de Máxima Publicidad y Pro Persona, hago de su conocimiento lo siguiente:

...2



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE DETERMINACIÓN DE AUDITORÍAS



SAF/TCDMX/SF/DDA/2357/2024

-- 2 --

La Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, a través de la Dirección de Determinación de Auditorías de la Subtesorería de Fiscalización, perteneciente a la Tesorería de la Ciudad de México, cuenta con facultades para analizar la solicitud de conformidad con lo dispuesto en los artículos 6, fracción XIII y 194 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México, en relación con el artículo 27 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; 7 fracción II, inciso B), numeral 3.1.2, 28, 87 y 247 del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; al respecto:

Se indica que la información que solicita, está sujeta a las disposiciones de confidencialidad establecidas, y que en caso de acreditar el interés jurídico respecto a los contribuyentes indicados, podrá solicitar la información en las oficinas de la Dirección de Determinación de Auditorías, ubicadas en Viaducto 515 (acceso por Añil 168), piso 4, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México, con la C.P. Dolores Jazmín Guzmán Gómez, Jefa de Unidad Departamental de Procesos de Dictámenes de Impuestos Locales, teléfono 55-57-16-91-50 extensión 4095, correo electrónico dguzman@finanzas.cdmx.gob.mx, en un horario de atención de lunes a viernes de 10 a 14:30 hrs.; lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 186 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Rendición de Cuentas de la Ciudad de México, a la letra señala:

Artículo 186....

Se considera como información confidencial: los secretos bancario, fiduciario, industrial, comercial, fiscal, bursátil y postal, cuya titularidad corresponda a particulares, sujetos de derecho internacional o a sujetos obligados cuando no involucren el ejercicio de recursos públicos, la protegida por la legislación en materia de derechos de autor o propiedad intelectual.

La información confidencial no estará sujeta a temporalidad alguna y sólo podrán tener acceso a ella los titulares de la misma, sus representantes y las personas servidoras públicas facultadas para ello.

Asimismo, será información confidencial aquella que presenten los particulares a los sujetos obligados, siempre que tengan el derecho a ello, de conformidad con lo dispuesto por las leyes o los tratados internacionales.

[lo subrayado es por de esta autoridad]

Por lo expuesto anteriormente, la solicitud de información de los contribuyentes se adecua a la hipótesis prevista en el art. 186 al ser **un secreto fiscal**.

Cabe precisar que el artículo 102 del Código Fiscal de la Ciudad de México, señala:

"ARTÍCULO 102.- El personal oficial que intervenga en los diversos trámites relativos a la aplicación de las disposiciones tributarias estará obligado a guardar absoluta reserva en lo concerniente a las declaraciones y datos suministrados por los contribuyentes o por terceros con ellos relacionados, así como los obtenidos en el ejercicio de las facultades de comprobación."

...3

Viaducto Río de la Piedad 515, 4to Piso,
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400,
Ciudad de México.

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON
ACENTO SOCIAL



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE DETERMINACIÓN DE AUDITORÍAS



SAF/TCDMX/SF/DDA/2357/2024

-- 3 --

Del párrafo anterior se advierte que **el personal oficial que intervenga en los diversos trámites relativos a la aplicación de las disposiciones tributarias**, en el presente caso a la Dirección de Determinación de Auditorías adscrita a la Subtesorería de Fiscalización estará obligada a **guardar reserva absoluta en relación con toda la información suministrada por los contribuyentes o captada por ellas en uso de sus facultades de comprobación y cumplimiento de obligaciones fiscales**.

Al respecto, podrá solicitar la información mediante escrito libre, el cual deberá contar con los requisitos establecidos en los artículos 430 y 432 del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, que a su letra indica:

“ARTICULO 430.- Las promociones que se presenten ante las autoridades administrativas, deberán estar firmadas por el interesado o por su representante legal, requisito sin el cual se tendrán por no presentadas. Cuando el promovente no sepa o no pueda firmar, imprimirá su huella digital. Cuando en un procedimiento existen varios interesados, las actuaciones se entenderán con el representante común, que al efecto haya sido designado; y en su defecto, con el que figure en primer término.

Salvo cuando se trate de la presentación de las solicitudes a través de medios electrónicos, el contribuyente deberá contar con firma electrónica avanzada o en su caso ajustarse a los requisitos establecidos en las reglas de carácter general que al efecto emita la Secretaría.

Las promociones deberán presentarse en las formas que al efecto apruebe la Secretaría, en el número de ejemplares que establezca la forma oficial y acompañar los anexos que en su caso ésta requiera.

