



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

DATOS GENERALES:	
CONTRIBUYENTE:	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.
OFICIO NÚMERO:	GRM1500016/14
R.F.C:	PYC081124KX0
DOMICILIO FISCAL:	Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México.
DOCUMENTO A NOTIFICAR:	SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica"

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 17:00 horas del día 09 de diciembre de 2024 el suscrito Mtro. Alejandro Efraín García Martos, en mi carácter de Director 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, considerando que a la fecha no ha sido posible efectuar la notificación personal del oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica", emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, en virtud de que la contribuyente antes citada, se ha ubicado en la hipótesis contemplada en el artículo 134, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, toda vez que el día 06 de diciembre de 2024, el C. Hugo Mendiola Martínez notificador adscrito a la Subtesorería de Fiscalización, de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, se presentó en el domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** ubicado en Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México, con el objeto de hacer entrega y notificar el oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024, en el que "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica", emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, a la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** de lo cual se conoció que en dicho domicilio fiscal se ubica un inmueble en el que se observa una plaza comercial la cual cuenta con varias puertas de acceso mismas que son de vidrios ahumados y herrería en color negro, asimismo se observa que cuenta con varios edificios cuya fachada exterior es de color gris, mismos que cuentan con planta baja y varios niveles con acabados exteriores también en color gris, correspondiendo uno de los edificios a la Torre B, en los que hay elevadores y una puerta de entrada con vidrios transparentes, donde se ubica la planta baja y varios niveles correspondiendo uno de los niveles al piso 4, en el cual se observan oficinas mismas en las que se ubica el domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** por lo que el notificador actuante, al estar constituido en el exterior del edificio, donde se localiza el domicilio fiscal antes citado, procedió a llamar en repetidas ocasiones en la puerta de acceso principal del domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** antes referido, saliendo del interior del domicilio una persona de sexo masculino quien dijo llamarse SERGIO RAMÍREZ HURTADO, y ser gerente en el inmueble en donde se ubica el domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, sin acreditarlo con documento alguno, persona a la cual, una vez que se le explicó el motivo por el cual el notificador se encontraba en dicho domicilio, concedió al



DATOS GENERALES:	
CONTRIBUYENTE:	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.
OFICIO NÚMERO:	GRM1500016/14
R.F.C.:	PYC081124KX0
DOMICILIO FISCAL:	Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México.
DOCUMENTO A NOTIFICAR:	SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024 , mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica"

citado notificador el acceso al interior domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en donde se encuentran las oficinas que corresponden al domicilio fiscal antes referido, sin embargo el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024**, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica", emitido y firmado autógrafamente por el Mtro. Alejandro Efraín García Martos, Director de Verificaciones Fiscales, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, no pudo ser notificado toda vez que el notificador preguntó al C. SERGIO RAMÍREZ HURTADO, quien dijo ser gerente en el inmueble en donde se ubica el domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, antes referido, lo siguiente: 1) ¿Se encuentra o no en este domicilio fiscal la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, manifestando que: "Si se encuentra en este domicilio fiscal ubicado en Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México, la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**", 2) ¿Se encuentra el Representante Legal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, o una persona que atienda la diligencia? manifestando que: "No hay ninguna persona autorizada que pueda recibir documentos a nombre de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, oponiéndose a la diligencia de notificación, por lo que para tal efecto se hace constar la media filiación de dicha persona. toda vez que no se identifica manifestando "no contar con documento identificatorio alguno en este momento, conociéndose que es una persona del sexo masculino, complexión media, estatura aproximada de 1.75 mts., de 35 años de edad también aproximadamente, tez blanca, usa barba abundante, bigote y anteojos, ojos café oscuro, cabello negro corto, nariz recta y no cuenta con razgos o señas particulares visibles, quien dijo llamarse SERGIO RAMÍREZ HURTADO, y manifestó ser gerente en el inmueble en donde se ubica el domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, sito en Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México, motivo por el cual no fue posible notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024**, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica", emitido y firmado autógrafamente por el Mtro. Alejandro Efraín García Martos, Director de Verificaciones Fiscales, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, por lo que en ese acto se le informó al C. SERGIO RAMÍREZ HURTADO, quien dijo ser gerente en el inmueble donde se encuentra el domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, que en términos del artículo 137, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación vigente, se procedió a dejar un tanto del citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024 de fecha 06 (seis) de diciembre del 2024**, con el objeto de que el Representante Legal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**



DATOS GENERALES:	
CONTRIBUYENTE:	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.
OFICIO NÚMERO:	GRM1500016/14
R.F.C.:	PYC081124KX0
DOMICILIO FISCAL:	Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México.
DOCUMENTO A NOTIFICAR:	SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024 , mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica"

esté presente en el domicilio antes señalado el día 09 (nueve) de diciembre del 2024, a las 16:30 horas (dieciséis treinta horas), para que se le notifique el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024**, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica", emitido y firmado autógrafamente por el Mtro. Alejandro Efraín García Martos, Director de Verificaciones Fiscales, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, informándole de que en caso de que se negara a recibir el citatorio, éste se fijara en el acceso principal del domicilio en el que se actúa, ello conforme a lo previsto en el artículo 137, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación, ante lo cual el C. SERGIO RAMIREZ HURTADO informó que no recibiría el citatorio en virtud de que no estar autorizado para recibir documentos a nombre de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, por tal motivo no está autorizado a firmar y recibir el citatorio en cuestión. Ahora bien, ante la negativa de recibir el citatorio por parte del C. SERGIO RAMIREZ HURTADO, quien dijo ser gerente en el inmueble donde se encuentra el domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, persona que se encontraba dentro del domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** ubicado en Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México, se actualiza el contenido del artículo 137 párrafo primero del código fiscal de la federación, se hace constar que el citatorio número SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024 de fecha 06 (seis) de diciembre del 2024, el cual se fijó en el acceso principal del domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** el cual tiene las siguientes características: Inmueble en el que se observa una plaza comercial la cual cuenta con varias puertas de acceso mismas que son de vidrios ahumados y herrería en color negro, asimismo se observa que cuenta con varios edificios cuya fachada exterior son de color gris mismos que cuentan con planta baja y varios niveles con acabados exteriores también en color gris, correspondiendo uno de los edificios a la Torre B, en los que hay elevadores y una puerta de entrada con vidrios transparentes, donde se ubica la planta baja y varios niveles correspondiendo uno de los niveles al piso 4, en el cual se observan oficinas mismas en las que se ubica el domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, domicilio que se encuentra entre la calle de Homero y Avenida Ejército Nacional en Ciudad de México, siendo esta la puerta del acceso principal en la cual se fijo dicho citatorio, hechos que se hicieron constar en Acta de Constancia de Hechos de Fijación de Citatorio de fecha 06 de diciembre de 2024, levantada a folios números del A 084435 al A 084440.



DATOS GENERALES:	
CONTRIBUYENTE:	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.
OFICIO NÚMERO:	GRM1500016/14
R.F.C.:	PYC081124KX0
DOMICILIO FISCAL:	Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México.
DOCUMENTO A NOTIFICAR:	SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica"

Ahora bien se hizo constar que siendo las **16:30 horas (dieciséis treinta horas)** del día **09 (nueve) de diciembre de 2024**, el notificador actuante al estar constituido en el exterior del edificio, donde se localiza el domicilio fiscal antes citado, procedió a llamar en repetidas ocasiones en la puerta de acceso principal del domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** antes referido, saliendo del interior del domicilio una persona de sexo masculino quien dijo llamarse **SERGIO RAMÍREZ HURTADO**, quien dijo ser gerente en el inmueble en donde se ubica el domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, sin acreditarlo con documento alguno, persona a la cual, una vez que se le explicó el motivo por el cual el notificador se encontraba en dicho domicilio, concedió al suscrito el acceso al interior del domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en donde se encuentran las oficinas que corresponden al domicilio fiscal antes referido, y por lo que asimismo se hace constar que el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024**, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica", emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, no pudo ser notificado toda vez que el notificador pregunto al C.**SERGIO RAMÍREZ HURTADO**, quien dijo ser gerente en el inmueble en donde se ubica el domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, antes referido, lo siguiente: 1) ¿Se encuentra o no en este domicilio fiscal la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, manifestando que: "Sí se encuentra en este domicilio fiscal ubicado en Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México, la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**," 2) ¿Se encuentra el Representante Legal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, o una persona que atienda la diligencia? manifestando que: "no hay ninguna persona autorizada que pueda recibir documentos a nombre de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, oponiéndose a la diligencia de notificación, por lo que para tal efecto se hace constar la media filiación de dicha persona. toda vez que no se identifica manifestando "no contar con documento identificatorio alguno en este momento, conociéndose que es una persona del sexo masculino, complexión media, estatura aproximada de 1.75 mts., de 35 años de edad también aproximadamente, tez blanca, usa barba abundante, bigote y anteojos, ojos café oscuro, cabello negro corto, nariz recta y no cuenta con razgos o señas particulares visibles, quien dijo llamarse **SERGIO RAMÍREZ HURTADO**, y manifestó ser gerente en el inmueble en donde se ubica el domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, sito en Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México, motivo por el cual no fue posible notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024**, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica",



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

DATOS GENERALES:	
CONTRIBUYENTE:	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.
OFICIO NÚMERO:	GRM1500016/14
R.F.C.:	PYC081124KX0
DOMICILIO FISCAL:	Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México.
DOCUMENTO A NOTIFICAR:	SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024 , mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica"

emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Director de Verificaciones Fiscales, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, lo anterior se hace constar en todo lo conducente para los efectos legales a que haya lugar.

Hechos que se hicieron constar en Acta de Constancia de Hechos de fecha 09 de diciembre de 2024, levantada a folios números del A 084441 al A 084448, por lo que con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31, primer párrafo, 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; así como en las Cláusulas TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, inciso d), 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 día 12 de agosto de 2015 y 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 vigente; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; 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; 1°, 3°, primer párrafo, fracciones I y II, 7°, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3., subnumeral 3.4 y 249, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VI 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 y VI y último párrafo, del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, así como en los artículos 134 primer párrafo fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, y a la regla 2.12.3 cuarto párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para el año 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 29 de diciembre de 2023, se emite el siguiente:

ACUERDO

Primero: Notifíquese por estrados el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024**, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica," girado a la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** emitido y firmado autógrafamente por el suscrito Mtro. Alejandro Efraín García Martos, Director de Verificaciones Fiscales, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

DATOS GENERALES:	
CONTRIBUYENTE:	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.
OFICIO NÚMERO:	GRM1500016/14
R.F.C:	PYC081124KX0
DOMICILIO FISCAL:	Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México.
DOCUMENTO A NOTIFICAR:	SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica"

Segundo: En términos del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, publíquese en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas www.finanzas.cdmx.gob.mx, publíquese por diez días hábiles consecutivos el documento antes referido, plazo que transcurrirá a partir del día siguiente a aquel en que el documento fue publicado y retírese el **décimo primer** día hábil siguiente contado a partir del día siguiente a aquel en el que se hubiera publicado el documento, fecha en la cual se tendrá por notificado.

Tercero: CÚMPLASE.

A T E N T A M E N T E

MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS.
DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES

Supervisó: Mtro. Gerardo Coria Villegas.- Subdirector de Verificaciones Fiscales y Ejemplificación.

Revisó: C.P. Judith Hernández Yescas.- Jefa de Unidad Departamental de Procesos Jurídicos de Verificaciones Fiscales.

Vo.Bo.: L.C. Lilián Lacunza Calderón.- Coordinadora en la Unidad Departamental de Procesos Jurídicos de Verificaciones Fiscales.

HMM/OAS.



DATOS GENERALES:	
CONTRIBUYENTE:	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.
OFICIO NÚMERO:	GRM1500016/14
R.F.C:	PYC081124KX0
DOMICILIO FISCAL:	Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México.
DOCUMENTO A NOTIFICAR:	SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024 , mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica"

ACTA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las **17:00** horas del día **13 de diciembre de 2024**, estando constituido en las instalaciones de la 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, ubicadas en Viaducto Río de la Piedad No. 515, Piso 4 (Acceso por Añil No. 180), Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, en esta Ciudad, el C. Hugo Mendiola Martínez, notificador, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización, quien actúa con Credencial Oficial número **DVF/122/2024**, cargo de: **Auditor Fiscal**, con Registro Federal de Contribuyentes **MEMH700630-9K9**, y número de empleado **300784**, con fecha de expedición: **02 de enero de 2024** y vigencia: al **31 de diciembre del 2024**, trabajador adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, documento identificador en el que aparece la fotografía que corresponde a los rasgos físicos y firma del notificador, documento identificador que acredita la personalidad del C. Hugo Mendiola Martínez, cuya fotografía y firma aparecen en el margen superior izquierdo del presente documento, para efectos de identificación como servidor público autorizado adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, documento identificador emitido y firmado autógrafamente por el Lic. Roberto Carlos Fernández González, entonces Tesorero de la Ciudad de México, con domicilio en Calle Doctor Lavista número 144, Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06720, en esta Ciudad, con puesto de Auditor Fiscal, con Registro Federal de Contribuyentes **MEMH700630-9k9** y número de empleado **300784**, a efecto de dar cumplimiento al **Acuerdo de Notificación por Estrados** de fecha **09 de diciembre de 2024**, emitido y firmado autógrafamente por el Mtro. Alejandro Efraín García Martos, Director 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, mediante el cual ordena la notificación por estrados del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024**, en el que "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica", emitido y firmado autógrafamente por el Director de Verificaciones Fiscales, Mtro. Alejandro Efraín García Martos, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, a nombre de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**



DATOS GENERALES:	
CONTRIBUYENTE:	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.
OFICIO NÚMERO:	GRM1500016/14
R.F.C.:	PYC081124KX0
DOMICILIO FISCAL:	Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México.
DOCUMENTO A NOTIFICAR:	SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica"

Por lo que se procede a hacer constar la publicación en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas, www.finanzas.cdmx.gob.mx, en el apartado específico de notificación por estrados ubicado en <https://finanzas.cdmx.gob.mx/notificaciones/notificaciones-federales-por-estrados> por un periodo de diez días hábiles consecutivos el oficio número el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024**, en el que "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica", emitido y firmado autógrafamente por el Mtro. Alejandro Efraín García Martos, Director de Verificaciones Fiscales, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, a nombre de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** quedando colocada la imagen digital del citado oficio en la referida página electrónica.

Lo anterior con fundamento en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación en relación con la regla 2.12.3., párrafo cuarto, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicado el 29 de diciembre de 2023 en el Diario Oficial de la Federación, 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 TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos b) y d); 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 entonces Distrito Federal, publicado en el Diario oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015 y 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 vigente; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; 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; 1, 3, primer párrafo, fracciones I y II, 7, párrafo primero, fracción II, inciso B), numeral 3., subnumeral 3.4 y 249, párrafo primero, fracciones II, III, IV, VI y VIII, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 6 y 7, párrafo primero, fracciones I, II, III y VI y último párrafo, del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

DATOS GENERALES:	
CONTRIBUYENTE:	PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.
OFICIO NÚMERO:	GRM1500016/14
R.F.C:	PYC081124KX0
DOMICILIO FISCAL:	Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México.
DOCUMENTO A NOTIFICAR:	SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024 , mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica"

Cabe señalar que de la presente actuación se deja constancia en el expediente a nombre del contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** abierto con motivo del presente procedimiento ello atendiendo el contenido del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación.

EL NOTIFICADOR

C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Ciudad de México a 06 de diciembre de 2024

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

R.F.C.: PYC081124KX0

ASUNTO: Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.

JAIME BALMES NUMERO 11 TORRE B INTERIOR PISO 4

POLANCO I SECCION

MIGUEL HIDALGO, CIUDAD DE MEXICO

C.P. 11510.

Mediante **resolución contenida en el oficio 20700006030001L/1296/2022 de fecha 15 de marzo de 2022**, a través de la cual, la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, en cumplimiento a la sentencia dictada el 03 de agosto de 2021, por la Sala Regional Sur del Estado de México y Auxiliar con sede en la Ciudad de Toluca, Estado de México del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en el juicio de nulidad federal 349/20-29-01-3; resolvió el **recurso de revocación 227/15** promovido por esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en el sentido de **revocar** la resolución contenida en el diverso número 203134202/10515/2015 del 27 de mayo de 2015, por el cual la Dirección General de Fiscalización le determinó un crédito fiscal en cantidad de \$894,963.25 por concepto de Impuesto al Valor Agregado, actualización; recargos y multas, por el periodo fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013; en consideración de los siguientes:

"MOTIVOS DE LA RESOLUCIÓN

PRIMERO, SEGUNDO Y TERCERO.- (...)

Respecto a lo aducido por esa recurrente, en el sentido de que, a su decir, durante el procedimiento fiscalizador, si aporó (sic) todo el soporte documental con el que desvirtuaba la omisión de valor de actos o actividades por depósitos bancarios no aclarados en cantidad de \$1'047,047.33, de manera particular se tiene que:

a).- El depósito bancario en cantidad de \$223,500.00, localizado en la cuenta bancaria 03801088823, de la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., únicamente aportó contrato de mutuo en el procedimiento fiscalizador celebrado por el préstamo efectuado con la moral JCH IVERSION (sic) REDITUABLE, S.A. DE C.V., el cual resultó insuficiente para demostrar el origen del depósito.

(...)

Por lo tanto, **se revoca** la resolución recurrida solo y para el efecto de que la autoridad fiscalizadora **emita otra** en la que tenga por desvirtuada la cantidad de **\$223,500.00**, por depósitos bancarios no aclarados, localizados en la cuenta bancaria 03801088823, de la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., toda vez que demuestra que provienen de préstamos, por lo cual no deben ser considerados como valor de actos o actividades omitidos, gravados a la tasa del 16%, debiendo efectuar el cálculo correspondiente, puesto que dicha determinación incide en la determinación de accesorios del crédito fiscal.

(...)

-1-

Viaducto Río de la Piedad número 515, piso 4, (acceso por Añil No. 180)
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55 57 16 91 50 Exts. 3128 y 3156.

2024
Felipe Carrillo
PUERTO
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

b).- Respecto al depósito bancario en cantidad de \$392,206.33, localizado en la cuenta bancaria TR0049461506, de la institución bancaria Santander, S.A., la recurrente mediante escrito de fecha 12 de febrero de 2015, refirió ante la fiscalizadora que dicho depósito fue registrado en auxiliar de bancos, el cual a su decir lo consideró como valor de actos en su declaración mensual de abril de 2013, sin embargo, dicha declaratoria resultó insuficiente en virtud de que no aportó el soporte documental (factura) en el que pudiera comprobar la existencia de la operación y en consecuencia, la procedencia del depósito.

(...)

Por lo tanto, **se confirma** la resolución recurrida respecto del valor de actos o actividades por depósitos bancarios no aclarados en cantidad de \$392,206.33, toda vez que la recurrente en sede fiscalizadora ni en esta instancia demostró su origen y procedencia.

c).- El depósito bancario en cantidad de \$75,000.00, localizado en las cuentas bancarias TR0049197449 y TR0049890544, de la institución bancaria Santander, S.A., la recurrente mediante escrito de fecha 12 de febrero de 2015, refirió ante la fiscalizadora que dicho depósito fue registrado en auxiliar de bancos, el cual a su decir lo consideró como valor de actos en su declaración mensual de abril de 2013, sin embargo, dicha declaratoria resultó insuficiente en virtud de que no aportó el soporte documental (factura) en el que pudiera comprobar la existencia de la operación y por ende, la procedencia del depósito.

(...)

Por lo tanto, **se confirma** la resolución recurrida respecto del valor de actos o actividades por depósitos bancarios no aclarados en cantidad de \$75,000.00, localizados en las cuentas bancarias TR0049197449 y TR0049890544, de la institución bancaria Santander, S.A., toda vez que la recurrente en sede fiscalizadora ni en esta instancia demostró su origen y procedencia.

d).- El depósito firme en cantidad de \$100,000.00, con origen/referencia 912090, esa recurrente en su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, sólo refirió que dicho depósito corresponde a un préstamo recibido por la C. Diana Avala Castillo, proporcionando únicamente el contrato de mutuo de fecha 18 de julio de 2012, el cual resultó insuficiente para demostrar el origen del depósito.

(...)

Por lo tanto, **se confirma** la resolución recurrida toda vez que la debida congruencia en la valoración de las pruebas aportadas por la recurrente en esta instancia (estado de cuenta bancario 03801088823, de la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., y certificación de declaratoria de la C. Diana Avala Castillo, no se logra acreditar el origen del (sic) depósitos bancarios en cantidad de \$100,000.00, localizado en la cuenta bancaria 03801088823, de la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A.

e).- Respecto del depósito bancario en cantidad de \$46,800.00, identificado como BNET0100131028000098416 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., la recurrente mediante escrito de fecha 12 de febrero de 2015, refirió ante la fiscalizadora que dicho depósito fue registrado en auxiliar de bancos, el cual a su decir lo consideró como valor de actos en su declaración mensual de abril de 2013, sin embargo, dicha declaratoria resultó insuficiente en virtud de que no aportó el soporte documental (factura) en el que pudiera comprobar la existencia de la operación y por ende, la procedencia del depósito.

(...)

Por lo tanto, **se revoca** la resolución recurrida solo y para el efecto de que la autoridad fiscalizadora **emita otra** en la que tenga como desvirtuada la cantidad de **\$46,800.00**, por depósitos bancarios no aclarados, identificado como BNET0100131028000098416 de la institución bancaria BBVA Bancomer, S.A., toda vez que demuestra que provienen con motivo de su actividad, por lo cual no deben ser considerados como valor de actos o actividades omitidos, gravados a la tasa del 16%, debiendo efectuar el cálculo correspondiente, puesto que dicha determinación incide en el



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

cálculo de los accesorios del crédito fiscal.

f).- Respecto del depósito bancario en cantidad de \$200,000.00, identificado como depósito en firme con referencia 912090, la recurrente mediante escrito de fecha 12 de febrero de 2015, refirió ante la fiscalizadora que dicho depósito fue registrado en auxiliar de bancos, el cual a su decir lo consideró como valor de actos en su declaración mensual de abril de 2013, sin embargo, dicha declaratoria resultó insuficiente en virtud de que no aportó el soporte documental (factura) en el que pudiera comprobar la existencia de la operación y por ende, la procedencia del depósito.

(...)

Por tanto, **se confirma** la resolución recurrida respecto del valor de actos o actividades por depósitos bancarios no aclarados en cantidad de \$200,000.00, identificado como depósito en firme con referencia 9120901, toda vez que la recurrente en sede fiscalizadora ni en esta instancia demostró su origen y procedencia.

g).- Respecto del depósito bancario en cantidad de \$9,541.00, identificado como depósito en firme con referencia 9120901, la recurrente mediante escrito de fecha 12 de febrero de 2015, no refirió argumento alguno ante la fiscalizadora teniéndose por consentida y no desvirtuada dicha irregularidad.

(...)

Por lo tanto, **se revoca** la resolución recurrida solo y para el efecto de que la autoridad fiscalizadora **emita otra** en la que tenga como desvirtuada la cantidad de \$9,541.00, identificado como depósito en firme con referencia 9120901, toda vez que demuestra que proviene con motivo de su actividad, por lo cual no deben ser considerados como valor de actos o actividades omitidos, gravados a la tasa del 16%, debiendo efectuar el cálculo correspondiente, puesto que dicha determinación incide en la determinación de los accesorios del crédito fiscal.

(...)

CUARTO.- En su agravio identificado como cuarto, refiere que la autoridad fiscalizadora efectuó el rechazo del impuesto al valor agregado acreditable sin soporte documental en cantidad de \$297,001.99, sin embargo, a su decir, el impuesto acreditable si cuenta con el soporte documental correspondiente como lo son el registro contable en las pólizas de egresos, las cuales fueron aportadas durante el procedimiento fiscalizador.

(...)

Por lo tanto, **se revoca** la resolución recurrida solo y para el efecto de que la autoridad fiscalizadora **emita otra** en la que tenga como desvirtuada la cantidad de **\$84,865.03**, por concepto del impuesto al valor agregado acreditable en virtud de que la recurrente acredita con información y documentación su procedencia, debiendo observar la cantidad de \$212,136.96, que no logró desvirtuar la recurrente por concepto de impuesto al valor agregado acreditable improcedente, debiendo efectuar el cálculo correspondiente, puesto que dicha determinación incide en el cálculo de los accesorios del crédito fiscal.

QUINTO.- En su último agravio, la recurrente aduce que de manera ilegal la Dirección General de Fiscalización, le determinó multas en cantidad de \$265,747.11, sin haber tomado en consideración los pagos efectuados el día 17 de enero de 2014, correspondientes a los meses de octubre y noviembre de 2013, antes de la notificación del inicio de las facultades, los cuales a su consideración se deben considerar como espontáneos y no extemporáneos.

(...)

En mérito de lo impuesto, **se revoca** la resolución recurrida para el efecto de que la fiscalizadora emita una nueva liquidación en la que determine las multas correspondientes, considerando los pagos que fueron realizados de manera espontánea y no extemporánea, debiendo aplicar el porcentaje correspondiente en términos de ley.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Aunado a lo anterior, en estricto cumplimiento a la sentencia de 03 de agosto de 2021, dictada por la Sala Regional Sur del Estado de México y Auxiliar con sede en la Ciudad de Toluca Estado de México del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, bajo el expediente 349/20-29-01-3, una vez que esta Procuraduría Fiscal analizó la información y documentación aportada en esta instancia administrativa, esa Dirección General de Fiscalización deberá efectuar el cálculo del crédito fiscal, debiendo emitir una nueva resolución, misma que deberá ser notificada a la hoy recurrente.

Asimismo, la autoridad fiscalizadora deberá de reiterar los tópicos que no fueron materia de la presente instancia administrativa..."

Inconforme con lo anterior, esa contribuyente interpuso juicio de nulidad federal, el cual quedó radicado en la Sala Regional Sur del Estado de México y Auxiliar con sede en la Ciudad de Toluca, Estado de México del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, bajo el número de expediente **404/22-29-01-1**, quien mediante **sentencia dictada el 28 de marzo de 2023**, resolvió con fundamento en los artículos 49, 50 y 52 fracción I de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo: "...II.- Se **RECONOCE LA VALIDEZ** de la resolución impugnada, cuyas características se precisaron en el Resultando Primero del presente fallo, por las razones mencionadas en el considerando último de este fallo..."

En desacuerdo con lo anterior, esa contribuyente promovió juicio de amparo directo, el cual quedó radicado ante el Tercer Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Segundo Circuito, bajo el número de toca **271/2023**, quien mediante ejecutoria de fecha 11 de julio de 2024, resolvió: "**ÚNICO.** La Justicia de la Unión no ampara ni protege a Proyectos y Construcciones Pavisa, Sociedad Anónima de Capital Variable, contra la sentencia de veinticuatro de octubre de dos mil veintitrés, pronunciada por la Sala Regional Sur del Estado de México..."

