



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES



Ciudad de México a 23 de octubre de 2024

**SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024**

**Exp. No:** GIF0900206/23

**R.F.C.:** VIGB760123HV5

**ASUNTO:** Se dan a conocer las observaciones determinadas como resultado de la revisión.

**C. VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**

Calle Tiro al Pichón No. 60  
Colonia Lomas de Bezares  
Alcaldía Miguel Hidalgo  
C.P. 11910, Ciudad de México

Esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, con fundamento en los artículos 1, 14, 16, 31, párrafo primero, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, artículo Segundo Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2000, así como en las Cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracciones I y II, TERCERA; CUARTA; OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d), NOVENA, párrafo primero y DÉCIMA, párrafo primero, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015 modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4 y 5; 3 numerales 1 y 2, inciso b); 4, apartado A, numeral 3; 5 apartado A, numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A, numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos b), f), h) e i); y 33 numeral 1, así como los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11, primer párrafo, fracción I; 12, 16, primer párrafo, fracción II; 18, 20, primer párrafo, fracción IX; 23, 27, párrafos primero y segundo, fracciones III, IV, V, VI, VIII y XLIX, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 1º, 3º, párrafo primero, fracciones I y II, 7º, párrafo primero, fracción II, inciso B), numeral 3., subnumeral 3.4. y 249, primer párrafo, fracciones II, III y VIII, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 6 y 7, primer párrafo, fracciones I, II, III y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; y a efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 46-A, y 48, párrafo primero, fracciones IV y VI primer párrafo, del propio Código Fiscal de la Federación vigente, le comunica lo siguiente:



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

### HECHOS Y OMISIONES

Se le dan a conocer los hechos u omisiones observados, con relación a la revisión de la que fue objeto al solicitarle datos y documentos mediante el oficio número GIF0900206/23, de fecha 30 de mayo de 2023, con asunto: "Se solicitan los datos y documentos que se indican", emitido por el entonces Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, mismo que fue legalmente notificado por estrados el día 26 de junio de 2023, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 07 de junio de 2023, acta de notificación fijación por estrados de fecha 09 de junio de 2023 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 26 de junio de 2023, de conformidad con lo establecido en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, Regla 2.12.3, Tercer Párrafo de la Resolución Miscelanea Fiscal 2023 publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de diciembre de 2022, oficio mediante el cual le fue solicitada al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, a fin de verificar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales, a que esta afecta como sujeto directo en materia de la siguiente contribución federal: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, por lo que se le solicito que exhibiera dentro del plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación del oficio antes descrito, la documentación comprobatoria relacionada con el cumplimiento de las obligaciones fiscales en relación a los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubiera o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado y el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del Ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta, además de la documentación que se enuncia a continuación:

*"1.- Solicitud de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes y Acta Constitutiva original, así como todos los demás movimientos y solicitudes presentadas y fotocopia para su cotejo.*

*2.- Declaración(es) Anual(es) y declaraciones de pagos provisionales, normal y complementarias en su caso, respecto de la(s) contribución(es) federales como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y declaraciones mensuales del impuesto al Valor Agregado, así como los papeles de trabajo en donde se observan los ingresos acumulables de los periodos, las deducciones autorizadas de los periodos (distinguiendo inversiones en activo fijo y otras deducciones y dentro de activos fijos deducciones en línea recta y deducción inmediata), en su caso pérdidas fiscales aplicadas, pérdidas pendientes de disminuir, impuesto cubierto en pagos provisionales y coeficiente de utilidad aplicado en los pagos provisionales que sirvieron de base para la integración de las cifras consignadas en dichas declaraciones por el(los) ejercicio(s) señalado(s), original y copia legible para su cotejo.*

*3.- Libros contables y registros auxiliares, original y fotocopia legible para su cotejo.*

*4.- Papeles de trabajo conteniendo la integración mensuales y análisis del Impuesto al Valor Agregado Acreditable; dicho papel deberá contener las diferentes tasas del impuesto señalado, fecha y número de póliza de registro, fecha y número de comprobante, nombre y Registro Federal de Contribuyentes de quien lo expidió, descripción del concepto, importe, impuesto al Valor Agregado y total, forma y fecha de pago, indicado en su caso la fecha y la cuenta bancaria de donde se realizó el pago; así mismo, deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en formato de grabación Excel.*



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23,

R.F.C.: VIGB760123HV5

- 5.- Pólizas de registro contable de Diario, Ingresos y Egresos, con su correspondiente documentación comprobatoria, en relación a sus ingresos, proporcione el consecutivo fiscal de facturación en original y fotocopia legible para su cotejo.
- 6.- Papel de trabajo conteniendo el impuesto cubierto en los pagos mensuales y la integración mensual y análisis de Valor de Actos o Actividades por el(los) ejercicio(s) sujeto(s) a revisar, identificando cada uno de los depósitos mencionados en los estados de cuenta bancarios contra la factura que corresponda, señalando: fecha y número de póliza, nombre, Registro Federal de Contribuyentes a quien se le expidió, descripción del concepto, importe Impuesto al Valor Agregado causado, total, forma y fecha de cobro, así mismo deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en forma de grabación de Excel.
- 7.- Balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, original y fotocopia legible para su cotejo.
- 8.- Contratos velebrados relacionados con sus ingresos, compras, gastos e inversiones, original y fotocopia legible para su cotejo.
- 9.- Papel de trabajo del calculo mensual del Impuesto al Valor Agregado detallado y forma de pago.
- 10.- Papel de trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversiones anexando documentación comprobatoria.
- 11.- Estados de Cuenta Bancarios, original y fotocopia legible para su cotejo.
- 12.- Registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados, en original y fotocopia legible para su cotejo.
- 13.- Representación impresa que contenga los folios fiscales, certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos.

Una vez vencido el plazo legal de quince días otorgado, en el oficio número GIF0900206/23 con fecha 30 de mayo de 2023, donde se solicitan los datos y documentos que se indican, el contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, no presentó ni proporcionó los datos y documentos solicitados, en consecuencia, esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, en el ejercicio de sus facultades, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/8874/2023, de fecha 09 de noviembre de 2023, donde "Se impone la multa que se indica", el cual fue notificado legalmente por estrados el día 17 de enero de 2024, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 13 de diciembre de 2023, acta de notificación fijación por estrados de fecha 15 de diciembre de 2023 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 17 de enero de 2024, al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, de conformidad con lo establecido en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, Regla 2.12.3, Tercer Párrafo de la Resolución Miscelanea Fiscal 2023 publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de diciembre de 2022.



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4885/2023 de fecha 29 de junio de 2023, emitido por esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización se solicito a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1", del Servicio de Administración Tributaria, copia certificada de declaraciones del contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, consistente en declaración anual del ejercicio fiscal 2020, y declaraciones provisionales o definitivas de Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado del ejercicio 2020 de los meses de enero a diciembre de 2020, los cuales fueron proporcionados al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, en respuesta mediante oficio número 400-72-00-05-00-2023-09920, Expediente SAT-3.S1.2023 de fecha 28 de julio de 2023, la Subdirección Desconcentrada de Recaudación de la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1".

Mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4889/2023 de fecha 29 de junio de 2023, emitido por esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización se solicito a la Administración Central de la Operación de la Fiscalización Nacional, la exportación de CFDI'S como emisor, los cuales fueron proporcionados mediante correo electrónico de fecha 14 de agosto de 2023.

Mediante requerimiento número SAF/TCDMX/SF/DVF/5663/2023 FOLIO SIARA SFINDFDRF/2023/000459 de fecha 28 de julio de 2023, emitido por esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, se solicito a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, copias certificadas de todos los estado de cuenta bancarios, cuentas de cheques, ahorros e inversiones, tarjetas de firma y contratos de apertura que se localicen a nombre de la contribuyente a nivel nacional, en constestación mediante oficio número 214-3/AGY14141573/2023, expediente H/I N1-2308-038781-VPV de fecha 08 de septiembre de 2023, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores proporciono estados de cuenta de la siguiente Institución Bancaria: BANCO AZTECA, S.A., cuentas bancarias números 04100115046560, 04101363098265, 04100180803001 y 95461618302727; y de la Institución Bancaria BANCO SANTANDER, S.A., cuenta bancaria número 60567172362 por el periodo del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.

De la Información conocida por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores mencionada anteriormente se dio a conocer al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/5334/2024 de fecha 9 de julio de 2024, emitido y firmado por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de administración y Finanzas, Mtro. Alejandro Efrain García Martos, oficio el cual fue notificado legalmente por estrados el día 21 de agosto de 2024, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 05 de agosto de 2024, acta de notificación fijación por estrados de fecha 06 de agosto de 2024 y acta de retiro de documentos notificados por estrados de fecha 21 de agosto de 2024.

Mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/8734/2023 de fecha 1 de noviembre de 2023, en el cual "Se solicitan los datos y documentos que se indican", emitido por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, en relación al oficio número GIF0900206/23, de fecha 30 de mayo de 2023, con asunto: "Se solicita la información y documentación que se indica", emitido por el entonces Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, se le requirió por segunda ocasión, la información contenida en el oficio numero GIF0900206/23, mismo que fue legalmente notificado por estrados el día 4 de diciembre de 2023, según acuerdo de notificación por estrados



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

de fecha 15 de noviembre de 2023, acta de notificación fijación por estrados de fecha 16 de noviembre de 2023 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 4 de diciembre de 2023, oficio mediante el cual le fue solicitado al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, a fin de verificar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales, a que esta afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, por lo que se le solicito que exhibiera dentro del plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación del oficio antes descrito, la documentación comprobatoria relacionada con el cumplimiento de las obligaciones fiscales en relación al periodo fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por el que hubiera o debió de haber sido presentada las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado y el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubieran o debieron de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta, además de la documentación que se enuncia a continuación:

*"1.- Solicitud de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes y Acta Constitutiva original, así como todos los demás movimientos y solicitudes presentadas y fotocopia para su cotejo.*

*2.- Declaración(es) Anual(es) y declaraciones de pagos provisionales, normal y complementarias en su caso, respecto de la(s) contribución(es) federales como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y declaraciones mensuales del impuesto al Valor Agregado, así como los papeles de trabajo en donde se observan los ingresos caumulables de los periodos, las deducciones autorizadas de los periodos (distinguiendo inversiones en activo fijo y otras deducciones y dentro de activos fijos deducciones en línea recta y deducción inmediata), en su caso pérdidas fiscales aplicadas, pérdidas pendientes de disminuir, impuesto cubierto en pagos provisionales y coeficiente de utilidad aplicado en los pagos provisionales que sirvieron de base para la integración de las cifras consignadas en dichas declaraciones por el(los) ejercicio(s) señalado(s), original y copia legible para su cotejo.*

*3.- Libros contables y registros auxiliares, original y fotocopia legible para su cotejo.*

*4.- papeles de trabajo conteniendo la integración mensuales y análisis del Impuesto al Valor Agregado Acreditable; dicho papel deberá contener las diferentes tasas del impuesto señalado, fecha y número de póliza de registro, fecha y número de comprobante, nombre y Registro Federal de Contribuyentes de quien lo expidió, descripción del concepto, importe, impuesto al Valor Agregado y total, forma y fecha de pago, indicado en su caso la fecha y la cuenta bancaria de donde se realizó el pago; así mismo, deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en formato de grabación Excel.*

*5.- Pólizas de registro contable de Diario, Ingresos y Egresos, con su correspondiente documentación comprobatoria, en relación a sus ingresos, proporcione el consecutivo fiscal de facturación en original y fotocopia legible para su cotejo.*

*6.- Papel de trabajo conteniendo el impuesto cubierto en los pagos mensuales y la integración mensual y análisis de Valor de Actos o Actividades por el(los) ejercicio(s) sujeto(s) a revisar, identificando cada uno de los depósitos mencionados en los estados de cuenta bancarios contra la factura que corresponda, señalando: fecha y número de póliza, nombre, Registro*



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

*Federal de Contribuyentes a quien se le expidió, descripción del concepto, importe Impuesto al Valor Agregado causado, total, forma y fecha de cobro, así mismo deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en forma de grabación de Excel.*

*7.- Balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, original y fotocopia legible para su cotejo.*

*8.- Contratos velebrados relacionados con sus ingresos, compras, gastos e inversiones, original y fotocopia legible para su cotejo.*

*9.- Papel de trabajo del calculo mensual del Impuesto al Valor Agregado detallado y forma de pago.*

*10.- Papel de trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversiones anexando documentación comprobatoria.*

*11.- Estados de Cuenta Bancarios, original y fotocopia legible para su cotejo.*

*12.- Registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados, en original y fotocopia legible para su cotejo.*

*13.- Representación impresa que contenga los folios fiscales, certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos.*

Una vez vencido el plazo legal de quince días otorgado, en el oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/8734/2023 de fecha 1 de noviembre de 2023, en el cual "Se solicitan los datos y documentos que se indican", emitido por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas en relación al oficio número GIF0900206/23, de fecha 30 de mayo de 2023, con asunto: "Se solicita la información y documentación que se indica", emitido por el entonces Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, el contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, no presentó ni proporcionó los datos y documentos solicitados.

#### **SUSPENSIÓN DE PLAZO.**

Se hace consta al contribuyente VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO, no fue localizado en el domicilio ubicado en Calle Tiro al Pichón No. 60, Colonia Lomas de Bezares, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11910 en esta Ciudad, mismo domicilio que esta indicado en el oficio número GIF0900206/23 de fecha 30 de mayo de 2023, hechos que se hicieron constar en acta de



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024**

**EXP. No.:** GIF0900206/23

**R.F.C.:** VIGB760123HV5

consignación de hechos de fecha 31 de mayo de 2023, levantada a folios del A000667 al A 000670, motivo por el cual el requerimiento de datos y documentos GIF0900206/23 de fecha 30 de mayo de 2023, fue notificado por estrados el día 26 de junio de 2023, de conformidad con lo establecido en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, Regla 2.12.3, Tercer Párrafo de la Resolución Miscelanea Fiscal 2023 publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de diciembre de 2022, en virtud que el contribuyente no fue localizado en el domicilio fiscal indicado en el oficio número GIF0900206/23 de fecha 30 de mayo de 2023, ubicado en Calle Tiro al Pichón No. 60, Colonia Lomas de Bezares, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11910 en esta ciudad, una vez transcurrido el plazo de 15 días contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación del oficio GIF0900206/23 de fecha 30 de mayo de 2023, de conformidad con el artículo 53, párrafo primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, el contribuyente VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO, no se ha presentado y no ha exhibido ni proporcionado informes y documentación solicitada por esta autoridad fiscalizadora a la fecha del presente Oficio de donde se dan a conocer las observaciones determinadas como resultado de la revisión, de lo anterior se hace constar la suspensión de plazo de conformidad con lo establecido en el artículo 46-A fracción III y IV, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023.

