



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA



Ciudad de México, a 28 de octubre de 2024  
**OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2003/2024**  
**EXPEDIENTE NÚMERO: RIM0900018/24**  
**R.F.C.: FCO181003ERA**

**ASUNTO:** Se comunica la suspensión de plazo, de conformidad con el artículo 46-A fracción III del Código Fiscal de la Federación.

**C. REPRESENTANTE LEGAL DE:**  
**FOLDH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.**  
CALLE JOSE MARÍA RICO NÚMERO 230 INTERIOR OFICINA 402  
COLONIA: DEL VALLE CENTRO  
ALCALDÍA: BENITO JUAREZ  
CÓDIGO POSTAL 03100, CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 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; 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 el 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4, 5 y 8; 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, en relación con los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; 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 y 27 primer y segundo párrafos, fracciones IV, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3 primer párrafo, fracciones I y II, 7 primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 primer párrafo, fracciones I, III y VIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 6 y 7 primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; así como lo dispuesto en los artículos 42 primer párrafo fracción III, 46 párrafo primero, fracción V y 46-A segundo párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, le comunica lo siguiente:

La Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, emitió la orden de visita domiciliaria contenida en el oficio número **RIM0900018/24 de fecha 30 de enero de 2024**, a la contribuyente visitada **FOLDH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.** con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta, como sujeto directo en materia de la(s) siguiente(s) contribución(es) federal(es): Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 por las que hubieran 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 2022 por el que hubiera o debió haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta, mismo oficio que fue notificado legalmente el día 01 de febrero de 2024, previo citatorio dirigido al C. Representante Legal de la contribuyente visitada **FOLDH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.** número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAAB/0097/2024 de fecha 31 de enero de 2024; oficio que fue recibido por la **C. Luz Nely Pérez García**, quien bajo protesta de decir verdad dijo

...2





OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2003/2024  
EXPEDIENTE NÚMERO: RIM0900018/24

Hoja 2

ser "Administrativo" de la contribuyente visitada **FOLDH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.**, y manifestó que el Representante Legal no se encontraba presente, toda vez que salió para atender asuntos de trabajo, quien para constancia de haber recibido el oficio número **RIM0900018/24**, estampó de su puño y letra en dos tantos del mismo la siguiente leyenda: **"Recibi original del presente oficio con firma autografa del servidor publico que lo emite, previa lectura e Identificación del notificador así com un ejemplar de la Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado"** (sic), anotando a continuación su nombre completo: **"Luz Nely Pérez García"** (sic); su cargo: **"Administrativo"** (sic), la fecha de recepción del oficio: **"01 Febrero 2024"** (sic); la hora de recepción del oficio: **"13:00 hrs"** (sic); y su firma autógrafa; hechos que se hicieron constar en Acta Parcial de Inicio de fecha 01 de febrero de 2024 levantada a folios del A044360 al A044369.

### SUSPENSIÓN DE PLAZO:

Mediante escrito de fecha 07 de febrero de 2024, recibido en la oficialia de partes de la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México el mismo día, firmado por el C. Luis Duarte Salazar Representante Legal de la contribuyente **FOLDH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.**, acreditando su personalidad mediante Escritura número 1,314, Volumen número 25 de fecha 26 de diciembre de 2020, pasada ante la fe del Notario Público el Lic. Juan Antonio Alanis Romo, titular de la Notaría Pública número 15 en la Ciudad Gómez Palacio en el Estado de Durango; a través del cual avisa del cambio de domicilio de la contribuyente visitada **FOLDH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.**, del ubicado en calle José María Rico Número 230 Interior oficina 402, Colonia Del Valle Centro, Código Postal 03100, Ciudad de México, al ubicado en calle Auto Club Número 194 Interior 9 A, Colonia Flores Magón, Código Postal 35090, Municipio de Gómez Palacio, Durango.