Por lo antes expuesto, 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 lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, 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, primer párrafo, fracción II; TERCERA; CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracciones I, incisos a), b) y d), y II incisos a) y b), NOVENA, párrafo primero y sexto fracción I, inciso a), y DÉCIMA, párrafo primero, fracciones I y 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; en los artículos 1, numerales 1, 4 y 5; 3, numerales 1 y 2, inciso b); 4, apartado A, numeral 3; 5 apartados 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



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

vigente; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente, 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; 1°, 3°, párrafo primero, fracciones I y II, 7°, párrafo primero, fracción II, inciso B), numeral 3., subnumeral 3.4, y 249 fracciones II, IV, VI, VIII, y XIII, del Reglamento del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, 6 y 7, párrafo primero fracciones I, II, III, VI, y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, artículos 42, primer párrafo, 48, primer párrafo, fracción IX, 50, primer párrafo, 51, 63, y 70, del Código Fiscal de la Federación vigente y ejercidas las facultades de comprobación previstas en el artículo 42, primer párrafo, fracción II, del propio Código Fiscal de la Federación vigente; en relación con los artículos 133, fracción V y 133-A primer párrafo fracción I, párrafo siguiente al inciso a) e inciso b) párrafos primero, tercero y cuarto y fracción II, del Código Fiscal de la Federación; en estricto cumplimiento a la **resolución contenida en el oficio 20700006030001L/1296/2022 de fecha 15 de marzo de 2022**, emitida por la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, en el recurso de revocación **227/15**, misma que ha alcanzado su firmeza, procede a emitir y notificar una nueva resolución en la cual se omite determinar cómo valor de actos o actividades la cantidad de \$223,500.00 correspondiente al depósito bancario localizado en la cuenta bancaria 03801088823 de la institución SCOTIABANK INVERLAT, S.A.; se omite determinar cómo valor de actos o actividades la cantidad de \$46,800.00 correspondiente al depósito bancario identificado como BNET0100131028000098416 de la institución bancaria SCOTIABANK INVERLAT, S.A.; se omite determinar cómo valor de actos o actividades la cantidad de \$9,541.00, identificado como depósito en firme con referencia 9120901; respecto al Impuesto al Valor Agregado acreditable improcedente sin soporte documental en cantidad de \$297,001.99, se tiene por desvirtuada la cantidad de \$84,865.03, (en virtud de que esa contribuyente acredita con información y documentación su procedencia la cual quedó detallada a fojas 26 a 34 de la resolución de revocación); y por cuanto hace a las multas impuestas por los meses de octubre y noviembre, se determinan sobre el remanente que resulta al considerar los pagos que fueron realizados de manera espontánea por esa contribuyente, aplicando el porcentaje correspondiente en términos del artículo 76 del Código Fiscal de la Federación; y, toda vez que los efectos precisados inciden en la base gravable, se lleva a cabo el recalcule integral del impuesto a cargo de esa contribuyente, así como de sus accesorios correspondientes, reiterando los tópicos que no fueron materia de la instancia administrativa de revocación; por lo anterior se procede a determinar el crédito fiscal como sujeto directo en materia de la siguiente contribución federal: **Impuesto al Valor Agregado**, por el período fiscal comprendido del **1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013**, derivado de la revisión efectuada al amparo de la orden número **GRM1500016/14**, contenida en el oficio número **203131000/00086/14** de fecha **15 de Enero de 2014**, emitido por la C.P. Judith Cuevas Moya en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México.

Ahora bien, el oficio número **203131000/00086/14** de fecha **15 de Enero de 2014**, mediante el cual "Se solicita la información y documentación que se indica", emitido por la C.P. Judith Cuevas Moya en su



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México, en el ejercicio de las facultades señaladas en dicho oficio, notificado legalmente al C. **José Vicente Ibarra León**, en carácter de **Representante Legal** de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**; el día **17 de enero de 2014**, previo citatorio número 203134202/2028/2014 de fecha 16 de enero de 2014, el cual fue notificado a la C. Diana Ayala Castillo, en su carácter de Familiar (Esposa) del Representante Legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, 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 siguiente contribución federal: **Impuesto al Valor Agregado mensual**; por el período fiscal comprendido del **1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013**; así como diversa documentación relativa a la misma, consistente en:

- "...
1. *Solicitud de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, así como todos los demás movimientos y solicitudes presentadas.*
 2. *Acta constitutiva, y en su caso sus modificaciones (solo tratándose de personas morales).*
 3. *Originales y fotocopias legibles de las declaraciones de pagos mensuales, normal y complementarios en su caso, respecto del Impuesto al Valor Agregado, así como copia legible de los papeles de trabajo que sirvieron de base para la integración de las cifras consignadas en dichas declaraciones por el periodo sujeto a revisión.*
 4. *Libros contables y registros auxiliares.*
 5. *Pólizas de registro contable de diario, Ingresos y Egresos, con su soporte documental.*
 6. *Registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados.*
 7. *Documentación comprobatoria de sus deducciones (compras y gastos), así como de sus inversiones.*
 8. *Documentación comprobatoria de ingresos.*
 9. *Impuesto al Valor Agregado acreditable en cada uno de los meses que abarca el periodo sujeto a revisión, según hoja anexa.*
 10. *Documentación comprobatoria que ampare las compensaciones de impuestos a favor contra el Impuesto al Valor Agregado, por cada uno de los meses del periodo sujeto a revisión.*
 11. *Valor de los actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado, por cada uno de los meses que abarca el periodo sujeto a revisión.*
 12. *Estados de cuenta bancarios.*
 13. *Declaraciones informativas mensuales para operaciones con terceros del Impuesto al Valor Agregado.*
 14. *Balanzas de comprobantes mensuales del periodo sujeto a revisión.*
 15. *Contratos celebrados relacionados con sus ingresos, compras y gastos.*



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Ahora bien, es preciso señalar que la Dirección General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México, mediante oficio número **203131000/00086/14** de fecha **15 de Enero de 2014** mediante el cual *"Se solicita la información y documentación que se indica"*, le solicitó información y documentación de la revisión que abarca el período fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, para lo cual con fundamento en el artículo 53 inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2014, se le otorgó un plazo de quince días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel al que surtió efectos, mismo que transcurrió del 21 de enero de 2014 al 11 de febrero de 2014, sin que se incluya en dicho cómputo los días 25 y 26 de enero de 2014 y 1, 2, 8 y 9 de febrero de 2014, por ser días inhábiles ya que corresponden a Sábados y Domingos, así como el día 3 de febrero de 2014, en conmemoración del 5 de febrero (Aniversario de la promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos) por ser no laborable para el sector central del Poder Ejecutivo del Estado de México, de conformidad con los Artículos PRIMERO, SEGUNDO y TERCERO del Acuerdo por el que se establece el *"Calendario Oficial que regirá durante el año 2014"*, publicado en el periódico oficial *"Gaceta del Gobierno del Estado de México"*, el 3 de Diciembre de 2013, en relación con el PRIMER párrafo del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2014, se concluye lo siguiente:

Dentro del plazo legal establecido en el oficio número **203131000/00086/14** de fecha **15 de Enero de 2014**, para que proporcionara la información y documentación solicitada, esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, el C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de **Representante Legal** de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, quien acreditó su personalidad mediante Escritura Constitutiva número 10,234, Tomo XLI, cuadragésimo primero, Libro VI sexto, de fecha 24 de noviembre de 2008, pasada ante la fe del Licenciado Miguel Heded Maldonado, Notario Público Titular número 31 de Zapopan, Jalisco, presentó escrito de fecha 06 de febrero de 2014, recibido en la Delegación de Fiscalización Toluca de la Dirección General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México, el mismo día, en el cual manifestó en su parte medular lo siguiente:

Por medio del presente se hace la contestación del oficio n. 203131000/00086/14, EXP. GRM150006/14 con fecha de expedición del 15 de Enero 2014 y recibido el 17 de Enero 2014, haciendo entrega de la información solicitada del periodo comprendido del 01 de Enero al 30 de Noviembre de 2013, misma que enlisto a continuación:

Anexo 1. Fotocopia legible del comprobante de inscripción al registro federal de contribuyentes, así como todos los demás movimientos y solicitudes presentada.

Anexo 2. Fotocopia legible del acta constitutiva, y en su caso sus modificaciones.

Anexo 3. Fotocopia legible de las declaraciones de pagos mensuales, normal y complementarios en su caso, respecto del impuesto al valor agregado, así como copia legible de los papeles de trabajo que sirvieron de base para la integración de las cifras consignadas en dichas declaraciones por el periodo sujeto a revisión.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Anexo 4. Fotocopia legible de libros contables y registros auxiliares.

Anexo 5. Fotocopia legible de pólizas de registro contable de diario, ingresos y egresos con su soporte documental (Carpetas del 1 al 5).

Anexo 6. Fotocopia de registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados.

Anexo 7. Original de documentación comprobatoria de sus deducciones (compras y gastos), así como de sus inversiones (Carpetas del 1 al 5).

Anexo 8. Originales de documentación comprobatoria de ingresos (Carpetas del 1 al 5).

Anexo 9. Original del impuesto al valor agregado acreditable en cada uno de los meses que abarca el periodo sujeto a revisión, según hoja anexa.

Anexo 10. No aplica el presente punto ya que no existen compensaciones de impuesto a favor contra el impuesto al valor agregado, por cada uno de los meses del periodo sujeto a revisión.

Anexo 11. Fotocopia legible del valor de los actos o actividades para efectos del impuesto al valor agregado, por cada uno de los meses que abarca el periodo sujeto a revisión.

Anexo 12. Fotocopia legible de estados de cuenta bancarios.

Anexo 13. Original de declaraciones informativas mensuales para operaciones con terceros del impuesto al valor agregado.

Anexo 14. Fotocopia legible de balanzas de comprobación mensuales del periodo sujeto a revisión.

Anexo 15. No aplica el presente punto, ya que no existen contratos celebrados relacionados con sus ingresos, compras y gastos.

SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN

Ahora bien durante el desarrollo de las facultades de comprobación que efectúa esa autoridad, se procedió a emitir el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de septiembre de 2014, expedido por la C.P. María Elena Moreno Morales en su carácter de entonces Directora de Operación Regional de la Dirección General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México, de "Se solicita la información y documentación que se indica", en el que se le concedió un plazo legal de quince días para proporcionar la información y documentación solicitada de conformidad con el artículo 53, párrafos primero y segundo, inciso c), del Código Fiscal de la Federación, oficio que fue notificado legalmente en términos de lo establecido en el artículo 134 fracción III del Código Fiscal de la Federación, conforme a lo establecido en el artículo 139 del mismo Código, vigentes en el año 2014, colocándose en los estrados de la Dirección General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México, ya que no fue localizable esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en su domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes el ubicado en: AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE, METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que se hizo constar en las actas de hechos de fechas 12, 18 y 23 de septiembre de 2014; el día 23 de septiembre de 2014, conforme a lo previsto en el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación, publicándose por quince días hábiles consecutivos en los estrados de la Dirección General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México, plazo que transcurrió del día 23 de septiembre de 2014 al 13 de octubre de 2014, sin contar los días 27 y 28 de septiembre y 4, 5, 11 y 12 de octubre de 2014, por haber correspondido a días inhábiles por ser sábados y domingos, con fundamento en el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación en vigor en 2014, en relación con el acuerdo por el que se establece el "Calendario Oficial que regirá durante el año 2014", publicado en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno del Estado de México", el 3 de Diciembre de 2013, procediendo a retirar de los estrados de la Dirección General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México, el día 14 de octubre de 2014, por lo que



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

con fundamento en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139, del Código Fiscal de la Federación, vigentes en el año 2014, dicho documento se tuvo por notificado legalmente el día 14 de octubre de 2014, en el cual se le solicitó la información y documentación que en seguida se menciona:

1.- Se solicita aclarar amplia y detalladamente el origen y procedencia de los depósitos plasmados en los estados de cuenta bancarios, ya que del análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios, de la cuenta abierta en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT S.A., número 03801088823 a nombre de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., se conocieron depósitos bancarios en cantidad de \$1,047,047.33, los cuales no son identificados, por lo cual se solicita proporcione el registro contable así como el soporte documental que ampare su dicho, tomando en consideración los siguientes puntos:

a) En relación a depósitos por concepto de facturas de venta, señale si el pago de ventas es de contado o si es anticipo o liquidación de facturas de venta a crédito o de cualquier otro concepto que proceda, indicando en cada caso el número de la factura 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.

b) En caso de que correspondan a préstamos que le fueron otorgados, se solicita lo siguiente:

Exhiba el original y proporcione fotocopia legible del contrato celebrado, señalando:

- Nombre del acreedor, R.F.C. con Homoclave y Domicilio Fiscal.
- Monto del crédito
- Plazo máximo
- Tasas de interés

Especifique las formas en que fueron pagados los préstamos indicando:

- La fecha
- Importe
- Número de cheque
- Número de cuenta y nombre de la institución bancaria a la que pertenece

c) La relación que guarda con su acreedor de los incisos que anteceden, proporcione:

Fotocopia de las constancias de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por pago de intereses por capitales provenientes del extranjero.

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 además la forma de pago, fecha, importe, número de cheque, número de cuenta y nombre de la institución Bancaria a la que pertenece.

d) En caso de que corresponda a recuperación de préstamos, se solicita lo siguiente:

Exhiba el original y proporcione copia legible de los contratos en los que señale:

- Nombre del deudor
- Monto del crédito
- Plazo máximo
- Periodicidad de las amortizaciones
- Penas convencionales en su caso
- Tasas de interés



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Especifique la forma en que fueron pagados los préstamos indicando:

- La fecha
- Importe
- Número de cheque
- Número de cuenta y nombre de la institución bancaria a la que pertenece
- Indique de que cuenta efectuó los retiros para realizar los préstamos, señalando número, fecha, importe de cheque, así como número de cuenta y nombre de la institución bancaria a la que pertenece.
- e).- Si corresponde a traspasos, indique el número de la cuenta, nombre del titular y 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 aprecia el retiro.

Lo anterior por lo que se refiere a los depósitos de la cuenta bancaria tal y como a continuación se indica:

ENERO			
03-ene-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI PRESTAMO BANORTE 8846APAC201301030099698493	7001 XX711	223,500.00
TOTAL ENERO			\$223,500.00
ABRIL			
19-abr-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI ESTIMACION 17 SANTANDER TR004 9531738	7001 XX711	206,206.33
26-abr-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI ESTIMACION 17 SANTANDER TR004 9461506	7001 XX711	186,000.00
TOTAL ABRIL			\$392,206.33
JUNIO			
10-jun-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI TRANSFERENCIA DE FONDOS SANTANDER TR004 9197449	7001 XX711	50,000.00
14-jun-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI TRANSFERENCIA DE FONDOS SANTANDER TR004 9890544	7001 XX711	25,000.00
TOTAL JUNIO			\$75,000.00
JULIO			
18-jul-13	DEPOSITO EN FIRME 912090 1		100,000.00
TOTAL JULIO			\$100,000.00
OCTUBRE			
28-oct-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI LV Y ATIZ UVM 30K BBVA BANCOMER BNET01001310280000098416	7001 XX711	46,800.00
TOTAL OCTUBRE			\$46,800.00
NOVIEMBRE			
28-nov-13	DEPOSITO EN FIRME 912090 1		200,000.00
29-nov-13	DEPOSITO EN FIRME 912090 1		9,541.00
TOTAL NOVIEMBRE			\$209,541.00



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

TOTAL DEPOSITOS DE LA CUENTA 03801088823 DE BANCO SCOTIABANK INVERLAT, S.A.

\$1,047,047.33

2.- Del análisis a las balanzas de comprobación, registros auxiliares así como a las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado por el periodo fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, se conoció que la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., declara un impuesto al Valor Agregado acreditable en cantidades de: \$96,161.00 por el mes de enero, \$55,487.00 por el mes de febrero, \$54,982.00 por el mes de marzo, \$75,766.00 por el mes de abril, \$121,028.00 por el mes de mayo, \$159,339.00 por el mes de junio, \$138,993.00 por el mes de julio, \$107,105.00 por el mes de agosto, \$29,342.00 por el mes de septiembre, \$4,522.00 por el mes de octubre y \$16,368.00 por el mes de noviembre, mismos que la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., registra en Balanzas de comprobación y registros auxiliares en la cuenta número 105-000-000 denominada IVA ACREDITABLE, sin embargo del análisis a sus pólizas de registro contable de Ingresos, Egresos, Cheque y Diario se puede observar que el impuesto al Valor Agregado acreditable en cantidad de \$297,001.99, no cuenta con el soporte documental correspondiente, mismo que se describe en los cuadros siguientes:

ENERO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
14/01/2013	EGRESOS	15	\$27,600.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/01/2013	EGRESOS	16	\$1,132.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/01/2013	EGRESOS	17	\$1,805.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/01/2013	EGRESOS	19	\$2,825.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/01/2013	EGRESOS	20	\$3.84	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/01/2013	EGRESOS	21	\$4,526.40	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/01/2013	EGRESOS	23	\$28.96	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/01/2013	EGRESOS	26	\$110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
07/01/2013	EGRESOS	28	\$54.32	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/01/2013	EGRESOS	36	\$48.28	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/01/2013	EGRESOS	37	\$68.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL ENERO			\$38,204.84	

FEBRERO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
01/02/2013	EGRESOS	7	\$1,208.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/02/2013	EGRESOS	10	\$3,296.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/02/2013	EGRESOS	13	\$1,660.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/02/2013	EGRESOS	14	\$1,648.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/02/2013	EGRESOS	16	\$210.51	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/02/2013	EGRESOS	19	\$494.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/02/2013	EGRESOS	20	\$1,026.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/02/2013	EGRESOS	39	\$41.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
21/02/2013	EGRESOS	47	\$110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
26/02/2013	EGRESOS	52	\$4.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/02/2013	EGRESOS	40	\$110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL FEBRERO			\$9,809.89	

MARZO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
05/03/2013	EGRESOS	17	\$994.13	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/03/2013	EGRESOS	18	\$1,648.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/03/2013	EGRESOS	19	\$386.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

MARZO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
11/03/2013	EGRESOS	20	\$1,448.28	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/03/2013	EGRESOS	21	\$413.85	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/03/2013	EGRESOS	22	\$1,724.19	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/03/2013	EGRESOS	23	\$1,053.35	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/03/2013	EGRESOS	24	\$1,693.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
26/03/2013	EGRESOS	25	\$4,642.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/03/2013	EGRESOS	31	\$289.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/03/2013	EGRESOS	32	\$1,655.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/03/2013	EGRESOS	35	\$689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/03/2013	EGRESOS	45	\$110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/03/2013	EGRESOS	49	\$45.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/03/2013	EGRESOS	57	\$27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/03/2013	EGRESOS	58	\$187.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/03/2013	EGRESOS	65	\$27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/03/2013	EGRESOS	66	\$9.16	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/03/2013	EGRESOS	71	\$40.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/03/2013	EGRESOS	72	\$44.14	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/03/2013	EGRESOS	1032	\$174.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL MARZO

\$17,304.18

ABRIL	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
03/04/2013	EGRESOS	5	\$413.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/04/2013	EGRESOS	10	\$1,369.25	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/04/2013	EGRESOS	11	\$289.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/04/2013	EGRESOS	14	\$2,127.68	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/04/2013	EGRESOS	22	\$3,232.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
26/04/2013	EGRESOS	32	\$5,020.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/04/2013	EGRESOS	34	\$2,747.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
01/04/2013	EGRESOS	40	\$88.77	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/04/2013	EGRESOS	43	\$90.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/04/2013	EGRESOS	44	\$13.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/04/2013	EGRESOS	46	\$38.19	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/04/2013	EGRESOS	47	\$38.43	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/04/2013	EGRESOS	49	\$133.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/04/2013	EGRESOS	59	\$27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/04/2013	EGRESOS	60	\$27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/04/2013	EGRESOS	62	\$58.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/04/2013	EGRESOS	64	\$120.28	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL ABRIL

\$15,837.46

MAYO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
27/05/2013	EGRESOS	10	\$5,241.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
13/05/2013	EGRESOS	14	\$1,793.10	SIN SOPORTE DOCUMENTAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

MAYO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
17/05/2013	EGRESOS	15	\$2,206.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/05/2013	EGRESOS	17	\$1,586.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	19	\$5,565.63	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/05/2013	EGRESOS	20	\$1,103.45	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/05/2013	EGRESOS	21	\$6,464.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/05/2013	EGRESOS	22	\$1,509.33	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
16/05/2013	EGRESOS	23	\$4,484.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/05/2013	EGRESOS	24	\$2,769.82	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/05/2013	EGRESOS	25	\$2,157.71	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/05/2013	EGRESOS	26	\$3,508.89	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
28/05/2013	EGRESOS	27	\$1,578.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/05/2013	EGRESOS	28	\$913.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/05/2013	EGRESOS	29	\$10,898.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/05/2013	EGRESOS	30	\$4,693.35	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/05/2013	EGRESOS	31	\$2,058.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/05/2013	EGRESOS	32	\$1,616.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/05/2013	EGRESOS	41	\$22.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/05/2013	EGRESOS	43	\$133.60	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	44	\$27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	45	\$27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	46	\$2.54	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	47	\$10.68	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	48	\$16.41	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	49	\$15.45	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	50	\$83.03	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	51	\$73.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	52	\$17.93	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	53	\$6.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/05/2013	EGRESOS	59	\$19.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/05/2013	EGRESOS	1127	\$9,517.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL MAYO			\$70,123.38	

JUNIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
03/06/2013	EGRESOS	1	\$5,120.84	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	2	\$8,339.86	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	2	\$2,068.96	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
07/06/2013	EGRESOS	4	\$9,788.83	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/06/2013	EGRESOS	5	\$3,385.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
13/06/2013	EGRESOS	7	\$2,068.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/06/2013	EGRESOS	8	\$22,000.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/06/2013	EGRESOS	15	\$965.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/06/2013	EGRESOS	17	\$689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	19	\$2,758.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	29	\$8,518.23	SIN SOPORTE DOCUMENTAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

24/06/2013	EGRESOS	30	\$1,065.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
28/06/2013	EGRESOS	36	\$1,655.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/06/2013	EGRESOS	-38	\$36.83	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/06/2013	EGRESOS	42	\$32.30	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	77	\$178.92	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	1131	\$4,588.25	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	107724	\$1,280.55	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL JUNIO

\$74,542.54

JULIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
01/07/2013	EGRESOS	2	\$255.45	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/07/2013	EGRESOS	6	\$44.14	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/07/2013	EGRESOS	10	\$13.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	33	\$13.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	34	\$41.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	55	\$561.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
23/07/2013	EGRESOS	57	\$226.04	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/07/2013	EGRESOS	67	\$93.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/07/2013	EGRESOS	68	\$40.08	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/07/2013	EGRESOS	69	\$91.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
01/07/2013	EGRESOS	74	\$1,914.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/07/2013	EGRESOS	76	\$1,382.07	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/07/2013	EGRESOS	80	\$2,376.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/07/2013	EGRESOS	81	\$552.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/07/2013	EGRESOS	82	\$1,616.41	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/07/2013	EGRESOS	85	\$1,379.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/07/2013	EGRESOS	86	\$206.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	91	\$1,282.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	92	\$3,072.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	94	\$689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	96	\$8,275.86	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	98	\$551.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	99	\$27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	99	\$317.25	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/07/2013	EGRESOS	107	\$1,036.69	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/07/2013	EGRESOS	108	\$1,097.93	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/07/2013	EGRESOS	109	\$37.60	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
04/07/2013	EGRESOS	1095	\$3,404.80	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1097	\$1,931.03	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1102	\$24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1103	\$24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1103	\$150.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1105	\$24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1106	\$24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	1114	\$1,760.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL JULIO

\$34,538.32



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

AGOSTO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
30/08/2013	EGRESOS	4	\$170.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
13/08/2013	EGRESOS	7	\$717.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/08/2013	EGRESOS	8	\$1,961.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/08/2013	EGRESOS	13	\$5,621.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
28/08/2013	EGRESOS	17	\$255.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/08/2013	EGRESOS	18	\$1,034.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
09/08/2013	EGRESOS	21	\$1,961.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/08/2013	EGRESOS	22	\$1,034.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/08/2013	EGRESOS	23	\$1,889.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/08/2013	EGRESOS	24	\$82.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/08/2013	EGRESOS	25	\$882.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL AGOSTO			\$15,612.27	

SEPTIEMBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
30/09/2013	EGRESOS	2	\$158.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/09/2013	EGRESOS	3	\$146.83	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/09/2013	EGRESOS	6	\$1,379.30	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/09/2013	EGRESOS	6	\$1,799.70	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/09/2013	EGRESOS	7	\$587.04	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/09/2013	EGRESOS	8	\$689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/09/2013	EGRESOS	10	\$275.85	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/09/2013	EGRESOS	11	\$3,448.61	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/09/2013	EGRESOS	13	\$3,379.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL SEPTIEMBRE			\$11,864.92	

OCTUBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
04/10/2013	EGRESOS	2	\$1,379.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/10/2013	EGRESOS	8	\$137.93	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL OCTUBRE			\$1,517.24	

NOVIEMBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
20/11/2013	DIARIO	3	\$687.05	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/11/2013	EGRESOS	6	\$1,655.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/11/2013	EGRESOS	8	\$4,143.72	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/11/2013	EGRESOS	9	\$96.55	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/11/2013	EGRESOS	10	\$689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL NOVIEMBRE			\$7,272.15	

TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO SIN SOPORTE DOCUMENTAL \$297,001.99



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Por lo cual se solicita proporcione el soporte documental y forma de pago del Impuesto al Valor Agregado acreditable en cantidad de \$297,001.99.

3.- Del análisis a las balanzas de comprobación, registros auxiliares, pólizas de ingresos y pólizas de diario; así como a la facturación que forma parte del Valor de los Actos declarados por la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., se conoció que la contribuyente revisada manifiesta en sus facturas valor de actos efectivamente cobrados derivados de operaciones celebradas con sus clientes; LA PENINSULAR COMPAÑÍA CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V., EQUIPOS ALMAQ, S.A. DE C.V., y COMERCIALIZADORA UNCIA, S.A. DE C.V. por cobros referentes a los contratos siguientes: CONTRATO #002-SPU-PM-CAP-TEO-2012, CONTRATO #002-SPU-PM-CAP-TEO-2012-CM1 y CONTRATO #002-SPU-PM-CAP-TEO-2012-CM2, por lo cual se solicita proporcione dichos contratos, con la finalidad de que esta Autoridad cuente con el soporte documental correspondiente.

Por lo que al vencimiento del plazo legal de QUINCE DÍAS establecido en el artículo 53, párrafos primero y segundo, inciso c), del Código Fiscal de la Federación vigente, plazo que transcurrió del 16 de octubre de 2014 al 5 de Noviembre de 2014, sin que se incluya en dicho cómputo los días 18, 19, 25 y 26 de octubre de 2014 y 1 y 2 de noviembre de 2014, por corresponder a sábados y domingos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en el acuerdo por el que se establece el "Calendario Oficial que regirá durante el año 2014", publicado en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno del Estado de México", el 3 de Diciembre de 2013; sin embargo al vencimiento del referido plazo esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** no efectuó manifestación alguna.