Así también, se hace del conocimiento al contribuyente VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO, que esta autoridad revisora procedió a solicitar visualización del domicilio fiscal, ubicado en Calle Tiro al Pichón No. 60, Colonia Lomas de Bezares, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11910 en esta Ciudad, mismo que corresponde al oficio número GIF0900206/23 de fecha 30 de mayo de 2023, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/5130/2023 de fecha 07 de julio de 2023, girada a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1" con sede en la Ciudad de México del Servicio de Administración Tributaria, informando con número de control OV10121126072023402310, de fecha 26 de julio de 2023, "*el contribuyente buscado no ocupa el domicilio buscado así como el domicilio de verificaciones no reúne los elementos señalados en el artículo 10 del Código Fiscal de la Federación vigente*".

Así también esta autoridad revisora conoció que según Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes, Cuenta Única DARIO Consulta de Registro de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con fecha de impresión 09 de septiembre de 2024, en el cual el contribuyente VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO, realizó cambio de domicilio fiscal señalando como interior "03" motivo por el cual esta autoridad revisora, solicitó verificación conjunta del domicilio ubicado en Calle Tiro al Pichón No. 60 interior 03, Colonia Lomas de Bezares, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11910 en esta Ciudad, a la Dirección de Determinación de Auditorías con Oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/7476/2024 de fecha 25 de septiembre de 2024, dicha Dirección dio respuesta mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DDA/2582/2024 de fecha 03 de octubre de 2024, en el cual informa en atención a la solicitud de la verificación conjunta del domicilio ubicado en Calle Tiro al Pichón No. 60 Interior 03, Colonia Lomas de Bezares, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11910 en esta ciudad, del contribuyente VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO, se encuentra como "NO LOCALIZADO", motivo por el cual a la fecha del presente Oficio donde se dan a conocer las observaciones determinadas como resultado de la revisión continua no localizado, motivo por el cual continua la suspensión de plazo de conformidad en el artículo 46-A fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Se hace constar al contribuyente VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO, que al no dar respuesta a los requerimientos de información y documentación, se encuentra dentro de las causales de determinación presuntiva del Valor de Actos o Actividades como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado y de los ingresos del Impuesto Sobre la Renta para efectos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y la Ley del Impuesto Sobre la Renta ordenamientos vigentes en el año 2020, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracción II en relación con el artículo 56, primer párrafo fracciones II, III y IV del Código Fiscal de la Federación vigente. por lo que esta autoridad revisora, procedió a solicitar información a las siguientes dependencias: Mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4885/2023 de fecha 29 de junio de 2023, se solicitó a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1", con Sede en la Ciudad de México del Servicio de Administración Tributaria, copia certificada de declaraciones del contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, con Registro Federal de Contribuyente VIGB760123HV5, por el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, quien en contestación mediante oficio número 400-72-00-05-00-2023-09920, Exp. SAT-3 S1.2023 de fecha 28 de julio de 2023, proporcionó la información y documentación relacionada con el contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, consistente en Declaración Anual del ejercicio fiscal 2020 y declaraciones provisionales o definitivas de Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 de los meses de enero a diciembre de 2020, así también mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4889/2023 de fecha 29 de junio de 2023, dirigido a la Administración Central de la Operación de la Fiscalización Nacional, se solicitó la exportación de CFDI'S como emisor, información proporcionada mediante correo electrónico de fecha 14 de agosto de 2023, en el cual proporcionó la información y documentación relacionada con el contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, consistente en la expedición de diversos comprobantes fiscales digitales por internet de ingresos así mismo, fueron solicitados a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante requerimiento número SAF/TCDMX/SF/DVF/5663/2023 FOLIO SIARA SFINDFDRF/2023/000459 de fecha 28 de julio de 2023, estados de cuenta bancarios, dando respuesta dicha Comisión Nacional Bancaria y de Valores mediante oficio número 214-3/AGY-14141573/2023, expediente H/I N1-2308-038781-VPV de fecha 08 de septiembre de 2023, mismos que se dieron a conocer al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/5334/2024 de fecha 9 de julio de 2024, emitido y firmado por el Mtro. Alejandro Efraín García Martos, Director de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, oficios los cuales fue notificados legalmente por estrados el día 21 de agosto de 2024, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 05 de agosto de 2024, acta de notificación fijación por estrados de fecha 06 de agosto de 2024 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 21 de agosto de 2024, al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**.

Por lo anterior, dado que no fue proporcionada la información y documentación solicitada mediante GIF0900206/23 de fecha 30 de mayo de 2023, con asunto: "Se solicitan los datos y documentos que se indican", emitido por el entonces Subtesorero de Fiscalización, Roberto Sanciprián Plata, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, mismo que fue legalmente notificado por estrados el día 26 de junio de 2023, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 07 de junio de 2023, acta de notificación fijación por estrados de fecha 09 de junio de 2023 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 26 de junio de 2023, de conformidad con lo establecido en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, Regla 2.12.3,



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

primero y cuarto párrafo de la Resolución Miscelanea Fiscal 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de diciembre de 2022, así mismo, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/5334/2024 de fecha 9 de julio de 2024, emitido por esta Autoridad, en el cual "Se comunica la documentación e información que obra en archivo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y Comisión Nacional Bancaria y de Valores", se le notifico la información consistente en: Declaración Anual del ejercicio fiscal 2020 y declaraciones provisionales o definitivas de Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 de los meses de enero a diciembre de 2020; expedición de diversos comprobantes fiscales digitales por internet de ingresos de los meses de enero a diciembre de 2020 y estados de cuenta bancarios de la Institución bancaria BANCO AZTECA cuentas números 04100115046560, 041000803001 y 95461618302727 moneda nacional de los meses de enero a diciembre de 2020 y cuenta número 04101363098265 correspondiente a los meses de febrero a diciembre de 2020 y la Institución Bancaria BANCO SANTANDER, S.A., cuenta número 60567172362 moneda nacional de los meses de enero a diciembre de 2020, al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, mismo oficio que fue legalmente notificado por estrados el día 21 de agosto de 2024, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 05 de agosto de 2024, acta de notificación fijación por estrados de fecha 06 de agosto de 2024 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 21 de agosto de 2024, de conformidad con lo establecido en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, Regla 2.12.3, primero y cuarto párrafos de la Resolución Miscelanea Fiscal 2024 publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de diciembre de 2023, conteniendo la siguiente información:

En relación con la documentación e información proporcionada por los funcionarios y empleados públicos y de los federatarios de los cuales se señalo anteriormente, de conformidad con lo establecido en el artículo 42 párrafo primero y segundo fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente, se proporcionó la información y documentación relacionada con el contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, consistente en la expedición de diversos comprobantes fiscales digitales por internet de ingresos que en su conjunto ascienden a la cantidad de \$4,435,157.00 más Impuesto al Valor Agregado en cantidad de \$709,625.12, el cual "Se comunicó la documentación e información que obra en archivo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y Comisión Nacional Bancaria y de Valores", con oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/5334/2024 de fecha 9 de julio de 2024, emitido por esta Autoridad, en el cual "Se comunica la documentación e información que obra en archivo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y Comisión Nacional Bancaria y de Valores", de conformidad con el artículo 63 párrafo primero y segundo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, el cual se notificó al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, por estrados el día 21 de agosto de 2024, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 05 de agosto de 2024, acta de notificación fijación por estrados de fecha 06 de agosto de 2024 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 21 de agosto de 2024, de conformidad con lo establecido en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, Regla 2.12.3, primero y cuarto párrafos de la Resolución Miscelanea Fiscal 2024 publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de diciembre de 2023, los cuales se detallan a continuación:



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Folio CFDI	Fecha de Emisión	ReceptorRfc	Receptor Nombre	Subtotal	Total de trasladados IVA	Total de retenidos ISR	Total
FEBRERO							
6c1e904c-114a-4609-b64d-19a704196acd	2020-02-05 13:55:52	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
c23b1c99-97a0-4720-99e8-0dd40fd109b7	2020-02-05 14:00:48	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	362,680.00	58,028.80	21,760.80	398,948.00
SUMA				728,540.00	116,566.40	43,712.40	801,394.00
MARZO							
4d1b8203-406f-4786-9da8-a7fc779678b	2020-03-05 13:36:30	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,820.00	58,531.20	21,949.20	402,402.00
ABRIL							
cc906ec8-16a7-4e28-8ff7-3c9b90990e3e	2020-04-03 14:49:05	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
MAYO							
ecbfad38-501b-424c-a56a-c9d66580ab48	2020-05-08 09:48:59	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
JUNIO							
1dc88b5c-5c28-45fb-8b49-77f1e6070e6c	2020-06-05 14:25:08	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
JULIO							
662aca99-17c0-4ac1-b7c1-80f8fe4e8da4	2020-07-08 13:20:30	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
AGOSTO							
1db6ae29-24ec-4aa3-ae79-efe4f8f60bc4	2020-08-05 13:18:44	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
SEPTIEMBRE							
5d092788-65b8-4851-a851-aeb3add84b36	2020-09-04 13:27:32	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
OCTUBRE							
2062a0b1-86ee-4fa9-8fdc-096d50c7cb78	2020-10-12 14:10:51	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	413,917.00	66,226.72	24,835.02	455,308.70
NOVIEMBRE							
51aa9524-0225-4875-be24-2284e7b54e92	2020-11-13 16:35:30	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
DICIEMBRE							
a975d188-dc3a-49e0-8078-d5039034c3ff	2020-12-14 13:36:53	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
TOTAL				\$4,435,157.00	\$709,625.12	\$ 266,109.42	\$ 4,878,672.70



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4885/2023 de fecha 29 de junio de 2023, se solicitó a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1", con Sede en la Ciudad de México del Servicio de Administración Tributaria, copia certificada de declaraciones del contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, con Registro Federal de Contribuyente VIGB760123HV5, por el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

En relación con la documentación e información proporcionada por los funcionarios y empleados públicos y de los federatarios de los cuales se señaló anteriormente, de conformidad con lo establecido en el artículo 42 párrafo primero y segundo fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente, se proporcionó la información y documentación relacionada con el contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, consistente en Declaración Anual del ejercicio fiscal 2020 y declaraciones provisionales o definitivas de Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 de los meses de enero a diciembre de 2020, con oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/5334/2024 de fecha 9 de julio de 2024, emitido por esta Autoridad, en el cual "Se comunica la documentación e información que obra en archivo de la Secretaría de Hacienda y Crédito público y Comisión Nacional Bancaria y de Valores", de conformidad con el artículo 63 párrafo primero y segundo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, el cual se notificó al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, por estrados el día 21 de agosto de 2024, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 05 de agosto de 2024, acta de notificación fijación por estrados de fecha 06 de agosto de 2024 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 21 de agosto de 2024, de conformidad con lo establecido en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, Regla 2.12.3, primero y cuarto párrafos de la Resolución Miscelanea Fiscal 2024 publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de diciembre de 2023, y se detallan a continuación:

DECLARACION ANUAL EJERCICIO FISCAL 2020.

CONCEPTO					
TIPO DE PRESENTACIÓN					NORMAL
PERIODO DE LA DECLARACION					DEL EJERCICIO
FECHA DE PRESENTACIÓN					28/04/21

LUGAR DE PRESENTACIÓN					INTERNET SAT
NÚMERO DE OPERACIÓN					210120157521
DETERMINACIÓN DE LA NOMINA A DEDUCIR					
SUELDOS Y SALARIOS Y ASIMILADOS DEDUCIBLES POR INGRESO					
ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y SERVICIOS PROFESIONALES (HONORARIOS)					0



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

SUELDO Y SALARIOS					
INGRESO ANUAL					13,073,999
RFC DEL RETENEDOR	NOMBRE DENOMINACION O RAZON SOCIAL	INGRESO ANUAL	INGRESO EXENTO	RETENCION ISR	SUBSIDIO EMPLEO
TPLTPL190219LG7	TREBOL PLATA	6,250,000	0	2,187,500	0
TOF131218LCA	TYPHOON OFFSHORE	6,823,999	3,873	2,306,434	0
INGRESOS EXENTOS	3,873				
SUELDO Y SALARIOS					
INGRESOS ACUMULABLES		13,070,126			
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO		0			
IMPUESTO RETENIDO		4,493,934			
ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y SERVICIOS PROFESIONALES (HONORARIOS)					
TOTAL DE INGRESOS		4,435,157			
CONCEPTO			MONTO DETALLADO		
INGRESOS TOTALES PROPIOS DE LA ACTIVIDAD NACIONAL			4,435,157		
DEDUCCIONES AUTORIZADAS					

DEDUCCIONES AUTORIZADAS			6,045,198	
TIPO DE DEDUCCION		CONCEPTO		MONTO DETALLADO
GASTOS		OTROS GASTOS		5,805,469
GASTOS		VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE		175,824
GASTOS		CONSUMO EN RESTAURANTES		18,238
GASTOS		USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES		4,046
GASTOS		SEGUROS Y FIANZAS		8,000
GASTOS		DEDUCCION DE LOS PAGOS EFECTUADOS POR EL USO O GOCE TEMPORAL DE AUTOMOVILES		33,621
		ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y SERVICIOS PROFESIONALES(HONORARIOS)		
DEDUCCIONES AUTORIZADAS				
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS			6,045,198	
RESULTADO FISCAL				



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

PERDIDA FISCAL		1,610,041		
PTU PAGADA EN EL EJERCICIO		0		
PTU PENDIENTE DE ACREDITAR		0		
PTU POR ACREDITAR DEL EJERCICIO		0		

DETALLE DE PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES,  
APLICADAS EN EL EJERCICIO

LIMITE DE PERDIDAS A APLICAR			0
MONTO REMANENTE POR APLICAR			0
PERDIDA FISCAL		1,610,041	
			PAGOS PROVISIONALES

PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS EN EL PERIODO			12,974
			RETENCIONES DE ISR
ISE RETENIDO POR PERSONAS MORALES			0
			ESTADO DE POSICION FINANCIERA
ACTIVO			
			1,050,198
CONCEPTO			MONTO DETALLADO
EFFECTIVO EN CAJA Y DEPOSITOS EN INSTITUCIONES DE CREDITO			
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES			873,208
CONTRIBUCIONES A FAVOR			12,974
			164,016
PASIVO			
			0
CONCEPTO			MONTO DETALLADO
OTROS PASIVOS			0



TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

**R.F.C.:** VIGB760123HV5

CAPITAL			1,050,198		
CONCEPTO			MONTO DETALLADO		
UTILIDAD ACUMULADAS			1,861,374		
PERDIDAS DEL EJERCICIO			811,176		
			INTERESES		
			A. SISTEMA FINANCIERO		
MONTO TOTAL DE INTERESES NOMINALES			481		

-14-



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

INTERESES REALES EFECTIVAMENTE PAGADOS POR CREDITOS HIPOTECARIOS (CASA  
HABITACION)

RFC DEL EMISOR			MONTO DEDUCIBLE	
BSM970519DU8			37,878	
PAGOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS(COLEGIATURAS)				
RFC DEL EMISOR			MONTO DEDUCIBLE	
ICM540701LU1			9,175	
ICM540701LU1			10,726	
RETENCIONES				
SUELDOS Y SALARIOS				
RFC DEL RETENEDOR		MONTO DEL INGRESO	RETENCIONES ISR	
TPL190219LG7		6,250,000	2,187,500	
TOF131218LCA		6,823,999	2,306,434	
INTERESES				
RFC DEL RETENEDOR		MONTO DEL INGRESO	RETENCIONES ISR	
BAI0205236Y8		481	448	
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO				
INGRESOS ACUMULABLES			13,070,126	
DEDUCCIONES PERSONALES			178,369	
BASE GRAVABLE			12,891,757	
ISR CONFORME A LA TASA ANUAL			4,384,825	
PAGOS PROVISIONALES			12,974	
ISR RETENIDO			4,494,382	
ISR A FAVOR			122,531	

PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA 2020.

