REQUERIMIENTOS SAT

Partes en el contrato de prestación de servicios:

1. **Cuauhtémoc Blanco Bravo** (Prestador del servicio en el contrato).
2. **Roberto Carlos Yáñez Moreno** (Promotor en el contrato).
3. **José Manuel Sanz Rivera** (Representante en el contrato).
4. **María Gricelda Moreno González** (Fiadora en los 2 contratos de arrendamiento).
5. **Naida Josefina Díaz Roca**
6. **Conexión Turística y/o Agencia de viajes Conexión Turística**
7. **Básico Publicidad**

Se realizaron los siguientes requerimientos de información:

I. Cuauhtémoc Blanco Bravo

1. Con fecha 31 de agosto de 2016, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/20738/2016 respecto de los **comprobantes fiscales de ingresos y gasto, así como las declaraciones, en su caso**, de los ejercicios 2015 y 2016.

2. Con fecha 25 de enero de 2017, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/0475/2017 respecto de la **declaración anual 2015, la declaración parcial 2016, así como la actividad empresarial y domicilio fiscal del C. Cuauhtémoc Blanco Bravo**.

3. Con fecha 08 de febrero de 2017, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/1269/2017, respecto del **nombre del retenedor con Registro Federal de Contribuyentes GMA130429F2A, así como su actividad empresarial y domicilio fiscal. Por último, el nombre de las empresas en las cuales aparezca como socio o dueño el C. Cuauhtémoc Blanco Bravo.**

4. Con fecha 24 de marzo de 2017, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/3039/2017, respecto de las personas morales "Centro de formación Cuauhtémoc Blanco S.A. de C.V." o "Centro de formación Cuauhtémoc Blanco" y "Promotora Deportiva CBIO A.C." o "Promotora Deportiva CBIO" su **Registro Federal de Contribuyente, actividad empresarial, domicilio fiscal, nombre del representante legal, nombre de los socios, documentación que acredite la constitución, la declaración anual del ejercicio 2015 y la declaración parcial del ejercicio 2016**. En respuesta a la solicitud realizada, el SAT informó que derivado de la búsqueda en las bases de datos institucionales no se localizaron a los contribuyentes señalados. **Por lo que se considera ha lugar dar vista al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público para que en el ámbito de sus atribuciones determine lo conducente.**

5. Con fecha 21 de marzo de 2017, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/2650/2017, respecto de la **actividad empresarial y domicilio fiscal de la persona moral VEL AREAS S.A de C.V, con Registro Federal de Contribuyentes VEL111201562.**

HALLAZGOS

- Del análisis efectuado al Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente (Consulta Nacional de Retenidos o Terceros Declarados) en el Anexo 2. Retención de ISR, IVA e IEPS se identificó en el rubro de otros Pagos y Retenciones lo siguiente:

Clave del Pago	F1-Premios
Monto de la operación o actividad gravada para efectos del ISR	$1,574,562
ISR retenido	$15,746.00

- Así mismo, en la declaración del C. Cuauhtémoc Blanco Bravo correspondiente al ejercicio fiscal 2015, en el rubro **Ingresos por Salarios y en general por la prestación de un Servicio Personal Subordinado (incluye Asimilados a salarios)**, se localizó un Ingreso Anual por la cantidad de **$1,200,000.00 (un millón doscientos mil pesos 00/100 M.N.)**, el cual se especifica en el apartado de Desglose de Retenciones y Pagos efectuados por Terceros, como se señala a continuación:

I. Tipo de Ingreso	**II.** RFC del Retenedor o de quien realiza el pago por cuenta del Contribuyente	**III.** Monto de los Ingresos Pagados	**IV.** Proporción del subsidio	**V.** ISR retenido o pagado por Terceros	**VI.** IVA retenido o pagado por Terceros
1	GMA130429F2A	1,200,000.00		328,851	
8	BBA830831LJ2	0		0	
			Total de Impuestos Retenidos al Contribuyente y/o pagados por Terceros	328,851	

- Cabe señalar, que de la información obtenida por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, en sus estados de cuenta se reflejan montos superiores a lo declarado. **Por lo que se considera ha lugar dar vista al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público para que en el ámbito de sus atribuciones determine lo conducente.**

- Posteriormente se obtuvo que el Retenedor con Registro Federal de Contribuyentes GMA130429F2A corresponde a la persona moral GRUPO MARABATO, S.A. de C.V., quien tiene como actividad económica el comercio al por mayor de artículos y aparatos

deportivos, información contenida en la Constancia de Situación Fiscal; sin ningún otro dato relevante.