OFICIO DE OBSERVACIONES

Ahora bien, mediante oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 12 de enero de 2015, expedido por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México, mismo que fue notificado legalmente el día 14 de enero de 2015, mediante el cual "Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión", entregado al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, se dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 48 primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, dándole a conocer a esa contribuyente los hechos u omisiones conocidos, que entrañaron incumplimiento a las disposiciones fiscales, en relación a la revisión a efectuada por esta autoridad por el período fiscal comprendido del 1º de enero al 30 de noviembre de 2013, habiéndole otorgado el plazo legal de veinte días para desvirtuar las irregularidades consignadas, o en su caso, optar por corregir su situación fiscal, contados a partir del día siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación del oficio de observaciones, señalado en la fracción VI, del mencionado artículo, plazo que transcurrió del día 16 de enero de 2015 al 13 de febrero de 2015, sin que se incluya en dicho cómputo los días 17, 18, 24, 25 y 31 de enero de 2015 y 1, 7 y 8 de febrero de 2015, por ser sábados y domingos, así como el 2 de febrero En conmemoración del 5 de febrero (Aniversario de la promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos), por ser no laborable para el sector central del Poder Ejecutivo del Estado de México, de conformidad con los Artículos PRIMERO, SEGUNDO y TERCERO del Acuerdo por el que se establece el

-16-

Viaducto Río de la Piedad número 515, piso 4, (acceso por Añil No. 180)
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55 57 16 91 50 Exts. 3128 y 3156.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

"Calendario oficial que regirá durante el año 2015", publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México de fecha 2 de diciembre de 2014, en relación con el PRIMER párrafo del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2015, se concluye lo siguiente:

CONSIDERANDO ÚNICO

En virtud de que el C. José Vicente Ibarra León, en carácter de Representante Legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**; circunstancia que quedó debidamente acreditada a través de la Escritura Constitutiva número 10234, Tomo XLI, cuadragésimo primero, Libro VI sexto pasada el día 24 de noviembre de 2008 ante la fe del Licenciado Miguel Heded Maldonado, Notario Público Titular número 31 de Zapopan Jalisco, quien se identificó con Credencial para Votar número 2532083186044, folio 0000114264825, Año de Registro 1998 04, Clave de Elector IBLNVC79121225H900, Estado 15, Municipio 055, Localidad 0001, Sección 2532, Emisión 2011, Vigencia Hasta 2021, presentó ante la Delegación de Fiscalización Toluca de la Dirección General de Fiscalización dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, escrito de fecha 12 de Febrero de 2015, recibido el día 13 de Febrero de 2015, en las oficinas de la Delegación de Fiscalización Toluca dependiente de la Dirección General de Fiscalización, con el cual aportó información y documentación dentro del plazo señalado en el artículo 48 primer párrafo, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación ejerciendo a su favor el derecho concedido en dicho precepto, pero su contenido no desvirtúa las irregularidades consignadas en el oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 12 de Enero de 2015, notificado legalmente el día 14 de Enero de 2015; se reseñan a continuación los hechos consignados en el mencionado oficio de observaciones:

I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERIODO FISCAL QUE SE LIQUIDA DEL 1° DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2013

CIFRAS DECLARADAS

Del análisis y revisión practicada a la documentación proporcionada por el C. José Vicente Ibarra León, en carácter de Representante Legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, mediante escrito de fecha escrito de fecha 12 de Febrero de 2015, recibido en las oficinas de la Delegación de Fiscalización Toluca de la Dirección General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México el 13 de Febrero de 2015, se conoció la información consistente en: Declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales del Impuesto al Valor Agregado por los meses de enero, a noviembre de 2013, con los siguientes datos:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

FECHA DE PRESENTACIÓN	MES	TIPO DE DECLARACIÓN	IMPUESTO A CARGO	PARTE ACTUALIZADA	RECARGOS	IMPUESTO A FAVOR	CANTIDAD A PAGAR	ACREDITAMIENTO DE SALDOS A FAVOR DE PERIODOS ANTERIORES	CANTIDAD PAGADA	LINEA DE CAPTURA	NUMERO DE OPERACIÓN	INSTITUCIÓN
05/06/2013	ENERO	NORMAL	0.00	0.00	0.00	71,164.00	0.00	0.00	0.00		558762669	SAT
05/06/2013	FEBRERO	NORMAL	32,065.00	0.00	0.00	0.00	32,065.00	32,065.00	0.00		55857372	SAT
13/08/2013	MARZO	NORMAL	2,787.00	0.00	0.00	0.00	2,787.00	2,787.00	0.00		60379709	SAT
13/08/2013	ABRIL	NORMAL	14,814.00	0.00	0.00	0.00	14,814.00	14,814.00	0.00		60398581	SAT
29/11/2013	MAYO	COMPLEMENTARIA	86,983.00	905.00	5,959.00	0.00	93,847.00	0.00	93,847.00	0113 2IDZ 7300 9659 6491	33401000814	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.
29/11/2013	JUNIO	COMPLEMENTARIA	13,652.00	150.00	780.00	0.00	14,582.00	0.00	14,582.00	0113 2IE1 0800 9659 9456	33371000155	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.
29/11/2013	JULIO	COMPLEMENTARIA	32,161.00	367.00	1,470.00	0.00	33,998.00	0.00	33,998.00	0113 2IE1 9000 9663 1478	33371000148	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.
06/12/2013	AGOSTO	NORMAL	6,683.00	74.00	297.00	0.00	9,054.00	0.00	9,054.00	0113 2JL5 0400 9659 9417	33401000808	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.
06/12/2013	SEPTIEMBRE	NORMAL	0.00	0.00	0.00	15,562.00	0.00	0.00	0.00		67819851	SAT
17/01/2014	OCTUBRE	NORMAL	1,933.00	29.00	44.00	0.00	2,006.00	0.00	2,006.00	0114 022C 6100 9692 6465	40171002430	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.
17/01/2014	NOVIEMBRE	NORMAL	15,638.00	89.00	178.00	0.00	15,905.00	0.00	15,905.00	0114 022R 3400 9691 7477	40171002442	SCOTIABANK INVERLAT, S.A.
SUMA			\$208,716.00	\$1,614.00	\$8,728.00	\$86,726.00	\$219,058.00	\$49,666.00	\$169,392.00			

Cabe hacer mención que las declaraciones normales del Impuesto al Valor Agregado, de los meses de Octubre y Noviembre de 2013, fueron presentadas el día 17 de enero de 2013 y pagadas el mismo día, fecha en que esta Autoridad inicio facultades de comprobación, situación que aconteció el día 17 de enero de 2013, por lo que se consideran presentadas a gestión de autoridad y un cumplimiento extemporáneo, no espontáneo, colocándose en el supuesto normativo del artículo 73 primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente en el periodo fiscal comprendido del 1° de Mayo al 31 de Julio de 2022, ordenamientos legales que a la letra señalan lo siguiente:

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

Artículo 73 primer párrafo.- No se impondrán multas cuando se cumplan en forma espontánea las obligaciones fiscales fuera de los plazos señalados por las disposiciones fiscales o cuando se haya incurrido en infracción a causa de fuerza mayor o de caso fortuito. Se considerará que el cumplimiento no es espontáneo en el caso de que:

Fracción II.- La omisión haya sido corregida por el contribuyente después de que las autoridades fiscales hubieren notificado una orden de visita domiciliaria, o haya mediado requerimiento o cualquier otra gestión notificada por las mismas, tendientes a la comprobación del cumplimiento de disposiciones fiscales.

1.- VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%. PERIODO FISCAL QUE SE LIQUIDA DEL 1° DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2013



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

La revisión comprendió el periodo fiscal del 1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013 y del análisis efectuado a la información y documentación proporcionada por esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en el desarrollo de la visita domiciliar consistente en: Balanzas de comprobación correspondientes mensuales a nivel subcuenta; Libro de Diario, libro Mayor y registros auxiliares de cuenta, declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales del Impuesto al Valor Agregado, normales complementarias de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre y Noviembre 2013, presentadas vía Internet ante el Servicio de Administración Tributaria, original de la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos del periodo fiscal del 1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013, consecutivo fiscal de facturación CFDI del folio 141 al folio 173; así como estados de cuenta bancarios de los meses de Enero a Noviembre de 2013 de la cuenta número 03801088823 y cuenta debito empresarial número 03801140418 ambas abiertas en la Institución de Crédito Scotiabank Inverlat, S.A., así como papel de trabajo del Impuesto al Valor Agregado según hoja anexa, se conoció que esa contribuyente que se liquida obtuvo en el periodo fiscal comprendido del 1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013 un total de Valor de Actos o Actividades en cantidad de **\$7,255,539.92**, de los cuales únicamente declaró en sus Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre y Noviembre, las cantidades de \$156,229.00, \$547,197.00, \$361,057.00, \$566,125.00, \$1,300,067.00, \$1,081,193.00, \$1,069,713.00, \$723,675.00, \$86,122.00, \$40,345.00 y \$200,037.00, cuya suma asciende a la cantidad de **\$6,131,760.00**, teniendo un Valor de Actos o Actividades omitidos en cantidad de **\$1,123,779.92**, de los cuales la cantidad de **\$76,732.59** corresponde a Valor de Actos o Actividades por Cobranza No Declarada y la cantidad de **\$1,047,047.33** corresponde a Valor de Actos o Actividades Omitidos por Depósitos Bancarios No Aclarados, integración que se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DECLARADO	\$6,131,760.00
VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES CONOCIDO	\$7,255,539.92
VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OMITIDOS	\$1,123,779.92
A) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES POR COBRANZA NO DECLARADA	\$76,732.59
B) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES POR DEPÓSITOS BANCARIOS NO ACLARADOS	\$1,047,047.33

A) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OMITIDOS POR COBRANZA NO DECLARADA.

Mediante Oficio de Observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 14 de enero de 2015, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en el cual se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida la cantidad de \$76,732.59, la cual corresponde a VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OMITIDOS POR COBRANZA NO DECLARADA, dicha



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

situación se le dio a conocer y se encuentra detallada en el Capítulo I, Apartado 1, Inciso A, de la página número 5 a la 8, del oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, no obstante lo anterior, a continuación se da a conocer de forma detallada la cantidad de \$76,732.59, correspondiente a VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OMITIDOS POR COBRANZA NO DECLARADA:

Del análisis a las Balanzas de comprobación correspondientes al periodo fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, Libro de Diario, libro Mayor y auxiliares de cuenta correspondientes al ejercicio fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013; pólizas de ingresos, egresos y diario del ejercicio fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, fotocopias legibles de las declaraciones referenciadas mensuales, normal y complementarias respecto del Impuesto al Valor Agregado de los meses de Enero a Noviembre de 2013, documentación comprobatoria de los ingresos y egresos del período fiscal del 1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013, consecutivo fiscal de facturación CFDI del folio 141 al folio 173; así como estados de cuenta bancarios de los meses de Enero a Noviembre de 2013 de la cuenta número 03801088823 y cuenta debito empresarial número 03801140418 ambas abiertas en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A., se conoció que la contribuyente revisada por el mes de Marzo de 2013, obtuvo un total de depósitos bancarios en la cuenta bancaria número 03801088823 abierta en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A., en cantidad total de **\$507,835.93**, los cuales se encuentran registrados en la cuenta contable 103-000-000, denominada "Clientes", sub cuenta contable número 103-001-000, denominada "LA PENINSULAR CIA. CONSTRUCTORA SA", a los cuales al disminuirles el Impuesto al Valor Agregado en cantidad de **\$70,046.34** se tienen Valor de Actos o Actividades determinados efectivamente cobrados en cantidad de **\$437,789.59**, mismos que al ser comparados con el Valor de Actos o Actividades declarados por la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, según Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales normal presentada con fecha 13 de Agosto de 2013, con número de operación 60379709 respecto del Impuesto al Valor Agregado por el mes de Marzo de 2013 en cantidad de **\$361,057.00**, se tiene Valor de Actos o Actividades omitido no declarados en cantidad de **\$76,732.59**, los cuales se detallan a continuación:

MES 2013	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DECLARADOS	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES POR COBRANZA REGISTRADA	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OMITIDO POR COBRANZA REGISTRADA NO DECLARADA
MARZO	\$361,057.00	\$437,789.59	\$76,732.59

El análisis del Valor de Actos o Actividades omitido por cobranza no declarada, conocida en el mes de marzo de 2013, en cantidad de **\$437,789.59**, se detalla a continuación:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

FECHA DE DEPOSITO EFECTUADO A LA CUENTA NUMERO 03801088823 ABIERTA EN LA INSTITUCION DE CREDITO SCOTIABANK INVERLAT, S.A.	CONCEPTO ESTADO DE CUENTA	IMPORTE DEPOSITADO Y REGISTRADO EN LA SUB CUENTA NUMERO 102- 001-000 DENMINADA "SCOTIABANK"	DEPOSITOS IDENTIFICADOS POR FACTURAS (COBRANZA)	FACTURAS NUMERO	CLIENTE	NUMERO DE CONTRATO SEGÚN FACTURA
06-mar-13	DEPOSITO EN FIRME	\$66,747.25	\$66,747.25	147	LA PENINSULA COMPAÑIA CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	CONTRATO #002-SPU-PM- CAP-TEO-2012
13-mar-13	DEPOSITO EN FIRME	78,132.90	78,132.90	148	LA PENINSULA COMPAÑIA CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	CONTRATO #002-SPU-PM- CAP-TEO-2012
15-mar-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI ESTIMACION 12 Y 13 SANTANDER TR004 9696389	147,078.80	147,078.80	150-152	LA PENINSULA COMPAÑIA CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	CONTRATO #002-SPU-PM- CAP-TEO-2012
22-mar-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI ESTIMACION 12 SANTANDER TR004 9593636	126,867.60	126,867.60	153	LA PENINSULA COMPAÑIA CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	CONTRATO #002-SPU-PM- CAP-TEO-2012
27-mar-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI ESTIMACION 15 SANTANDER TR004 9417744	89,009.38	89,009.38	154	LA PENINSULA COMPAÑIA CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	CONTRATO #002-SPU-PM- CAP-TEO-2012
TOTAL MARZO		\$507,835.93	\$507,835.93			
(-) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO)		70,046.34				
(=) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DETERMINADOS		\$437,789.59				

Respecto a esta irregularidad, misma que se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** mediante oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 26 de abril de 2024, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, dentro del

-21-

Viaducto Río de la Piedad número 515, piso 4, (acceso por Añil No. 180)
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55 57 16 91 50 Exts. 3128 y 3156.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

plazo legal de 20 días hábiles previsto en el artículo 48, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación vigente, plazo que transcurrió del día 16 de enero de 2015 al 13 de febrero de 2015, sin que se incluya en dicho computo los días 17, 18, 24, 25 y 31 de enero de 2015 y 1, 7 y 8 de febrero de 2015, por ser sábados y domingos, así como el 2 de febrero En conmemoración del 5 de febrero (Aniversario de la promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos), por ser no laborable para el sector central del Poder Ejecutivo del Estado de México, de conformidad con los Artículos PRIMERO, SEGUNDO y TERCERO del Acuerdo por el que se establece el "Calendario oficial que regirá durante el año 2015", publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México de fecha 2 de diciembre de 2014, en relación con el PRIMER párrafo del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2015, con el objeto de que presentara los documentos, libros o registros tendientes a desvirtuar las irregularidades consignadas o en su caso optar por corregir su situación fiscal, esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, no manifiesta argumento alguno respecto a dicha observación, por lo que la misma se tiene por consentida y no desvirtuada.

Derivado de lo anterior esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, tiene Valor de Actos o Actividades los cuales fueron efectivamente cobrados derivado de operaciones celebradas con su cliente LA PENINSULAR COMPAÑÍA CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V., por concepto según facturas números 147, 148, 150, 152, 153 y 154, de estimaciones por los trabajos en las captaciones del TEO, cuyos importes se pueden apreciar en su estado de cuenta bancario del mes de Marzo de 2013 en la cuenta número 03801088823 abierta en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A., mismos que se encuentran plenamente identificados con facturación, determinando así valor de actos o actividades omitidos no declarados en cantidad total de **\$76,732.59**, por lo que esta autoridad determina Valor de los Actos o Actividades Omitidos no declarados de conformidad con lo establecido en el artículo 1 primer párrafo, fracción II, párrafo siguiente a la fracción IV, 1-B párrafos primero y segundo, 14 primer párrafo, fracción I, 17 primer párrafo y 18 primer, segundo y tercer párrafos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, ordenamiento legal vigente en el período fiscal que se liquida del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, que a la letra señalan lo siguiente:

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Artículo 1 primer párrafo.- Están obligadas al pago del impuesto al valor agregado establecido en esta Ley, las personas físicas y las morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

Fracción II.- Presten servicios independientes.

Párrafo siguiente a la fracción IV.- El impuesto se calculará aplicando a los valores que señala ésta Ley, la tasa del 16%. El impuesto al valor agregado en ningún caso se considerará que forma parte de dichos valores.

Artículo 1-B primer párrafo.- Para los efectos de esta Ley se consideran efectivamente cobradas las contraprestaciones cuando se reciban en efectivo, en bienes o en servicios, aun cuando aquéllas correspondan a anticipos, depósitos o a cualquier otro concepto sin importar el nombre con el que se les designe, o bien, cuando el interés del acreedor queda satisfecho mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones que den lugar a



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

las contraprestaciones.

Segundo párrafo.- Cuando el precio o contraprestación pactados por la enajenación de bienes, la prestación de servicios o el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes se pague mediante cheque, se considera que el valor de la operación, así como el impuesto al valor agregado trasladado correspondiente, fueron efectivamente pagados en la fecha de cobro del mismo o cuando los contribuyentes transmitan los cheques a un tercero, excepto cuando dicha transmisión sea en procuración.

Artículo 14 primer párrafo.- Para los efectos de esta Ley se considera prestación de servicios independientes:

Fracción I.- La prestación de obligaciones de hacer que realice una persona a favor de otra, cualquiera que sea el acto que le dé origen y el nombre o clasificación que a dicho acto le den otras leyes.

Artículo 17 primer párrafo.- En la prestación de servicios se tendrá obligación de pagar el impuesto en el momento en el que se cobren efectivamente las contraprestaciones y sobre el monto de cada una de ellas, salvo tratándose de los intereses a que se refiere el artículo 18-A de esta Ley, en cuyo caso se deberá pagar el impuesto conforme éstos se devenguen.

Artículo 18 primer párrafo.- Para calcular el impuesto tratándose de prestación de servicios se considerará como valor el total de la contraprestación pactada, así como las cantidades que además se carguen o cobren a quien reciba el servicio por otros impuestos, derechos, viáticos, gastos de toda clase, reembolsos intereses normales o moratorios, penas convencionales y cualquier otro concepto.

Segundo párrafo.- Tratándose de personas morales que presten servicios preponderantemente a sus miembros, socios o asociados, los pagos que éstos efectúen, incluyendo aportaciones al capital para absorber pérdidas, se considerarán como valor para efecto del cálculo del impuesto.

Tercer párrafo.- En el caso de mutuo y otras operaciones de financiamiento, se considerará como valor los intereses y toda otra contraprestación distinta del principal que reciba al acreedor.

Derivado de lo anterior esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, debió pagar el impuesto por el valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de **\$76,732.59**, por concepto de cobranza identificada a través del cobro de los facturas números 147, 148, 150, 152, 153 y 154, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5-D, primer, segundo y tercer párrafos, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, ordenamientos legales vigentes en el periodo fiscal que se liquida del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, que a la letra señalan lo siguiente:

“

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Artículo 5.-D primer párrafo.- El impuesto se calculará por cada mes de calendario, salvo los casos señalados en los artículos 5-E, 5-F y 33 de esta Ley.

Segundo párrafo.- Los contribuyentes efectuarán el pago del impuesto mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el pago.

Tercer párrafo.- El pago mensual será la diferencia entre el impuesto que corresponda al total de las actividades realizadas en el mes por el que se efectúa el pago, a excepción de las importaciones de bienes tangibles, y las cantidades por las que proceda el acreditamiento determinadas en los términos de esta Ley. En su caso, el contribuyente disminuirá del impuesto que corresponda al total de sus actividades, el impuesto que se le hubiere retenido en dicho mes.

”



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

B) VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES OMITIDOS POR DEPOSITOS BANCARIOS NO ACLARADOS

Mediante Oficio de Observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 14 de enero de 2015, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en el cual se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida la cantidad de **\$1,047,047.33**, la cual corresponde a VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OMITIDOS POR DEPOSITOS BANCARIOS NO ACLARADOS, dicha situación se le dio a conocer y se encuentra detallada en el Capítulo I, Apartado 1, Inciso A, de la página número 8 a la 16, del oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, no obstante lo anterior, a continuación se da a conocer de forma detallada la cantidad de **\$1,047,047.33**, correspondiente a VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OMITIDOS POR DEPOSITOS BANCARIOS NO ACLARADOS:

Del análisis a las Balanzas de comprobación correspondientes al periodo fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, Libro de Diario, libro Mayor y auxiliares de cuenta correspondientes al ejercicio fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013; pólizas de ingresos, egresos y diario del ejercicio fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, fotocopias legibles de las declaraciones referenciadas mensuales, normal y complementarias respecto del Impuesto al Valor Agregado de los meses de Enero a Noviembre de 2013, documentación comprobatoria de los ingresos y egresos del periodo fiscal del 1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013, consecutivo fiscal de facturación CFDI del folio 141 al folio 173; así como estados de cuenta bancarios de los meses de Enero a Noviembre de 2013 de la cuenta número 03801088823 y cuenta debito empresarial número 03801140418 ambas abiertas en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A., se conoció que en sus estados de cuenta bancarios antes referidos tiene registrados depósitos bancarios en cantidad de **\$6,493,844.29**, los cuales la cantidad de \$5,446,796.96, se identifica plenamente como depósitos por facturación efectivamente cobrada, sin embargo la cantidad de \$1,047,047.33 esta Autoridad no logra identificar con la documentación comprobatoria correspondiente misma que fue aportada por el C. José Vicente Ibarra León en su carácter de Representante Legal de la contribuyente en su escrito de fecha 06 de Febrero de 2014, recibido en la Delegación de Fiscalización Toluca dependiente de la Dirección General de Fiscalización el mismo día, por tal situación esta autoridad a fin de tener un conocimiento pleno de su situación fiscal mediante oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014, de "*Se solicita la información y documentación que se indica*", mismo que al tratar de notificar no se localizó a la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en el domicilio fiscal ubicado en AVENIDA ESTADO DE MÉXICO NÚMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE, METEPEC, ESTADO DE MÉXICO, C.P. 52148, ya que los C.C. Francisco Javier Díaz Flores, Margarito Quiroz Velázquez y Berenice Antonio Cándido en su calidad de notificadores, adscritos a la Dirección General de Fiscalización,



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

dependiente de la Subsecretaría de Ingresos, de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México se constituyeron en el domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** ubicado en AVENIDA ESTADO DE MÉXICO NÚMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE, METEPEC, ESTADO DE MÉXICO, C.P. 52148, entre la AVENIDA TECNOLÓGICO y la CALLE HERMENEGILDO GALEANA, derivado de lo anterior se conoció que la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, no fue localizada en el domicilio fiscal manifestado en el Registro Federal de Contribuyentes el ubicado en: AVENIDA ESTADO DE MÉXICO NÚMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE, METEPEC, ESTADO DE MÉXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM1500016/14-001 al GRM1500016/14-004 de fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM1500016/14-005 al GRM1500016/14-008 de fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM1500016/14-009 al GRM1500016/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por tal situación mediante acuerdo número 203134202/44073/2014, de fecha 23 de Septiembre de 2014 emitido por la Directora General de Fiscalización; se ordenó la notificación del oficio número 203134202/31626/2014, de fecha 12 de Septiembre de 2014, a través del cual "Se solicita la información y documentación que se indica", colocándose en los estrados de la Dirección General de Fiscalización el día 23 de Septiembre de 2014, transcurriendo el plazo de los 15 días en los referidos estrados del período comprendido del 23 de Septiembre de 2014 al 15 de Octubre de 2014, sin que se incluya en dicho computo los días 27 y 28 de Septiembre, 4, 5, 11 y 12 de Octubre de 2014, por haber sido sábados y domingos, esto con fundamento en el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación en vigor, en relación con el acuerdo por el que se establece el "calendario oficial que regirá durante el año 2014", publicado en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno del Estado de México", el 03 de diciembre de 2013; y con fundamento en los Artículos 134 párrafo primero, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación dicho documento se tuvo notificado legalmente, el día 14 de Octubre de 2014; a través del cual se le solicitó información y documentación consistente en:

"...

1.- Se solicita aclarar ampliamente el origen y procedencia de los depósitos plasmados en los estados de cuenta bancarios, ya que del análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios, de la cuenta abierta en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT S.A., número 03801088823 a nombre de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., se conocieron depósitos bancarios en cantidad de \$1,047,047.33, los cuales no son identificados, por lo cual se solicita proporcione el registro contable así como el soporte documental que ampare su dicho, tomando en consideración los siguientes puntos:

a) En relación a depósitos por concepto de facturas de venta, señale si el pago de ventas es de contado o si es anticipo o liquidación de facturas de venta a crédito o de cualquier otro concepto que proceda, indicando en cada caso el número de la factura 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.

b) En caso de que correspondan a préstamos que le fueron otorgados, se solicita lo siguiente:

Exhiba el original y proporcione fotocopia legible del contrato celebrado, señalando:

- Nombre del acreedor, R.F.C. con Homoclave y Domicilio Fiscal.
- Monto del crédito
- Plazo máximo
- Tasas de interés

-25-

Viaducto Río de la Piedad número 515, piso 4, (acceso por Añil No. 180)
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55 57 16 91 50 Exts. 3128 y 3156.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Especifique las formas en que fueron pagados los préstamos indicando:

- La fecha
- Importe
- Número de cheque
- Número de cuenta y nombre de la institución bancaria a la que pertenece

c) La relación que guarda con su acreedor de los incisos que anteceden, proporcione:

Fotocopia de las constancias de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por pago de intereses por capitales provenientes del extranjero.

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 además la forma de pago, fecha, importe, número de cheque, número de cuenta y nombre de la institución Bancaria a la que pertenece.

d) En caso de que corresponda a recuperación de préstamos, se solicita lo siguiente:

Exhiba el original y proporcione copia legible de los contratos en los que señale:

- Nombre del deudor
- Monto del crédito
- Plazo máximo
- Periodicidad de las amortizaciones
- Penas convencionales en su caso
- Tasas de interés

Especifique la forma en que fueron pagados los préstamos indicando:

- La fecha
- Importe
- Número de cheque
- Número de cuenta y nombre de la institución bancaria a la que pertenece
- Indique de que cuenta efectuó los retiros para realizar los préstamos, señalando número, fecha, importe de cheque, así como número de cuenta y nombre de la Institución bancaria a la que pertenece.

e).- Si corresponde a traspasos, indique el número de la cuenta, nombre del titular y 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 aprecia el retiro.

Lo anterior por lo que se refiere a los depósitos de la cuenta bancaria tal y como a continuación se indica:

CUENTA BANCARIA No. 03801088823 DE LA INSTITUCION FINANCIERA SCOTIABANK INVERLAT, S.A.