CONCEPTO				
PERIODO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
EJERCICIO	2020	2020	2020	2020
TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
No. DE OPERACIÓN	350200960	353456427	359247531	363088655
FECHA DE PRESENTACIÓN	17/02/2020	09/03/2020	15/04/2020	12/05/2020
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA				
ISR PERSONAS FISICAS , ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL				
INGRESOS DE PERIODOS ANTERIORES	0	0	728,540	1,094,360



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

INGRESO DEL PERIODO	0	728,540	365,820	365,860
TOTAL DE INGRESOS	0	728,540	1,094,360	1,460,220
COMPRAS Y GASTOS DE PERIODOS ANTERIORES	0	186,958	657,931	3,673,866
COMPRAS Y GASTOS DEL PERIODO	186,958	470,973	3,015,935	388,092
TOTAL DE COMPRAS Y GASTOS	186,958	657,931	3,673,866	4,061,958
BASE GRAVABLE DEL PAGO PROVISIONAL	0	70,609	0	0
ISR CAUSADO	0	12,974	0	0
PAGO PROVISIONALES CON ANTERIORIDAD	0	0	12,974	12,974
ISR RETENIDO DE PERIODOS ANTERIORES	0	0	0	0
IMPUESTO RETENIDO	0	0	0	0
ISR A CARGO	0	12,974	0	0
DETALLE DE PAGO				

R122 ISR PERSONAS FISICAS, ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL

A CARGO	0	12,974	0	0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	12,974	0	0
TOTAL DE APLICACIONES	0	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	0	12,974	0	0
CANTIDAD A PAGAR	0	12,974	0	0

CONCEPTO				
PERÍODO	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO
EJERCICIO	2020	2020	2020	2020
TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
No. DE OPERACIÓN	366823309	372143771	376325046	382149644
FECHA DE PRESENTACIÓN	05/06/2020	09/07/2020	07/08/2020	15/09/2020

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA				
ISR PERSONAS FISICAS, ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL				
INGRESOS DE PERIODOS ANTERIORES	1,460,220	1,826,080	2,191,940	2,557,800
INGRESO DEL PERIODO	365,860	365,860	365,860	365,860
TOTAL DE INGRESOS	1,826,080	2,191,940	2,557,800	2,923,660
COMPRAS Y GASTOS DE PERIODOS ANTERIORES	4,061,958	4,429,054	4,490,929	4,854,045



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

COMPRAS Y GASTOS DEL PERIODO	367,096	61,875	363,116	101,764
TOTAL DE COMPRAS Y GASTOS	4,429,054	4,490,929	4,854,045	4,955,809
BASE GRAVABLE DEL PAGO PROVISIONAL	0	0	0	0
ISR CAUSADO	0	0	0	0
PAGO PROVISIONALES CON ANTERIORIDAD	12,974	12,974	12,974	12,974
ISR RETENIDO DE PERIODOS ANTERIORES	0	0	0	0
IMPUESTO RETENIDO	0	0	0	0
ISR A CARGO	0	0	0	0

DETALLE DE PAGO				
R122 ISR PERSONAS FISICAS, ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL				
A CARGO	0	0	0	0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
TOTAL DE APLICACIONES	0	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	0	0	0	0
CANTIDAD A PAGAR	0	0	0	0

CONCEPTO				
PERIODO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
EJERCICIO	2020	2020	2020	2020
TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
No. DE OPERACIÓN	386730136	390238000	3944446668	399236892
FECHA DE PRESENTACIÓN	15/10/2020	09/11/2020	07/12/2020	12/01/2021

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA				
ISR PERSONAS FISICAS, ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL				
INGRESOS DE PERIODOS ANTERIORES	2,923,660	3,289,520	3,703,437	4,069,297
INGRESO DEL PERIODO	365,860	413,917	365,860	365,860

TOTAL DE INGRESOS	3,289,520	3,703,437	4,069,297	-4,435,157
COMPRAS Y GASTOS DE PERIODOS ANTERIORES	4,955,809	5,157,542	5,434,358	5,891,222
COMPRAS Y GASTOS DEL PERIODO	201,733	276,816	456,864	153,976
TOTAL DE COMPRAS Y GASTOS	5,157,542	5,434,358	5,891,222	6,045,198

BASE GRAVABLE DEL PAGO PROVISIONAL	0	0	0	0
ISR CAUSADO	0	0	0	0
PAGO PROVISIONALES CON ANTERIORIDAD	12,974	12,974	12,974	12,974



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

ISR RETENIDO DE PERIODOS ANTERIORES	0	0	0	0
IMPUESTO RETENIDO	0	0	0	0
ISR A CARGO	0	0	0	0
DETALLE DE PAGO				
R122 ISR PERSONAS FISICAS, ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL				
A CARGO	0	0	0	0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
TOTAL DE APLICACIONES	0	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	0	0	0	0
CANTIDAD A PAGAR	0	0	0	0

DECLARACIONES MENSUALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
PERÍODO	2020	2020	2020	2020	2020
EJERCICIO	2020	2020	2020	2020	2020
TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	COMPLEMENTARIA	NORMAL	NORMAL
No. DE OPERACIÓN	350200960	3543456427	359246954	359247531	363088655
FECHA DE PRESENTACIÓN	17/02/2020	09/03/2020	15/04/2020	15/04/2020	12/05/2020
DETERMINACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
DETERMINACION DEL IVA					
ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 16%	0	728,540	728,540	365,820	365,860
ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 0%	0	0	0	0	0
ACTIVIDADES EXCENTAS	0	0	0	0	0
IVA COBRADO DEL PERIODO A LA TASA 16%	0	116,566	116,566	58,531	58,538
IVA AGREDITABLE DEL PERIODO	29,913	75,357	75,357	124,182	62,095
IVA RETENIDO	0	0	43,712	21,949	21,952
SALDO A FAVOR	29,913		2,503	87,600	25,509
IMPUESTO A CARGO		41209			
IMPUESTO A FAVOR	29,913		2,503	87,600	25,509

ACREDITAMIENTO DEL SALDO A FAVOR DE PERIODOS ANTERIORES (SIN EXCEDER DE LA CANTIDAD A CARGO)		41,209			
DETALLE DE PAGO					
A FAVOR	29,913		2,503	87,600	25,509
A CARGO					
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	0
TOTAL DE APLICACIONES	0	0	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	0	0	0	0	0
CANTIDAD A PAGAR	0	0	0	0	0



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

CONCEPTO				
PERÍODO	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO
EJERCICIO	2020	2020	2020	2020
TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
No. DE OPERACIÓN	366823309	372143771	376325046	382149644
FECHA DE PRESENTACIÓN	05/06/2020	09/07/2020	07/08/2020	15/09/2020
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
DETERMINACIÓN DEL IVA				
ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 16%	365,860	365,860	365,860	365,860
ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 0%	0	0	0	0
ACTIVIDADES EXCENTAS	0	0	0	0
IVA COBRADO DEL PERÍODO A LA TASA 16%	58,538	58,538	58,538	58,538
IVA ACREDITABLE DEL PERÍODO	58,735	9,900	58,099	16,282
IVA RETENIDO	21,952	21,952	21,952	21,952
SALDO A FAVOR	22,149		21,513	20,304
IMPUESTO A CARGO		26,686		
IMPUESTO A FAVOR	22,149		21,513	20,304
ACREDITAMIENTO DEL SALDO A FAVOR DE PERÍODOS ANTERIORES (SIN EXCEDER DE LA CANTIDAD A CARGO)		26,686		
IMPUESTO A CARGO		0		
No. DE OPERACIÓN				
FECHA DE PRESENTACIÓN				
LUGAR DE PRESENTACIÓN				
(VÍA INTERNET)				

DETALLE DE PAGO				
A FAVOR	22,149		21,513	20,304
A CARGO		0		
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
TOTAL DE APLICACIONES	0	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	0	0	0	0
CANTIDAD A PAGAR	0	0	0	0

CONCEPTO				
PERÍODO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
EJERCICIO	2020	2020	2020	2020
TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL	NORMAL	NORMAL	NORMAL
No. DE OPERACIÓN	386730136	390238000	3944446668	399236892
FECHA DE PRESENTACIÓN	15/10/2020	09/11/2020	07/12/2020	12/01/2021
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
DETERMINACIÓN DEL IVA				



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 16%	365,860	413,917	365,860	365,860
ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 0%	0	0	0	0
ACTIVIDADES EXCENTAS	0	0	0	0
IVA COBRADO DEL PERIODO A LA TASA 16%	58,538	66,227	58,538	58,538
IVA ACREDITABLE DEL PERIODO	32,277	44,291	73,098	24,636
IVA RETENIDO	21,952	24,835	21,952	21,952
SALDO A FAVOR		2,899	36,512	
IMPUESTO A CARGO	4,309			11,950
IMPUESTO A FAVOR		2,899	36,512	
ACREDITAMIENTO DEL SALDO A FAVOR DE PERIODOS ANTERIORES (SIN EXCEDER DE LA CANTIDAD A CARGO)	4,309			11,950
IMPUESTO A CARGO	0	0	0	0
DETALLE DE PAGO				
A FAVOR		2,899	36,512	
A CARGO	0	0		0
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
TOTAL DE APLICACIONES	0	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	0	0	0	0
CANTIDAD A PAGAR	0	0	0	0

CONCEPTO				
PERÍODO	MARZO	MARZO	ABRIL	ABRIL
EJERCICIO	2020	2020	2020	2020
TIPO DE DECLARACIÓN	COMPLEMENTARIA DE MODIFICACION DE OBLIGACION	COMPLEMENTARIA DE MODIFICACION DE OBLIGACION	COMPLEMENTARIA DE MODIFICACION DE OBLIGACION	COMPLEMENTARIA DE MODIFICACION DE OBLIGACION
No. DE OPERACIÓN	372129812	372135376	372130065	372165668
FECHA DE PRESENTACIÓN	09/07/2020	09/07/2020	09/07/2020	09/07/2020
DETERMINACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				
DETERMINACION DEL IVA				
ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 16%	365,820	365,820	365,860	365,860
ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 0%	0	0	0	0
ACTIVIDADES EXCENTAS	0	0	0	0
IVA COBRADO DEL PERIODO A LA TASA 16%	58,531	58,531	58,538	58,538
IVA ACREDITABLE DEL PERIODO	124,182	124,182	62,095	62,095
IVA RETENIDO	0	21,949	0	21,952
SALDO A FAVOR	65,651	87,600	3,557	25,509
IMPUESTO A CARGO				
IMPUESTO A FAVOR	65,651	87,600	3,557	25,509
ACREDITAMIENTO DEL SALDO A FAVOR DE PERIODOS ANTERIORES (SIN EXCEDER DE LA CANTIDAD A CARGO)				
DETALLE DE PAGO				
A FAVOR	65,651	87,600	3,557	25,509



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

A CARGO				
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	0	0	0
TOTAL DE APLICACIONES	0	0	0	0
CANTIDAD A CARGO	0	0	0	0
CANTIDAD A PAGAR	0	0	0	0

CONCEPTO		
PERÍODO	MAYO	MAYO
EJERCICIO	2020	2020
TIPO DE DECLARACIÓN	COMPLEMENTARIA DE MODIFICACION DE OBLIGACION	COMPLEMENTARIA DE MODIFICACION DE OBLIGACION
No. DE OPERACIÓN	372130328	372135849
FECHA DE PRESENTACIÓN	09/07/2020	09/07/2020
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
DETERMINACIÓN DEL IVA		
ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 16%	365,860	365,860

ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 0%	0	0
ACTIVIDADES EXCENTAS	0	0
IVA COBRADO DEL PERÍODO A LA TASA 16%	58,538	58,538
IVA ACREDITABLE DEL PERÍODO	58,735	58,735
IVA RETENIDO	0	21,952
SALDO A FAVOR	197	22,149
IMPUESTO A CARGO		
IMPUESTO A FAVOR	197	22,149
IMPUESTO A CARGO		
DETALLE DE PAGO		
A FAVOR	197	22,149
A CARGO		
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	0
TOTAL DE APLICACIONES	0	0
CANTIDAD A CARGO	0	0
CANTIDAD A PAGAR	0	0

Mediante formato de Requerimiento con número de identificación SAF/TCDMX/SF/DVF/5663/2023, folio SIARA, SFINDFDRF/2023/000459 de fecha 28 de julio de 2023, esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, solicitó a la Vicepresidencia de Supervisión en Procesos Preventivos de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores copias certificadas de todos los estados de cuenta bancarios, cuentas de cheques, ahorros e inversión, tarjetas de firma y contratos de apertura que se localicen a nombre del contribuyente VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO, a nivel nacional, por el período a revisión del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, para lo cual la citada Comisión Nacional Bancaria y de Valores, remitió a esta Dirección de Verificaciones Fiscales, respuesta de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores con el oficio número 214-3/AGY-14141573/2023, expediente H/I N1-2308-038781-VPV de fecha 08 de septiembre de 2023, a través del cual proporcionó los Estados de Cuenta Bancarios moneda nacional de la Institución de Crédito Banco AZTECA, S.A. Institución de Banca Múltiple, cuentas números 04100115046560, 04101363098265, 04100180803001, 0410018082966 y 95461618302727 y Estados de Cuenta Bancarios moneda nacional a nombre de la Institución de Crédito Banco SANTANDER MÉXICO, S.A., Institución de Banca Múltiple, cuenta número 60567172362, correspondiente al período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, los cuales se dieron a



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

conocer con oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/5334/2024 de fecha 9 de julio de 2024, emitido por esta Autoridad, de conformidad con el artículo 63 párrafo primero y segundo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, el cual se notificó al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, por estrados el día 21 de agosto de 2024, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 05 de agosto de 2024, acta de notificación fijación por estrados de fecha 06 de agosto de 2024 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 21 de agosto de 2024, de conformidad con lo establecido en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, Regla 2.12.3, primero y cuarto párrafos de la Resolución Miscelanea Fiscal 2024 publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de diciembre de 2023.