- Se obtuvo de la **Constancia de Situación Fiscal** los datos de ubicación, actividades económicas, regímenes y obligaciones del C. Cuauhtémoc Blanco Bravo.

- Por otro lado, se solicitó el nombre de las empresas en las cuales apareciera como socio o dueño el C. Cuauhtémoc Blanco Bravo con Registro Federal de Contribuyentes BABC7301177N7, obteniéndose de la consulta realizada a las bases de datos institucionales del Servicio de Administración Tributaria, que no se tiene registro de que el C. Cuauhtémoc Blanco Bravo aparezca a su nombre como socio o dueño de alguna empresa.

- Con fecha dieciséis de febrero de dos mil diecisiete, mediante oficio INE/UTF/DRN/1414/2017 se solicitó a la Entidad Superior de Auditoria y Fiscalización del estado de Morelos proporcionara la declaración de intereses y de situación patrimonial (inicio y modificación) del C. Cuauhtémoc Blanco Bravo; del análisis a la respuesta remitida por dicha autoridad, se observó en la Declaración de Intereses y Situación Patrimonial de inicio del cargo, en el apartado número VIII. Otro tipo de Inversión (negocio, empresa, bufete, etc.) lo siguiente:

Tipo de Inversión (negocio, empresa, bufete, etc.)	**Razón Social de la Inversión**	**Giro principal del negocio o inversión**	**Fecha de inicio de operaciones**
Negocio	Centro de Formación Cuauhtémoc Blanco, SA de CV.	Promoción deportiva	01-06-2007
Asociación	Promotora Deportiva CBIO, A.C.	Promoción deportiva	15-12-2009

Derivado de lo anterior, se solicitó información al Servicio de Administración Tributaria respecto de los datos de ubicación y constitución de las personas morales en comento, obteniéndose como respuesta de la autoridad que no se localizaron a los contribuyentes de referencia.

- Del análisis a las cuentas bancarias a nombre de **Cuauhtémoc Blanco Bravo**, se localizó un depósito recibido a través de un cheque (del cual no muestra mayor referencia) en la cuenta 0172688689 el día 25 de mayo de 2016 por $104,000.00 (ciento cuatro mil pesos 00/100 MN), por lo que se realizó la diligencia solicitándole a la CNBV el origen de ese recurso; es decir, la copia certificada del anverso y reverso del cheque en comento.

  Dado lo anterior, se desprende, que dicho cheque fue librado a favor del C. Cuauhtémoc Blanco Bravo por parte de la empresa Vel Áreas S.A. de C.V; por lo cual se solicitó información al Servicio de Administración Tributaria respecto de la actividad empresarial y domicilio fiscal de la persona moral en comento, obteniéndose de la **Constancia de Situación Fiscal** lo siguiente:

Orden	Actividad Económica	Porcentaje	Fecha Inicio
1	Confección de productos de textiles recubiertos y de materiales sucedáneos	90	01/12/2011
2	Alquiler de mesas, sillas, vajillas y similares	10	01/12/2011

II. Roberto Carlos Yáñez Moreno

1. Con fecha 13 de enero de 2017, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/0180/2017, respecto del C. Roberto Carlos Yáñez Moreno, la actividad empresarial y domicilio de la empresa.

2. Con fecha 20 de enero de 2017, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/0360/2017, respecto de los comprobante fiscales de ingresos y gastos emitidos por y para el Registro Federal de Contribuyentes número YAMR7411078X6, correspondientes al C. Roberto Carlos Yáñez Moreno del ejercicio 2015-2016, las declaraciones provisionales a cuenta del impuesto anual o informativas en las cuales se ha reportado lo correspondiente al C. Roberto Carlos Yáñez Moreno, y el nombre de las empresas en las cuales aparece como socio o dueño el C. Roberto Carlos Yáñez Moreno.

3. Con fecha 9 de febrero de 2017, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/1357/2017, respecto a la declaración anual correspondiente al ejercicio 2015.