ENERO			
03-ene-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI PRESTAMO BANORTE 8846APAC201301030099698493	7001 XX711	223,500.00
TOTAL ENERO			\$223,500.00
ABRIL			
19-abr-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI ESTIMACION 17 SANTANDER TR004 9531738	7001 XX711	206,206.33
26-abr-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI ESTIMACION 17 SANTANDER TR004 9461506	7001 XX711	186,000.00
TOTAL ABRIL			\$392,206.33



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

JUNIO			
10-jun-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI TRANSFERENCIA DE FONDOS SANTANDER TR004 9197449	7001 XX711	50,000.00
14-jun-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI TRANSFERENCIA DE FONDOS SANTANDER TR004 9890544	7001 XX711	25,000.00
TOTAL JUNIO			\$75,000.00
JULIO			
18-jul-13	DEPOSITO EN FIRME	912090 1	100,000.00
TOTAL JULIO			\$100,000.00
OCTUBRE			
28-oct-13	TRANSF INTERBANCARIA SPEI LV Y ATIZ UVM 30K BBVA BANCOMER BNET01001310280000098416	7001 XX711	46,800.00
TOTAL OCTUBRE			\$46,800.00
NOVIEMBRE			
28-nov-13	DEPOSITO EN FIRME	912090 1	200,000.00
29-nov-13	DEPOSITO EN FIRME	912090 1	9,541.00
TOTAL NOVIEMBRE			\$209,541.00
TOTAL DEPOSITOS DE LA CUENTA 03801088823 DE BANCO SCOTIABANK INVERLAT, S.A.			\$1,047,047.33

Por lo que una vez transcurrido el plazo de los 15 días hábiles para dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014, de fecha 12 de Septiembre de 2014 y que la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, efectuara las aclaraciones correspondientes al origen y procedencia de los depósitos plasmados en los estados de cuenta bancarios captados durante el período comprendido del 1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013, de la cuenta en moneda nacional número 03801088823 abierta en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A., en cantidad de \$1,047,047.33 a nombre de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, por lo tanto al no dar contestación la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, al oficio antes citado y toda vez que no aportó la documentación correspondiente a efecto conocer el origen de los depósitos captados en sus estados de cuenta bancarios de la cuenta en moneda nacional número 03801088823 abierta en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A., en cantidad de \$1,047,047.33, esta autoridad procede a considerar como valor de actos o actividades por depósitos bancarios no aclarados, toda vez que además del registro contable resulta indispensable contar con la documentación comprobatoria que permita identificar cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con la documentación comprobatoria; los depósitos en cantidad de \$1,047,047.33, se integran de la siguiente manera:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

PERIODO 2013	DEPOSITOS SCOTIABANK INVERLAT, S.A. CUENTA NUMERO 03801088823
ENERO	\$223,500.00
ABRIL	392,206.33
JUNIO	75,000.00
JULIO	100,000.00
OCTUBRE	46,800.00
NOVIEMBRE	209,541.00
SUMA	\$1,047,047.33

La cantidad de \$1,047,047.33 provenientes de Valor de Actos o Actividades por Depósitos Bancarios No Aclarados, se integran mensualmente como se indica:

ENERO				OBSERVACION	
DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO					
03/01/2013	TRANSF INTERBANCARIA SPEI PRESTAMO BANORTE 8846APAC201301030099698493	7001 XX711	\$223,500.00	Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014, de "se solicita la información y documentación que se indica mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó a la contribuyente PRODUCTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE, METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148 situación que quedó señalada en el acta de hechos levantadas a folios GRM1500016/14-001 AL GRM15000/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM1500016/14-005 AL GRM1500016/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014, por lo que expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "Se solicita la información y documentación que indica y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren la forma fehaciente que dicho depósito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión esta autoridad procede a considerarlo como un valor de actos o actividades presuntos.	
TOTAL ENERO			\$223,500.00		
ABRIL					
DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO				OBSERVACION	
19/04/2013	TRANSF INTERBANCARIO SPEI ESTIMACION 17 SANTANDER TRO049531738	7001 XX711	\$206,206.33	Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedó señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "Se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho depósito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.	



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

ABRIL

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO

				OBSERVACION
26/04/2013	TRANSF INTERBANCARIO SPEI ESTIMACION 17 SANTANDER TR0049461506	7001 XX711	\$186,000.00	Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "Se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.
TOTAL ABRIL				\$392,206.33

JUNIO

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO

				OBSERVACION
10/06/2013	TRANSF INTERBANCARIA SPEI TRANSFERENCIA DE FONDOS SANTANDER TR0049197449	7001 XX711	\$50,000.00	Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "Se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos. Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "Se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.
14/06/2013	TRANSF INTERBANCARIA SPEI TRANSFERENCIA DE FONDOS SANTANDER TR0049890544	7001 XX711	\$25,000.00	
TOTAL JUNIO				\$75,000.00



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

JULIO

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO

OBSERVACION

18/07/2013 DEPOSITO EN FIRME 91209 0 1 \$100,000.00

Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "Se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.

TOTAL DE JULIO \$100,000.00

OCTUBRE

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO

OBSERVACION

28/08/2013 TRANSF INTERBANCARIA SPEI VL Y ATIZ
UVM 30K BBVA BANCOMER 7001 XX711 \$46,800.00
BNET0100131028000098416

Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "Se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.

TOTAL OCTUBRE \$46,800.00

NOVIEMBRE

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO

OBSERVACION

28/11/2013 DEPOSITO EN FIRME 912009 0 1 \$200,000.00

Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "Se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

NOVIEMBRE

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO

OBSERVACION

29/11/2013 DEPOSITO EN FIRME 912009 0 1 \$9,541.00

Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.

TOTAL NOVIEMBRE

\$209,541.00

Respecto a esta observación misma que se le dio a conocer a esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, mediante oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 12 de Enero de 2015, girado por la C.P Judith Cuevas Moya en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de México, notificado legalmente el día 14 de Enero de 2015, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, dentro del plazo legal de 20 días hábiles previsto en el artículo 48, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación vigente, plazo que transcurrió del día 16 de enero de 2015 al 13 de febrero de 2015, sin que se incluya en dicho computo los días 17, 18, 24, 25 y 31 de enero de 2015 y 1, 7 y 8 de febrero de 2015, por ser sábados y domingos, así como el 2 de febrero En conmemoración del 5 de febrero (Aniversario de la promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos), por ser no laborable para el sector central del Poder Ejecutivo del Estado de México, de conformidad con los Artículos PRIMERO, SEGUNDO y TERCERO del Acuerdo por el que se establece el "Calendario oficial que regirá durante el año 2015", publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México de fecha 2 de diciembre de 2014, en relación con el PRIMER párrafo del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2015, el C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**; presentó ante la Delegación de Fiscalización Toluca de la Dirección General de Fiscalización dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de México, escrito de fecha 12 de Febrero de 2015, recibido el día 13 de Febrero de 2015, en las oficinas de la Delegación de Fiscalización Toluca dependiente de la Dirección General de Fiscalización, con el cual aportó información y documentación dentro del plazo señalado en el artículo 48 primer párrafo, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación ejerciendo a su favor el derecho concedido en dicho precepto, manifestando en su parte relativa lo siguiente:

Escrito de fecha 12 de febrero de 2015:

-31-

Viaducto Río de la Piedra número 515, piso 4, (acceso por Añil No. 180)
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55 57 16 91 50 Exts. 3128 y 3156.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

PRIMER ARGUMENTO.

La autoridad a partir de su hoja 4, señala lo siguiente:

1.- VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES OMITIDAS

"Se conoció que la contribuyente REVISADA OBTUVO EN EL PERIODO FISCAL comprendido del 01 enero al 30 de noviembre de 2013, un total de valor de actos o actividades determinadas en cantidad de \$7,255,539.92, de los cuales declaró la cantidad de \$6,137,760.00 mismos que manifestó en sus declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales de los meses de enero a noviembre de 2013, por lo que esta autoridad concluye que la contribuyente revisada omitió declarar valor de actos o actividades en cantidad de \$1,123,779.92...

Concepto

Valor de actos o actividades determinados	\$7,255,539.92
Valor de actos o actividades declarados	\$6,137,760.00
Valor de los actos o actividades omitidos	\$1,123,779.92
a) Cobranza no declarada	\$76,732.59
b) Depósitos bancarios no aclarados	\$1,047,047.33

Ahora bien, y contrario a lo que señala la autoridad en cuanto a que la cantidad de \$1,047,047.33; lo anterior no le asiste la razón toda vez que de los depósitos señalados en las páginas 11 y 12, tenemos que la cantidad de 223,500.00 del mes de enero de 2013, corresponde a un préstamo, del cual se cuenta con el contrato de mutuo, mismo que me sirvo anexar copia simple como prueba al presente.

Las cantidades de \$206,206.33 y \$186,000.00 del mes de abril, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que como lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de abril de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto al valor agregado, en su parte conducente al valor de actos tenemos que dichas cantidades sí fueron consideradas para el pago del impuesto, mismas que me sirvo anexar copia simple al presente como prueba.

Las cantidades de \$50,000.00 y \$25,000.00 del mes de junio, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que como lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de junio de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto al valor agregado, en su parte conducente al valor de actos tenemos que dichas cantidades sí fueron consideradas para el pago del impuesto, mismas que me sirvo anexar copia simple al presente como prueba.

La cantidad de \$100,000.00 del mes de julio de 2013, corresponde a un préstamo, del cual se cuenta con el contrato de mutuo, mismo que me sirvo anexar copia simple como prueba al presente.

La cantidad de \$46,800.00 del mes de octubre de 2013, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que como lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de octubre de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto al valor agregado, en su parte conducente al valor de actos tenemos que dichas cantidades sí fueron consideradas para el pago del impuesto, mismas que me sirvo anexar copia simple al presente como prueba.

La cantidad de \$200,000.00 del mes de noviembre de 2013, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que como lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de noviembre de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto al valor agregado, en su parte conducente al valor de actos tenemos que dichas cantidades sí fueron consideradas para el pago del impuesto, mismas que me sirvo anexar copia simple al presente como prueba.

Ahora bien del análisis a la información y documentación proporcionada por el C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.; mediante su escrito de fecha 12 de Febrero de 2015, recibido el día 13 de Febrero de 2015, en las oficinas de la Delegación de Fiscalización Toluca dependiente de la Dirección General de Fiscalización; se conoció que la contribuyente revisada, de la irregularidad señalada en el oficio de observaciones número 203134202/1350/2015, de fecha 12 de Enero de 2015, por concepto de DEPÓSITOS BANCARIOS NO



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

ACLARADOS por la cantidad de \$1,047,047.33, no queda desvirtuada ya que solo se limita a proporcionar contrato de mutuo simple efectuado con la persona moral JCH INVERSIÓN REDITUABLE S.A. DE C.V. SOFOM ENR y contrato de mutuo efectuado con la C. Diana Ayala Castillo; sin embargo no proporciona la documentación comprobatoria mediante la cual se pueda verificar fehacientemente la procedencia de dichos depósitos, tal y como se describe en los cuadros siguientes:

PERIODO 2013	DEPOSITOS SCOTIABANK INVERLAT, S.A. CUENTA NUMERO 03801088823
ENERO	\$223,500.00
ABRIL	392,206.33
JUNIO	75,000.00
JULIO	100,000.00
OCTUBRE	46,800.00
NOVIMEMBRE	209,541.00
SUMAS	\$1,047,047.33

El análisis de los depósitos bancarios no aclarados en cantidad de \$1,047,047.33, se detalla a continuación:

ENERO

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO	OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION
03/01/2013 TRANSF INTERBANCARIA SPEI PRESTAMO BANORTE 8846APAC201301030099698493 7001 XX711 \$223,500.00	Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014, de "se solicita la información y documentación que se indica mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó a la contribuyente PRODUCTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE, METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P 52148 Que quedó señalada en el acta de hechos levantadas a folios GRM1500016/14-001 AL GRM15000/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM1500016/14-005 AL GRM1500016/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014, por lo que expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "Se solicita la información y documentación que indica y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren la forma fehaciente que dicho depósito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión esta autoridad procede a considerarlo como un valor de actos o actividades presuntos.	Tenemos que la cantidad de 223,500.00 del mes de enero de 2013, Corresponde a un préstamo, del cual se cuenta con el contrato de mutuo, mismo que me sirvo anexar copia simple como prueba al presente.	Si bien es cierto representante legal la contribuyente PRODUCTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA S.A. DE C.V. establece en su escrito de fecha 12 de febrero de 2015 y que dicho depósito correspondiente préstamo recibido por una persona JCH INVERSIÓN REDITUABLE S.A. DE C.V. SOFOM ENR, proporcionando copia simple del contrato de mutuo simple de fecha 4 de julio de 2012, así como copia simple del pagaré por la cantidad de \$223,500.00 también lo que no proporciona documental en el que se pueda verificar la procedencia los recursos, objetos del préstamo por lo tanto dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.
TOTAL ENERO	\$223,500.00		



SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

ABRIL

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO			OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION
19/04/2013	TRANSF INTERBANCARIO SPEI ESTIMACION 17 SANTANDER TR0049531738	7001 XX711	\$206,206.33	<p>Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.</p> <p>Las cantidades de \$206,206.33 y \$186,000.00 Del mes de abril, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que cómo lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de abril de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto el valor agregado, en su parte conducente al valor de actos que tenemos que dichas actividades sí fueron consideradas para el pago del impuesto misma que sirva anexar copia simple el presente como prueba.</p>	<p>Si bien es cierto el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. establece en su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, que el depósito en cantidad de \$206,206.33 registrado en auxiliar de bancos mismo que se consideró como valor de actos en su declaración del mes de abril de 2013, sin embargo no proporciona el soporte documental (factura) en el que se pueda comprobar la existencia de dicha operación ya que la factura es indispensable para verificar la procedencia del recurso, por lo tanto y derivado que la contribuyente revisada no aporta el soporte documental que sustente que dicho depósito proviene de la operación los actividades, dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.</p>



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

ABRIL

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO			OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION
26/04/2013	TRANSF INTERBANCARIO SPEI ESTIMACION 17 SANTANDER TR0049461506	7001 XX711	\$186,000.00	<p>Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.</p> <p>Las cantidades de \$206,206.33 y \$186,000.00 Del mes de abril, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que cómo lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de abril de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto el valor agregado, en su parte conducente al valor de actos que tenemos que dichas actividades sí fueron consideradas para el pago del impuesto misma que sirva anexar copia simple el presente como prueba.</p>	<p>Si bien es cierto el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. establece su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, que el deposito en cantidad de \$186,000.00 Fue registrado en el auxiliar de bancos mismo que se considerada como el valor de actos en su declaración del mes de abril de 2013, sin embargo no proporcionó soporte documental (factura) en el que se pueda comprobar la existencia de dicha operación ya que la factura es indispensable para verificar la procedencia del recurso, por lo tanto y derivado que la contribuyente revisada no aporta el soporte documental que sustente que dicho deposito proviene de la operación de actividades, dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.</p>
TOTAL ABRIL			\$392,206.33		



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

JUNIO

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO				OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION
10/06/2013	TRANSF INTERBANCARIA SPEI TRANSFERENCIA DE FONDOS SANTANDER TR0049197449	7001 XX711	\$50,000.00	Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.	Las cantidades de \$50,000.00 y \$25,000.00 del mes de junio, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que cómo lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de junio de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto el valor agregado, en su parte conducente al valor de actos que tenemos que dichas actividades si fueron consideradas para el pago del impuesto misma que sirva anexar copia simple el presente como prueba.	Si bien es cierto el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. establece su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, que el deposito en cantidad de \$50,000.00 fue registrado en el auxiliar de bancos mismo que se considerada cómo el valor de actos en su declaración del mes de abril de 2013, sin embargo no proporcionó soporte documental (factura) en el que se pueda comprobar la existencia de dicha operación ya que la factura es indispensable para verificar la procedencia del recurso, por lo tanto y derivado que la contribuyente revisada no aporta el soporte documental que sustente qué dicho deposito proviene de la operación de actividades, dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

JUNIO

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO			OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION	
14/06/2013	TRANSF INTERBANCARIA SPEI TRANSFERENCIA DE FONDOS SANTANDER TR0049890544	7001 XX711	\$25,000.00	<p>Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.</p>	<p>Las cantidades de \$50,000.00 y \$25,000.00 del mes de junio, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que cómo lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de junio de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto el valor agregado, en su parte conducente al valor de actos que tenemos que dichas actividades si fueron consideradas para el pago del impuesto misma que sirva anexar copia simple el presente como prueba.</p>	<p>Si bien es cierto el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. establece su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, que el deposito en cantidad de \$25,000.00 fue registrado en el auxiliar de bancos mismo que se considerada cómo el valor de actos en su declaración del mes de abril de 2013, sin embargo no proporcionó soporte documental (factura) en el que se pueda comprobar la existencia de dicha operación ya que la factura es indispensable para verificar la procedencia del recurso, por lo tanto y derivado que la contribuyente revisada no aporta el soporte documental que sustente que dicho deposito proviene de la operación de actividades, dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.</p>
TOTAL JUNIO			\$75,000.00			



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

JULIO

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO				OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION
18/07/2013	DEPOSITO EN FIRME	91209 01	\$100,000.00	Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.	La cantidad de \$100,000.00 del mes de julio de 2013, corresponde a un préstamo, del se cuenta con el contrato de mutuo, mismo que me sirvo anexar copia simple como prueba al presente.	Si bien es cierto el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., establecen su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, que el deposito corresponde a un préstamo recibido por la C. Diana Ayala Castillo; proporcionando copia simple del contrato mutuo simple de fecha 18 de julio de 2012, por la cantidad de \$100,000.00 tambien lo que es no proporciona el soporte documental en el que se pueda verificar la procedencia de los recursos, objetos del préstamo, por lo tanto dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.
TOTAL DE JULIO			\$100,000.00			



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

OCTUBRE

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO	OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION
28/09/2013 TRANSF INTERBANCARIA SPEI VL Y ATIZ UVM 30K BBVA BANCOMER BNET01001310280000098416	7001 XX711 \$46,800.00 Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P.52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.	Las cantidades de \$46,800.00 del mes de octubre, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que cómo lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de octubre de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto el valor agregado, en su parte conducente al valor de actos que tenemos que dichas actividades sí fueron consideradas para el pago del impuesto misma que sirva anexar copia simple el presente como prueba.	Si bien es cierto el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. establece su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, que el deposito en cantidad de \$46,800.00 fue registrado en el auxiliar de bancos mismo que se considera cómo el valor de actos en su declaración del mes de abril de 2013, sin embargo no proporcionó soporte documental (factura) en el que se pueda comprobar la existencia de dicha operación ya que la factura es indispensable para verificar la procedencia del recurso, por lo tanto y derivado que la contribuyente revisada no aporta el soporte documental que sustente que dicho deposito proviene de la operación de actividades, dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.
TOTAL OCTUBRE	\$46,800.00		



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

NOVIEMBRE

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO				OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION
28/11/2013	DEPOSITO EN FIRME	912009 01	\$200,000.00	Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.	Las cantidades de \$200,000.00 del mes de noviembre, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que cómo lo demuestro con el auxillar de bancos del mes de noviembre de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto el valor agregado, en su parte conducente al valor de actos que tenemos que dichas actividades si fueron consideradas para el pago del impuesto misma que sirva anexar copia simple el presente como prueba.	Si bien es cierto el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. establece su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, que el deposito en cantidad de \$200,000.00 fue registrado en el auxillar de bancos mismo que se considera cómo el valor de actos en su declaración del mes de abril de 2013, sin embargo no proporcionó soporte documental (factura) en el que se pueda comprobar la existencia de dicha operación ya que la factura es indispensable para verificar la procedencia del recurso, por lo tanto y derivado que la contribuyente revisada no aporta el soporte documental que sustente qué dicho deposito proviene de la operación de actividades, dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

NOVIEMBRE

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO				OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION
29/11/2013	DEPOSITO EN FIRME	912009 01	\$9,541.00	Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.	NO ARGUMENTA NI ACLARA NADA AL RESPECTO	El Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. No argumento ni establece nada al respecto por esta observación por lo que se da por consentida y no desvirtuada.
TOTAL NOVIEMBRE			\$209,541.00			

Por todo lo antes expuesto; esta autoridad concluyó que la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., omitió declarar Valor de Actos o Actividades por concepto de depósitos bancarios no aclarados en cantidad de \$1,047,047.33, toda vez que además del registro contable resulta indispensable contar con la documentación comprobatoria que permita identificar cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con la documentación comprobatoria, de tal forma que aquéllos puedan identificarse con las distintas contribuciones, tasas y cuotas.

CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIÓN

Sin embargo, en estricto cumplimiento a lo instruido en la **resolución contenida en el oficio 20700006030001L/1296/2022 de fecha 15 de marzo de 2022**, emitida por la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, en el recurso de revocación **227/15**, misma que ha alcanzado su firmeza, tiene por desvirtuada de manera parcial la presente observación por concepto de Valor De Actos O Actividades Omitidos por concepto de Depósitos Bancarios No Aclarados por la cantidad de \$223,500.00.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Respecto de esta cantidad, la Procuraduría Fiscal señala que la contribuyente acredita el origen y procedencia del depósito, con el estado de cuenta 03801088823 de la Institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., impresión del reporte de transferencia SPEI del Banco Mercantil de Norte, S.A., concepto de pago PRÉSTAMO, ordenante JCH INVERSION REDITUABLE, S.A. DE C.V., beneficiaria PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., y consulta de cuenta de cheques de fecha 01 de febrero de 2013 del Banco Mercantil del Norte, S.A. de la moral JCH INVERSION REDITUABLE, S.A. DE C.V., contrato de mutuo simple del 04 de julio de 2012 y copia simple del pagaré por la cantidad de \$223,500.00.

Toda vez que provienen de préstamos, esto es, el depósito se puede identificar plenamente en el estado de cuenta de la contribuyente, además, la cantidad de \$223,500.00 tuvo su origen en la cuenta bancaria 0697757539, localizada en la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., aperturada a nombre de la moral JCH INVERSION REDITUABLE, S.A. DE C.V., sumado al reporte de transferencia SPEI, emitido por Banco Mercantil de Norte, S.A.

Así como la cantidad de \$46,800.00; respecto de esta cantidad, la Procuraduría Fiscal señala que la contribuyente acredita el origen y procedencia del depósito, con la factura 187 de fecha 23 de noviembre de 2013, póliza de ingreso de 28 de octubre de 2013 y estado de cuenta bancario 03801088823 de la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A.

Toda vez que con la factura 187 acredita la operación celebrada con su cliente Comercializadora Uncia, S.A. de C.V., respecto del depósito bancario identificado como BNET0100131028000098416 de la Institución BBVA Bancomer, S.A., demostrando que proviene con motivo de su actividad, por lo cual no debe ser considerado como valor de actos o actividades omitidos, gravados a la tasa del 16%.

De igual manera, la cantidad de \$9,541.00, la Procuraduría Fiscal señaló que la contribuyente acredita el origen y procedencia del depósito 9120901, con la factura 190 de fecha 27 de noviembre de 2013, de la operación celebrada con su cliente Smart Sites México, S.A. de C.V.

Motivo por el cual, a los depósitos bancarios en cantidad de \$223,500.00, \$46,800.00 y \$9,541.00 la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México ordenó que se le considerará como aclarado, ya que consideró que dichos importes si cuentan con soporte documental, por lo que se determinó que la contribuyente logró desvirtuar la determinación de los depósitos bancarios, ya que con las pruebas aportadas, acreditó que corresponde al concepto declarado.

En virtud de lo anterior, de la cantidad de \$1,047,047.33, correspondiente a Valor de Actos o Actividades Omitidos por concepto de Depósitos Bancarios No Aclarados, subsiste el importe en cantidad de \$767,206.33, correspondiente a depósitos bancarios no aclarados, no fue motivo de nulidad dentro de la



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

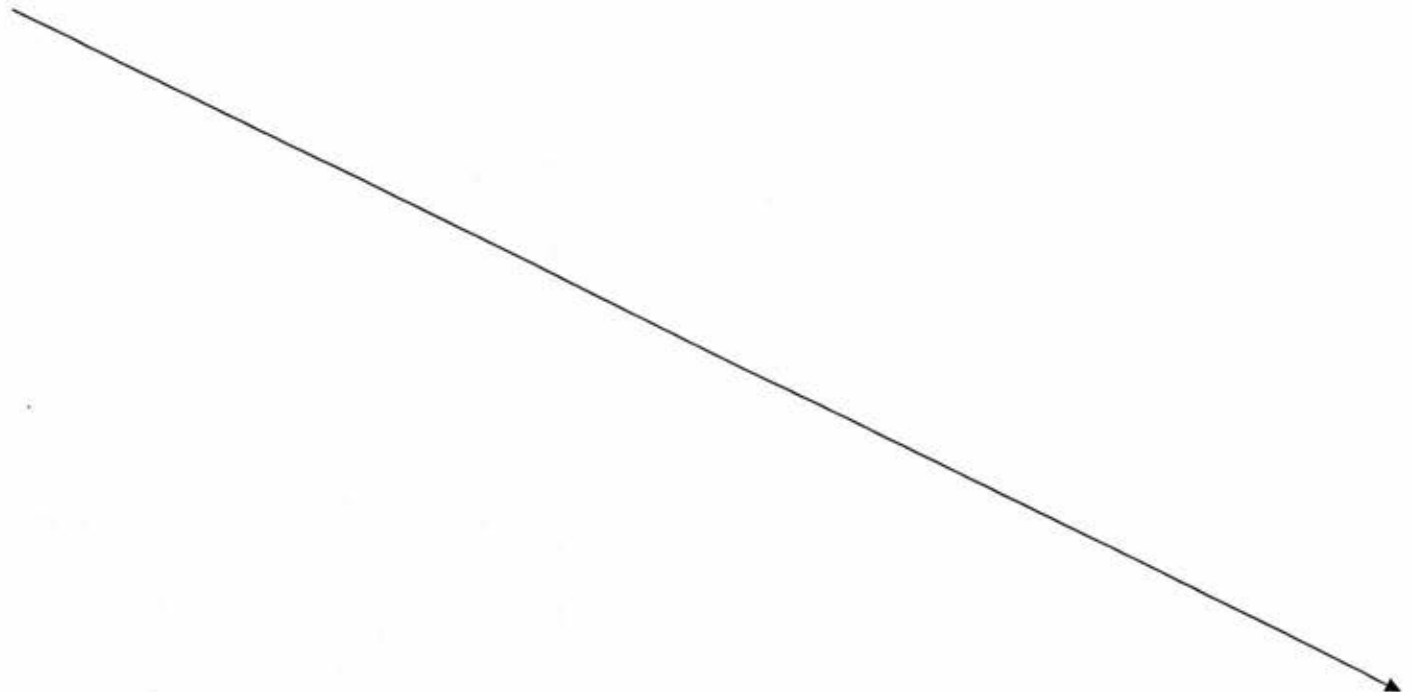
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

resolución contenida en el oficio 20700006030001L/1296/2022 de fecha 15 de marzo de 2022, emitida por la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, en el recurso de revocación 227/15, y por tanto se reitera la irregularidad, por lo que se tiene que dicha cantidad corresponde a Valor de Actos o Actividades Omitidos por concepto de Depósitos Bancarios No Aclarados, para el periodo fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, mismos que se integran de manera mensual como sigue:

PERIODO 2013	DEPOSITOS SCOTIABANK INVERLAT, S.A. CUENTA NUMERO 03801088823
ABRIL	392,206.33
JUNIO	75,000.00
JULIO	100,000.00
NOVIMEMBRE	200,000.00
SUMAS	\$767,206.33

El análisis de los depósitos bancarios no aclarados en cantidad de \$767,206.33, se detalla a continuación:





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

ABRIL

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO				OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION
19/04/2013	TRANSF INTERBANCARIO SPEI ESTIMACION 17 SANTANDER TR0049531738	7001 XX711	\$206,206.33	Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.	Las cantidades de \$206,206.33 y \$186,000.00 Del mes de abril, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que cómo lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de abril de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto el valor agregado, en su parte conducente al valor de actos que tenemos que dichas actividades sí fueron consideradas para el pago del impuesto misma que sirva anexar copia simple el presente como prueba.	Si bien es cierto el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. establece en su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, que el deposito en cantidad de \$206,206.33 registrado en auxiliar de bancos mismo que se consideró como valor de actos en su declaración del mes de abril de 2013, sin embargo no proporciona el soporte documental (factura) en el que se pueda comprobar la existencia de dicha operación ya que la factura es indispensable para verificar la procedencia del recurso, por lo tanto y derivado que la contribuyente revisada no aporta el soporte documental que sustente que dicho depósito proviene de la operación los actividades, dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

ABRIL

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO			OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION	
26/04/2013	TRANSF INTERBANCARIO SPEI ESTIMACION 17 SANTANDER TR0049461506	7001 XX711	\$186,000.00	<p>Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.</p>	<p>Las cantidades de \$206,206.33 y \$186,000.00 Del mes de abril, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que cómo lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de abril de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto el valor agregado, en su parte conducente al valor de actos que tenemos que dichas actividades sí fueron consideradas para el pago del impuesto misma que sirva anexar copia simple el presente como prueba.</p>	<p>Si bien es cierto el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. establece su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, que el deposito en cantidad de \$186,000.00 Fue registrado en el auxiliar de bancos mismo que se considerada cómo el valor de actos en su declaración del mes de abril de 2013, sin embargo no proporcionó soporte documental (factura) en el que se pueda comprobar la existencia de dicha operación ya que la factura es indispensable para verificar la procedencia del recurso, por lo tanto y derivado que la contribuyente revisada no aporta el soporte documental que sustente qué dicho deposito proviene de la operación de actividades, dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.</p>
TOTAL ABRIL			\$392,206.33			