La integración mensual total de los depósitos bancarios es como sigue:

MES/AÑO	INSTITUCIÓN BANCARIA				
2020	BANCO AZTECA	BANCO AZTECA	BANCO AZTECA	BANCO AZTECA	
	CTA NO.04100115046560	CTA NO. 04101363098265	CTA No.04100180803001	CTA No. 95461618302727	
	DEPOSITOS	DEPOSITOS	DEPOSITOS	DEPOSITOS	
ENERO	\$134,296.96		\$150,005.19	\$0.00	
FEBRERO	32,080.84	\$325,003.96	801,397.14	0.00	
MARZO	4,931,839.76	325,006.01	24,209,614.06	0.00	
ABRIL	31,115.41	325,004.53	402,450.89	\$6,000.02	
MAYO	181,116.85	325,005.81	602,449.94	0.00	
JUNIO	31,122.54	325,007.22	402,451.95	0.00	
JULIO	90,620.52	325,005.79	420,051.47	5,000.06	
AGOSTO	31,117.60	325,005.73	552,451.83	0.00	
SEPTIEMBRE	31,113.97	325,006.50	410,245.38	0.00	
OCTUBRE	31,114.68	325,006.64	495,672.52	17,050.10	
NOVIEMBRE	43,098.41	825,005.48	402,450.03	0.00	
DICIEMBRE	4,346,075.11	487,506.24	2,602,449.38	0.00	
SUMA	\$9,914,712.65	\$4,237,563.91	\$31,451,689.78	\$28,050.18	

MES/AÑO	INSTITUCIÓN BANCARIA	
2020	BANCO SANTANDER, S.A.	TOTAL DEPOSITOS
	CTA NO.60567172362	
ENERO	\$54,498.80	\$338,800.95
FEBRERO	54,498.80	1,212,983.88
MARZO	54,498.80	29,520,982.70
ABRIL	54,498.80	819,069.65
MAYO	54,498.80	1,163,071.40
JUNIO	54,498.80	813,080.51
JULIO	54,498.80	895,176.64
AGOSTO	54,498.80	963,073.96
SEPTIEMBRE	54,498.80	820,864.65
OCTUBRE	54,498.80	923,342.74
NOVIEMBRE	54,498.80	1,325,052.72
DICIEMBRE	54,498.80	7,490,529.53
SUMA	\$653,985.60	\$46,286,002.12



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

El análisis de depósitos bancarios se integra como a continuación se indica:

**BANCO AZTECA CUENTA NUMERO 04100115046560**

ENERO		
FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
09/01/2020	\$100,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
14/01/2020	15,527.03	PAGO DE NOMINA
30/01/2020	18,763.75	PAGO DE NOMINA
31/01/2020	6.18	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$134,296.96	

FEBRERO		
FECHA	DEPOSITO	
14/02/2020	\$ 84.00	BONIF LA GRAN QUINCENA
14/02/2020	500.00	BONIF LA GRAN QUINCENA
14/02/2020	69.00	BONIF LA GRAN QUINCENA
14/02/2020	269.00	BONIF LA GRAN QUINCENA
14/02/2020	15,527.46	PAGO DE NOMINA
28/02/2020	15,623.27	PAGO DE NOMINA
01/03/2020	1.73	ABONO LIQUIDACION INTERESES
01/03/2020	6.38	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$32,080.84	

MARZO		
FECHA	DEPOSITO	
12/03/2020	\$1,000,346.40	CHEQUE SBC A 24 HRS 000204922
12/03/2020	1,000,348.66	CHEQUE SBC A 24 HRS 000204923
13/03/2020	15,526.70	PAGO NOMINA
25/03/2020	2,900,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
30/03/2020	15,583.22	PAGO NOMINA
31/03/2020	27.96	ABONO LIQUIDACION INTERES
31/03/2020	6.82	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$4,931,839.76	

ABRIL		
FECHA	DEPOSITO	
14/04/2020	15,526.70	PAGO NOMINA
29/04/2020	15,583.22	PAGO NOMINA
03/05/2020	5.49	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$31,115.41	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
MAYO		
FECHA	DEPOSITO	
14/05/2020	\$15,526.70	PAGO DE NOMINA
27/05/2020	150,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
29/05/2020	15,583.22	PAGO DE NOMINA
31/05/2020	0.55	ABONO LIQUIDACION INTERES
31/05/2020	6.38	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$181,116.85	
JUNIO		
FECHA	DEPOSITO	
12-6-20	\$15,526.70	PAGO DE NOMINA
29-6-20	15,583.22	PAGO DE NOMINA
1-7-20	5.58	ABONO LIQUIDACION INTERES
1-7-20	7.04	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$31,122.54	
JULIO		
FECHA	DEPOSITO	
14/07/2020	\$15,526.70	PAGO DE NOMINA
16/07/2020	9,500.00	TRANSFERENCIA SPEI
27/07/2020	50,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
30/07/2020	15,583.22	PAGO DE NOMINA
31/07/2020	4.00	ABONO LIQUIDACION INTERES
31/07/2020	6.60	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$90,620.52	
AGOSTO		
FECHA	DEPOSITO	
14/08/2020	\$15,526.70	PAGO DE NOMINA
28/08/2020	15,583.22	PAGO DE NOMINA
31/08/2020	0.87	ABONO LIQUIDACION INTERES
31/08/2020	6.81	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$31,117.60	
SEPTIEMBRE		
FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
14/09/2020	\$15,526.70	PAGO DE NOMINA
29/09/2020	15,583.22	ABONO LIQUIDACION INTERES
01/10/2020	4.05	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$31,113.97	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

OCTUBRE		
FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
14/10/2020	\$15,526.70	PAGO DE NOMINA
30/10/2020	15,583.22	PAGO DE NOMINA
01/11/2020	4.76	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$31,114.68	
NOVIEMBRE		
FECHA	DEPOSITO	
06/11/2020	\$11,981.92	PAGO DE NOMINA
13-11-20	15,526.70	PAGO DE NOMINA
27-11-20	15,583.22	PAGO DE NOMINA
01-12-20	6.57	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$43,098.41	
DICIEMBRE		
FECHA	DEPOSITO	
08/12/2020	\$16,800.00	PAGO DE NOMINA
14/12/2020	4,112,643.65	PAGO DE NOMINA
21-12-20	200,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
30-12-20	16,583.19	PAGO DE NOMINA
31-12-20	41.67	ABONO LIQUIDACION INTERESES
31-12-20	6.60	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$4,346,075.11	
TOTAL	\$9,914,712.65	

BANCO AZTECA CUENTA NUMERO 04101363098265

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
25/02/2020	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17/03/2020	2.73	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17/03/2020	1.23	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,003.96	
MARZO		
25-03-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-04-20	4.60	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-04-20	1.41	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,006.01	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

ABRIL	DEPOSITO	CONCEPTO
24-04-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-05-20	3.26	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-05-20	1.27	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,004.53	

MAYO	DEPOSITO	CONCEPTO
26-05-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-06-20	4.40	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-06-20	1.41	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,005.81	

JUNIO	DEPOSITO	CONCEPTO
26-06-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-07-20	5.90	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-07-20	1.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,007.22	

JULIO	DEPOSITO	CONCEPTO
24-07-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-08-20	4.43	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-08-20	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,005.79	

AGOSTO	DEPOSITO	CONCEPTO
25-08-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-09-20	4.41	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-09-20	1.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,005.73	

SEPTIEMBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
25-09-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
18-10-20	5.14	ABONO LIQUIDACION INTERESES
18-10-20	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,006.50	

OCTUBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
28-10-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-11-20	5.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-11-20	1.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,006.64	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

NOVIEMBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
23-11-20	\$500,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
30-11-20	325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-12-20	4.12	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-12-20	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$825,005.48	
DICIEMBRE		
28-12-20	\$487,500.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-01-20	4.92	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-01-20	1.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$487,506.24	
TOTAL	\$4,237,563.91	

BANCO AZTECA, S.A.

NUMERO DE CUENTA 04100180803001

ENERO	DEPOSITO	CONCEPTO
FECHA		
02/01/2020	\$150,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
31/01/2020	5.19	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$150,005.19	
FEBRERO		
07/02/2020	\$801,394.00	2600000188
01/03/2020	1.87	ABONO LIQUIDACION INTERESES
01/03/2020	1.27	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$801,397.14	
MARZO		
06/03/2020	\$6,300,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
11/03/2020	4,787.99	DEVOLUCION VAIL SPORTS-RENTAL
12/03/2020	402,402.00	2600000510
25/03/2020	2,000,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
26/03/2020	14,202,400.00	ABONO PRESTAMOS
26/03/2020	1,300,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
31/03/2020	22.71	ABONO LIQUIDACION INTERESES
31/03/2020	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$24,209,614.06	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

ABRIL	DEPOSITO	CONCEPTO
16/04/2020	\$402,446.00	2600000777
03/05/2020	3.53	ABONO LIQUIDACION INTERESES
03/05/2020	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$402,450.89	
MAYO		
13/05/2020	\$200,000.00	DEPOSITO DE EFECTIVO
14/05/2020	402,446.00	2600001054
31/05/2020	2.66	ABONO LIQUIDACION INTERESES
31/05/2020	1.28	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$602,449.94	
JUNIO		
11/06/2020	\$402,446.00	2600001233
01/07/2020	4.54	ABONO LIQUIDACION INTERESES
01/07/2020	1.41	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$402,451.95	
JULIO		
16/07/2020	\$402,446.00	2600001480
24/07/2020	17,600.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
31/07/2020	4.15	ABONO LIQUIDACION INTERESES
31/07/2020	1.32	31/07/2020 ABONO LIQUIDACION INTERESES (+) \$1.32
SUMA	\$420,051.47	
AGOSTO		
13/08/2020	\$402,446.00	2600001718
25/08/2020	150,000.00	DEPOSITO DE EFECTIVO
31/08/2020	4.47	ABONO LIQUIDACION INTERESES
31/08/2020	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$552,451.83	
SEPTIEMBRE		
10/09/2020	\$402,446.00	2600001942
24/09/2020	7,793.00	CHEQUE SBC A 24hrs. 000002128
01/10/2020	5.02	ABONO LIQUIDACION INTERESES
01/10/2020	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$410,245.38	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

OCTUBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
14/10/2020	\$10,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A FAVOR
15/10/2020	455,308.70	2600002177
26/10/2020	30,358.73	TRANSFERENCIA SPEI A FAVOR
01/11/2020	3.77	ABONO LIQUIDACION INTERESES
01/11/2020	1.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$495,672.52	
NOVIEMBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
19/11/2020	\$402,446.00	2600002370
01/12/2020	2.67	ABONO LIQUIDACION INTERESES
01/12/2020	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$402,450.03	
DICIEMBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
16/12/2020	\$500,000.00	ABONO TRASPASO CUENTA
16/12/2020	700,000.00	ABONO TRASPASO CUENTA
17/12/2020	402,446.00	2600002655
18/12/2020	1,000,000.00	ABONO TRASPASO CUENTA
31/12/2020	2.06	ABONO LIQUIDACION INTERESES
31/12/2020	1.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$2,602,449.38	
TOTAL	\$31,451,689.78	

BANCO AZTECA, S.A.

NUMERO DE CUENTA 95461618302727

ABRIL	DEPOSITO	CONCEPTO
FECHA		
17/04/2020	\$6,000.00	ABONO TRASPASO CUENTA
03/05/2020	0.02	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$6,000.02	
JULIO	DEPOSITO	CONCEPTO
31/07/2020	\$2,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
31/07/2020	3,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
03/08/2020	0.06	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$5,000.06	
OCTUBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
09/10/2020	\$50.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
01/11/2020	17,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
03/11/2020	0.10	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$17,050.10	
TOTAL	\$28,050.18	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

BANCO SANTANDER, S.A.

NUMERO DE CUENTA 60567172362

ENERO		
FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
02/01/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
02/01/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
15/01/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	
FEBRERO		
04/02/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
04/02/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
18/02/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	54,498.80	
MARZO		
02/03/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
02/03/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
18/03/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	
ABRIL		
01/04/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
01/04/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
16/04/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	
MAYO		
04/05/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
04/05/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
14/05/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	
JUNIO	DEPOSITO	CONCEPTO
01/06/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
01/06/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
16/06/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	
JULIO	DEPOSITO	CONCEPTO
01/07/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
01/07/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
16/07/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

AGOSTO

03/08/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
03/08/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
18/08/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	

SEPTIEMBRE

01/09/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
01/09/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
15/09/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	

OCTUBRE

01/10/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
01/10/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
15/10/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	

NOVIEMBRE

03/11/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
03/11/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
13/11/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	

DICIEMBRE

01/12/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
01/12/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
16/12/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	

**TOTAL** \$653,985.60

Al respecto, se solicita aclarar amplia y detalladamente el origen y procedencia de los depósitos antes citados y proporcione fotocopia y exhiba el original para su cotejo de la documentación soporte que ampare su dicho, considerando los siguientes supuestos:

a) En relación a los Depósitos Bancarios por concepto de cobranza, señale si el pago es de contado o si es anticipo o liquidación de facturas y/o CFDI'S de ingresos a crédito o de cualquier otro concepto que proceda, indicando en cada caso el número de factura y/o CFDI'S correspondiente, así como el importe del anticipo o liquidación del cliente, o número y fecha de la operación respectiva con su documentación comprobatoria que los avale y el registro contable de la operación, señale si dichos depósitos corresponden a ventas gravadas a las tasas de 16%, 11% y/o 0%, señalando el importe y factura y/o CFDI'S correspondiente e indicando en que cuenta se encuentran registrados en su balanza de comprobación.