Cuando no existan formas aprobadas, el documento que se formule deberá presentarse en el número de ejemplares que señalen las disposiciones legales y tener por lo menos los siguientes requisitos:

- I. Constar por escrito, en español y sin tachaduras ni enmendaduras;
- II. El nombre, la denominación o razón social del promovente en su caso, el Registro Federal de Contribuyentes, el domicilio fiscal a que se refiere el artículo 21 de este Código y el número telefónico;
- III. Señalar la autoridad a la que se dirige y el propósito de la promoción;
- IV. Domicilio para oír y recibir notificaciones dentro de la Ciudad de México y el nombre de la persona autorizada para recibirlas, y en su caso, correo electrónico para los mismos efectos;
- V. En caso de promover a nombre de otra persona, acompañar el documento con el que se acredite la representación legal de la misma;
- VI. El número de cuenta, tratándose de promociones y documentos relacionados con el Impuesto Predial, Impuesto Sobre Adquisición de Inmuebles y derechos por el suministro de agua;
- VII. Anexar, en original o copia certificada la documentación en que se sustente la promoción respectiva, a excepción de los supuestos previstos en el artículo 455 del presente Código; y
- VIII. Identificación Oficial con fotografía de los solicitantes y/o representantes legales, en original y copia para cotejo.

...4



SAF/TCDMX/SF/DDA/2357/2024

-- 4 --

Cuando no se cumplan los requisitos a que se refieren las fracciones I a la VIII y respecto a la forma oficial a que se refiere este artículo, las autoridades requerirán al promovente a fin de que en un plazo de 10 días cumpla con el requisito omitido, salvo que el requisito que se omitió haya sido el número telefónico o el correo electrónico. En caso de no subsanarse la omisión en dicho plazo, la promoción se tendrá por no presentada, si la omisión consiste en no haber usado la forma oficial aprobada, las autoridades deberán acompañar al requerimiento la forma respectiva en el número de ejemplares que sea necesario. Cuando la omisión consista en no señalar el domicilio para oír y recibir notificaciones dentro de la Ciudad de México, la notificación del requerimiento se efectuará por estrados, de conformidad con lo que dispone el artículo 434, fracción IV, de este Código.

En el caso de las promociones electrónicas, si la omisión consiste en señalar la dirección de correo electrónico, la misma se tendrá por no presentada.

La autoridad para una mejor comprensión de la solicitud, podrá acordar la exhibición de cualquier documento que tenga relación con la misma, ordenar la práctica de cualquier diligencia o allegarse de dictámenes técnicos.

Los requisitos que se mencionan en las fracciones de este artículo, también son aplicables a las quejas o denuncias que se presenten, con excepción del apercibimiento y de la no presentación por la omisión respectiva, pues la sola presentación de la denuncia bastará para que la autoridad ejercite sus facultades de verificación."

"ARTICULO 432.- *En ningún trámite administrativo se admitirá la gestión de negocios. La representación de las personas físicas o morales ante las autoridades fiscales, se hará mediante escritura pública o en carta poder firmada ante dos testigos.*

La representación de las personas físicas o morales ante las autoridades fiscales, también podrá acreditarse con la constancia de inscripción en el registro de representantes legales que para tal efecto lleven, en su caso, cada una de las autoridades fiscales a que se refiere este Código.

Los particulares o sus representantes podrán autorizar por escrito a personas que a su nombre reciban notificaciones.

La persona así autorizada podrá ofrecer y rendir pruebas y presentar promociones relacionadas con estos propósitos.

Quien promueva a nombre de otro deberá acreditar que la representación le fue otorgada a más tardar en la fecha en que se presenta la promoción."

...5

[Firma manuscrita]



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE DETERMINACIÓN DE AUDITORÍAS



SAF/TCDMX/SF/DDA/2357/2024

-- 5 --

Por tal motivo, este Sujeto Obligado en particular la Subtesorería de Fiscalización por conducto de la Dirección de Determinación de Auditorías, debe tomar las medidas necesarias para que esta información sólo sea proporcionada al representante legal del contribuyente o terceros que acrediten su interés jurídico en su momento procesal oportuno, por consecuencia, este Sujeto Obligado no debe revelar bajo ninguna circunstancia la información fiscal del contribuyente.

Por lo expuesto, esta autoridad fiscal está obligada a proteger los datos suministrados por los contribuyentes o por terceros con ellos relacionados, así como la información obtenida a través del ejercicio de las facultades, ya que de no resguardar la información se estaría transgrediendo la figura del secreto fiscal establecida en la normatividad fiscal aplicable, lo cual a su vez, podría ocasionar el fincamiento de responsabilidades para los servidores públicos obligados a su protección, conforme lo prevé el artículo 47 fracciones IV y XXIV de la Ley Federal de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

Así mismo señalar que la información confidencial no estará sujeta a temporalidad alguna y sólo podrán tener acceso a ella los titulares de la misma, sus representantes y las personas servidoras públicas facultadas para ello.

Sin más por el momento, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

"El presente documento puede contener información reservada de conformidad con los artículos 69 del Código Fiscal de la Federación y/o 102 del Código Fiscal de la Ciudad de México, por lo que su divulgación y uso distinto al otorgado es motivo de responsabilidad en términos de la legislación aplicable."

ATENTAMENTE


TANIA NOEMÍ ALONSO ROJAS
DIRECTORA DE DETERMINACIÓN DE AUDITORÍAS


DJGG/MCS