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

JUNIO

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO				OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION
10/06/2013	TRANSF INTERBANCARIA SPEI TRANSFERENCIA DE FONDOS SANTANDER TR0049197449	7001 XX711	\$50,000.00	Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.	Las cantidades de \$50,000.00 y \$25,000.00 del mes de junio, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que cómo lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de junio de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto el valor agregado, en su parte conducente al valor de actos que tenemos que dichas actividades si fueron consideradas para el pago del impuesto misma que sirva anexar copia simple el presente como prueba.	Si bien es cierto el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. establece su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, que el deposito en cantidad de \$50,000.00 fue registrado en el auxiliar de bancos mismo que se considerada cómo el valor de actos en su declaración del mes de abril de 2013, sin embargo no proporcionó soporte documental (factura) en el que se pueda comprobar la existencia de dicha operación ya que la factura es indispensable para verificar la procedencia del recurso, por lo tanto y derivado que la contribuyente revisada no aporta el soporte documental que sustente que dicho deposito proviene de la operación de actividades, dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

JUNIO

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO			OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION
14/06/2013	TRANSF INTERBANCARIA SPEI TRANSFERENCIA DE FONDOS SANTANDER TR0049890544	7001 XX711	\$25,000.00	<p>Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.</p>	<p>Las cantidades de \$50,000.00 y \$25,000.00 del mes de junio, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que cómo lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de junio de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto el valor agregado, en su parte conducente al valor de actos que tenemos que dichas actividades si fueron consideradas para el pago del impuesto misma que sirva anexar copia simple el presente como prueba.</p> <p>Si bien es cierto el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. establece su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, que el deposito en cantidad de \$25,000.00 fue registrado en el auxiliar de bancos mismo que se considerada cómo el valor de actos en su declaración del mes de abril de 2013, sin embargo no proporcionó soporte documental (factura) en el que se pueda comprobar la existencia de dicha operación ya que la factura es indispensable para verificar la procedencia del recurso, por lo tanto y derivado que la contribuyente revisada no aporta el soporte documental que sustente que dicho deposito proviene de la operación de actividades, dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.</p>
TOTAL JUNIO			\$75,000.00		



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

JULIO

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO				OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION
16/07/2013	DEPOSITO EN FIRME	91209 01	\$100,000.00	Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.	La cantidad de \$100,000.00 del mes de julio de 2013, corresponde a un préstamo, del se cuenta con el contrato de mutuo, mismo que me sirvo anexar copia simple como prueba al presente.	Si bien es cierto el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., establecen su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, que el deposito corresponde a un préstamo recibido por la C. Diana Ayala Castillo; proporcionando copia simple del contrato mutuo simple de fecha 18 de julio de 2012, por la cantidad de \$100,000.00 también lo que es no proporciona el soporte documental en el que se pueda verificar la procedencia de los recursos, objetos del préstamo, por lo tanto dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.
TOTAL DE JULIO			\$100,000.00			



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

NOVIEMBRE

DEPOSITO BANCARIO NO ACLARADO				OBSERVACION	ACLARACION ESTABLECIDA POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MEDIANTE ESCRITO DE FECHA 12 DE FEBRERO DE 2015	CONCLUSION
28/11/2013	DEPOSITO EN FIRME	912009 01	\$200,000.00	Cabe mencionar que la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA al no dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que indican, mismo que al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó al contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MEXICO NUMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE METEPEC, ESTADO DE MEXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM15000/16/14-001 al GRM15000/16/14-004 de la fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM15000/16/14-005 al GRM15000/16/14-008 de la fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM15000/16/14-009 al GRM15000/16/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por antes expuesto al no atender la contribuyente el oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014 de "se solicita la información y documentación que se indica, y por consecuencia no proporcionar las documentales que aclaren de forma fehaciente que dicho deposito no corresponde a valor de actos o actividades efectuados por la contribuyente durante el periodo fiscal sujeto a revisión, esta Autoridad procede a considerarlo como un valor de acto o actividades presuntos.	Las cantidades de \$200,000.00 del mes de noviembre, que la autoridad considera supuestamente como valor de actos o actividades omitidos, no le asiste la razón toda vez que cómo lo demuestro con el auxiliar de bancos del mes de noviembre de 2013, y la declaración provisional definitiva del impuesto el valor agregado, en su parte conducente al valor de actos que tenemos que dichas actividades sí fueron consideradas para el pago del impuesto misma que sirva anexar copia simple el presente como prueba.	Si bien es cierto el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. establece su escrito de fecha 12 de febrero de 2015, que el deposito en cantidad de \$200,000.00 fue registrado en el auxiliar de bancos mismo que se considerada cómo el valor de actos en su declaración del mes de abril de 2013, sin embargo no proporcionó soporte documental (factura) en el que se pueda comprobar la existencia de dicha operación ya que la factura es indispensable para verificar la procedencia del recurso, por lo tanto y derivado que la contribuyente revisada no aporta el soporte documental que sustente qué dicho deposito proviene de la operación de actividades, dicha observación no queda aclarada y soportada en su totalidad.
TOTAL NOVIEMBRE			\$200,000.00			

Derivado de lo anterior, y toda vez que esa contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., no logró aclarar la cantidad de **\$767,206.33**, correspondiente a depósitos bancarios en cantidades de \$206,206.33, \$186,000.00, \$50,000.00, \$25,000.00 y \$200,000.00, de los cuales manifiesta que corresponden a cobranza derivada de la realización de su actividad preponderante, sin embargo no proporcionó soporte documental (factura) en el que se pueda comprobar la existencia de dicha operación ya que la factura es indispensable para verificar la procedencia del recurso, así mismo respecto del depósito en cantidad de \$100,000.00 el cual esa contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., manifiesta que corresponde a un préstamo recibido de la C. Diana Ayala Castillo, del cual únicamente proporciona copia del contrato mutuo simple de fecha 18 de julio de 2012, por la cantidad de \$100,000.00, sin embargo no proporciona el soporte documental que permita a esta autoridad corroborar que efectivamente dichos depósitos bancarios corresponden a préstamos es decir toda vez que además de haber registrado en su contabilidad los depósitos, también debió proporcionar la forma en que se liquidaron dichos préstamos, indicando importes y fechas de los pagos realizados, destacando en cada caso los finiquitos de adeudo y proporcionar el número, fecha e importe de los cheques con los que se realizaron los pagos a préstamos observando que contengan: nombre a quien se expide el cheque, fecha de expedición,



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

número de la cuenta bancaria y nombre de la institución a la que pertenece y relación que guarda con su acreedor, así como el destino que le dio a cada préstamo que le otorgaron, proporcionando el número, fecha e importe de los cheques que expidió para la aplicación de los recursos provenientes de dichos préstamos, observando que contengan: el nombre a quien se expide el cheque, fecha de expedición, número de la cuenta bancaria y nombre de la institución a la que pertenece y relación que guarda con sus acreedores y deudores de conformidad con lo dispuesto en los artículos 32 primer párrafo, fracción I y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con el artículo 28 primer párrafo fracciones I y II, y penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación y 29 primer párrafo fracciones I y III del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, colocándose en el supuesto normativo previsto en el artículo 59 primer párrafo, fracción III primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos legales vigentes en el período fiscal que se liquida del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, los cuales establecen lo siguiente:

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Artículo 32 primer párrafo.- Los obligados al pago de este impuesto y las personas que realicen los actos o actividades a que se refiere el artículo 2-A tienen, además de las obligaciones señaladas en otros artículos de esta Ley, las siguientes:

Fracción I.- Llevar contabilidad, de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y Reglamento de esta Ley, y efectuar conforme a este último la separación de los actos o actividades de las operaciones por las que deba pagarse el impuesto por las distintas tasas, de aquellos por los cuales esta Ley libera de pago.

Artículo 39 primer párrafo.- Al importe de la determinación presuntiva del valor de los actos o actividades por los que se deba pagar el impuesto en los términos de ésta ley, se aplicará la tasa del impuesto que corresponda conforme a la misma y el resultado se reducirá con las cantidades acreditables que se comprueben.

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

Artículo 28 primer párrafo.- Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, deberán observar las siguientes reglas:

Fracción I.- Llevarán los sistemas y registros contables que señale el Reglamento de este Código, los que deberán reunir los requisitos que establezca dicho Reglamento.

Fracción II.- Los asientos en la contabilidad serán analíticos y deberán efectuarse dentro de los dos meses siguientes a la fecha en que se realicen las actividades respectivas.

Penúltimo párrafo.- En los casos en que las disposiciones fiscales hagan referencia a la contabilidad, se entenderá que la misma se integra por los sistemas y registros contables a que se refiere la fracción I de este artículo, los papeles de trabajo, registros, cuentas especiales, libros y registros sociales señalados en el párrafo precedente, así como por los comprobantes fiscales o documentación comprobatoria de ingresos y deducciones y, en su caso, las máquinas registradoras de comprobación fiscal, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos.

Artículo 59 primer párrafo.- Para la comprobación de los ingresos, del valor de los actos, actividades o activos por los que se deban pagar contribuciones, así como de la actualización de las hipótesis para la aplicación de las tasas establecidas en las disposiciones fiscales, las autoridades fiscales presumirán, salvo prueba en contrario:

Fracción III primer párrafo.- Que los depósitos en la cuenta bancaria del contribuyente que no correspondan a registros de su contabilidad que esté



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

obligado a llevar, son ingresos y valor de actos o actividades por los que se debe pagar contribuciones

REGLAMENTO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

Artículo 29 primer párrafo.- Para los efectos de artículo 28, fracción I del Código, los sistemas y registros contables deberán llevarse por los contribuyentes mediante los instrumentos, recursos y sistemas de registro o procesamiento que mejor convenga a las características particulares de su actividad, pero en todo caso deberán satisfacer como mínimo los requisitos que permitan:

Fracción I.- Identificar cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con la documentación comprobatoria, de tal forma que aquéllos puedan identificarse con las disposiciones aplicables;

Fracción III.- Relacionar cada operación, acto o actividad con los saldos que den como resultado las cifras finales de las cuentas;

...

Por lo anterior esta autoridad determina Valor de los Actos o Actividades omitidos por depósitos bancarios no aclarados por la cantidad de **\$767,206.33**, de los cuales esa contribuyente está obligada al pago del Impuesto al Valor Agregado de conformidad con lo establecido en el artículo 1 primer párrafo, fracción II, párrafo siguiente a la fracción IV, 14 primer párrafo, fracción 1, 17 primer párrafo y 18 primero, segundo y tercer párrafos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, ordenamiento legal vigente en el período fiscal que se liquida del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, el cual señala:

...

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Artículo 1 primer párrafo.- Están obligadas al pago del impuesto al valor agregado establecido en ésta ley, las personas físicas y las morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

Fracción II.- Presten servicios independientes.

Párrafo siguiente a la fracción IV.- El impuesto se calculará aplicando a los valores que señala ésta Ley, la tasa del 16%. El impuesto al valor agregado en ningún caso se considerará que forma parte de dichos valores.

Artículo 14 primer párrafo.- Para los efectos de esta Ley se considera prestación de servicios independientes:

Fracción I.- La prestación de obligaciones de hacer que realice una persona a favor de otra, cualquiera que sea el acto que le dé origen y el nombre o clasificación que a dicho acto le den otras leyes.

Artículo 17 primer párrafo.- En la prestación de servicios se tendrá obligación de pagar el impuesto en el momento en el que se cobren efectivamente las contraprestaciones y sobre el monto de cada una de ellas, salvo tratándose de los intereses a que se refiere el artículo 18-A de esta Ley, en cuyo caso se deberá pagar el impuesto conforme éstos se devenguen. **Artículo 18 primer párrafo.-** Para calcular el impuesto tratándose de prestación de servicios se considerará como valor el total de la contraprestación pactada, así como las cantidades que además se carguen o cobren a quien reciba el servicio por otros impuestos, derechos, viáticos, gastos de toda clase, reembolsos intereses normales o moratorios, penas convencionales y cualquier otro concepto.

Segundo párrafo.- Tratándose de personas morales que presten servicios preponderantemente a sus miembros, socios o asociados, los pagos que éstos efectúen, incluyendo aportaciones al capital para absorber pérdidas, se considerarán como valor para efecto del cálculo del impuesto.

Tercer párrafo.- En el caso de mutuo y otras operaciones de financiamiento, se considerará como valor los intereses y toda otra contraprestación



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

distinta del principal que reciba al acreedor.

2.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.

PERIODO FISCAL QUE SE LIQUIDA DEL 1° DE ENERO AL 31 DE NOVIEMBRE DE 2013

La revisión comprendió el periodo fiscal del 1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013 y del análisis efectuado a la información y documentación proporcionada por esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en el desarrollo de la visita domiciliar consistente en: Balanzas de comprobación correspondientes mensuales a nivel subcuenta; Libro de Diario, libro Mayor y registros auxiliares de cuenta, declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales del Impuesto al Valor Agregado, normales complementarias de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre y Noviembre 2013, presentadas vía Internet ante el Servicio de Administración Tributaria, original de la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos del periodo fiscal del 1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013, consecutivo fiscal de facturación CFDI del folio 141 al folio 173; así como estados de cuenta bancarios de los meses de Enero a Noviembre de 2013 de la cuenta número 03801088823 y cuenta debito empresarial número 03801140418 ambas abiertas en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A., así como papel de trabajo del Impuesto al Valor Agregado según hoja anexa, se conoció que esa contribuyente que se liquida declaró un total de IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE en cantidad de \$859,093.00 mismos que manifestó en sus Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales de los cuales esta Autoridad considera como improcedente la cantidad de \$319,994.86, la cual se encuentra integrada por: \$14,994.31 los cuales no fue PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO; la cantidad de \$2,399.10 que corresponde a COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO; la cantidad de \$1,599.46 que corresponde a GASTOS NO Estrictamente INDISPENSABLES; la cantidad de \$4,000.00 por NO EFECTUAR LA RETENCION A PERSONAS FÍSICAS ACTIVIDAD EMPRESARIAL y la cantidad de \$297,001.99 SIN SOPORTE DOCUMENTAL, determinándose Impuesto al Valor agregado Acreditable procedente en cantidad de \$539,098.14, mismas cantidades que se determinaron como se describe y detalla a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE	
IMPUESTO AL VALOR ACREDITABLE DECLARADO		\$859,093.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DETERMINADO		\$539,098.14
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE		\$319,994.86
A) NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO, TARJETA DE CRÉDITO, DE DÉBITO O DE SERVICIOS	\$14,994.31	
B) COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO, TARJETA DE CRÉDITO, DE DÉBITO O DE SERVICIOS	\$2,399.10	
C) GASTOS NO Estrictamente INDISPENSABLES	\$1,599.46	
D) POR NO EFECTUAR LA RETENCION A PERSONAS FÍSICAS ACTIVIDAD EMPRESARIAL	\$4,000.00	
E) SIN SOPORTE DOCUMENTAL	\$297,001.99	



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

A) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO, TARJETA DE CRÉDITO, DE DÉBITO O DE SERVICIOS

Mediante Oficio de Observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 14 de enero de 2015, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en el cual se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida la cantidad de **\$14,994.31**, la cual corresponde a IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO, TARJETA DE CRÉDITO, DE DÉBITO O DE SERVICIOS, dicha situación se le dio a conocer y se encuentra detallada en el Capítulo I, Apartado 2, Inciso A, de la página número 17 a la 21, del oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, no obstante lo anterior, a continuación se da a conocer de forma detallada la cantidad de **\$14,994.31**, correspondiente a IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO, TARJETA DE CRÉDITO, DE DÉBITO O DE SERVICIOS:

De la verificación, análisis y depuración efectuada a la documentación e información exhibida por el C. José Vicente Ibarra León representante legal de la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., personalidad que quedó debidamente acreditada en autos; consistente en: Fotocopia de Solicitud de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, fotocopias legibles de las declaraciones referenciadas mensuales, normal y complementarias respecto del Impuesto al Valor Agregado de los meses de Enero a Noviembre de 2013, así como a sus libros contables y registros auxiliares; Balanzas de comprobación, registros contables de diario, ingresos, egresos y cheque; de los meses de Enero a Noviembre de 2013, Original de la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos del período fiscal del 1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013, consecutivo fiscal de facturación CFDI del folio 141 al folio 173; así como estados de cuenta bancarios de los meses de Enero a Noviembre de 2013 de la cuenta número 03801088823 y cuenta débito empresarial número 03801140418 ambas abiertas en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A.; se conoció que la contribuyente revisada consideró en los anexos de las DECLARACIONES PROVISIONALES O DEFINITIVAS DE IMPUESTOS FEDERALES de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre y Noviembre de 2013, un Impuesto al Valor Agregado acreditable en cantidad de \$14,994.31, de lo cual se puede apreciar que dichas erogaciones son mayores a \$2,000.00 y cuyos montos fueron pagados en efectivo, siendo que de conformidad con el artículo 31 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, cuando los contribuyentes efectúen erogaciones mayores a \$2,000.00 estas deberán ser pagadas mediante cheque nominativo del



SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

contribuyente para abono en cuenta del beneficiario, tarjeta de crédito, de débito o de servicios, o a través de los monederos electrónicos, por lo anterior el Impuesto al Valor Agregado acreditable declarado por la contribuyente en cantidad de \$14,994.31, no es procedente mismo que se detalla a continuación:

PERIODO 2013	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO, TARJETA DE CRÉDITO, DE DÉBITO O DE SERVICIOS
ENERO	\$918.68
FEBRERO	2,018.99
ABRIL	989.47
JUNIO	7,753.69
JULIO	799.67
SEPTIEMBRE	453.51
OCTUBRE	1,339.40
NOVIEMBRE	720.89
SUMAS	\$14,994.30

La cantidad de \$14,994.31 correspondiente a Impuesto al Valor Agregado acreditable improcedente por gastos mayores a \$2,000.00 que no fueron pagados a través de cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario, tarjeta de crédito, de débito o de servicios se analiza a continuación:

ENERO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
09/01/2013	EGRESOS	3	EFFECTIVO	MURILLO FERNANDEZ ROMAN	1437	09/01/2013	1,980.00	316.80	2,296.80	NO PAGADO NOMINATIVO
31/01/2013	EGRESOS	1007	EFFECTIVO	HOME DEPOT MEXICO S DE RL DE CV	367975	05/01/2013	3,761.73	601.88	4,363.61	NO PAGADO NOMINATIVO
TOTAL							\$5,741.73	\$918.68	\$6,660.41	

FEBRERO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
12/02/2013	EGRESOS	1015	SIN FORMA DE PAGO	COSTCO DE MEXICO SA DE CV	616147	24/01/2013	4,999.14	799.86	5,799.00	NO PAGADO NOMINATIVO
12/02/2013	EGRESOS	1015	SIN FORMA DE PAGO	COMUNICACIONES NEXTEL DE MEXICO SA DE CV	71423257 Y 73197006	22/01/2013	5,118.63	818.98	5,937.61	NO PAGADO NOMINATIVO
12/02/2013	EGRESOS	1016	EFFECTIVO	HUMBERTO SANCHEZ VERGARA	1806	23/01/2013	2,086.20	333.80	2,420.00	NO PAGADO NOMINATIVO
12/02/2013	EGRESOS	1016	EFFECTIVO	MULTISERVICIOS DUAL SA DE CV	10/03/2165	23/01/2013	433.78	66.35	500.13	NO PAGADO NOMINATIVO
TOTAL							\$12,637.75	\$2,018.99	\$14,656.74	

ABRIL	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
24/04/2013	EGRESOS	1053	EFFECTIVO	HOME DEPOT MEXICO S DE RL DE CV	119140	13/03/2013	2,758.98	441.44	3,200.42	NO PAGADO NOMINATIVO
24/04/2013	EGRESOS	1053	EFFECTIVO	HOME DEPOT MEXICO S DE RL DE CV	18311	06/03/2013	3,425.22	548.04	3,973.26	NO PAGADO NOMINATIVO
TOTAL							\$6,184.20	\$989.48	\$7,173.68	



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

JUNIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
24/06/2013	EGRESOS	5	EFFECTIVO	EDGAR IVAN SANABRIA CHAVEZ	191	26/06/2013	11,550.00	1,848.00	13,398.00	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
24/06/2013	EGRESOS	6	EFFECTIVO	MARTHA PATRICIA GUEVARA DE LA ROSA	1110 Y 1108	24/06/2013	24,192.35	3,870.00	28,062.35	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
07/06/2013	EGRESOS	1079	EFFECTIVO	FERNANDO JOEL MEJIA ZAMUDIO	505	29/06/2013	2,209.14	353.46	2,562.60	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
17/06/2013	EGRESOS	1082	EFFECTIVO	NEXTEL DE MEXICO SA DE CV	76227750	22/06/2013	2,631.75	421.08	3,052.83	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
17/06/2013	EGRESOS	1082	EFFECTIVO	NEXTEL DE MEXICO SA DE CV	74570481	22/06/2013	2,559.31	409.49	2,968.80	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
17/06/2013	EGRESOS	1082	EFFECTIVO	NEXTEL DE MEXICO SA DE CV	77620310	22/06/2013	2,604.31	416.69	3,021.00	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
04/06/2013	EGRESOS	1129	EFFECTIVO	HOME DEPOT MEXICO S DE RL DE CV	411151	30/04/2013	2,718.54	434.97	3,153.51	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
TOTAL							\$48,465.40	\$7,753.69	\$56,219.09	
JULIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
29/07/2023	EGRESOS	1118	EFFECTIVO	MAPFRE TEPEYAC SA	082bd6de64b9	24/04/2013	4,997.95	799.67	5,797.62	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
TOTAL							\$4,997.95	\$799.67	\$5,797.62	
SEPTIEMBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
06/09/2013	EGRESOS	1134	EFFECTIVO	COMUNICACIONES NEXTEL DE MEXICO SA DE CV	83003839	22/08/2013	2,834.46	453.51	3,287.97	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
TOTAL							\$2,834.46	\$453.51	\$3,287.97	
OCTUBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
07/10/2013	EGRESOS	3	EFFECTIVO	RUBEN FLORES CAMPOS	513	24/10/2013	3,059.00	489.44	3,548.44	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
07/10/2013	EGRESOS	3	EFFECTIVO	RUBEN FLORES CAMPOS	514	07/10/2013	3,059.00	489.44	3,548.44	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
15/10/2013	EGRESOS	4	EFFECTIVO	HOME DEPOT MEXICO S DE RL DE CV	22198	28/10/2013	2,253.27	360.52	2,613.79	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
TOTAL							\$8,371.27	\$1,339.40	\$9,710.67	
NOVIEMBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
01/11/2013	EGRESOS	4	EFFECTIVO	HOME DEPOT MEXICO S DE RL DE CV	37957	22/11/2013	2,039.72	326.36	2,366.08	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
28/11/2013	EGRESOS	11	EFFECTIVO	HERRAMIENTAS DE PRODUCCION SA DE CV	8047	27/11/2013	2,465.84	394.53	2,860.37	NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
TOTAL							\$4,505.56	\$720.89	\$5,226.45	
GRAN TOTAL								\$14,994.31		

Respecto a esta irregularidad, misma que se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. mediante oficio de observaciones número



SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 26 de abril de 2024, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, dentro del plazo legal de 20 días hábiles previsto en el artículo 48, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación vigente, plazo que transcurrió del día 16 de enero de 2015 al 13 de febrero de 2015, sin que se incluya en dicho computo los días 17, 18, 24, 25 y 31 de enero de 2015 y 1, 7 y 8 de febrero de 2015, por ser sábados y domingos, así como el 2 de febrero En conmemoración del 5 de febrero (Aniversario de la promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos), por ser no laborable para el sector central del Poder Ejecutivo del Estado de México, de conformidad con los Artículos PRIMERO, SEGUNDO y TERCERO del Acuerdo por el que se establece el "Calendario oficial que regirá durante el año 2015", publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México de fecha 2 de diciembre de 2014, en relación con el PRIMER párrafo del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2015, con el objeto de que presentara los documentos, libros o registros tendientes a desvirtuar las irregularidades consignadas o en su caso optar por corregir su situación fiscal, esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, no manifiesta argumento alguno respecto a dicha observación, por lo que la misma se tiene por consentida y no desvirtuada.

Derivado de lo anterior esta Autoridad determina que esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, acreditó de manera improcedente un Impuesto al Valor Agregado que corresponde a erogaciones por concepto cantidad de \$14,994.31, por concepto de Impuesto al Valor Agregado acreditable improcedente no pagado con cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario, tarjeta de crédito, de débito o de servicios; ya que dichas erogaciones son mayores a \$2,000.00 y fueron pagadas en efectivo, mismas que debieron ser pagadas mediante cheque nominativo de la contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios, a través de los monederos electrónicos, infringiendo con ello lo establecido en el artículo 4 primer y segundo párrafos, 5 primer párrafo, fracción I primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación al artículo 31 primer, fracción III primer y penúltimo párrafos, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ordenamientos legales vigentes en el período fiscal que se liquida del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, los cuales señalan:

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Artículo 4 primer párrafo.- El acreditamiento consiste en restar el impuesto acreditable, de la cantidad que resulte de aplicar a los valores señalados en esta Ley la tasa que corresponda según sea el caso.

Segundo párrafo.- Para los efectos del párrafo anterior, se entiende por impuesto acreditable el impuesto al valor agregado que haya sido trasladado al contribuyente y el propio impuesto que él hubiese pagado con motivo de la importación de bienes o servicios, en el mes de que se trate.

Artículo 5 primer párrafo.- Para que sea acreditable el impuesto al valor agregado deberán reunirse los siguientes requisitos:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Fracción I primer párrafo.- Que el impuesto al valor agregado corresponda a bienes, servicios o al uso o goce temporal de bienes, estrictamente indispensables para la realización de actividades distintas de la importación, por las que se deba pagar el impuesto establecido en esta Ley o a las que se les aplique la tasa de 0%. Para los efectos de esta Ley, se consideran estrictamente indispensables las erogaciones efectuadas por el contribuyente que sean deducibles para los fines del impuesto sobre la renta, aun cuando no se esté obligado al pago de este último impuesto. Tratándose de erogaciones parcialmente deducibles para los fines del impuesto sobre la renta, únicamente se considerará para los efectos del acreditamiento a que se refiere esta Ley, el monto equivalente al impuesto al valor agregado que haya sido trasladado al contribuyente y el propio impuesto al valor agregado que haya pagado con motivo de la importación, en la proporción en la que dichas erogaciones sean deducibles para los fines del impuesto sobre la renta. Asimismo, la deducción inmediata de la inversión en bienes nuevos de activo fijo prevista en la Ley del Impuesto sobre la Renta, se considera como erogación totalmente deducible, siempre que se reúnan los requisitos establecidos en la citada Ley.

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Artículo 31 primer párrafo.- Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

Fracción III, primer párrafo.- Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios, o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

Fracción III, penúltimo párrafo.- Cuando los pagos se efectúen mediante cheque nominativo, éste deberá ser de la cuenta del contribuyente y contener su clave del Registro Federal de Contribuyentes así como, en el anverso del mismo la expresión "para abono en cuenta del beneficiario".

B) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE POR COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO TARJETA DE CRÉDITO, DE DÉBITO O DE SERVICIOS

Mediante Oficio de Observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 14 de enero de 2015, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en el cual se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida la cantidad de **\$2,399.10**, la cual corresponde a IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE POR COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO TARJETA DE CRÉDITO, DE DÉBITO O DE SERVICIOS, dicha situación se le dio a conocer y se encuentra detallada en el Capítulo I, Apartado 2, Inciso B, de la página número 21 a la 25, del oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, no obstante lo anterior, a continuación se da a conocer de forma detallada la cantidad de **\$2,399.10**, correspondiente a IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE POR COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO TARJETA DE CRÉDITO, DE DÉBITO O DE SERVICIOS:

De la verificación, análisis y depuración efectuada a la documentación e información exhibida por el C. José Vicente Ibarra León representante legal de la Contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, personalidad que quedo debidamente acreditada en autos; consistente en: Fotocopia de Solicitud



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, fotocopias legibles de las declaraciones referenciadas mensuales, normal y complementarias respecto del Impuesto al Valor Agregado de los meses de Enero a Noviembre de 2013, así como a sus libros contables y registros auxiliares; Balanzas de comprobación, registros contables de diario, ingresos, egresos y cheque; de los meses de Enero a Noviembre de 2013, Original de la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos del período fiscal del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, consecutivo fiscal de facturación CFDI del folio 141 al folio 173; así como estados de cuenta bancarios de los meses de Enero a Noviembre de 2013 de la cuenta número 03801088823 y cuenta debito empresarial número 03801140418 ambas abiertas en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A.; pólizas de registro contable de egresos, cheque, diario y facturas por concepto de consumo de combustible; conociéndose que la contribuyente revisada consideró en los anexos de las DECLARACIONES PROVISIONALES O DEFINITIVAS DE IMPUESTOS FEDERALES de los meses de Enero, Febrero, Abril, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre y Noviembre de 2013 un Impuesto al Valor Agregado acreditable en cantidad de \$2,399.10, derivado de erogaciones por concepto de combustible, mismos que no fueron pagados con cheque nominativo de la contribuyente, tarjeta de crédito, débito o de servicios, o a través de monederos electrónicos como lo establecen las disposiciones fiscales, para efectos del Impuesto al Valor Agregado, y toda vez que se verificó con la documentación proporcionada por la contribuyente revisada consistente en: pólizas de registro contable de egresos y diario que dichas erogaciones fueron pagadas en efectivo, por lo que se determina que la contribuyente revisada considero un Impuesto al Valor Agregado acreditable improcedente por concepto de erogaciones por adquisición de combustible, los cuales no fueron pagados con cheque nominativo de la contribuyente, tarjeta de crédito, débito o de servicios, o a través de monederos electrónicos como lo establecen las disposiciones fiscales, en cantidad de \$2,399.10 misma que se integra mensualmente como sigue:

PERIODO 2013	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE POR COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO, TARJETA DE CRÉDITO, DE DÉBITO O DE SERVICIOS
ENERO	\$342.89
FEBRERO	33.35
ABRIL	396.99
JUNIO	538.12
JULIO	191.65
AGOSTO	460.90
SEPTIEMBRE	376.86
OCTUBRE	13.45
NOVIEMBRE	44.89
SUMAS	\$2,399.10

La cantidad de **\$2,399.10** correspondiente a Impuesto al Valor Agregado acreditable improcedente derivado de gastos por combustible mismos que no fueron pagados con cheque nominativo de la



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

contribuyente, tarjeta de crédito, débito o de servicios, o a través de monederos electrónicos como lo establecen las disposiciones fiscales, se analiza a continuación:

ENERO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
31/01/2013	EGRESOS	1007	EFFECTIVO	SERVICIO DAKOTA SA DE CV	47308	26/01/2013	838.02	128.98	967.00	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFIICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
31/01/2013	EGRESOS	1007	EFFECTIVO	SERVICIO DAKOTA SA DE CV	62773	12/12/2012	740.13	113.87	854.00	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFIICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
31/01/2013	EGRESOS	1007	EFFECTIVO	SERVICIO DAKOTA SA DE CV	64341	09/01/2013	649.96	100.04	750.00	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFIICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
TOTAL							\$2,228.11	\$342.89	\$2,571.00	

FEBRERO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
14/02/2013	EGRESOS	1014	SIN FORMA DE PAGO	SERVICIO DAKOTA SA DE CV	47617	30/01/2013	216.65	33.35	250.00	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFIICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
TOTAL							\$216.65	\$33.35	\$250.00	

ABRIL	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
30/04/2013	EGRESOS	1062	EFFECTIVO	SERVICIO ATA SA DE CV	30890	17/03/2013	719.84	110.19	830.03	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFIICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
30/04/2013	EGRESOS	1062	EFFECTIVO	COMBUSTIBLES GRUPO PC SA DE CV	15484	17/03/2013	386.30	59.50	445.80	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFIICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
30/04/2013	EGRESOS	1062	EFFECTIVO	COMBUSTIBLES GRUPO PC SA DE CV	15483	17/03/2013	728.60	111.53	840.13	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFIICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
30/04/2013	EGRESOS	1062	EFFECTIVO	SERVICIO ATA SA DE CV	38871	16/03/2013	756.33	115.77	872.10	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFIICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
TOTAL							\$2,591.07	\$396.99	\$2,988.06	

JUNIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
07/06/2013	EGRESOS	1079	EFFECTIVO	ENERGETICOS TEC SA DE CV	24554	15/05/2013	77.98	12.48	90.46	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFIICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
17/06/2013	EGRESOS	1084	EFFECTIVO	MULTISERVICIO DUAL SA DE CV	133365	28/05/2013	676.60	103.66	780.26	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFIICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
17/06/2013	EGRESOS	1084	EFFECTIVO	SERVICIO MIRUSA SA DE CV	46545	09/05/2013	1,144.99	175.35	1,320.34	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFIICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

JUNIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
17/06/2013	EGRESOS	1084	EFFECTIVO	SERVICIO MIRUSA SA DE CV	48514	03/06/2013	1,252.82	193.19	1,446.01	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
27/06/2013	EGRESOS	1091	EFFECTIVO	SERVICIO DAKOTA SA DE CV	58361	22/06/2013	346.58	53.44	400.02	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
TOTAL							\$3,498.97	\$538.12	\$4,037.09	

JULIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
23/07/2013	EGRESOS	100	EFFECTIVO	SERVICIO ECOLOGICO RIO DE LOS REMEDIOS SA DE CV	16242	25/07/2013	346.54	53.46	400.00	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
29/07/2013	EGRESOS	104	EFFECTIVO	OPERADORA AGUESSU SA DE CV	82243	22/07/2013	895.81	138.19	1,034.00	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
TOTAL							\$1,242.35	\$191.65	\$1,434.00	

AGOSTO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
12/08/2013	EGRESOS	11	EFFECTIVO	CONXO SA DE CV	119828	23/08/2013	433.16	66.84	500.00	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
27/08/2013	EGRESOS	14	EFFECTIVO	SERVICIO DAKOTA SA DE CV	63305	25/08/2013	333.19	51.41	384.60	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
27/08/2013	EGRESOS	14	EFFECTIVO	SUPER SERVICIO ARAGON SA DE CV	66376	27/06/2013	1,527.44	235.70	1,763.14	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
27/08/2013	EGRESOS	14	EFFECTIVO	SERVICIO ECOLOGICO RIO DE LOS REMEDIOS SA DE CV	16948	22/08/2013	693.05	106.95	800.00	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
TOTAL							\$2,986.84	\$460.90	\$3,447.74	

SEPTIEMBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
12/09/2013	EGRESOS	9	EFFECTIVO	RIO TUERTO SA DE CV	93180	18/09/2013	433.14	69.30	502.44	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
25/09/2013	EGRESOS	1136	EFFECTIVO	SERVICIO ECOLOGICO RIO DE LOS REMEDIOS SA DE CV	17735	21/09/2013	1,992.44	307.56	2,300.00	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
TOTAL							\$2,425.58	\$376.86	\$2,802.44	

OCTUBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
07/10/2013	EGRESOS	3	EFFECTIVO	GASOLINERIA COACALCO SA DE CV	127234	04/09/2013	86.55	13.45	100.00	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENFICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
TOTAL							\$86.55	\$13.45	\$100.00	



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

NOVIEMBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
22/11/2013	EGRESOS	4	EFFECTIVO	SUPER SERVICIO ECHEGARAY SA DE CV	21169	25/11/2013	203.96	31.51	235.47	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
22/11/2013	EGRESOS	5	EFFECTIVO	SUPER SERVICIO ECHEGARAY SA DE CV	12823	04/12/2013	86.62	13.38	100.00	COMBUSTIBLE NO PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO, TARJETA DE CREDITO, DE DEBITO O DE SERVICIOS
TOTAL							\$290.58	\$44.89	\$335.47	
GRAN TOTAL								\$2,399.10		

Respecto a esta irregularidad, misma que se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** mediante oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 26 de abril de 2024, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, dentro del plazo legal de 20 días hábiles previsto en el artículo 48, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación vigente, plazo que transcurrió del día 16 de enero de 2015 al 13 de febrero de 2015, sin que se incluya en dicho computo los días 17, 18, 24, 25 y 31 de enero de 2015 y 1, 7 y 8 de febrero de 2015, por ser sábados y domingos, así como el 2 de febrero En conmemoración del 5 de febrero (Aniversario de la promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos), por ser no laborable para el sector central del Poder Ejecutivo del Estado de México, de conformidad con los Artículos PRIMERO, SEGUNDO y TERCERO del Acuerdo por el que se establece el "Calendario oficial que regirá durante el año 2015", publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México de fecha 2 de diciembre de 2014, en relación con el PRIMER párrafo del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2015, con el objeto de que presentara los documentos, libros o registros tendientes a desvirtuar las irregularidades consignadas o en su caso optar por corregir su situación fiscal, esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, no manifiesta argumento alguno respecto a dicha observación, por lo que la misma se tiene por consentida y no desvirtuada.

Derivado de lo anterior esta Autoridad determina que esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, acreditó de manera improcedente un Impuesto al Valor Agregado que corresponde a erogaciones por concepto de combustible mismos que no fueron pagados con cheque nominativo de la contribuyente, tarjeta de crédito, débito o de servicios, o a través de monederos electrónicos como lo establecen las disposiciones fiscales, y toda vez que se verificó con la documentación proporcionada por la contribuyente consistente en: pólizas de registro contable de egresos y diario que dichos gastos fueron pagados en efectivo, por lo que se concluye que el Impuesto al Valor Agregado acreditado en cantidad de **\$2,399.10** es improcedente toda vez que deriva de gastos por concepto de COMBUSTIBLE los cuales no fueron pagados mediante cheque nominativo de la contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

servicios, a través de los monederos electrónicos a que se refiere el párrafo anterior, aun cuando dichos consumos no excedan el monto de \$2,000.00 de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 primer párrafo, fracción I, párrafo primero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con el artículo 31 primer párrafo, fracción III, párrafos primero, segundo y penúltimo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ordenamientos legales vigentes en el período fiscal que se liquida del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, los cuales señalan:

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Artículo 5 primer párrafo.- Para que sea acreditable el impuesto al valor agregado deberán reunirse los siguientes requisitos:

Fracción I primer párrafo.- Que el impuesto al valor agregado corresponda a bienes, servicios o al uso o goce temporal de bienes, estrictamente indispensables para la realización de actividades distintas de la importación, por las que se deba pagar el impuesto establecido en esta Ley o a las que se les aplique la tasa de 0%. Para los efectos de esta Ley, se consideran estrictamente indispensables las erogaciones efectuadas por el contribuyente que sean deducibles para los fines del impuesto sobre la renta, aun cuando no se esté obligado al pago de este último impuesto. Tratándose de erogaciones parcialmente deducibles para los fines del impuesto sobre la renta, únicamente se considerará para los efectos del acreditamiento a que se refiere esta Ley, el monto equivalente al impuesto al valor agregado que haya sido trasladado al contribuyente y el propio impuesto al valor agregado que haya pagado con motivo de la importación, en la proporción en la que dichas erogaciones sean deducibles para los fines del impuesto sobre la renta. Asimismo, la deducción inmediata de la inversión en bienes nuevos de activo fijo prevista en la Ley del Impuesto sobre la Renta, se considera como erogación totalmente deducible, siempre que se reúnan los requisitos establecidos en la citada Ley.

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Artículo 31 primer párrafo.- Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

Fracción III, primer párrafo.- Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios, o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

Fracción III, segundo párrafo.- Tratándose del consumo de combustibles para vehículos marítimos, aéreos y terrestres, el pago deberá efectuarse mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios, a través de los monederos electrónicos a que se refiere el párrafo anterior, aun cuando dichos consumos no excedan el monto de \$2,000.00.

Fracción III, penúltimo párrafo.- Cuando los pagos se efectúen mediante cheque nominativo, éste deberá ser de la cuenta del contribuyente y contener su clave del Registro Federal de Contribuyentes así como, en el anverso del mismo la expresión "para abono en cuenta del beneficiario".

C) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE POR GASTOS NO Estrictamente INDISPENSABLES

Mediante Oficio de Observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Estado de México; notificado legalmente el día 14 de enero de 2015, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en el cual se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida la cantidad de **\$1,599.46**, la cual corresponde a IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE POR GASTOS NO Estrictamente Indispensables, dicha situación se le dio a conocer y se encuentra detallada en el Capítulo I, Apartado 2, Inciso C, de la página número 25 a la 27, del oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, no obstante lo anterior, a continuación se da a conocer de forma detallada la cantidad de **\$1,599.46**, correspondiente a IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE POR GASTOS NO Estrictamente Indispensables:

De la verificación, análisis y depuración efectuada a la documentación e información exhibida por el C. José Vicente Ibarra León representante legal de la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., personalidad que quedo debidamente acreditada en autos; consistente en: Fotocopia de Solicitud de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, fotocopias legibles de las declaraciones referenciadas mensuales, normal y complementarias respecto del Impuesto al Valor Agregado de los meses de Enero a Noviembre de 2013, así como a sus libros contables y registros auxiliares; Balanzas de comprobación, registros contables de diario, ingresos, egresos y cheque; de los meses de Enero a Noviembre de 2013, Original de la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos del período fiscal del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, consecutivo fiscal de facturación CFDI del folio 141 al folio 173; así como estados de cuenta bancarios de los meses de Enero a Noviembre de 2013 de la cuenta número 03801088823 y cuenta debito empresarial número 03801140418 ambas abiertas en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A.; se conoció que la contribuyente revisada consideró en los anexos de las DECLARACIONES PROVISIONALES O DEFINITIVAS DE IMPUESTOS FEDERALES de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre y Noviembre de 2013, un Impuesto al Valor Agregado acreditable improcedente en cantidad de **\$1,599.46** por concepto de compra de bebidas alcohólicas, consumo de alimentos y gastos de hospedaje, los cuales no son estrictamente indispensables para la realización de su actividad, la cual consiste en la construcción de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios, misma que se conoció de su inscripción en el Registro Federal de Contribuyente, de fecha 16 de Enero de 2009, dichas erogaciones se integran mensualmente como sigue:

PERIODO 2013	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE POR GASTOS NO Estrictamente INDISPENSABLES
ABRIL	\$1,212.08
JUNIO	300.00
AGOSTO	87.38
SUMA	\$1,599.46



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

La cantidad de **\$1,599.46** correspondiente a Impuesto al Valor Agregado acreditable impropcedente por gastos no estrictamente indispensables se analiza a continuación:

ABRIL	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	CONCEPTO SEGÚN FACTURA	NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
18/04/2013	EGRESOS	23	EFFECTIVO	OPERADORA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS CONSTITUCION SA DE CV	HOSPEDAJE Y RESTAURANT	12734	24/02/2013	1,352.59	216.41	1,624.00	NO INDISPENSABLE (GASTOS POR HOSPEDAJE Y RESTAURANT)
18/04/2013	EGRESOS	23	EFFECTIVO	OPERADORA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS CONSTITUCION SA DE CV	POR HOSPEDAJE, LAVANDERIA, ROOM SERVICE	12730	24/02/2013	1,664.31	264.77	1,974.58	NO INDISPENSABLE (GASTOS POR HOSPEDAJE, LAVANDERIA, ROOM SERVICE)
30/04/2013	EGRESOS	1062	CH1062	DISTRIBUIDORA LIVERPOOL SA DE CV	SOL. TAG. MOD. 9202	174115	03/04/2013	4,568.10	730.90	5,299.00	NO INDISPENSABLE (GASTOS POR SOL. TAG. MOD. 9202)
TOTAL								\$7,585.00	\$1,212.08	\$8,897.58	
JUNIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR		NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
27/06/2013	EGRESOS	1091	CH1091	EL PALACIO DE HIERRO SA DE CV	BEBIDAS CON ALCOHOL	58361	22/06/2013	1,874.99	300.00	2,403.28	NO INDISPENSABLE (GASTOS POR BEBIDAS CON ALCOHOL)
TOTAL								\$1,874.99	\$300.00	\$2,403.28	
AGOSTO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR		NUMERO DE FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
27/08/2013	EGRESOS	14	EFFECTIVO	CAFÉ Y PAN BUENAVISTA SA DE CV	CONSUMO DE COMIDA	16938	20/08/2013	546.12	87.38	633.50	NO INDISPENSABLE (GASTOS POR CONSUMO DE COMIDA)
TOTAL								\$546.12	\$87.38	\$633.50	
GRAN TOTAL									\$1,599.46		

Respecto a esta irregularidad, misma que se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** mediante oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 26 de abril de 2024, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, dentro del plazo legal de 20 días hábiles previsto en el artículo 48, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación vigente, plazo que transcurrió del día 16 de enero de 2015 al 13 de febrero de 2015, sin que se incluya en dicho computo los días 17, 18, 24, 25 y 31 de enero de 2015 y 1, 7 y 8 de febrero de 2015, por ser sábados y domingos, así como el 2 de febrero En conmemoración del 5 de febrero (Aniversario de la promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos), por ser no laborable para el sector central del Poder Ejecutivo del Estado de México, de conformidad con los Artículos PRIMERO, SEGUNDO y TERCERO del Acuerdo por el que se establece el "Calendario oficial que regirá durante el año 2015", publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México de fecha 2 de diciembre de 2014, en relación con el PRIMER párrafo del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2015, con el objeto de que



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

presentara los documentos, libros o registros tendientes a desvirtuar las irregularidades consignadas o en su caso optar por corregir su situación fiscal, esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, no manifiesta argumento alguno respecto a dicha observación, por lo que la misma se tiene por consentida y no desvirtuada.

Derivado de lo anterior esta Autoridad concluye que el Impuesto al Valor Agregado acreditado en cantidad de \$1,599.46 se considera improcedente, toda vez que corresponde a erogaciones que no son estrictamente indispensables para la realización de su actividad, la cual consiste en la construcción de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios, misma que se conoció de su inscripción en el Registro Federal de Contribuyente, de fecha 16 de Enero de 2009, siendo que dichas erogaciones corresponden a compra de bebidas alcohólicas, consumo de alimentos y gastos de hospedaje, los cuales no son necesarios para la realización de su actividad, por lo que se tiene como un Impuesto al Valor Agregado acreditable improcedente por gastos no estrictamente indispensables la cantidad de \$1,599.46, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 5 primer párrafo, fracción I párrafo primero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con el 31 primer párrafo, fracción I, primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ordenamientos legales vigentes en el período fiscal que se liquida del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, los cuales señalan:

“

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Artículo 5 primer párrafo.- Para que sea acreditable el impuesto al valor agregado deberán reunirse los siguientes requisitos:

Fracción I primer párrafo.- Que el impuesto al valor agregado corresponda a bienes, servicios o al uso o goce temporal de bienes, estrictamente indispensables para la realización de actividades distintas de la importación, por las que se deba pagar el impuesto establecido en esta Ley o a las que se les aplique la tasa de 0%. Para los efectos de esta Ley, se consideran estrictamente indispensables las erogaciones efectuadas por el contribuyente que sean deducibles para los fines del impuesto sobre la renta, aun cuando no se esté obligado al pago de este último impuesto. Tratándose de erogaciones parcialmente deducibles para los fines del impuesto sobre la renta, únicamente se considerará para los efectos del acreditamiento a que se refiere esta Ley, el monto equivalente al impuesto al valor agregado que haya sido trasladado al contribuyente y el propio impuesto al valor agregado que haya pagado con motivo de la importación, en la proporción en la que dichas erogaciones sean deducibles para los fines del impuesto sobre la renta. Asimismo, la deducción inmediata de la inversión en bienes nuevos de activo fijo prevista en la Ley del Impuesto sobre la Renta, se considera como erogación totalmente deducible, siempre que se reúnan los requisitos establecidos en la citada Ley.

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Artículo 31, primer párrafo.- Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

Fracción I, primer párrafo.- Ser estrictamente indispensables para los fines de la actividad del contribuyente, salvo que se trate de donativos no onerosos ni remunerativos, que satisfagan los requisitos previstos en esta Ley y en las reglas generales que para el efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria.

D) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE POR NO EFECTUAR LA RETENCIÓN CORRESPONDIENTE.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Mediante Oficio de Observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 14 de enero de 2015, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en el cual se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida la cantidad de **\$4,000.00**, la cual corresponde a IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE POR NO EFECTUAR LA RETENCIÓN CORRESPONDIENTE, dicha situación se le dio a conocer y se encuentra detallada en el Capítulo I, Apartado 2, Inciso D, de la página número 27 a la 29, del oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, no obstante lo anterior, a continuación se da a conocer de forma detallada la cantidad de **\$4,000.00**, correspondiente a IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE POR NO EFECTUAR LA RETENCIÓN CORRESPONDIENTE:

De la verificación, análisis y depuración efectuada a la documentación e información exhibida por el C. José Vicente Ibarra León representante legal de la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., personalidad que quedo debidamente acreditada en autos; consistente en: Fotocopia de Solicitud de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, fotocopias legibles de las declaraciones referenciadas mensuales, normal y complementarias respecto del Impuesto al Valor Agregado de los meses de Enero a Noviembre de 2013, así como a sus libros contables y registros auxiliares; Balanzas de comprobación, registros contables de diario, ingresos, egresos y cheque; de los meses de Enero a Noviembre de 2013, Original de la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos del período fiscal del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, consecutivo fiscal de facturación CFDI del folio 141 al folio 173; así como estados de cuenta bancarios de los meses de Enero a Noviembre de 2013 de la cuenta número 03801088823 y cuenta debito empresarial número 03801140418 ambas abiertas en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A.; se conoció que la contribuyente revisada consideró en los anexos de las DECLARACIONES PROVISIONALES O DEFINITIVAS DE IMPUESTOS FEDERALES de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre y Noviembre de 2013 un Impuesto al Valor Agregado acreditable impropio en cantidad de \$4,000.00, toda vez que del análisis a las pólizas contables de egresos número 1 y 9 de los meses de Abril y Junio de 2013, se conoció que los soportes documentales con los que cuentan dichas pólizas corresponden a las facturas números 2184 y 2284 las cuales fueron expedidas por el C. ELIAS ZARCO MENDIOLA por concepto de prestación de servicios profesionales (Honorarios), de las cuales la contribuyente revisada no retuvo ni efectuó el entero de la retención del Impuesto al Valor Agregado en cantidad de \$4,000.00 tal como lo establecen las disposiciones fiscales para efectos del Impuesto al Valor Agregado, cantidad que se integra mensualmente como sigue:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

PERIODO 2013	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE POR NO EFECTUAR LA RETENCION CORRESPONDIENTE
ABRIL	\$2,400.00
JUNIO	1,600.00
SUMAS	\$4,000.00

La cantidad de \$4,000.00, correspondiente a Impuesto al Valor Agregado acreditable impropcedente dado que la contribuyente revisada no retuvo ni efectúo el entero de la retención del Impuesto al Valor Agregado sobre las erogaciones por concepto de prestación de servicios profesionales (Honorarios), con el C. ELIAS ZARCO MENDIOLA tal como lo establecen las disposiciones fiscales para efectos del Impuesto al Valor Agregado misma que se detalla a continuación:

ABRIL	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA	CONCEPTO SEGÚN FACTURA	FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
01/04/2013	EGRESOS	1	TRANSFERENCIA	ELIAS ZARCO MENDIOLA	2184	HONORARIOS	01/04/2013	15,000.00	2,400.00	17,400.00	POR NO EFECTUAR LAS RETENCIONES DERIVADAS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES (HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES. ASESORIA Y TRAMITES FISCALES)
TOTAL								\$15,000.00	\$2,400.00	\$17,400.00	
JUNIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	FORMA DE PAGO	PROVEEDOR	NUMERO DE FACTURA		FECHA	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
17/06/2013	EGRESOS	9	TRANSFERENCIA	ELIAS ZARCO MENDIOLA	2284	HONORARIOS	17/06/2013	10,000.00	1,600.00	11,600.00	POR NO EFECTUAR LAS RETENCIONES DERIVADAS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES (HONORARIOS POR SERVICIOS CONTABLES. ASESORIA Y TRAMITES FISCALES)
TOTAL								\$10,000.00	\$1,600.00	\$11,600.00	
GRAN TOTAL								\$25,000.00	\$4,000.00	\$29,000.00	

Respecto a esta irregularidad, misma que se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** mediante oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 26 de abril de 2024, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, dentro del plazo legal de 20 días hábiles previsto en el artículo 48, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación vigente, plazo que transcurrió del día 16 de enero de 2015 al 13 de febrero de 2015, sin que se incluya en dicho computo los días 17, 18, 24, 25 y 31 de enero de 2015 y 1, 7 y 8 de febrero de 2015, por ser sábados y



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

domingos, así como el 2 de febrero En conmemoración del 5 de febrero (Aniversario de la promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos), por ser no laborable para el sector central del Poder Ejecutivo del Estado de México, de conformidad con los Artículos PRIMERO, SEGUNDO y TERCERO del Acuerdo por el que se establece el "Calendario oficial que regirá durante el año 2015", publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México de fecha 2 de diciembre de 2014, en relación con el PRIMER párrafo del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2015, con el objeto de que presentara los documentos, libros o registros tendientes a desvirtuar las irregularidades consignadas o en su caso optar por corregir su situación fiscal, esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, no manifiesta argumento alguno respecto a dicha observación, por lo que la misma se tiene por consentida y no desvirtuada.

Derivado de lo anterior esta Autoridad concluye que el Impuesto al Valor Agregado acreditable en cantidad de \$4,000.00 resulta improcedente toda vez que deriva de erogaciones por concepto de prestación de servicios profesionales (Honorarios), con el C. ELIAS ZARCO MENDIOLA y de los cuales la contribuyente revisada no efectuó la retención del Impuesto al Valor Agregado correspondiente por tanto se procede a su rechazo de conformidad con lo dispuesto en los artículos 1-A, fracción II, inciso a, 5 primer párrafo, fracciones I, párrafo primero y IV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, ordenamiento legal vigente en el período fiscal que se liquida del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, el cual señala:

"...

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Artículo 1-A.- Están obligados a efectuar la retención del impuesto que se le traslade, los contribuyentes que se ubiquen en alguno de los siguientes supuestos:

Fracción II.- Sean personas morales que:

Inciso a).- Reciban servicios personales independientes, o usen o gocen temporalmente bienes, prestados u otorgados por personas físicas, respectivamente.

Artículo 5 primer párrafo.- Para que sea acreditable el impuesto al valor agregado deberán reunirse los siguientes requisitos:

Fracción I primer párrafo.- Que el impuesto al valor agregado corresponda a bienes, servicios o al uso o goce temporal de bienes, estrictamente indispensables para la realización de actividades distintas de la importación, por las que se deba pagar el impuesto establecido en esta Ley o a las que se les aplique la tasa de 0%. Para los efectos de esta Ley, se consideran estrictamente indispensables las erogaciones efectuadas por el contribuyente que sean deducibles para los fines del impuesto sobre la renta, aun cuando no se esté obligado al pago de este último impuesto. Tratándose de erogaciones parcialmente deducibles para los fines del impuesto sobre la renta, únicamente se considerará para los efectos del acreditamiento a que se refiere esta Ley, el monto equivalente al impuesto al valor agregado que haya sido trasladado al contribuyente y el propio impuesto al valor agregado que haya pagado con motivo de la importación, en la proporción en la que dichas erogaciones sean deducibles para los fines del impuesto sobre la renta. Asimismo, la deducción inmediata de la inversión en bienes nuevos de activo fijo prevista en la Ley del Impuesto sobre la Renta, se considera como erogación totalmente deducible, siempre que se reúnan los requisitos establecidos en la citada Ley.