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

b) Si corresponden a Traspasos, indique el número de cuenta, nombre del titular, la razón o denominación social de la Institución bancaria o casa de bolsa de donde se realizó dicho traspaso y proporcione fotocopia legible del estado de cuenta en el que se aprecie el retiro.

c) En caso de que correspondan a Préstamos que le fueron otorgados, exhiba el original y proporcione fotocopia legible del contrato celebrado señalando: nombre, domicilio y Registro Federal de Contribuyentes del acreedor, monto del crédito, plazo máximo, periodicidad de las amortizaciones, tasas de interés, garantías, avales y penas convencionales en su caso. Especifique las formas en que fueron pagados los préstamos indicando la fecha, importe, número de cheque, número de transferencia, número de cuenta y nombre de la Institución bancaria a la que pertenece y la relación que guarda con su acreedor, así como los estados de cuenta bancarios de donde provienen dichos préstamos, indicando en que parte de su contabilidad quedo registrado el pasivo correspondiente.

d) En caso de que correspondan a Préstamos provenientes de capitales del extranjero, además de lo señalado en los incisos que anteceden, proporcione fotocopia de las constancias de retención del Impuesto Sobre la Renta por pago de intereses por capitales provenientes del extranjero y fotocopia legible de las declaraciones de entero de retenciones de Impuesto Sobre la Renta derivadas de los intereses pagados a sucursales al extranjero por capitales provenientes de las mismas; en las que conste lugar y fecha de recepción, señalando la forma de pago, fecha, importe, número de cheque, número de cuenta y nombre de la Institución Bancaria a la que pertenece.

e) En caso de que correspondan a recuperación de Préstamos, se solicita exhiba el original y proporcione copia legible de los contratos en los que se señale nombre, domicilio, Registro Federal de Contribuyentes de su deudor, monto del crédito, plazo máximo, periodicidad de las amortizaciones, penas convencionales en su caso, tasa de interés, garantías y avales, y forma en que fueron pagados.

f) Especifique la forma en que le fueron pagados los préstamos indicando la fecha, importe, número de cheque, número de transferencia, número de cuenta y nombre de la Institución bancaria a la que pertenece.

g) Indique de cual cuenta efectuó los retiros para realizar los préstamos, señalando número, fecha e importe del cheque, así como número de cuenta y nombre de la Institución bancaria a la que pertenece.

h) En caso de que correspondan a Aportaciones de Capital se solicita indique nombre, domicilio, Registro Federal de Contribuyentes de la persona que efectuó el reembolso exhibiendo el original y proporcionando, copia legible de las Actas de Asamblea, donde se acordó efectuar las aportaciones, pólizas contables en donde se observe que la persona moral registro la aportación de capital como el reembolso subsecuente, manifestando la forma de pago, incluyendo número de cheque, cuenta e institución bancaria a la que pertenece y recibos al momento de entrega de los recursos destinados como aportación de capital.

i) Si se trata de cheques devueltos mostrar su contabilización.



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Esta información y documentación, deberá proporcionarse en forma completa, correcta y oportuna, mediante escrito original y dos copias, firmado por el contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, quien deberá acreditar con una identificación en la que aparezca su firma, haciendo referencia al número de este oficio, en la Dirección de Verificaciones Fiscales dependiente de esta Subtesorería de Fiscalización, con domicilio en Viaducto Río de la Piedad, número 515, 4° piso (acceso por añil No. 180), Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, dentro del plazo de quince días contados a partir del siguiente a aquel en que surta efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53, inciso c), del Código Fiscal de la Federación vigente.

Mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/6896/2024 de fecha 2 de septiembre de 2024, emitido por esta Dirección de Verificaciones Fiscales, se informó que puede 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 GIF0900206/23, al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, para que se presentaran el día 19 de septiembre de 2024 a las 11:00 horas, o dentro del plazo de 10 días hábiles siguientes a la notificación del mencionado oficio, en las oficinas que ocupa esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, a efecto de dar cumplimiento a lo señalado en el quinto párrafo del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación, en relación con lo dispuesto en los párrafos sexto y último de dicho precepto legal y la Regla 2.9.9 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023 e informarles de los hechos y omisiones que se han venido conociendo durante el desarrollo de la revisión que se le practica al amparo del oficio número GIF0900206/23 de fecha 30 de mayo de 2023, finalmente se le hizo de su conocimiento que podía solicitar a la Procuraduría de la Defensa del contribuyente ser asistido de manera presencial cuando acudiera a las oficinas de esta autoridad fiscal, así como el derecho de solicitar la adopción de un acuerdo conclusivo ante dicha Procuraduría cuando exista una calificación de hechos realizada por la autoridad, de conformidad con el artículo 69-C del Código Fiscal de la Federación, invitación que fue notificada legalmente por estrados el día 20 de septiembre de 2024, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 4 de septiembre de 2024, acta de notificación fijación por estrados de fecha 4 de septiembre de 2024 y acta de retiro de documentos notificados por estrados de fecha 20 de septiembre de 2024, de conformidad con lo establecido en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, Regla 2.12.3, primero y cuarto párrafos de la Resolución Miscelánea Fiscal 2024 publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de diciembre de 2023, no habiendo atendido a la cita mencionada el **C. VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, hecho que se hizo constar en acta de no comparecencia de fecha 19 de septiembre de 2024, levantada a folios A 040266 y A 040268.

**RÉGIMEN FISCAL.-** El contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, se encuentra afecta al pago del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado, como sujeto directo, toda vez que la contribuyente se encuentra inscrita ante el Registro Federal de Contribuyentes como asalariado, reporte general de consulta de información de contribuyente, Administración Local de recaudación del Distrito Federal de fecha de impresión el día 24 de mayo de 2023.

**INICIO DE OPERACIONES.-** De la revisión y análisis efectuado al reporte general de consulta de información de contribuyente, Administración Local de recaudación del Distrito Federal de fecha de impresión el día 24 de mayo de 2023, se conoció que el contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, está registrado en el Padrón de Datos de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, donde se observa fecha de inicio de operaciones 15 de mayo de 2001.



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

**ACTIVIDAD PREPONDERANTE.-** De la revisión y análisis efectuado al reporte general de consulta de información de contribuyente, Administración Local de recaudación del Distrito Federal de fecha de impresión el día 24 de mayo de 2023, se conoció que el contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, tiene como actividad preponderante "ASALARIADO".

### RESULTADO DE LA REVISIÓN:

#### I. Impuesto Sobre la Renta

Ejercicio fiscal revisado: del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

##### a).- DECLARACIONES PRESENTADAS.

El contribuyente, **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, no exhibió ni proporcionó la Declaración Anual del ejercicio fiscal, comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020, no obstante habérsela solicitado mediante oficio número GIF0900206/24 de fecha 30 de mayo de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el entonces Subtesorero de Fiscalización adscrito a la Tesorería del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Finanzas, Roberto Sanciprian Plata, por lo que esta autoridad revisora procedió a solicitar información mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4885/2023 de fecha 29 de junio de 2023, a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1" del Sistema de Administración Tributaria y remitida mediante oficio número 400-72-05-00-2023-09920, EXP. SAT-3S1.2023 de fecha 28 de julio de 2023, de conformidad con el artículo 42 párrafos primero y segundo fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente 2023, el cual proporcionó Declaración del Ejercicio de Impuestos Federales ejercicio 2020, tipo Normal, con oficio número 400-72-00-05-00-2023-09920, Expediente: SAT-3.S1.2023 de fecha 28 de julio de 2023, la cual se detalló en las hojas de la 11 a la 15, del presente Oficio donde se dan a conocer las observaciones determinadas como resultado de la revisión, en donde se conoció la presentación de la Declaración del Ejercicio de Impuestos Federales ejercicio 2020, tipo Normal, de fecha de presentación el 28 de abril de 2021, con número de operación 210120157521, de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año de 2020.

##### b).- PAGOS PROVISIONALES.

El contribuyente, **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, no exhibió ni proporcionó los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, no obstante habérselos solicitado mediante oficio número GIF0900206/24 de fecha 30 de mayo de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el Subtesorero de Fiscalización adscrito a la Tesorería del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Finanzas, Roberto Sanciprian Plata, por lo que esta autoridad revisora procedió a solicitar información con oficio mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4885/2023 de fecha 29 de junio de 2023, a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1" del Sistema de Administración Tributaria y remitida mediante oficio número 400-72-05-00-2023-09920, EXP. SAT-3S1.2023 de fecha 28 de julio de 2023, de conformidad con el artículo 42 párrafos



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

primero y segundo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente 2023, el cual proporcionó Declaración Provisional o Definitiva e Impuestos Federales tipo normal de los meses de enero a diciembre de 2020 con oficio número 400-72-00-05-00-2023-09920, Expediente: SAT-3.S1.2023 de fecha 28 de julio de 2023, la cual se detallo en las hojas de la 11 a la 15, del presente Oficio donde se dan a conocer las observaciones determinadas como resultado de la revisión, en donde se conoció la presentación de la Declaración Provisional o Definitiva e Impuestos Federales tipo normal de los meses de enero a diciembre de 2020 del Impuesto Sobre la Renta, de conformidad con el artículo 106 primer y segundo párrafo de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año de 2020.

**RESULTADO DE LA REVISIÓN.**

**I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS POR ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL.**

En virtud de que el contribuyente, **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, no exhibió ni proporcionó la Declaración Anual del ejercicio fiscal de 2020, libros y registros contables, ni la documentación comprobatoria de ingresos, compras y gastos, así como estados de cuenta bancarios, no obstante habérselos solicitado mediante oficio número GIF0900206/23 de fecha 30 de mayo de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el entonces Subtesorero de Fiscalización adscrito a la Tesorería del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, Roberto Sanciprian Plata; y toda vez que no fue localizado en su domicilio fiscal ubicado en: Calle Tiro al Pichón No. 60, Colonia Lomas de Bezares, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11910, ciudad de México, mismo oficio que fue notificado legalmente por estrados el día 26 de junio de 2023, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 07 de junio de 2023, acta de notificación fijación por estrados de fecha 09 de junio de 2023 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 26 de junio de 2023, de conformidad con lo establecido en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, Regla 2.12.3, Miscelanea fiscal vigente en 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 27 de diciembre de 2022, el cual a la fecha del presente Oficio de Observaciones determinadas como resultado de la revisión no proporcionó información y/o documentación, motivo por el cual se encuentra en la Determinación presuntiva por esta autoridad revisora para los ingresos determinados presuntivamente se consideran ingresos acumulables en el ejercicio de facultades de comprobación, se conoció que en su Declaración del Ejercicio de Impuestos Federales ejercicio 2020, tipo Normal, de fecha de presentación el 28 de abril de 2021, con número de operación 210120157521, tuvo ingresos por actividad empresarial y Servicios Profesionales (Honorarios) se ubica en las causales de determinación presuntiva de conformidad con lo establecido en el artículo 101 antepenúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, en relación con los artículos 55, primer párrafo, fracción II, 56, primer párrafo, fracciones III y IV, 59, primer párrafo, fracción III, párrafos primero y segundo y 63, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente; para tal efecto, esta autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, procede a determinar los ingresos presuntivamente del contribuyente, **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**; de conformidad con lo establecido en el artículo 101 antepenúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020; procede a determinar presuntivamente ingresos del contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, con base en la expedición de comprobantes fiscales digitales por internet de ingresos que en su conjunto asciende a la cantidad de \$4,435,157.00, solicitados mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4889/2023 de fecha 29 de junio de 2023, a la Administración Central de la Operación de la Fiscalización



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Nacional, la exportación de CFDI'S como emisor, así también de la Declaración Anual Personas Físicas del ejercicio fiscal 2020, presentado el día 21 de abril de 2021, con número de operación 210120157521, Declaración Anual Personas Físicas del ejercicio 2020, fue solicitada mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4885/2023 de fecha 29 de junio de 2023, a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1" del Sistema de Administración Tributaria y remitida mediante oficio número 400-72-05-00-2023-09920, EXP. SAT-3S1.2023 de fecha 28 de julio de 2023, en la cual se observó que obtuvo ingresos por Sueldos y Salarios en cantidad de \$13,073,999.00, por las empresas denominadas TREBOL PLATA con Registro Federal de Contribuyente TPL190219LG7 en cantidad de \$6,250,000.00 y TYPHOON OFFSHORE con Registro Federal de Contribuyente TOF131218LCA en cantidad de \$6,823,999.00, de las cuales no demostró con documentación e información que los ingresos deriven de un servicio personal subordinado por Sueldos y Salarios de las empresas TREBOL PLATA con Registro Federal de Contribuyente TPL190219LG7 y TYPHOON OFFSHORE con Registro Federal de Contribuyente TOF131218LCA, así también no demostró el entero del Impuesto Sobre la Renta de Retenciones de Sueldos y Salarios en cantidad de \$4,493,934.00, que lo integra la empresa TREBOL PLATA con Registro Federal de Contribuyente TPL190219LG7 en cantidad de \$2,187,500.00 y TYPHOON OFFSHORE con Registro Federal de Contribuyente TOF131218LCA en cantidad de \$2,306,434.00, y al no proporcionar documentación e información que demuestre la presentación de un servicio personal subordinado, así como el entero de la retención de Sueldos y Salarios, esta autoridad revisora, lo considera como Ingreso determinado presuntivamente como Actividad Empresarial y Servicios Profesionales (Honorarios), por lo anterior, se determina presuntivamente ingresos por Actividad Empresarial y Servicios Profesionales (Honorarios) en cantidad de \$17,509,156.00 y de los depósitos bancarios realizados a las cuentas bancarias números 04100115046560, 04101363098265, 04100180803001 y 95461618302727 de la institución bancaria BANCO AZTECA, S.A., y estado de cuenta bancario número 60567172362 de la Institución Bancaria BANCO SANTANDER, S.A., todas a nombre del contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, de los cuales no exhibió libros de contabilidad, registros contables, balanzas de comprobación y registros auxiliares, a través de los cuales se conozca su debido registro contable, los depósitos bancarios infringiendo con ello el artículo 28 primer párrafo fracción I apartado A y fracción II del Código Fiscal de Federación vigente en 2020 en relación al artículo 33 primer párrafo, Apartado B fracciones II, III y XIII del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, se conocieron a través de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante requerimiento número SAF/TCDMX/SF/DVF/5663/2023 FOLIO SIARA SFINDFDRF/2023/000459 de fecha 28 de julio de 2023 y remitidos mediante oficio número 214-3/AGY-14141573/2023, expediente H/I N1-2308-038781-VPV de fecha 08 de septiembre de 2023, los cuales se dio a conocer al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/5334/2024 emitido y firmado por el Mtro. Alejandro Efraín García Martos, Director de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de administración y Finanzas, oficios los cuales fue notificados legalmente por estrados el día 21 de agosto de 2024, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 05 de agosto de 2024, acta de notificación fijación por estrados de fecha 06 de agosto de 2024 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 21 de agosto de 2024, al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, donde se conoció que obtuvo ingresos determinados presuntivamente por depósitos bancarios sin documentación comprobatoria que demuestre su origen y procedencia en cantidad de \$46,286,002.12, observándose presuntivamente correspondiente a Actividad Empresarial o a la Prestación de Servicios Profesionales, cuando dichos ingresos representan en el ejercicio del 2020, más del 50% de los ingresos acumulables en cantidad total de \$63,795,158.12, el contribuyente **VILLACECIA GUTIERREZ BERNARDO**, declaró \$4,435,157.00, observándose ingresos acumulables en cantidad de \$59,360,001.12, como se indica.