Por lo anterior, a efecto de continuar con la visita especificada con anterioridad, esta Autoridad Fiscal emitió el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0942/2024** de fecha 13 de mayo de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, donde **"Se solicita la verificación y calificación del domicilio fiscal"**, dirigido al Lic. Leonides Cruz Cortes, en su carácter de Director de Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Coahuila de Zaragoza 2; por lo que mediante correo electrónico de fecha 29 de mayo de 2024 el C. Alan Jesús Silva Rivera en su carácter de Subadministrador Desconcentrado de Auditoría Fiscal "3" envió el oficio número **500-16-00-03-00-2024-1214** de fecha 23 de mayo de 2024 el cual contiene **"Se ordena la práctica de una verificación para constatar los datos proporcionados en el Registro Federal de Contribuyentes"** y la visita domiciliaria con número de orden **VCD5100027/24** de fecha 24 de mayo de 2024 en la cual indica que **"...el aviso de cambio de domicilio presentado con fecha 6 de febrero de 2024 no cumple con alguno de los supuestos establecidos en el artículo 10 del Código Fiscal de la Federación..."**; ahora bien, mediante correo electrónico de fecha 29 de agosto de 2024 la C. Elizabeth Medina Davila en su carácter de Jefe de Departamento "2" Gabinete comunicó que **"...el día de ayer fue enviada al buzón tributario de la contribuyente la multa correspondiente por no calificar el domicilio fiscal..."**, por lo tanto con fecha 10 de septiembre de 2024 se emitió el oficio número **500 16 00 04 01 2024-18379** el cual contiene **"Se solicita afectar el SIAT del contribuyente que se indica, en virtud de que el aviso de cambio de domicilio fiscal no surtió efectos"**, no obstante al haber presentado la citada contribuyente aviso de cambio de domicilio, al no haber efectuado de manera real y material el traslado de la administración o asiento principal de su negocio, dicho aviso no es suficiente para tener como nuevo el domicilio señalado, quedando registrado como domicilio fiscal el ubicado en calle José María Rico Número 230 Interior oficina 402, Colonia Del Valle Centro, Código Postal 03100, Ciudad de México; domicilio fiscal que fue verificado y constatado por esta autoridad con fecha 17 de octubre de 2024, donde no fue localizada dicha contribuyente.

Ahora bien, en razón de que la contribuyente **FOLDH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.**, No se localiza en su domicilio fiscal, toda vez que de la consulta al "Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente Administración Local de Recaudación Distrito Federal "4", de fecha 15 de octubre de 2024, al que tiene acceso esta Autoridad conforme a lo establecido en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, se observó que la contribuyente visitada **FOLDH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.**, está registrada con el domicilio fiscal ubicado en: calle José María Rico Número 230 Interior oficina 402, Colonia Del Valle Centro, Código Postal 03100, Ciudad de México; por lo cual, considerando lo establecido en la fracción III del artículo 46-A segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, el cual a la letra refiere:





OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2003/2024  
EXPEDIENTE NÚMERO: RIM0900018/24

Hoja 3

*"Los plazos para concluir las visitas domiciliarias o las revisiones de gabinete a que se refiere el primer párrafo de este artículo, se suspenderán en los casos de:*

*III. Cuando el contribuyente desocupe su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente o cuando no se le localice en el que haya señalado, hasta que se le localice."*

Por lo anterior, esta Autoridad le comunica a la contribuyente visitada **FOLDH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.** que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 46-A párrafos primero y segundo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, **el plazo para concluir la revisión quedó suspendido del 02 de septiembre de 2024, fecha en que surtió efectos la notificación de dicha multa mediante buzón tributario de la contribuyente visitada FOLDH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V., hasta que se localice.**

Por lo anterior y de conformidad con lo establecido en el artículo 46, fracción V, del Código Fiscal de la Federación vigente, que establece: "... Cuando resulta imposible continuar o concluir el ejercicio de las facultades de comprobación en los establecimientos del visitado, las actas en las que se haga constar el desarrollo de una visita en el domicilio fiscal podrán levantarse en las oficinas de las autoridades fiscales. En este caso se deberá notificar previamente esta circunstancia a la persona con quien se atiende la diligencia, excepto en el supuesto de que el visitado hubiere desaparecido del domicilio fiscal durante el desarrollo de la visita...", por lo que se comunica a la contribuyente visitada **FOLDH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.**, que se actualiza la hipótesis contemplada en el artículo 46 primer párrafo, fracción V del Código Fiscal de la Federación vigente, al no haber encontrado al Representante Legal o persona alguna que atendiera en el domicilio fiscal de la contribuyente visitada **FOLDH CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.**, manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, por lo que las actas parciales subsecuentes y el acta final derivadas del proceso de fiscalización en la visita domiciliaria serán levantadas en las oficinas de esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, sito en Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por Añil No. 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, en los términos señalados anteriormente.

ATENTAMENTE

  
**LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ**  
DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA

Revisó: **L.C. Juan Manuel Núñez Sánchez**.- Subdirector de Acción de Auditoría "B"

  
FIRMA

  
JVL/CCR/ALNG/GCM