Fracción IV.- Que tratándose del impuesto al valor agregado trasladado que se hubiese retenido conforme al artículo 1o.-A de esta Ley, dicha retención se entere en los términos y plazos establecidos en la misma, con excepción de lo previsto en la fracción IV de dicho artículo. El impuesto retenido y enterado, podrá ser acreditado en la declaración de pago mensual siguiente a la declaración en la que se haya efectuado el entero de la retención, y



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

E) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE SIN SOPORTE DOCUMENTAL

Mediante Oficio de Observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 14 de enero de 2015, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en el cual se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida la cantidad de **\$4,000.00**, la cual corresponde a IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE SIN SOPORTE DOCUMENTAL, dicha situación se le dio a conocer y se encuentra detallada en el Capítulo I, Apartado 2, Inciso E, de la página número 29 a la 35, del oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, no obstante lo anterior, a continuación se da a conocer de forma detallada la cantidad de **\$4,000.00**, correspondiente a IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE SIN SOPORTE DOCUMENTAL:

De la verificación, análisis y depuración efectuada a la documentación e información exhibida por el C. José Vicente Ibarra León representante legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, personalidad que quedo debidamente acreditada en autos; consistente en: Fotocopia de Solicitud de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, fotocopias legibles de las declaraciones referenciadas mensuales, normal y complementarias respecto del Impuesto al Valor Agregado de los meses de Enero a Noviembre de 2013, así como a sus libros contables y registros auxiliares; Balanzas de comprobación, registros contables de diario, ingresos, egresos y cheque; de los meses de Enero a Noviembre de 2013, Original de la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos del período fiscal del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, consecutivo fiscal de facturación CFDI del folio 141 al folio 173; así como estados de cuenta bancarios de los meses de Enero a Noviembre de 2013 de la cuenta número 03801088823 y cuenta debito empresarial número 03801140418 ambas abiertas en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A.; derivado de lo anterior se conoció que la contribuyente revisada registra en contabilidad, en pólizas de egresos y cheque un total de IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE en cantidad de \$297,001.99, así mismo dicha cantidad la considera como IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE para efecto de la presentación de sus declaraciones por el periodo fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, sin embargo del análisis a la documentación proporcionada por el C. José Vicente Ibarra León en su carácter de Representante Legal de la contribuyente mediante su escrito de fecha 06 de Febrero de 2014, no proporciona el soporte documental que ampare el Impuesto al Valor Agregado Acreditado en cantidad de \$297,001.99; por tal situación esta autoridad a fin de tener un conocimiento pleno de su situación fiscal mediante oficio número 203134202/31626/2014 de fecha 12 de Septiembre de 2014, de "Se solicita la información y documentación que se indica, mismo que



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

al tratar de notificar el oficio antes citado no se localizó a la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., en el domicilio fiscal el ubicado AVENIDA ESTADO DE MÉXICO NÚMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE, METEPEC, ESTADO DE MÉXICO, C.P. 52148, ya que los C.C. Francisco Javier Díaz Flores, Margarito Quiroz Velázquez y Berenice Antonio Cándido en su calidad de notificadores, adscritos a la Dirección General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos, de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México en el domicilio fiscal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. ubicado en AVENIDA ESTADO DE MÉXICO NÚMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE, METEPEC, ESTADO DE MÉXICO, C.P. 52148, entre la AVENIDA TECNOLÓGICO y la CALLE HERMENEGILDO GALEANA, derivado de lo anterior se conoció que la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., no fue localizada, en el domicilio fiscal manifestado en el Registro Federal de Contribuyentes el ubicado en: AVENIDA ESTADO DE MÉXICO NÚMERO 1801 INTERIOR 49, LLANO GRANDE, METEPEC, ESTADO DE MÉXICO, C.P. 52148, situación que quedo señalada en actas de hechos levantadas a folios GRM1500016/14-001 al GRM1500016/14-004 de fecha 12 de Septiembre de 2014, GRM1500016/14-005 al GRM1500016/14-008 de fecha 18 de Septiembre de 2014 y GRM1500016/14-009 al GRM1500016/14-012 de fecha 23 de Septiembre de 2014, por tal situación mediante acuerdo número 203134202/44073/2014, de fecha 23 de Septiembre de 2014 emitido por la suscrita; se ordenó la notificación del oficio número 203134202/31626/2014, de fecha 12 de Septiembre de 2014, a través del cual "Se solicita la información y documentación que se indica", colocándose en los estrados de la Dirección General de Fiscalización el día 23 de Septiembre de 2014, transcurriendo el plazo de los 15 días en los referidos estrados del período comprendido del 23 de Septiembre de 2014 al 15 de Octubre de 2014, sin que se incluya en dicho computo los días 27 y 28 de Septiembre, 4, 5, 11 y 12 de Octubre de 2014, por haber sido sábados y domingos, esto con fundamento en el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación en vigor, en relación con el acuerdo por el que se establece el "calendario oficial que regirá durante el año 2014", publicado en el periódico oficial "Gaceta del Gobierno del Estado de México", el 03 de diciembre de 2013; y con fundamento en los Artículos 134 párrafo primero, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación dicho documento se tuvo notificado legalmente, el día 14 de Octubre de 2014; a través del cual se le solicitó información y documentación consistente en:

2.- Del análisis a las balanzas de comprobación, registros auxiliares así como a las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado por el período fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, se conoció que la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., declara un Impuesto al Valor Agregado acreditable en cantidades de: \$96,161.00 por el mes de enero, \$55,487.00 por el mes de febrero, \$54,982.00 por el mes de marzo, \$75,766.00 por el mes de abril, \$121,028.00 por el mes de mayo, \$159,339.00 por el mes de junio, \$138,993.00 por el mes de julio, \$107,105.00 por el mes de agosto, \$29,342.00 por el mes de septiembre, \$4,522.00 por el mes de octubre y \$16,368.00 por el mes de noviembre, mismos que la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., registra en Balanzas de comprobación y registros auxiliares en la cuenta número 105-000-000 denominada IVA ACREDITABLE, sin embargo del análisis a sus pólizas de registro contable de Ingresos, Egresos, Cheque y Diario se puede observar que el Impuesto al Valor Agregado acreditable en cantidad de \$297,001.99, no cuenta con el soporte documental correspondiente, mismo que se describe en los cuadros siguientes:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

ENERO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
14/01/2013	EGRESOS	15	\$27,600.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/01/2013	EGRESOS	16	1,132.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/01/2013	EGRESOS	17	1,805.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/01/2013	EGRESOS	19	2,825.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/01/2013	EGRESOS	20	3.84	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/01/2013	EGRESOS	21	4,526.40	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/01/2013	EGRESOS	23	28.96	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/01/2013	EGRESOS	26	110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
07/01/2013	EGRESOS	28	54.32	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/01/2013	EGRESOS	36	48.28	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/01/2013	EGRESOS	37	68.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL ENERO

\$38,204.84

FEBRERO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
01/02/2013	EGRESOS	7	\$1,208.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/02/2013	EGRESOS	10	3,296.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/02/2013	EGRESOS	13	1,660.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/02/2013	EGRESOS	14	1,648.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/02/2013	EGRESOS	16	210.51	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/02/2013	EGRESOS	19	494.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/02/2013	EGRESOS	20	1,026.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/02/2013	EGRESOS	39	41.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
21/02/2013	EGRESOS	47	110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
26/02/2013	EGRESOS	52	4.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/02/2013	EGRESOS	40	110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL FEBRERO

\$9,809.89

MARZO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
05/03/2013	EGRESOS	17	\$994.13	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/03/2013	EGRESOS	18	1,648.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/03/2013	EGRESOS	19	386.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/03/2013	EGRESOS	20	1,448.28	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/03/2013	EGRESOS	21	413.85	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/03/2013	EGRESOS	22	1,724.19	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/03/2013	EGRESOS	23	1,053.35	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/03/2013	EGRESOS	24	1,693.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
26/03/2013	EGRESOS	25	4,642.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/03/2013	EGRESOS	31	289.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/03/2013	EGRESOS	32	1,655.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/03/2013	EGRESOS	35	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/03/2013	EGRESOS	45	110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/03/2013	EGRESOS	49	45.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/03/2013	EGRESOS	57	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/03/2013	EGRESOS	58	187.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/03/2013	EGRESOS	65	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

MARZO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
20/03/2013	EGRESOS	66	9.16	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/03/2013	EGRESOS	71	40.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/03/2013	EGRESOS	72	44.14	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/03/2013	EGRESOS	1032	174.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL MARZO			\$17,304.18	

ABRIL	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
03/04/2013	EGRESOS	5	\$413.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/04/2013	EGRESOS	10	1,369.25	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/04/2013	EGRESOS	11	289.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/04/2013	EGRESOS	14	2,127.68	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/04/2013	EGRESOS	22	3,232.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
26/04/2013	EGRESOS	32	5,020.80	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/04/2013	EGRESOS	34	2,747.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
01/04/2013	EGRESOS	40	88.77	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/04/2013	EGRESOS	43	90.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/04/2013	EGRESOS	44	13.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/04/2013	EGRESOS	46	38.19	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/04/2013	EGRESOS	47	38.43	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/04/2013	EGRESOS	49	133.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/04/2013	EGRESOS	59	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/04/2013	EGRESOS	60	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/04/2013	EGRESOS	62	68.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/04/2013	EGRESOS	64	120.28	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL ABRIL			\$15,848.26	

MAYO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
27/05/2013	EGRESOS	10	\$5,241.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
13/05/2013	EGRESOS	14	1,793.10	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/05/2013	EGRESOS	15	2,206.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/05/2013	EGRESOS	17	1,586.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	19	5,565.63	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/05/2013	EGRESOS	20	1,103.45	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/05/2013	EGRESOS	21	6,464.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/05/2013	EGRESOS	22	1,509.33	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
16/05/2013	EGRESOS	23	4,848.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/05/2013	EGRESOS	24	2,769.82	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/05/2013	EGRESOS	25	2,157.71	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/05/2013	EGRESOS	26	3,508.89	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
28/05/2013	EGRESOS	27	1,578.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/05/2013	EGRESOS	28	913.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/05/2013	EGRESOS	29	10,898.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/05/2013	EGRESOS	30	4,693.35	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/05/2013	EGRESOS	31	2,058.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/05/2013	EGRESOS	32	1,616.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

MAYO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
02/05/2013	EGRESOS	41	22.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/05/2013	EGRESOS	43	133.60	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	44	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	45	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	46	2.54	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	47	10.68	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	48	16.41	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	49	15.45	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	50	83.03	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	51	73.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	52	17.93	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	53	6.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/05/2013	EGRESOS	59	19.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/05/2013	EGRESOS	1127	9,517.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL MAYO			\$70,487.38	

JUNIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
03/06/2013	EGRESOS	1	\$5,120.84	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	2	8,339.86	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	2	2,068.96	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
07/06/2013	EGRESOS	4	9,788.83	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/06/2013	EGRESOS	5	3,385.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
13/06/2013	EGRESOS	7	2,068.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/06/2013	EGRESOS	8	22,000.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/06/2013	EGRESOS	15	965.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/06/2013	EGRESOS	17	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	19	2,758.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	29	8,518.23	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	30	1,065.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
28/06/2013	EGRESOS	36	1,655.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/06/2013	EGRESOS	38	36.83	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/06/2013	EGRESOS	42	32.30	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	77	178.92	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	1131	4,588.25	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	107724	1,280.55	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL JUNIO			\$74,542.54	

JULIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
01/07/2013	EGRESOS	2	\$255.45	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/07/2013	EGRESOS	6	44.14	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/07/2013	EGRESOS	10	13.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	33	13.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	34	41.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	55	561.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
23/07/2013	EGRESOS	57	226.04	SIN SOPORTE DOCUMENTAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

JULIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
29/07/2013	EGRESOS	67	93.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/07/2013	EGRESOS	68	40.08	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/07/2013	EGRESOS	69	91.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
01/07/2013	EGRESOS	74	1,914.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/07/2013	EGRESOS	76	1,382.07	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/07/2013	EGRESOS	80	2,376.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/07/2013	EGRESOS	81	552.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/07/2013	EGRESOS	82	1,616.41	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/07/2013	EGRESOS	85	1,379.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/07/2013	EGRESOS	86	206.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	91	1,282.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	92	3,072.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	94	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	96	8,275.86	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	98	551.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	99	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	99	317.25	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/07/2013	EGRESOS	107	1,036.69	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/07/2013	EGRESOS	108	1,097.93	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/07/2013	EGRESOS	109	37.60	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
04/07/2013	EGRESOS	1095	3,404.80	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1097	1,931.03	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1102	24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1103	24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1103	150.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1105	24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1106	24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	1114	1,760.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL JULIO

\$34,538.32

AGOSTO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
30/08/2013	EGRESOS	4	\$170.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
13/08/2013	EGRESOS	7	717.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/08/2013	EGRESOS	8	1,961.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/08/2013	EGRESOS	13	5,621.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
28/08/2013	EGRESOS	17	255.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/08/2013	EGRESOS	18	1,034.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
09/08/2013	EGRESOS	21	1,961.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/08/2013	EGRESOS	22	1,034.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/08/2013	EGRESOS	23	1,889.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/08/2013	EGRESOS	24	82.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/08/2013	EGRESOS	25	882.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL AGOSTO

\$15,612.27



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

SEPTIEMBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
30/09/2013	EGRESOS	2	\$158.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/09/2013	EGRESOS	3	146.83	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/09/2013	EGRESOS	6	1,379.30	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/09/2013	EGRESOS	6	1,799.70	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/09/2013	EGRESOS	7	587.04	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/09/2013	EGRESOS	8	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/09/2013	EGRESOS	10	275.85	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/09/2013	EGRESOS	11	3,448.61	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/09/2013	EGRESOS	13	3,379.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL SEPTIEMBRE			\$11,864.92	

OCTUBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
04/10/2013	EGRESOS	2	\$1,379.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/10/2013	EGRESOS	8	137.93	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL OCTUBRE			\$1,517.24	

NOVIEMBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
20/10/2013	DIARIO	3	\$687.05	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/10/2013	EGRESOS	6	1,655.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/10/2013	EGRESOS	8	4,143.72	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/10/2013	EGRESOS	9	96.55	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/10/2013	EGRESOS	10	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL NOVIEMBRE			\$7,272.15	

TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO SIN SOPORTE DOCUMENTAL \$297,001.99

Por lo cual se solicita proporcione el soporte documental y forma de pago del Impuesto al Valor Agregado acreditable en cantidad de \$297,001.99.

Por lo que una vez transcurrido el plazo de los 15 días hábiles para dar contestación al oficio número 203134202/31626/2014, de fecha 12 de Septiembre de 2014 y que la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, efectuara las aclaraciones correspondientes al Impuesto al Valor Agregado Acreditable sin soporte documental, acreditado durante el período comprendido del 1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013, en cantidad de **\$297,001.99** a nombre de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, por lo tanto al no dar contestación la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, al oficio antes citado y toda vez que no aportó la documentación necesaria para soportar el Impuesto al Valor Agregado Acreditable en cantidad de **\$297,001.99**, esta autoridad procede a considerar como Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente Sin Soporte Documental, toda vez que además del registro contable resulta indispensable



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

contar con la documentación comprobatoria que permita identificar cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con la documentación comprobatoria; la cantidad de **\$297,001.99**, se integran de la siguiente manera:

PERIODO 2023	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE SIN SOPORTE DOCUMENTAL
ENERO	\$38,204.84
FEBRERO	9,809.89
MARZO	17,304.18
ABRIL	15,848.26
MAYO	70,487.38
JUNIO	74,542.54
JULIO	34,538.32
AGOSTO	15,612.27
SEPTIEMBRE	11,864.92
OCTUBRE	1,517.24
NOVIEMBRE	7,272.15
SUMA	\$297,001.99

La cantidad de \$297,001.99, correspondiente a Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente Sin Soporte Documental, se integra de la siguiente manera:

ENERO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
14/01/2013	EGRESOS	15	\$27,600.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/01/2013	EGRESOS	16	1,132.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/01/2013	EGRESOS	17	1,805.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/01/2013	EGRESOS	19	2,825.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/01/2013	EGRESOS	20	3.84	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/01/2013	EGRESOS	21	4,526.40	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/01/2013	EGRESOS	23	28.96	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/01/2013	EGRESOS	26	110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
07/01/2013	EGRESOS	28	54.32	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/01/2013	EGRESOS	36	48.28	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/01/2013	EGRESOS	37	68.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL ENERO			\$38,204.84	

FEBRERO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
01/02/2013	EGRESOS	7	\$1,208.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/02/2013	EGRESOS	10	3,296.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/02/2013	EGRESOS	13	1,660.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/02/2013	EGRESOS	14	1,648.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/02/2013	EGRESOS	16	210.51	SIN SOPORTE DOCUMENTAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

FEBRERO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
25/02/2013	EGRESOS	19	494.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/02/2013	EGRESOS	20	1,026.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/02/2013	EGRESOS	39	41.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
21/02/2013	EGRESOS	47	110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
26/02/2013	EGRESOS	52	4.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/02/2013	EGRESOS	40	110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL FEBRERO			\$9,809.89	

MARZO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
05/03/2013	EGRESOS	17	\$994.13	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/03/2013	EGRESOS	18	1,648.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/03/2013	EGRESOS	19	386.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/03/2013	EGRESOS	20	1,448.28	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/03/2013	EGRESOS	21	413.85	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/03/2013	EGRESOS	22	1,724.19	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/03/2013	EGRESOS	23	1,053.35	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/03/2013	EGRESOS	24	1,693.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
26/03/2013	EGRESOS	25	4,642.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/03/2013	EGRESOS	31	289.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/03/2013	EGRESOS	32	1,655.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/03/2013	EGRESOS	35	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/03/2013	EGRESOS	45	110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/03/2013	EGRESOS	49	45.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/03/2013	EGRESOS	57	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/03/2013	EGRESOS	58	187.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/03/2013	EGRESOS	65	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/03/2013	EGRESOS	66	9.16	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/03/2013	EGRESOS	71	40.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/03/2013	EGRESOS	72	44.14	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/03/2013	EGRESOS	1032	174.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL MARZO			\$17,304.18	

ABRIL	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
03/04/2013	EGRESOS	5	\$413.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/04/2013	EGRESOS	10	1,369.25	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/04/2013	EGRESOS	11	289.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/04/2013	EGRESOS	14	2,127.68	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/04/2013	EGRESOS	22	3,232.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
26/04/2013	EGRESOS	32	5,020.80	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/04/2013	EGRESOS	34	2,747.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
01/04/2013	EGRESOS	40	88.77	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/04/2013	EGRESOS	43	90.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/04/2013	EGRESOS	44	13.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/04/2013	EGRESOS	46	38.19	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/04/2013	EGRESOS	47	38.43	SIN SOPORTE DOCUMENTAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

08/04/2013	EGRESOS	49	133.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/04/2013	EGRESOS	59	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/04/2013	EGRESOS	60	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/04/2013	EGRESOS	62	68.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/04/2013	EGRESOS	64	120.28	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL ABRIL

\$15,848.26

MAYO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
27/05/2013	EGRESOS	10	\$5,241.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
13/05/2013	EGRESOS	14	1,793.10	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/05/2013	EGRESOS	15	2,206.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/05/2013	EGRESOS	17	1,586.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	19	5,565.63	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/05/2013	EGRESOS	20	1,103.45	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/05/2013	EGRESOS	21	6,464.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/05/2013	EGRESOS	22	1,509.33	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
16/05/2013	EGRESOS	23	4,848.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/05/2013	EGRESOS	24	2,769.82	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/05/2013	EGRESOS	25	2,157.71	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/05/2013	EGRESOS	26	3,508.89	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
28/05/2013	EGRESOS	27	1,578.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/05/2013	EGRESOS	28	913.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/05/2013	EGRESOS	29	10,898.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/05/2013	EGRESOS	30	4,693.35	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/05/2013	EGRESOS	31	2,058.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/05/2013	EGRESOS	32	1,616.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/05/2013	EGRESOS	41	22.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/05/2013	EGRESOS	43	133.60	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	44	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	45	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	46	2.54	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	47	10.68	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	48	16.41	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	49	15.45	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	50	83.03	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	51	73.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	52	17.93	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	53	6.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/05/2013	EGRESOS	59	19.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/05/2013	EGRESOS	1127	9,517.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL MAYO

\$70,487.38

JUNIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
03/06/2013	EGRESOS	1	\$5,120.84	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	2	8,339.86	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	2	2,068.96	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
07/06/2013	EGRESOS	4	9,788.83	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/06/2013	EGRESOS	5	3,385.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

13/06/2013	EGRESOS	7	2,068.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/06/2013	EGRESOS	8	22,000.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/06/2013	EGRESOS	15	965.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/06/2013	EGRESOS	17	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	19	2,758.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	29	8,518.23	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	30	1,065.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
28/06/2013	EGRESOS	36	1,655.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/06/2013	EGRESOS	38	36.83	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/06/2013	EGRESOS	42	32.30	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	77	178.92	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	1131	4,588.25	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	107724	1,280.55	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL JUNIO

\$74,542.54

JULIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
01/07/2013	EGRESOS	2	\$255.45	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/07/2013	EGRESOS	6	44.14	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/07/2013	EGRESOS	10	13.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	33	13.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	34	41.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	55	561.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
23/07/2013	EGRESOS	57	226.04	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/07/2013	EGRESOS	67	93.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/07/2013	EGRESOS	68	40.08	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/07/2013	EGRESOS	69	91.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
01/07/2013	EGRESOS	74	1,914.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/07/2013	EGRESOS	76	1,382.07	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/07/2013	EGRESOS	80	2,376.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/07/2013	EGRESOS	81	552.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/07/2013	EGRESOS	82	1,616.41	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/07/2013	EGRESOS	85	1,379.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/07/2013	EGRESOS	86	206.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	91	1,282.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	92	3,072.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	94	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	96	8,275.86	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	98	551.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	99	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	99	317.25	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/07/2013	EGRESOS	107	1,036.69	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/07/2013	EGRESOS	108	1,097.93	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
31/07/2013	EGRESOS	109	37.60	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
04/07/2013	EGRESOS	1095	3,404.80	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1097	1,931.03	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1102	24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1103	24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1103	150.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1105	24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1106	24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	1114	1,760.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

JULIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
-------	----------------	------------------	--	---------------

TOTAL JULIO **\$34,538.32**

AGOSTO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
--------	----------------	------------------	--	---------------

30/08/2013	EGRESOS	4	\$170.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
13/08/2013	EGRESOS	7	717.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/08/2013	EGRESOS	8	1,961.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/08/2013	EGRESOS	13	5,621.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
28/08/2013	EGRESOS	17	255.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/08/2013	EGRESOS	18	1,034.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
09/08/2013	EGRESOS	21	1,961.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/08/2013	EGRESOS	22	1,034.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/08/2013	EGRESOS	23	1,889.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/08/2013	EGRESOS	24	82.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/08/2013	EGRESOS	25	882.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL AGOSTO **\$15,612.27**

SEPTIEMBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
------------	----------------	------------------	--	---------------

30/09/2013	EGRESOS	2	\$158.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/09/2013	EGRESOS	3	146.83	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/09/2013	EGRESOS	6	1,379.30	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/09/2013	EGRESOS	6	1,799.70	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/09/2013	EGRESOS	7	587.04	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/09/2013	EGRESOS	8	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/09/2013	EGRESOS	10	275.85	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/09/2013	EGRESOS	11	3,448.61	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/09/2013	EGRESOS	13	3,379.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL SEPTIEMBRE **\$11,864.92**

OCTUBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
---------	----------------	------------------	--	---------------

04/10/2013	EGRESOS	2	\$1,379.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/10/2013	EGRESOS	8	137.93	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL OCTUBRE **\$1,517.24**

NOVIEMBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
-----------	----------------	------------------	--	---------------

20/10/2013	DIARIO	3	\$687.05	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/10/2013	EGRESOS	6	1,655.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/10/2013	EGRESOS	8	4,143.72	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/10/2013	EGRESOS	9	96.55	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/10/2013	EGRESOS	10	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL NOVIEMBRE **\$7,272.15**



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO SIN SOPORTE DOCUMENTAL \$297,001.99

Respecto a esta irregularidad, misma que se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** mediante oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 26 de abril de 2024, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, dentro del plazo legal de 20 días hábiles previsto en el artículo 48, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación vigente, plazo que transcurrió del día 16 de enero de 2015 al 13 de febrero de 2015, sin que se incluya en dicho computo los días 17, 18, 24, 25 y 31 de enero de 2015 y 1, 7 y 8 de febrero de 2015, por ser sábados y domingos, así como el 2 de febrero En conmemoración del 5 de febrero (Aniversario de la promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos), por ser no laborable para el sector central del Poder Ejecutivo del Estado de México, de conformidad con los Artículos PRIMERO, SEGUNDO y TERCERO del Acuerdo por el que se establece el "Calendario oficial que regirá durante el año 2015", publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México de fecha 2 de diciembre de 2014, en relación con el PRIMER párrafo del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2015, el C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**; presentó ante la Delegación de Fiscalización Toluca de la Dirección General de Fiscalización dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, escrito de fecha 12 de Febrero de 2015, recibido el día 13 de Febrero de 2015, en las oficinas de la Delegación de Fiscalización Toluca dependiente de la Dirección General de Fiscalización, con el cual aportó información y documentación dentro del plazo señalado en el artículo 48 primer párrafo, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación ejerciendo a su favor el derecho concedido en dicho precepto, manifestando en su parte relativa lo siguiente:

Escrito de fecha 12 de febrero de 2015:

"...la cantidad de \$ 297,001.99 si cuenta tanto con soporte documental como el registro contable en las pólizas de egresos, toda vez que dichos comprobantes obran en poder de la autoridad revisora, mismos que en este acto niego lisa y llanamente con fundamento en el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación que dicha autoridad le haya entregada a mi representada hasta el día de hoy..."

Cabe mencionar que mediante oficio número 203134202/1630/2015 de fecha 12 de Enero de 2015, se devolvió la documentación proporcionada por el C. José Vicente Ibarra León, en carácter de Representante Legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**; mediante su escrito de fecha 06 de Febrero de 2014, recibido el mismo día, en las oficinas de la Delegación de Fiscalización Toluca dependiente de la Dirección General de Fiscalización; la cual quedo detallada de la siguiente forma:

-81-

Viaducto Río de la Piedad número 515, piso 4, (acceso por Añil No. 180)
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55 57 16 91 50 Exts. 3128 y 3156.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Documentación exhibida en original el día 06 de febrero de 2014.

- 1.- Original de documentación comprobatoria de sus deducciones (compras y gastos), así como de sus inversiones (Carpetas del 1 al 5).
- 2.- Original de documentación comprobatoria de ingresos (Carpetas del 1 al 5).
- 3.- Original del Impuesto al Valor Agregado acreditable en cada uno de los meses que abarca el periodo sujeto a revisión según hoja anexa.
- 4.- Original de declaraciones informativas mensuales para operaciones con terceros del Impuesto al Valor Agregado.

Cabe señalar que la documentación proporcionada en copias fotostáticas no se devuelve ya que forma parte del expediente administrativo que obra en poder de la Dirección General de Fiscalización, a nombre de la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.