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024,

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

CONCEPTO

Ingresos acumulables declarados  
Ingresos acumulables observados  
Ingresos acumulables omitidos

IMPORTE

\$4,435,157.00  
63,795,158.12  
\$59,360,001.12

Los Ingresos acumulables observados por un importe total de **\$63,795,158.12**, se integran por concepto, de la siguiente manera:

CONCEPTO

IMPORTE

Ingresos observados determinados presuntivamente observados propios de su actividad empresarial	17,509,156.00
Ingresos observados presuntivamente por depósitos bancarios sin documentación comprobatoria que demuestre su origen y procedencia.	<u>46,286,002.12</u>
<b>Total de ingresos acumulables observados</b>	<b><u>\$63,795,158.12</u></b>

La integración mensual de los ingresos acumulables omitidos, es como sigue:

Mes/2020	Ingresos observados presuntivamente por Actividad Empresarial y Servicios Profesionales (Honorarios) por CFDI'S no demostró subordinación y no demostró entero	Ingresos observados presuntivamente por Actividad Empresarial y Servicios Profesionales (Honorarios) por depósitos bancarios sin registro contable sin demostrar su origen y procedencia	Total de ingresos determinados presuntivamente por Actividad Empresarial y Servicios Profesionales (Honorarios) acumulables observados
Enero		\$338,800.95	\$338,800.95
Febrero	\$728,540.00	1,212,980.74	\$1,941,520.74
Marzo	365,820.00	29,520,958.63	29,886,778.63
Abril	365,860.00	819,069.65	1,184,929.65
Mayo	365,860.00	1,163,071.40	1,528,931.40
Junio	365,860.00	813,080.51	1,178,940.51
Julio	365,860.00	895,176.64	1,261,036.64
Agosto	365,860.00	963,073.96	1,328,933.96
Septiembre	365,860.00	820,864.65	1,186,724.65
Octubre	413,917.00	923,342.71	1,337,259.74
Noviembre	365,860.00	1,325,052.72	1,690,912.72
Diciembre	<u>13,439,859.00</u>	<u>7,490,529.53</u>	<u>21,230,388.53</u>
Sumas	\$17,509,156.00	\$46,286,002.12	\$63,795,158.12

El análisis de los ingresos acumulables determinados, es como sigue:



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

**a) INGRESOS OBSERVADOS PRESUNTIVAMENTE POR ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y SERVICIOS PROFESIONALES (HONORARIOS) POR CFDI'S NO DEMOSTRÓ SUBORDINACIÓN Y NO DEMOSTRÓ ENTERO.**

En virtud de que el contribuyente, **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, no exhibió ni proporcionó la Declaración Anual del ejercicio fiscal de 2020, libros y registros contables, ni la documentación comprobatoria de ingresos, compras y gastos, así como estados de cuenta bancarios, no obstante habérselos solicitado mediante oficio número GIF0900206/23 de fecha 30 de mayo de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el entonces Subtesorero de Fiscalización adscrito a la Tesorería del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, Roberto Sanciprian Plata; y toda vez que no fue localizado en su domicilio fiscal ubicado en: Calle Tiro al Pichón No. 60, Colonia Lomas de Bezares, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11910, ciudad de México, mismo oficio que fue notificado legalmente por estrados el día 26 de junio de 2023, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 07 de junio de 2023, acta de notificación fijación por estrados de fecha 09 de junio de 2023 y acta de retiro de documentos notificados por estrados de fecha 26 de junio de 2023, de conformidad con lo establecido en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, Regla 2.12.3, de la Miscelánea fiscal vigente en 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 27 de diciembre de 2022, el cual a la fecha del presente Oficio de Observaciones determinadas como resultado de la revisión no proporcionó información y/o documentación, motivo por el cual se encuentra en la Determinación presuntiva por esta autoridad revisora para los ingresos determinados presuntivamente se consideran ingresos acumulables en el ejercicio de facultades de comprobación, se conoció que en su Declaración del Ejercicio de Impuestos Federales ejercicio 2020, tipo Normal, de fecha de presentación el 28 de abril de 2021, con número de operación 210120157521, tuvo ingresos por actividad empresarial se ubica en las causales de determinación presuntiva de conformidad con lo establecido en el artículo 101 antepenúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, en relación con los artículos 55, primer párrafo, fracción II, 56, primer párrafo, fracciones III y IV, 59, primer párrafo, fracción III, párrafos primero y segundo y 63, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente; para tal efecto, esta autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, procede a determinar los ingresos presuntivamente del contribuyente, **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**; de conformidad con lo establecido en el artículo 101 antepenúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020; procede a determinar presuntivamente ingresos del contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, con base en la expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de ingresos que en su conjunto asciende a la cantidad de \$4,435,157.00, solicitados mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4889/2023 de fecha 29 de junio de 2023, a la Administración Central de la Operación de la Fiscalización Nacional, la exportación de CFDI'S como emisor, así como de la Declaración Anual Personas Físicas del ejercicio fiscal 2020, en la cual se observa que obtuvo ingresos por Sueldos y Salarios en cantidad de \$13,073,999.00, por las empresas denominadas TREBOL PLATA y TYPHOON OFFSHORE de las cuales no se conoció el entero del Impuesto Sobre la Renta de Retenciones de Sueldos y Salarios en cantidad de \$13,073,999.00 y al no proporcionar documentación e información que demuestre el entero de la retención de Sueldos y Salarios, esta autoridad revisora, lo considera como Ingreso determinado presuntivamente como actividad empresarial, declaración anual personas físicas del ejercicio 2020, fue solicitada mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4885/2023 de fecha 29 de junio de 2023, a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1" del Sistema de Administración Tributaria y remitida mediante oficio número 400-72-05-00-2023-09920, EXP. SAT-3S1.2023 de fecha 28 de julio de 2023, por lo anterior, se determina presuntivamente ingresos por



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024,

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

actividad empresarial en cantidad de \$17,509,156.00, los cuales se dio a conocer al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/5334/2024 emitido y firmado por el Mtro. Alejandro Efraín García Martos, Director de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de administración y Finanzas, oficios los cuales fue notificados legalmente por estrados el día 21 de agosto de 2024, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 05 de agosto de 2024, acta de notificación fijación por estrados de fecha 06 de agosto de 2024 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 21 de agosto de 2024, al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, los cuales se integran en forma mensual como sigue:

MES/AÑO 2020	INGRESOS PROPIOS DE SU ACTIVIDAD	INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS	TOTAL DE OBSERVADOS PRESUNTIVAMENTE POR ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y SERVICIOS PROFESIONALES (HONORARIOS) POR CFDI'S NO DEMOSTRÓ SUBORDINACIÓN Y NO DEMOSTRÓ ENTERO
ENERO			
FEBRERO	\$728,540.00		\$728,540.00
MARZO	365,820.00		365,820.00
ABRIL	365,860.00		365,860.00
MAYO	365,860.00		365,860.00
JUNIO	365,860.00		365,860.00
JULIO	365,860.00		365,860.00
AGOSTO	365,860.00		365,860.00
SEPTIEMBRE	365,860.00		365,860.00
OCTUBRE	413,917.00		413,917.00
NOVIEMBRE	365,860.00		365,860.00
DICIEMBRE	365,860.00	\$13,073,999.00	13,439,859.00
TOTAL	\$4,435,157.00	\$13,073,999.00	\$17,509,156.00

Los ingresos determinados por Servicios Profesionales en cantidad de \$17,509,156.00, se integran por concepto como sigue:

Folio CFDI	Fecha de Emisión	Receptor Rfc	Receptor Nombre	Subtotal	Total de trasladados IVA	Total de retenidos ISR	Total
FEBRERO							
6c1e904c-114a-4609-b64d-19a704196acd	2020-02-05 13:55:52	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
c23b1c99-97a0-4720-99e8-0dd40fd109b7	2020-02-05 14:00:48	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L DE C.V.	362,680.00	58,028.80	21,760.80	398,948.00
SUMA				728,540.00	116,566.40	43,712.40	801,394.00



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

Folio CFDI	Fecha de Emisión	Receptor Rfc	Receptor Nombre	Subtotal	Total de trasladados IVA	Total de retenidos ISR	Total
MARZO							
4d1b8203-406f-4786-9da8-a7fc779678b	2020-03-05 13:36:30	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,820.00	58,531.20	21,949.20	402,402.00
ABRIL							
cc906ec8-16a7-4e28-8ff7-3c9b90990e3e	2020-04-03 14:49:05	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
MAYO							
ecbfad38-501b-424c-a56a-c9d66580ab48	2020-05-08 09:48:59	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
JUNIO							
1dc88b5c-5c28-45fb-8b49-77f1e6070e6c	2020-06-05 14:25:08	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
JULIO							
662aca99-17c0-4ac1-b7c1-80f8fe4e8da4	2020-07-08 13:20:30	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
AGOSTO							
1db6ae29-24ec-4aa3-ae79-efe4f8f60bc4	2020-08-05 13:18:44	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
SEPTIEMBRE							
5d092788-65b8-4851-a851-aeb3add84b36	2020-09-04 13:27:32	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
OCTUBRE							
2062a0b1-86ee-4fa9-8fdc-096d50c7cb78	2020-10-12 14:10:51	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	413,917.00	66,226.72	24,835.02	455,308.70
NOVIEMBRE							
51aa9524-0225-4875-be24-2284e7b54e92	2020-11-13 16:35:30	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
DICIEMBRE							
a975d188-dc3a-49e0-8078-d5039034c3ff	2020-12-14 13:36:53	BAP110323I9A	PROCESOS BOFF S. DE R.L. DE C.V.	365,860.00	58,537.60	21,951.60	402,446.00
TOTAL				\$4,435,157.00	\$709,625.12	\$266,109.42	\$4,878,672.70
Sueldos y Salarios				\$13,073,999.00			
GRAN TOTAL				\$17,509,156.00			



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

**b) INGRESOS OBSERVADOS PRESUNTIVAMENTE POR ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y SERVICIOS PROFESIONALES (HONORARIOS) POR DEPÓSITOS BANCARIOS SIN REGISTRO CONTABLE SIN DEMOSTRAR SU ORIGEN Y PROCEDENCIA**

En virtud de que el contribuyente, **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, no exhibió ni proporcionó la Declaración Anual del ejercicio fiscal de 2020, libros y registros contables, ni la documentación comprobatoria de ingresos, compras y gastos, así como estados de cuenta bancarios, no obstante habérselos solicitado mediante oficio número GIF0900206/23 de fecha 30 de mayo de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el entonces Subtesorero de Fiscalización adscrito a la Tesorería del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, Roberto Sanciprian Plata; y toda vez que no fue localizado, obstaculiza el desarrollo de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales, se ubica en las causales de determinación presuntiva de la utilidad fiscal, establecida en el artículo, 90, primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, en relación con los artículos 55, primer párrafo, fracción II, 56, primer párrafo, fracciones III y IV, 59, primer párrafo, fracción III, párrafos primero y segundo y 63, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente; para tal efecto, esta autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, procede a determinar los ingresos presuntivamente del contribuyente, **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**; de conformidad con lo establecido en los artículos 100, primer párrafo, fracción II y 102, primer y segundo párrafos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2020, en relación con los artículos 55 primer párrafo fracción II y 56 primer párrafo fracciones III y IV y 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación; procede a determinar presuntivamente ingresos del contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, con base en los depósitos bancarios realizados a las cuentas bancarias números 04100115046560, 04101363098265, 04100180803001 y 95461618302727 de la institución bancaria BANCO AZTECA, S.A., y estado de cuenta bancario número 60567172362 de la Institución Bancaria BANCO SANTANDER, S.A., todas a nombre del contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, de los cuales no exhibió libros de contabilidad, registros contables, balanzas de comprobación y registros auxiliares, de conformidad con el artículo 28 primer párrafo fracción I apartado A y fracción II del Código Fiscal de la Federación relación al artículo 33 primer párrafo, Apartado B fracciones II, III y XIII del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigente en 2020, a través de los cuales se conozca su debido registro contable, asimismo, no exhibió documentación comprobatoria alguna que demuestre su origen o su procedencia, depósitos bancarios que se conocieron a través de la revisión practicada a los estados de cuenta bancarios solicitados a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante requerimiento número SAF/TCDMX/SF/DVF/5663/2023 FOLIO SIARA SFINDFDRF/2023/000459 de fecha 28 de julio de 2023 y remitidos mediante oficio número 214-3/AGY-14141573/2023, expediente H/I N1-2308-038781-VPV de fecha 08 de septiembre de 2023, los cuales fueron proporcionados al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/5334/2024 emitido y firmado por el, suscrito Mtro. Alejandro Efraín García Martos, Director de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de administración y Finanzas, oficios los cuales fue notificados legalmente por estrados el día 21 de agosto de 2024, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 05 de agosto de 2024, acta de notificación fijación por estrados de fecha 06 de agosto de 2024 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 21 de agosto de 2024, al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, en cantidad de \$46,286,002.12, observandose ingresos acumulables en cantidad de \$50,721,186.33, mismos que omitió declarar.