HALLAZGOS

- Se obtuvo de la **Constancia de Situación Fiscal** los datos de ubicación, actividades económicas y regímenes del C. Roberto Carlos Yáñez Moreno, como se muestra a continuación:

Orden	Actividad económica	Porcentaje	Fecha Inicio
1	Comercio al por menor de juguetes, bicicletas, triciclos y partes para bicicletas y triciclos	50	01/10/2014
2	Agencias de publicidad	30	01/02/2015
2	Asalariado	15	01/10/2014
3	Socio o accionista	5	01/10/2014

Régimen	Fecha Inicio
Régimen de Ingresos por Dividendos (socios y accionistas)	17/07/2008
Régimen de Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios	01/01/2011
Régimen de las Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales	01/10/2014

- Se encontró una operación realizada entre el C. Roberto Carlos Yáñez Moreno como Emisor y la C. Naida Josefina Díaz Roca como Receptor, de fecha dieciséis de diciembre de dos mil catorce, por el concepto de 1 Monociclo marca KAABO, modelo K5, color negro, por un importe de $11,205.17.

- Además, no se localizó registro de operaciones realizadas entre el C. Roberto Carlos Yáñez Moreno y la persona moral "Conexión Turística, S.A. de C.V." con Registro Federal de Contribuyentes CTU100312M63, por los ejercicios fiscales 20147 y 2015.

- Es importante señalar el nombre de las empresas en las cuales aparece como socio o dueño el C. Roberto Carlos Yáñez Moreno, las cuales se mencionan a continuación:

RFC	Denominación o Razón Social	Descripción Rol
OAG080725P19	ORO AMARILLO GRUPO YÁÑEZ SA DE CV	Socio o Accionista
CTU100312M63	CONEXIÓN TURÍSTICA, SA DE CV	Socio o Accionista
MGT101105FJ7	MAYA GLOBAL TECHNOLOGY SA DE CV	Socio o Accionista

- Derivado de las consultas realizadas a las bases de datos institucionales, no se cuenta con registro de declaraciones presentadas por el ejercicio fiscal 2015 y 2016. **Por lo que se considera ha lugar dar vista al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público para que en el ámbito de sus atribuciones determine lo conducente.**

III. <u>José Manuel Sanz Rivera</u>

1. Con fecha 21 de marzo de 2017, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/2650/2017, respecto de la **actividad empresarial y domicilio fiscal, así como la declaración anual ejercicio 2015 y declaración parcial ejercicio 2016.**

HALLAZGOS

- Se obtuvo de la **Constancia de Situación Fiscal** los datos de ubicación y en la misma se especifica **sin obligaciones fiscales** del C. José Manuel Sanz Rivera.

- Cabe señalar, que de la información obtenida por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, en sus estados de cuenta se reflejan montos superiores a lo declarado. **Por lo que se considera ha lugar dar vista al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público para que en el ámbito de sus atribuciones determine lo conducente.**

IV. <u>María Gricelda Moreno González</u> (Fiadora en los 2 contratos de arrendamiento)

1. Con fecha 21 de marzo de 2017, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/2650/2017, respecto de su **declaración anual ejercicio 2015 y declaración parcial ejercicio 2016.**

HALLAZGOS

- Se obtuvo de la **Constancia de Situación Fiscal** los datos de ubicación, actividades económicas (asalariado) y regímenes (Régimen de Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios) de la C. María Gricelda Moreno González.

- Del análisis a la declaración anual por el ejercicio fiscal 2015, se observan ingresos declarados por un monto de $528,621.00 (quinientos veintiocho mil seiscientos veintiún pesos 00/100 M.N.). Sin embargo, de la información obtenida por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, se corroboraron los siguientes ingresos durante el año 2015, en sus cuentas bancarias, como se muestra a continuación:

INSTITUCIÓN BANCARIA	NÚMERO DE CUENTA	TIPO DE CUENTA	STATUS	Ingresos		Ingresos declarados 2015
				2015	2016	
BBVA Bancomer	0192210401	Cheques	Activa	$9,846,759.70	$207,517.40	$528,621.00
BBVA Bancomer	9649797009	Crédito hipotecario	Activa	N/A	-	
Banamex	5177126271141490	Nómina	Activa	$201,109.53	-	
Banamex	90259232324	Cheques	Activa	$271,163.33	$439,821.23	
			Total	**$10,319,032.56**	**$647,338.63**	**$528,621.00**

Por lo que se considera ha lugar dar vista al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público para que en el ámbito de sus atribuciones determine lo conducente.

V. <u>Naida Josefina Díaz Roca</u>

1. Con fecha 30 de noviembre de 2016, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/23505/2016, respecto del domicilio fiscal de la C. Naida Josefina Díaz Roca.

2. Con fecha 13 de enero de 2017, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/0180/2017, respecto de la C. Naida Josefina Díaz Roca la actividad empresarial y si existe alguna relación entre la última y el C. Roberto Carlos Yáñez Moreno.