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

La integración mensual de los depósitos bancarios realizados a las cuentas bancarias número 04100115046560, 04101363098265, 04100180803001 y 95461618302727 de la institución bancaria BANCO AZTECA, S.A., y estado de cuenta bancarion número 60567172362 de la Institución Bancaria BANCO SANTANDER, S.A., todas a nombre del contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, en cantidad de \$46,286,002.12, de los cuales no exhibió libros de contabilidad, registros contables, balanzas de comprobación y registros auxiliares, a través de los cuales se conozca su debido registro contable, asimismo, no exhibió documentación comprobatoria alguna que demuestre su origen o su procedencia, es como sigue:

MES/AÑO 2020	INSTITUCIÓN BANCARIA			
	BANCO AZTECA CTA NO.04100115046560	BANCO AZTECA CTA NO. 04101363098265	BANCO AZTECA CTA No.04100180803001	BANCO AZTECA CTA No. 95461618302727
	DEPOSITOS	DEPOSITOS	DEPOSITOS	DEPOSITOS
ENERO	\$134,296.96		\$150,005.19	\$0.00
FEBRERO	32,080.84	\$325,003.96	801,397.14	0.00
MARZO	4,931,839.76	325,006.01	24,209,614.06	0.00
ABRIL	31,115.41	325,004.53	402,450.89	\$6,000.02
MAYO	181,116.85	325,005.81	602,449.94	0.00
JUNIO	31,122.54	325,007.22	402,451.95	0.00
JULIO	90,620.52	325,005.79	420,051.47	5,000.06
AGOSTO	31,117.60	325,005.73	552,451.83	0.00
SEPTIEMBRE	31,113.97	325,006.50	410,245.38	0.00
OCTUBRE	31,114.68	325,006.64	495,672.52	17,050.10
NOVIEMBRE	43,098.41	825,005.48	402,450.03	0.00
DICIEMBRE	4,346,075.11	487,506.24	2,602,449.38	0.00
SUMA	\$9,914,712.65	\$4,237,563.91	\$31,451,689.78	\$28,050.18

  

MES/AÑO 2020	INSTITUCIÓN BANCARIA	
	BANCO SANTANDER, S.A.	TOTAL DEPOSITOS
	CTA NO.60567172362	
ENERO	\$54,498.80	\$338,800.95
FEBRERO	54,498.80	1,212,983.88
MARZO	54,498.80	29,520,982.70
ABRIL	54,498.80	819,069.65
MAYO	54,498.80	1,163,071.40
JUNIO	54,498.80	813,080.51
JULIO	54,498.80	895,176.64
AGOSTO	54,498.80	963,073.96
SEPTIEMBRE	54,498.80	820,864.65
OCTUBRE	54,498.80	923,342.74
NOVIEMBRE	54,498.80	1,325,052.72
DICIEMBRE	54,498.80	7,490,529.53
SUMA	\$653,985.60	\$46,286,002.12



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

El análisis de depósitos bancarios se integra como a continuación se indica:

**BANCO AZTECA CUENTA NUMERO 04100115046560**

ENERO		
FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
09/01/2020	\$100,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
14/01/2020	15,527.03	PAGO DE NOMINA
30/01/2020	18,763.75	PAGO DE NOMINA
31/01/2020	6.18	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$134,296.96	

FEBRERO		
FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
14/02/2020	\$ 84.00	BONIF LA GRAN QUINCENA
14/02/2020	500.00	BONIF LA GRAN QUINCENA
14/02/2020	69.00	BONIF LA GRAN QUINCENA
14/02/2020	269.00	BONIF LA GRAN QUINCENA
14/02/2020	15,527.46	PAGO DE NOMINA
28/02/2020	15,623.27	PAGO DE NOMINA
01/03/2020	1.73	ABONO LIQUIDACION INTERESES
01/03/2020	6.38	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$32,080.84	

MARZO		
FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
12/03/2020	\$1,000,346.40	CHEQUE SBC A 24 HRS 000204922
12/03/2020	1,000,348.66	CHEQUE SBC A 24 HRS 000204923
13/03/2020	15,526.70	PAGO NOMINA
25/03/2020	2,900,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
30/03/2020	15,583.22	PAGO NOMINA
31/03/2020	27.96	ABONO LIQUIDACION INTERES
31/03/2020	6.82	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$4,931,839.76	

ABRIL		
FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
14/04/2020	15,526.70	PAGO NOMINA
29/04/2020	15,583.22	PAGO NOMINA
03/05/2020	5.49	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$31,115.41	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

MAYO

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
14/05/2020	\$15,526.70	PAGO DE NOMINA
27/05/2020	150,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
29/05/2020	15,583.22	PAGO DE NOMINA
31/05/2020	0.55	ABONO LIQUIDACION INTERES
31/05/2020	6.38	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$181,116.85	

JUNIO

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
12-6-20	\$15,526.70	PAGO DE NOMINA
29-6-20	15,583.22	PAGO DE NOMINA
1-7-20	5.58	ABONO LIQUIDACION INTERES
1-7-20	7.04	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$31,122.54	

JULIO

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
14/07/2020	\$15,526.70	PAGO DE NOMINA
16/07/2020	9,500.00	TRANSFERENCIA SPEI
27/07/2020	50,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
30/07/2020	15,583.22	PAGO DE NOMINA
31/07/2020	4.00	ABONO LIQUIDACION INTERES
31/07/2020	6.60	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$90,620.52	

AGOSTO

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
14/08/2020	\$15,526.70	PAGO DE NOMINA
28/08/2020	15,583.22	PAGO DE NOMINA
31/08/2020	0.87	ABONO LIQUIDACION INTERES
31/08/2020	6.81	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$31,117.60	

SEPTIEMBRE

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
14/09/2020	\$15,526.70	PAGO DE NOMINA
29/09/2020	15,583.22	ABONO LIQUIDACION INTERES
01/10/2020	4.05	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$31,113.97	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV51

Continuación del cuadro anterior:

OCTUBRE		
FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
14/10/2020	\$15,526.70	PAGO DE NOMINA
30/10/2020	15,583.22	PAGO DE NOMINA
01/11/2020	4.76	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$31,114.68	
NOVIEMBRE		
FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
06/11/2020	\$11,981.92	PAGO DE NOMINA
13-11-20	15,526.70	PAGO DE NOMINA
27-11-20	15,583.22	PAGO DE NOMINA
01-12-20	6.57	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$43,098.41	
DICIEMBRE		
FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
08/12/2020	\$16,800.00	PAGO DE NOMINA
14/12/2020	4,112,643.65	PAGO DE NOMINA
21-12-20	200,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
30-12-20	16,583.19	PAGO DE NOMINA
31-12-20	41.67	ABONO LIQUIDACION INTERESES
31-12-20	6.60	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$4,346,075.11	
TOTAL	\$9,914,712.65	

BANCO AZTECA CUENTA NUMERO 04101363098265

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
25/02/2020	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17/03/2020	2.73	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17/03/2020	1.23	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,003.96	
MARZO		
FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
25-03-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-04-20	4.60	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-04-20	1.41	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,006.01	



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

ABRIL	DEPOSITO	CONCEPTO
24-04-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-05-20	3.26	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-05-20	1.27	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,004.53	
MAYO	DEPOSITO	CONCEPTO
26-05-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-06-20	4.40	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-06-20	1.41	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,005.81	
JUNIO	DEPOSITO	CONCEPTO
26-06-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-07-20	5.90	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-07-20	1.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,007.22	
JULIO	DEPOSITO	CONCEPTO
24-07-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-08-20	4.43	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-08-20	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,005.79	
AGOSTO	DEPOSITO	CONCEPTO
25-08-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-09-20	4.41	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-09-20	1.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,005.73	
SEPTIEMBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
25-09-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
18-10-20	5.14	ABONO LIQUIDACION INTERESES
18-10-20	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,006.50	
OCTUBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
28-10-20	\$325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-11-20	5.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-11-20	1.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$325,006.64	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

NOVIEMBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
23-11-20	\$500,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
30-11-20	325,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-12-20	4.12	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-12-20	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$825,005.48	
DICIEMBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
28-12-20	\$487,500.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
17-01-20	4.92	ABONO LIQUIDACION INTERESES
17-01-20	1.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$487,506.24	
TOTAL	\$4,237,563.91	

BANCO AZTECA, S.A.

NUMERO DE CUENTA 04100180803001

ENERO	DEPOSITO	CONCEPTO
FECHA		
02/01/2020	\$150,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
31/01/2020	5.19	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$150,005.19	
FEBRERO	DEPOSITO	CONCEPTO
07/02/2020	\$801,394.00	2600000188
01/03/2020	1.87	ABONO LIQUIDACION INTERESES
01/03/2020	1.27	ABONO LIQUIDACION INTERES
SUMA	\$801,397.14	
MARZO	DEPOSITO	CONCEPTO
06/03/2020	\$6,300,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A SU FAVOR
11/03/2020	4,787.99	DEVOLUCION VAIL SPORTS-RENTAL
12/03/2020	402,402.00	2600000510
25/03/2020	2,000,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
26/03/2020	14,202,400.00	ABONO PRESTAMOS
26/03/2020	1,300,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
31/03/2020	22.71	ABONO LIQUIDACION INTERESES
31/03/2020	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$24,209,614.06	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

ABRIL	DEPOSITO	CONCEPTO
16/04/2020	\$402,446.00	2600000777
03/05/2020	3.53	ABONO LIQUIDACION INTERESES
03/05/2020	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$402,450.89	
MAYO	DEPOSITO	CONCEPTO
13/05/2020	\$200,000.00	DEPOSITO DE EFECTIVO
14/05/2020	402,446.00	2600001054
31/05/2020	2.66	ABONO LIQUIDACION INTERESES
31/05/2020	1.28	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$602,449.94	
JUNIO	DEPOSITO	CONCEPTO
11/06/2020	\$402,446.00	2600001233
01/07/2020	4.54	ABONO LIQUIDACION INTERESES
01/07/2020	1.41	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$402,451.95	
JULIO	DEPOSITO	CONCEPTO
16/07/2020	\$402,446.00	2600001480
24/07/2020	17,600.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
31/07/2020	4.15	ABONO LIQUIDACION INTERESES
31/07/2020	1.32	31/07/2020 ABONO LIQUIDACION INTERESES (+) \$1.32
SUMA	\$420,051.47	
AGOSTO	DEPOSITO	CONCEPTO
13/08/2020	\$402,446.00	2600001718
25/08/2020	150,000.00	DEPOSITO DE EFECTIVO
31/08/2020	4.47	ABONO LIQUIDACION INTERESES
31/08/2020	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$552,451.83	
SEPTIEMBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
10/09/2020	\$402,446.00	2600001942
24/09/2020	7,793.00	CHEQUE SBC A 24hrs. 000002128
01/10/2020	5.02	ABONO LIQUIDACION INTERESES
01/10/2020	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$410,245.38	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

OCTUBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
14/10/2020	\$10,000.00	TRANSFERENCIA SPEI A FAVOR
15/10/2020	455,308.70	2600002177
26/10/2020	30,358.73	TRANSFERENCIA SPEI A FAVOR
01/11/2020	3.77	ABONO LIQUIDACION INTERESES
01/11/2020	1.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$495,672.52	

NOVIEMBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
19/11/2020	\$402,446.00	2600002370
01/12/2020	2.67	ABONO LIQUIDACION INTERESES
01/12/2020	1.36	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$402,450.03	

DICIEMBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
16/12/2020	\$500,000.00	ABONO TRASPASO CUENTA
16/12/2020	700,000.00	ABONO TRASPASO CUENTA
17/12/2020	402,446.00	2600002655
18/12/2020	1,000,000.00	ABONO TRASPASO CUENTA
31/12/2020	2.06	ABONO LIQUIDACION INTERESES
31/12/2020	1.32	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$2,602,449.38	
TOTAL	\$31,451,689.78	

BANCO AZTECA, S.A.

NUMERO DE CUENTA 95461618302727

ABRIL	FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
	17/04/2020	\$6,000.00	ABONO TRASPASO CUENTA
	03/05/2020	0.02	ABONO LIQUIDACION INTERESES
	SUMA	\$6,000.02	

JULIO	FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
	31/07/2020	\$2,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
	31/07/2020	3,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
	03/08/2020	0.06	ABONO LIQUIDACION INTERESES
	SUMA	\$5,000.06	



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

OCTUBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
09/10/2020	\$50.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
01/11/2020	17,000.00	ABONO TRASPASO DE CUENTA
03/11/2020	0.10	ABONO LIQUIDACION INTERESES
SUMA	\$17,050.10	
TOTAL	\$28,050.18	

**BANCO SANTANDER, S.A.**

**NUMERO DE CUENTA 60567172362**

**ENERO**

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
02/01/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
02/01/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
15/01/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	

**FEBRERO**

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
04/02/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
04/02/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
18/02/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	54,498.80	

**MARZO**

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
02/03/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
02/03/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
18/03/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	

**ABRIL**

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
01/04/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
01/04/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
16/04/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	

**MAYO**

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
04/05/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
04/05/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
14/05/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

JUNIO	DEPOSITO	CONCEPTO
01/06/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
01/06/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
16/06/2020	<u>54,000.00</u>	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	

FECHA	DEPOSITO	CONCEPTO
JULIO		
01/07/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
01/07/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
16/07/2020	<u>54,000.00</u>	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	

AGOSTO	DEPOSITO	CONCEPTO
03/08/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
03/08/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
18/08/2020	<u>54,000.00</u>	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	

SEPTIEMBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
01/09/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
01/09/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
15/09/2020	<u>54,000.00</u>	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	

OCTUBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
FECHA		
01/10/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
01/10/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
15/10/2020	<u>54,000.00</u>	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	

NOVIEMBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
03/11/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
03/11/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
13/11/2020	<u>54,000.00</u>	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

Continuación del cuadro anterior:

DICIEMBRE	DEPOSITO	CONCEPTO
01/12/2020	\$430.00	BONIFICACION COMISION
01/12/2020	68.80	ANULACION BONIFICACION IVA
16/12/2020	54,000.00	DEPOSITO EN EFECTIVO
SUMA	\$54,498.80	
TOTAL	\$653,985.60	

### 3.- DEDUCCIONES.

El contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, no exhibió ni proporcionó la Declaración Anual del Ejercicio Fiscal sujeto a revisión comprendido del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020, para efectos del Impuesto Sobre la Renta, libros y registros contables, ni la documentación comprobatoria de compras y gastos, así como estados de cuenta bancarios, no obstante habérselos solicitado mediante oficio número GIF0900260/23 de fecha 30 de mayo de 2023, emitido y firmado autógrafamente por Roberto Sanciprian Plata entonces Subtesorero de Fiscalización adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, por tal motivo, se solicitó la Declaración Anual mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4885/2023 de fecha 29 de junio de 2023, a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1" del Sistema de Administración Tributaria y remitida mediante oficio número 400-72-05-00-2023-09920, EXP. SAT-3S1.2023 de fecha 28 de julio de 2023, en la cual se observa que declaró deducciones por compras y gastos en cantidad de \$6,045,198.00 y deducciones personales en cantidad de \$178,371.00, las cuales no reúnen los requisitos fiscales para su deducción, toda vez que no proporciono la información y documentación soporte en el que se demuestre su origen y procedencia por lo cual no hay deducciones que considerarle al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, respecto del Impuesto Sobre la Renta en el ejercicio sujeto a revisión, comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el artículo 110, primer párrafo, fracción II, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2020.

### IV.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Periodo fiscal revisado: Del 1º de enero al 31 de diciembre de 2020.

#### 1.- DECLARACIONES PRESENTADAS:

El contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, no exhibió ni proporcionó las declaraciones definitivas del Impuesto al Valor Agregado, por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, no obstante habérselas solicitado mediante oficio número GIF0900206/23 de fecha 30 de mayo de 2022, emitido y firmado autógrafamente por Roberto Sanciprian Plata Subtesorero de Fiscalización adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Finanzas; estando obligada a presentar declaraciones mensuales de conformidad con el artículo 5-D, segundo párrafo, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en el año de 2020, por tal motivo, se solicitó las declaraciones mensales definitivas del Impuesto al Valor Agregado por el periodo del enero a diciembre de 2020, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4885/2023 de fecha 29 de junio de 2023, a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1" del Sistema de Administración Tributaria y remitidas mediante oficio número 400-72-05-00-2023-09920, EXP. SAT-3S1.2023 de fecha 28 de julio de 2023.