HALLAZGOS

- Se obtuvo de la **Constancia de Situación Fiscal** los datos de ubicación, actividades económicas (Agencia de anuncios publicitarios) y regímenes (Régimen de Incorporación Fiscal) de la C. Naida Josefina Díaz Roca.

- De la respuesta del C. Roberto Carlos Yáñez Moreno de fecha cuatro de noviembre de dos mil dieciséis, menciona el pago efectuado por concepto de rentas de los 2 departamentos a través de 9 cheques, los cuales son emitidos de la cuenta número 65504222798 siendo la titular de la cuenta, la C. Naida Josefina Díaz Roca, motivo por el cual se solicita información al Servicio de Administración Tributaria, obteniéndose como resultado una operación realizada entre el C. Roberto Carlos Yáñez Moreno como Emisor y la C. Naida Josefina Díaz Roca como Receptor, de fecha dieciséis de

diciembre de dos mil catorce, por el concepto de 1 Monociclo marca KAABO, modelo K5, color negro, por un importe de $11,205.17.

VI. <u>Conexión Turística y/o Agencia de viajes Conexión Turística</u>

1. Con fecha 13 de enero de 2017, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/0180/2017, respecto de la persona moral **"Conexión Turística y/o Agencia de viajes Conexión Turística"**, nombre del Representante Legal, Registro Federal de Contribuyentes, domicilio fiscal, productos o servicios que ofrece y si existe alguna relación entre el C. Roberto Carlos Yáñez Moreno y la persona moral, así como en su caso entre la C. Naida Josefina Díaz Roca y la persona moral **"Conexión Turística y/o Agencia de viajes Conexión Turística".**

2. Con fecha 20 de enero de 2017, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/0360/2017, respecto de la persona moral **"Conexión Turística"**, el nombre del representante legal, la documentación que acredite la constitución de la persona moral y el nombre de los socios.

HALLAZGOS

- Derivado de la respuesta del C. Roberto Carlos Yáñez Moreno, mediante la cual proporciona documentación anexa, en la que se advierte la existencia de diversos cheques emitidos a través de la cuenta bancaria de la C. Naida Josefina Díaz Roca, a diversas personas; esta autoridad electoral solicitó la aplicación de cuestionario a las mismas, obteniendo de sus respuestas la existencia y relación de las mismas con la persona moral "Conexión Turística", por lo tanto se solicitó información de localización y constitución, obteniéndose de la información remitida por el Servicio de Administración Tributaria y de la **Constancia de Situación Fiscal** los datos de ubicación, actividad económica (Organización de excursiones y paquetes turísticos para agencias de viajes) y regímenes (Régimen General de Ley Personas Morales) de "Conexión Turística".

- Se obtuvo copia certificada de la escritura mediante la cual se constituye la persona moral "Conexión Turística".

- No se localizó registro de operaciones realizadas mediante Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI), en relación a los contribuyentes Roberto Carlos Yáñez Moreno con RFC YAMR7411078X6, y Conexión Turística, S.A. de C.V., con Registro Federal de Contribuyentes CTU100312M63, por los ejercicios fiscales de 2014 y 2015.

- No se localizó registro de operaciones realizadas mediante Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI), en relación a los contribuyentes Nadia Josefina Díaz Roca con Registro Federal de Contribuyentes DIRN780705CB7, y Conexión Turística, S.A. de C.V., con RFC CTU100312M63, por los ejercicios fiscales de 2014 y 2015.

VII. Básico Publicidad

1. Con fecha dieciséis de marzo de 2018, se solicitó información a través del oficio INE/UTF/DRN/22581/2018, respecto del Registro Federal de Contribuyentes, actividad empresarial, domicilio fiscal, declaración anual correspondiente al ejercicio 2015 y declaración parcial correspondiente al ejercicio 2016.

HALLAZGOS

- De la respuesta del C. Roberto Carlos Yáñez Moreno de fecha primero de junio de dos mil diecisiete, mediante la cual manifiesta que el dinero salió de los negocios familiares; en específico de la empresa "**Básico Publicidad"**, se solicitó información al Servicio de Administración Tributaria respecto de la persona moral; obteniéndose como resultado de la consulta realizada a la base de datos de la institución, que la persona moral referida no fue localizada como contribuyente**. Por lo que se considera ha lugar dar vista al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaria de Hacienda y Crédito Público para que en el ámbito de sus atribuciones determine lo conducente.**