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

## RESULTADO DE LA REVISIÓN.

### a) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES:

En virtud de que el contribuyente, **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, no exhibió ni proporcionó la Declaración Anual del ejercicio fiscal de 2020, libros y registros contables, ni la documentación comprobatoria de ingresos, compras y gastos, así como estados de cuenta bancarios, no obstante habérselos solicitado mediante oficio número GIF0900206/23 de fecha 30 de mayo de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el entonces Subtesorero de Fiscalización adscrito a la Tesorería del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, Roberto Sanciprian Plata; y toda vez que no fue localizado en su domicilio fiscal ubicado en: Calle Tiro al Pichón No. 60, Colonia Lomas de Bezares, Alcaldía Miguel Hidalgo, C.P. 11910, ciudad de México, mismo oficio que fue notificado legalmente por estrados el día 26 de junio de 2023, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 07 de junio de 2023, acta de notificación fijación por estrados de fecha 09 de junio de 2023 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 26 de junio de 2023, de conformidad con lo establecido en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, Regla 2.12.3, Miscelanea fiscal vigente en 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 27 de diciembre de 2022, el cual a la fecha del presente Oficio de Observaciones determinadas como resultado de la revisión no proporcionó información y/o documentación, motivo por el cual se encuentra en la Determinación presuntiva por esta autoridad revisora para el Valor de Actos o Actividades determinados presuntivamente se consideran Valor de Actos o Actividades en el ejercicio de facultades de comprobación, se conoció que en su Declaración del Ejercicio de Impuestos Federales ejercicio 2020, tipo Normal, de fecha de presentación el 28 de abril de 2021, con número de operación 210120157521, tuvo ingresos por actividad empresarial y Servicios Profesionales (Honorarios) se ubica en las causales de determinación presuntiva de conformidad con lo establecido en el artículo 101 antepenúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, así como en los artículos 14 primer párrafo fracción I, 16 primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020, en relación con los artículos 55, primer párrafo, fracción II, 56, primer párrafo, fracciones III y IV, 59, primer párrafo, fracción III, párrafos primero y segundo y 63, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente; para tal efecto, esta autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, procede a determinar el Valor de Actos o Actividades presuntivamente del contribuyente, **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**; de conformidad con lo establecido en el artículo 101 antepenúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020; procede a determinar presuntivamente Valor de Actos o Actividades del contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, con base en la expedición de comprobantes fiscales digitales por internet de Valor de Actos o Actividades que en su conjunto asciende a la cantidad de \$4,435,157.00, solicitados mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4889/2023 de fecha 29 de junio de 2023, a la Administración Central de la Operación de la Fiscalización Nacional, la exportación de CFDI'S como emisor, así también de la Declaración Anual Personas Física del ejercicio fiscal 2020, el día 21 de abril de 2021, con número de operación 210120157521, Declaración Anual Personas Físicas del ejercicio 2020, fue solicitada mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/4885/2023 de fecha 29 de junio de 2023, a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1" del Sistema de Administración Tributaria y remitida mediante oficio número 400-72-05-00-2023-09920, EXP. SAT-3S1.2023 de fecha 28 de julio de 2023, en la cual se observó que obtuvo Valor de Actos o Actividades por Sueldos y Salarios en cantidad de \$13,073,999.00, por las empresas denominadas TREBOL PLATA con Registro Federal de Contribuyente TPL190219LG7 en cantidad de \$6,250,000.00 y TYPHOON OFFSHORE con Registro Federal de Contribuyente TOF131218LCA en cantidad de \$6,823,999.00, de las cuales no demostró con documentación e información que el Valor de Actos o Actividades deriven de un servicio personal subordinado por Sueldos y Salarios de las empresas TREBOL PLATA



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

con Registro Federal de Contribuyente TPL190219LG7 y TYPHOON OFFSHORE con Registro Federal de Contribuyente TOF131218LCA, así también no demostró el entero del Impuesto Sobre la Renta de Retenciones de Sueldos y Salarios en cantidad de \$4,493,934.00, que lo integra la empresa TREBOL PLATA con Registro Federal de Contribuyente TPL190219LG7 en cantidad de \$2,187,500.00 y TYPHOON OFFSHORE con Registro Federal de Contribuyente TOF131218LCA en cantidad de \$2,306,434.00, así como de los depósitos bancarios realizados a las cuentas números 04100115046560, 04101363098265, 04100180803001 y 95461618302727 de la institución bancaria BANCO AZTECA, S.A., y estado de cuenta bancarion número 60567172362 de la Institución Bancaria BANCO SANTANDER, S.A., todas a nombre del contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, de los cuales no exhibió libros de contabilidad, registros contables, balanzas de comprobación y registros auxiliares, a través de los cuales se conozca su debido registro contable, asimismo, no exhibió documentación comprobatoria alguna que demuestre su origen o su procedencia, depósitos bancarios que se conocieron a través de la revisión practicada a los estados de cuenta bancarios solicitados a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante requerimiento número SAF/TCDMX/SF/DVF/5663/2023 FOLIO SIARA SFINDFDRF/2023/000459 de fecha 28 de julio de 20123 y remitidos mediante oficio número 214-3/AGY-14141573/2023, expediente H/I N1-2308-038781-VPV de fecha 08 de septiembre de 2023, los cuales fueron proporcionados al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/5334/2024 emitido y firmado por el Mtro. Alejandro Efrain García Martos, Director de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de administración y Finanzas, oficios los cuales fue notificados legalmente por estrados el día 21 de agosto de 2024, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 05 de agosto de 2024, acta de notificación fijación por estrados de fecha 06 de agosto de 2024 y acta de -retiro de documentos notificados por estrados de fecha 21 de agosto de 2024, al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, en cantidad de \$46,286,029.33.

El Valor de Actos o Actividades percibidos por la contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, se observaron como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Valor de Actos o Actividades observados determinados presuntivamente observados propios de su actividad empresarial	17,509,156.00
Valor de Actos o Actividades observados presuntivamente por depósitos bancarios de los cuales no exhibio la documentación comprobatoria que ampare su registro.	46,286,002.12
<b>Total de Valor de Actos o Actividades observados</b>	<u>\$63,795,158.12</u>

La integración mensual del Valor de Actos o Actividades percibidos observados, es como sigue:



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

**VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OBSERVADOS DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE OBSERVADOS PROPIOS DE SU ACTIVIDAD EMPRESARIAL**

Mes/2020	Valor de Actos o Actividades observados presuntivamente por Actividad Empresarial y Servicios Profesionales (Honorarios) por CFDI'S no demostró subordinación y no demostró entero	Valor de Actos o Actividades observados presuntivamente por Actividad Empresarial y Servicios Profesionales (Honorarios) por depósitos bancarios sin registro contable sin demostrar su origen y procedencia	Total de Valor de Actos o Actividades determinados presuntivamente por Actividad Empresarial y Servicios Profesionales (Honorarios) acumulables observados
Enero		\$338,800.95	\$338,800.95
Febrero	\$728,540.00	1,212,980.74	\$1,941,520.74
Marzo	365,820.00	29,520,958.63	29,886,778.63
Abril	365,860.00	819,069.65	1,184,929.65
Mayo	365,860.00	1,163,071.40	1,528,931.40
Junio	365,860.00	813,080.51	1,178,940.51
Julio	365,860.00	895,176.64	1,261,036.64
Agosto	365,860.00	963,073.96	1,328,933.96
Septiembre	365,860.00	820,864.65	1,186,724.65
Octubre	413,917.00	923,342.71	1,337,259.74
Noviembre	365,860.00	1,325,052.72	1,690,912.72
Diciembre	<u>13,439,859.00</u>	<u>7,490,529.53</u>	<u>21,230,388.53</u>
Sumas	\$17,509,156.00	\$46,286,002.12	\$63,795,158.12

**VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OBSERVADOS PRESUNTIVAMENTE POR ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y SERVICIOS PROFESIONALES (HONORARIOS) POR CFDI'S NO DEMOSTRÓ SUBORDINACIÓN Y NO DEMOSTRÓ ENTERO**

El análisis del Valor de Actos o Actividades observados presuntivamente por actividad empresarial y servicios profesionales (Honorarios) por CFDI'S no demostró subordinación y no demostró entero, se detalla en las hojas números del 39 y 40 del presente oficio de observaciones; el cual se da por reproducido como si estuviera inserto en el presente capítulo de Impuesto al Valor Agregado, para los efectos legales que procedan.



SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

**VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OBSERVADOS PRESUNTIVAMENTE POR ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y SERVICIOS PROFESIONALES (HONORARIOS) POR DEPÓSITOS BANCARIOS SIN REGISTRO CONTABLE SIN DEMOSTRAR SU ORIGEN Y PROCEDENCIA**

MES/AÑO 2020	BANCO AZTECA CTA NO.04100115046560	BANCO AZTECA CTA NO. 04101363098265	INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO AZTECA CTA No.04100180803001	BANCO AZTECA CTA No. 95461618302727
	DEPOSITOS	DEPOSITOS	DEPOSITOS	DEPOSITOS
ENERO	\$134,296.96		\$150,005.19	\$0.00
FEBRERO	32,080.84	\$325,003.96	801,397.14	0.00
MARZO	4,931,839.76	325,006.01	24,209,614.06	0.00
ABRIL	31,115.41	325,004.53	402,450.89	\$6,000.02
MAYO	181,116.85	325,005.81	602,449.94	0.00
JUNIO	31,122.54	325,007.22	402,451.95	0.00
JULIO	90,620.52	325,005.79	420,051.47	5,000.06
AGOSTO	31,117.60	325,005.73	552,451.83	0.00
SEPTIEMBRE	31,113.97	325,006.50	410,245.38	0.00
OCTUBRE	31,114.68	325,006.64	495,672.52	17,050.10
NOVIEMBRE	43,098.41	825,005.48	402,450.03	0.00
DICIEMBRE	<u>4,346,075.11</u>	<u>487,506.24</u>	<u>2,602,449.38</u>	<u>0.00</u>
SUMA	<u>\$9,914,712.65</u>	<u>\$4,237,563.91</u>	<u>\$31,451,716.99</u>	<u>\$28,050.18</u>

MES/AÑO 2020	INSTITUCIÓN BANCARIA BANCO SANTANDER, S.A. CTA NO.60567172362	TOTAL DEPOSITOS
ENERO	\$54,498.80	\$338,800.95
FEBRERO	54,498.80	1,212,983.88
MARZO	54,498.80	29,520,982.70
ABRIL	54,498.80	819,069.65
MAYO	54,498.80	1,163,071.40
JUNIO	54,498.80	813,080.51
JULIO	54,498.80	895,176.64
AGOSTO	54,498.80	963,073.96
SEPTIEMBRE	54,498.80	820,864.65
OCTUBRE	54,498.80	923,342.74
NOVIEMBRE	54,498.80	1,325,052.72
DICIEMBRE	<u>54,498.80</u>	<u>7,490,529.53</u>
SUMA	<u>\$653,985.60</u>	<u>\$46,286,029.33</u>

El análisis del Valor de Actos o Actividades observados presuntivamente por depósitos bancarios que no corresponden a registros de su contabilidad, se detalla en las hojas números del 43 al 52, del presente oficio de observaciones; el cual se da por reproducido como si estuviera inserto en el presente capítulo de Impuesto al Valor Agregado, para los efectos legales que procedan.

**b).- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.**

El contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, no proporcionó documentación comprobatoria que ampare el Impuesto al Valor Agregado acreditable por compras o gastos correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2020, no



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/8151/2024

EXP. No.: GIF0900206/23

R.F.C.: VIGB760123HV5

obstante habérsela requerido mediante la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número GIM0900206/23 de fecha 30 de mayo de 2023; notificado legalmente por estrados el día 26 de junio de 2023, según acuerdo de notificación por estrados de fecha 07 de junio de 2023, acta de notificación fijación por estrados de fecha 09 de junio de 2023 y acta de retiro de documentos notificados por estrados de fecha 26 de junio de 2023, de conformidad con lo establecido en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, Regla 2.12.3, primero y cuarto párrafo de la Resolución Miscelanea Fiscal 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de diciembre de 2022, de la información proporcionada la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "1" del Sistema de Administración Tributaria mediante oficio número 400-72-05-00-2023-09920, EXP. SAT-3S1.2023 de fecha 28 de julio de 2023, solicitada con oficio numero SAF/TCDMX/SF/DVF/4885/2023 de fecha 29 de junio de 2023, proporcionó Declaración del Ejercicio de Impuestos Federales ejercicio 2020, tipo Normal, se observo que el capitulo deducciones autorizadas, se conoció que declaro deducciones de gastos y compras en cantidad de \$6,045,198.00 sin documentación e información y forma de pago infringiendo con ello el artículo 28 primer párrafo fracción I, apartado A y fracción II del Código Fiscal de la Federación en relación al artículo 33 primer párrafo apartado B fracciones II, III y XIII del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, por tal motivo no hay Impuesto al Valor Agregado acreditable que considerarle al contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, en los meses de enero a diciembre de 2020, de conformidad con el artículo 5, primer párrafo, fracciones I y III, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con el artículo 105 primer párrafo fracción primera de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ordenamientos vigentes en el año de 2020, en relación con los artículos 29, 29 A del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023 del Reglamento del Código Fiscal de Federación vigente en 2023.

En los términos y para los efectos previstos en las fracciones IV y VI del artículo 48 del Código Fiscal de la Federación, el contribuyente **VILLACECIAS GUTIERREZ BERNARDO**, cuenta con un plazo de veinte días contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación del presente Oficio de Observaciones, para presentar ante las oficinas de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, con domicilio en Viaducto Río de la Piedad No. 515 Piso 4 (acceso por Añil No. 180), Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el mismo, los cuales deberán presentarse mediante escrito firmado por el Representante Legal de la contribuyente revisada, así como para optar por corregir su situación fiscal.

ATENTAMENTE.

MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS  
DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES

SUPERVISÓ: MTRO. GERARDO CORIA VILLEGAS.- SUBDIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES Y EJEMPLIFICACIÓN.

REVISÓ: L.C. CLAUDIA VAZQUEZ GUILLITO.- JEFA DE LA UNIDAD DEPARTAMENTAL DE VERIFICACIÓN.

VO.BO.: C.P. ANGÉLICA MARTÍNEZ BAUTISTA. COORDINADORA DE LA UNIDAD DEPARTAMENTAL DE VERIFICACIÓN.

JAT/C/GAA