Por lo que el C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.; para constancia de recibido estampo de su puño y letra la siguiente leyenda "Prevía lectura e identificación del notificador recibí original del presente oficio, con firmas autógrafas así como la documentación que en el se detallan en mi carácter de representante legal de Proyectos y Construcciones PAVISA S.A. de C.V.; 14/01/15; 17:45.", por lo anterior y en virtud de que con fecha 14 de Enero de 2015 se hizo entrega de la documentación aportada por el C. José Vicente Ibarra León, en carácter de Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.; mediante su escrito de fecha 06 de Febrero de 2014, recibido el mismo día, en las oficinas de la Delegación de Fiscalización Toluca dependiente de la Dirección General de Fiscalización; y toda vez que el C. José Vicente Ibarra León, en carácter de Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.; no aporta el soporte documental que ampare las erogaciones arriba citadas y de la cuales se acredita un Impuesto al Valor Agregado en cantidad de \$297,001.99, mismas que la contribuyente declara como Impuesto al Valor Agregado Acreditable, esta autoridad concluye que el Impuesto al Valor Agregado acreditable en cantidad de \$297,001.99, resulta improcedente toda vez que la contribuyente acredita el Impuesto al Valor Agregado el cual carece del soporte documental que ampare dichas operaciones.

CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIÓN

Sin embargo, esta autoridad en estricto cumplimiento a lo instruido en la **resolución contenida en el oficio 20700006030001L/1296/2022 de fecha 15 de marzo de 2022**, emitida por la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, en el recurso de revocación **227/15**, misma que ha alcanzado su firmeza, esta autoridad tiene por desvirtuada de manera parcial la presente observación por concepto de Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente Sin Soporte Documental por la cantidad de **\$84,865.03**, toda vez que acredita con información y documentación su procedencia.

Motivo por el cual, al Impuesto al Valor Agregado Acreditable en cantidad de **\$84,865.03** la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, consideró que dichos importes si



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

cuentan con soporte documental que quedó precisado con documentación (facturas) de enero a noviembre de 2013, enlistada de las fojas 26 a 34 de la resolución, por lo que se determinó que la contribuyente logró desvirtuar la determinación de Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente, toda vez que acredita con información y documentación su procedencia, y en esos términos debió ser tomado por la autoridad, no obstante lo anterior respecto a la diferencia por **\$212,136.96**, dicho importe de Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente queda intocado, razón por la cual se tiene como Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente Sin Soporte Documental.

No obstante lo anterior, la cantidad de **\$212,136.96** correspondiente a Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente Sin Soporte Documental, no fue motivo de revocación dentro de la **resolución contenida en el oficio 20700006030001L/1296/2022 de fecha 15 de marzo de 2022**, emitida por la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, en el recurso de revocación **227/15**, en virtud de que no aportó información y documentación respecto de la cantidad de \$91,325.07, que sumado a lo que no logró desvirtuar en cantidad de \$120,811.89, se tiene que persiste la observación respecto del Impuesto al Valor Agregado improcedente en cantidad de \$212,136.96, y por tanto se reitera la irregularidad, por lo que se tiene que dicha cantidad corresponde a Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente Sin Soporte Documental, para el periodo fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2013, mismos que se integran de manera mensual como sigue:

PERIODO 2023	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE IMPROCEDENTE SIN SOPORTE DOCUMENTAL
ENERO	\$30,820.12
FEBRERO	5,095.38
MARZO	14,376.34
ABRIL	2,553.20
MAYO	45,754.87
JUNIO	53,028.61
JULIO	24,338.41
AGOSTO	15,612.27
SEPTIEMBRE	11,864.92
OCTUBRE	1,517.24
NOVIEMBRE	7,175.60
SUMA	\$212,136.96

La cantidad de **\$212,136.96**, correspondiente a Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente Sin Soporte Documental, se integra de la siguiente manera:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

ENERO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
14/01/2013	EGRESOS	15	\$27,600.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/01/2013	EGRESOS	16	1,132.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/01/2013	EGRESOS	17	1,805.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/01/2013	EGRESOS	26	110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
07/01/2013	EGRESOS	28	54.32	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/01/2013	EGRESOS	36	48.28	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/01/2013	EGRESOS	37	68.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL ENERO

\$30,820.12

FEBRERO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
14/02/2013	EGRESOS	13	1,660.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/02/2013	EGRESOS	14	1,648.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/02/2013	EGRESOS	19	494.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/02/2013	EGRESOS	20	1,026.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/02/2013	EGRESOS	39	41.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
21/02/2013	EGRESOS	47	110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
26/02/2013	EGRESOS	52	4.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/02/2013	EGRESOS	40	110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL FEBRERO

\$5,095.38

MARZO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
05/03/2013	EGRESOS	17	\$994.13	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/03/2013	EGRESOS	18	1,648.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/03/2013	EGRESOS	21	413.85	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/03/2013	EGRESOS	22	1,724.19	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/03/2013	EGRESOS	24	1,693.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
26/03/2013	EGRESOS	25	4,642.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/03/2013	EGRESOS	31	289.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/03/2013	EGRESOS	32	1,655.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/03/2013	EGRESOS	35	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/03/2013	EGRESOS	45	110.34	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/03/2013	EGRESOS	49	45.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/03/2013	EGRESOS	57	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/03/2013	EGRESOS	58	187.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/03/2013	EGRESOS	65	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/03/2013	EGRESOS	66	9.16	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
25/03/2013	EGRESOS	72	44.14	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/03/2013	EGRESOS	1032	174.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL MARZO

\$14,376.34

ABRIL	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
03/04/2013	EGRESOS	5	\$413.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/04/2013	EGRESOS	10	1,369.25	SIN SOPORTE DOCUMENTAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

05/04/2013	EGRESOS	11	289.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
01/04/2013	EGRESOS	40	88.77	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/04/2013	EGRESOS	44	13.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/04/2013	EGRESOS	49	133.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/04/2013	EGRESOS	59	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/04/2013	EGRESOS	60	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/04/2013	EGRESOS	62	68.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/04/2013	EGRESOS	64	120.28	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL ABRIL

\$2,553.20

MAYO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
27/05/2013	EGRESOS	10	\$5,241.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
13/05/2013	EGRESOS	14	1,793.10	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/05/2013	EGRESOS	15	2,206.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/05/2013	EGRESOS	17	1,586.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	19	5,565.63	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
08/05/2013	EGRESOS	20	1,103.45	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/05/2013	EGRESOS	21	6,464.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/05/2013	EGRESOS	26	3,508.89	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
28/05/2013	EGRESOS	27	1,578.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/05/2013	EGRESOS	30	4,693.35	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/05/2013	EGRESOS	31	2,058.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/05/2013	EGRESOS	41	22.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/05/2013	EGRESOS	43	133.60	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	44	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	45	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	46	2.54	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	47	10.68	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	48	16.41	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	49	15.45	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	50	83.03	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	51	73.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	52	17.93	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/05/2013	EGRESOS	53	6.21	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/05/2013	EGRESOS	1127	9,517.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL

TOTAL MAYO

\$45,754.87

JUNIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
03/06/2013	EGRESOS	1	\$5,120.84	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	2	2,068.96	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
13/06/2013	EGRESOS	7	2,068.97	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/06/2013	EGRESOS	8	22,000.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/06/2013	EGRESOS	15	965.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
20/06/2013	EGRESOS	17	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	19	2,758.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	29	8,518.23	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	30	1,065.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
28/06/2013	EGRESOS	36	1,655.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

JUNIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
03/06/2013	EGRESOS	38	36.83	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/06/2013	EGRESOS	42	32.30	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/06/2013	EGRESOS	77	178.92	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	1131	4,588.25	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
05/06/2013	EGRESOS	107724	1,280.55	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL JUNIO			\$53,028.61	

JULIO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
01/07/2013	EGRESOS	2	\$255.45	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/07/2013	EGRESOS	6	44.14	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/07/2013	EGRESOS	10	13.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	33	13.79	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	55	561.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/07/2013	EGRESOS	67	93.52	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/07/2013	EGRESOS	68	40.08	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
29/07/2013	EGRESOS	69	91.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
01/07/2013	EGRESOS	74	1,914.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/07/2013	EGRESOS	85	1,379.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
11/07/2013	EGRESOS	86	206.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	92	3,072.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	94	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/07/2013	EGRESOS	96	8,275.86	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	99	27.59	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	99	317.25	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
04/07/2013	EGRESOS	1095	3,404.80	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1097	1,931.03	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1102	24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1103	24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1103	150.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1105	24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
12/07/2013	EGRESOS	1106	24.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/07/2013	EGRESOS	1114	1,760.00	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL JULIO			\$24,338.41	

AGOSTO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
30/08/2013	EGRESOS	4	\$170.90	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
13/08/2013	EGRESOS	7	717.24	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/08/2013	EGRESOS	8	1,961.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/08/2013	EGRESOS	13	5,621.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
28/08/2013	EGRESOS	17	255.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
02/08/2013	EGRESOS	18	1,034.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
09/08/2013	EGRESOS	21	1,961.38	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/08/2013	EGRESOS	22	1,034.48	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
15/08/2013	EGRESOS	23	1,889.65	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/08/2013	EGRESOS	24	82.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

AGOSTO	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
29/08/2013	EGRESOS	25	882.76	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL AGOSTO			\$15,612.27	

SEPTIEMBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
30/09/2013	EGRESOS	2	\$158.62	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
30/09/2013	EGRESOS	3	146.83	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/09/2013	EGRESOS	6	1,379.30	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
03/09/2013	EGRESOS	6	1,799.70	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
06/09/2013	EGRESOS	7	587.04	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
10/09/2013	EGRESOS	8	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
17/09/2013	EGRESOS	10	275.85	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
19/09/2013	EGRESOS	11	3,448.61	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
24/09/2013	EGRESOS	13	3,379.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL SEPTIEMBRE			\$11,864.92	

OCTUBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
04/10/2013	EGRESOS	2	\$1,379.31	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
18/10/2013	EGRESOS	8	137.93	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL OCTUBRE			\$1,517.24	

NOVIEMBRE	TIPO DE POLIZA	NUMERO DE POLIZA	IVA ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO	OBSERVACIONES
20/10/2013	DIARIO	3	\$687.05	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
14/10/2013	EGRESOS	6	1,655.17	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
22/10/2013	EGRESOS	8	4,143.72	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
27/10/2013	EGRESOS	10	689.66	SIN SOPORTE DOCUMENTAL
TOTAL NOVIEMBRE			\$7,175.60	

TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE REGISTRADO Y DECLARADO SIN SOPORTE DOCUMENTAL \$212,136.96

Por lo anterior, esta autoridad determina que esa contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., se acredita un Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente en cantidad de **\$212,136.96**, toda vez, que no aporta el soporte documental que ampare las erogaciones arriba citadas, mismo que resulta improcedente toda vez que la contribuyente se acredita el Impuesto al Valor Agregado el cual carece del soporte documental que ampare dichas operaciones, que permita identificar cada operación, acto o actividad y sus características, por lo que se procede a su rechazo de conformidad con lo dispuesto por los artículos, 5 primer párrafo, fracción I, párrafo primero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con el 31 primer párrafo, fracción III, primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ordenamientos legales vigentes en el período fiscal que se liquida de 1° de enero al 30 de noviembre



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

de 2013, los cuales establecen lo siguiente:

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Artículo 5, primer párrafo. - Para que sea acreditable el impuesto al valor agregado deberán reunirse los siguientes requisitos:

Fracción 1, primer párrafo. - Que el impuesto al valor agregado corresponda a bienes, servicios o al uso o goce temporal de bienes, estrictamente indispensables para la realización de actividades distintas de la importación, por las que se deba pagar el impuesto establecido en esta Ley o a las que se les aplique la tasa de 0%. Para los efectos de esta Ley, se consideran estrictamente indispensables las erogaciones efectuadas por el contribuyente que sean deducibles para los fines del impuesto sobre la renta, aun cuando no se esté obligado al pago de este último impuesto. Tratándose de erogaciones parcialmente deducibles para los fines del impuesto sobre la renta, únicamente se considerará para los efectos del acreditamiento a que se refiere esta Ley, el monto equivalente al impuesto al valor agregado que haya sido trasladado al contribuyente y el propio impuesto al valor agregado que haya pagado con motivo de la importación, en la proporción en la que dichas erogaciones sean deducibles para los fines del impuesto sobre la renta. Asimismo, la deducción inmediata de la inversión en bienes nuevos de activo fijo prevista en la Ley del Impuesto sobre la Renta, se considera como erogación totalmente deducible, siempre que se reúnan los requisitos establecidos en la citada Ley.

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Artículo 31, primer párrafo. - Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

Fracción III, primer párrafo. - Estar amparadas con documentación que reúna los requisitos de las disposiciones fiscales y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00, se efectúen mediante cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios, o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado.

3.- SALDOS A FAVOR DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IMPROCEDENTES

PERIODO FISCAL QUE SE LIQUIDA DEL 1° DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2013

Mediante Oficio de Observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 14 de enero de 2015, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en el cual se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida la cantidad de **\$83,859.30**, la cual corresponde a SALDOS A FAVOR DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IMPROCEDENTES, dicha situación se le dio a conocer y se encuentra detallada en el Capítulo I, Apartado 3, de la página número 35 a la 36, del oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, no obstante lo anterior, a continuación se da a conocer de forma detallada la cantidad de **\$83,859.30**, correspondiente a SALDOS A FAVOR DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IMPROCEDENTES:

De la verificación, análisis y depuración efectuada a la documentación e información exhibida por el C. José



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Vicente Ibarra León representante legal de la Contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., personalidad que quedo debidamente acreditada en autos; consistente en: Fotocopia de Solicitud de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, fotocopias legibles de las declaraciones referenciadas mensuales, normal y complementarias respecto del Impuesto al Valor Agregado de los meses de Enero a Noviembre de 2013, así como a sus libros contables y registros auxiliares; Balanzas de comprobación, registros contables de diario, ingresos, egresos y cheque; de los meses de Enero a Noviembre de 2013, Original de la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos del período fiscal del 1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013, consecutivo fiscal de facturación CFDI del folio 141 al folio 173; así como estados de cuenta bancarios de los meses de Enero a Noviembre de 2013 de la cuenta número 03801088823 y cuenta debito empresarial número 03801140418 ambas abiertas en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A.; conociéndose que la contribuyente revisada manifiesta en sus declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales en el renglón denominado "SALDO A FAVOR DEL PERIODO" por el mes de enero de 2013 la cantidad de \$71,164.00 y por el mes de septiembre 2013 la cantidad de \$15,562.00, dando un total de saldos a favor declarados en cantidad de \$86,726.00; sin embargo derivado de las observaciones determinadas por esta Autoridad se concluye que dichos saldos a favor declarados se disminuyen por la cantidad de \$83,859.30 quedando únicamente un saldo a favor determinado procedente en cantidad de \$2,866.70, dicha disminución se detalla a continuación:

PERIODO 2013	TOTAL VALOR DE ACTOS DETERMINADO	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A LA TASA DEL 16% TRASLADADO	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DETERMINADO	CANTIDAD A CARGO DETERMINADA	SALDO A FAVOR DETERMINADO	SALDO A FAVOR DECLARADO	DISMINUCION DE SALDO A FAVOR
ENERO	\$379,729.00	\$60,757.00	\$56,694.59	\$4,062.41	\$0.00	\$71,164.00	\$71,164.00
SEPTIEMBRE	86,122.00	13,780.00	16,646.70	0.00	2,866.70	15,562.00	12,695.30
TOTAL	\$465,851.00	\$74,537.00	\$73,341.29	\$4,062.41	\$2,866.70	\$86,726.00	\$83,859.30

Respecto a esta irregularidad, misma que se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** mediante oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 26 de abril de 2024, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, dentro del plazo legal de 20 días hábiles previsto en el artículo 48, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación vigente, plazo que transcurrió del día 16 de enero de 2015 al 13 de febrero de 2015, sin que se incluya en dicho computo los días 17, 18, 24, 25 y 31 de enero de 2015 y 1, 7 y 8 de febrero de 2015, por ser sábados y domingos, así como el 2 de febrero En conmemoración del 5 de febrero (Aniversario de la promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos), por ser no laborable para el sector central del



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Poder Ejecutivo del Estado de México, de conformidad con los Artículos PRIMERO, SEGUNDO y TERCERO del Acuerdo por el que se establece el "Calendario oficial que regirá durante el año 2015", publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México de fecha 2 de diciembre de 2014, en relación con el PRIMER párrafo del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2015, la contribuyente que se liquida no manifiesta argumento alguno respecto a dicha observación, por lo que la misma se tiene por consentida y no desvirtuada.

CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIÓN

Sin embargo, esta autoridad en estricto cumplimiento a lo instruido en la **resolución contenida en el oficio 20700006030001L/1296/2022 de fecha 15 de marzo de 2022**, emitida por la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, en el recurso de revocación **227/15**, misma que ha alcanzado su firmeza, esta autoridad tiene por desvirtuada de manera parcial la presente observación por concepto de Valor de los Actos o Actividades Omitidos por Concepto de Depósitos Bancarios No Aclarados por la cantidad de \$279,841.00.

En virtud de que respecto de la cantidad de \$223,500.00, la Procuraduría Fiscal señala que la contribuyente acredita el origen y procedencia del depósito, con el estado de cuenta 03801088823 de la Institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A., impresión del reporte de transferencia SPEI del Banco Mercantil de Norte, S.A., concepto de pago PRÉSTAMO, ordenante JCH INVERSION REDITUABLE, S.A. DE C.V., beneficiaria PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., y consulta de cuenta de cheques de fecha 01 de febrero de 2013 del Banco Mercantil del Norte, S.A. de la moral JCH INVERSION REDITUABLE, S.A. DE C.V., contrato de mutuo simple del 04 de julio de 2012 y copia simple del pagaré por la cantidad de \$223,500.00.

Toda vez que provienen de préstamos, esto es, el depósito se puede identificar plenamente en el estado de cuenta de la contribuyente, además, la cantidad de \$223,500.00 tuvo su origen en la cuenta bancaria 0697757539, localizada en la institución bancaria Banco Mercantil del Norte, S.A., aperturada a nombre de la moral JCH INVERSION REDITUABLE, S.A. DE C.V., sumado al reporte de transferencia SPEI, emitido por Banco Mercantil de Norte, S.A.

Así como la cantidad de \$46,800.00; respecto de esta cantidad, la Procuraduría Fiscal señala que la contribuyente acredita el origen y procedencia del depósito, con la factura 187 de fecha 23 de noviembre de 2013, póliza de ingreso de 28 de octubre de 2013 y estado de cuenta bancario 03801088823 de la institución bancaria Scotiabank Inverlat, S.A.

Toda vez que con la factura 187 acredita la operación celebrada con su cliente Comercializadora Uncia, S.A. de C.V., respecto del depósito bancario identificado como BNET0100131028000098416 de la Institución BBVA Bancomer, S.A., demostrando que proviene con motivo de su actividad, por lo cual no debe ser considerado como valor de actos o actividades omitidos, gravados a la tasa del 16%.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

De igual manera, la cantidad de \$9,541.00, la Procuraduría Fiscal señaló que la contribuyente acredita el origen y procedencia del depósito 9120901, con la factura 190 de fecha 27 de noviembre de 2013, de la operación celebrada con su cliente Smart Sites México, S.A. de C.V.

Así como la observación por concepto de Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente Sin Soporte Documental por la cantidad de **\$84,865.03**, toda vez que acredita con información y documentación su procedencia.

Motivo por el cual, al Impuesto al Valor Agregado Acreditable en cantidad de \$84,865.03 la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, consideró que dichos importes si cuentan con soporte documental que quedó precisado con documentación (facturas) de enero a noviembre de 2013, enlistada de las fojas 26 a 34 de la resolución, por lo que se determinó que la contribuyente logró desvirtuar la determinación de Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente, toda vez que acredita con información y documentación su procedencia, y en esos términos debió ser tomado por la autoridad, no obstante lo anterior respecto a la diferencia por \$212,136.96, dicho importe de Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente queda intocado, razón por la cual se tiene como Impuesto al Valor Agregado Acreditable Improcedente Sin Soporte Documental.

Motivo por el cual, la disminución de Saldos a favor en cantidad de **\$83,859.30**, derivado de las observaciones antes mencionadas disminuye en cantidad de \$39,082.67, teniendo una determinación de saldos a favor en cantidad de **\$41,949.37**, por lo que la disminución de Saldos a Favor del Impuesto al Valor Agregado, es por la cantidad de **\$44,776.63**, como se detalla a continuación:

PERIODO 2013	TOTAL VALOR DE ACTOS DETERMINAD O	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A LA TASA DEL 16% TRASLADAD O	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABL E DETERMINAD O	SALDO A FAVOR DETERMINAD O	SALDO A FAVOR DECLARAD O	DISMINUCIO N DE SALDO A FAVOR DETERMINAD A	DISMINUCION DE SALDO A FAVOR DETERMINADA EN RESOLUCION 203134202/10515/ 2015	DIFERENCIA
ENERO	156,229.00	24,996.64	64,079.31	39,082.67	71,164.00	32,081.33	71,164.00	39,082.67
SEPTIEMB RE	86,122.00	13,780.00	16,646.70	2,866.70	15,562.00	12,695.30	12,695.30	0.00
TOTAL	\$242,351.00	\$38,776.64	\$80,726.01	\$41,949.37	\$86,726.00	\$44,776.63	\$83,859.30	\$39,082.67

4.- ACREDITAMIENTO DE SALDOS A FAVOR DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IMPROCEDENTE
PERIODO FISCAL QUE SE LIQUIDA DEL 1° DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2013



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Mediante Oficio de Observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 14 de enero de 2015, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, en el cual se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida la cantidad de **\$49,666.00**, la cual corresponde a **ACREDITAMIENTO DE SALDOS A FAVOR DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IMPROCEDENTE**, dicha situación se le dio a conocer y se encuentra detallada en el Capítulo I, Apartado 4, de la página número 36 a la 37, del oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, no obstante lo anterior, a continuación se da a conocer de forma detallada la cantidad de **\$49,666.00**, correspondiente a **ACREDITAMIENTO DE SALDOS A FAVOR DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IMPROCEDENTE**:

De la verificación, análisis y depuración efectuada a la documentación e información exhibida por el C. José Vicente Ibarra León representante legal de la Contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, personalidad que quedo debidamente acreditada en autos; consistente en: Fotocopia de Solicitud de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, fotocopias legibles de las declaraciones referenciadas mensuales, normal y complementarias respecto del Impuesto al Valor Agregado de los meses de Enero a Noviembre de 2013, así como a sus libros contables y registros auxiliares; Balanzas de comprobación, registros contables de diario, ingresos, egresos y cheque; de los meses de Enero a Noviembre de 2013, Original de la documentación comprobatoria de los ingresos y egresos del período fiscal del 1° de Enero al 30 de Noviembre de 2013, consecutivo fiscal de facturación CFDI del folio 141 al folio 173; así como estados de cuenta bancarios de los meses de Enero a Noviembre de 2013 de la cuenta número 03801088823 y cuenta debito empresarial número 03801140418 ambas abiertas en la Institución de Crédito SCOTIABANK INVERLAT, S.A.; conociéndose que la contribuyente revisada manifiesta en sus DECLARACIONES PROVISIONALES O DEFINITIVAS DE IMPUESTOS FEDERALES en el renglón denominado "ACREDITAMIENTO DE SALDO A FAVOR DE PERIODOS ANTERIORES" por el mes de febrero de 2013 la cantidad de \$32,065.00, por el mes de marzo de 2013 la cantidad de \$2,787.00 y por el mes de abril de 2013 la cantidad de \$14,814.00, cantidades que fueron aplicadas del saldo a favor declarado por el mes de enero de 2013 en cantidad de \$71,164.00, sin embargo dicho saldo a favor no es procedente en virtud de que derivado de las observaciones realizadas por esta Autoridad el saldo a favor declarado por la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, no es procedente en virtud de que en el mes de enero de 2013, esta autoridad determina Impuesto al Valor Agregado a cargo, por consiguiente, los acreditamientos de saldos a favor derivado del mes de Enero de 2013 considerados por la contribuyente en los meses de Febrero, Marzo y Abril de 2013 no son procedentes.

Respecto a esta irregularidad, misma que se le dio a conocer a esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** mediante oficio de observaciones número 203134202/1350/2015 de fecha 13 de enero de 2015, emitido y firmado autógrafamente por la C.P. Judith



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; notificado legalmente el día 26 de abril de 2024, al C. José Vicente Ibarra León, en su carácter de Representante Legal de esa contribuyente que se liquida **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, dentro del plazo legal de 20 días hábiles previsto en el artículo 48, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación vigente, plazo que transcurrió del día 16 de enero de 2015 al 13 de febrero de 2015, sin que se incluya en dicho computo los días 17, 18, 24, 25 y 31 de enero de 2015 y 1, 7 y 8 de febrero de 2015, por ser sábados y domingos, así como el 2 de febrero En conmemoración del 5 de febrero (Aniversario de la promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos), por ser no laborable para el sector central del Poder Ejecutivo del Estado de México, de conformidad con los Artículos PRIMERO, SEGUNDO y TERCERO del Acuerdo por el que se establece el "Calendario oficial que regirá durante el año 2015", publicado en la Gaceta del Gobierno del Estado de México de fecha 2 de diciembre de 2014, en relación con el PRIMER párrafo del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2015, la contribuyente que se liquida no manifiesta argumento alguno respecto a dicha observación, por lo que la misma se tiene por consentida y no desvirtuada.

Derivado de lo anterior esta autoridad determina que la contribuyente revisada, se acreditó de forma indebida un saldo a favor de Impuesto al Valor Agregado de periodos anteriores, en cantidad de \$49,666.00, el cual declaró en sus DECLARACIONES PROVISIONALES O DEFINITIVAS DE IMPUESTOS FEDERALES en el renglón denominado "ACREDITAMIENTO DE SALDO A FAVOR DE PERIODOS ANTERIORES" por el mes de febrero de 2013 la cantidad de \$32,065.00, por el mes de marzo de 2013 la cantidad de \$2,787.00 y por el mes de abril de 2013 la cantidad de \$14,814.00, infringiendo con ello lo establecido en el artículo 4 primer y segundo párrafos, 5 primer párrafo, fracciones I y III, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, ordenamiento legal vigente en el período fiscal que se liquida del 1° de enero al 30 de noviembre de 2024, mismos que señalan:

"...

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Artículo 4 primer párrafo.- El acreditamiento consiste en restar el impuesto acreditable, de la cantidad que resulte de aplicar a los valores señalados en esta Ley la tasa que corresponda según sea el caso.

Segundo párrafo.- Para los efectos del párrafo anterior, se entiende por impuesto acreditable el impuesto al valor agregado que haya sido trasladado al contribuyente y el propio impuesto que él hubiese pagado con motivo de la importación de bienes o servicios, en el mes de que se trate, Artículo 5 primer párrafo.- Para que sea acreditable el impuesto al valor agregado deberán reunirse los siguientes requisitos:

Fracción I.- Que el impuesto al valor agregado corresponda a bienes, servicios o al uso o goce temporal de bienes, estrictamente indispensables para la realización de actividades distintas de la importación, por las que se deba pagar el impuesto establecido en esta Ley o a las que se les aplique la tasa de 0%. Para los efectos de esta Ley, se consideran estrictamente indispensables las erogaciones efectuadas por el contribuyente que sean deducibles para los fines del impuesto sobre la renta, aun cuando no se esté obligado al pago de este último impuesto. Tratándose de erogaciones parcialmente deducibles para los fines del impuesto sobre la renta, únicamente se considerará para los efectos del acreditamiento a que se refiere esta Ley, el monto equivalente al impuesto al valor agregado que haya sido trasladado al contribuyente y el propio impuesto al valor agregado que haya



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

pagado con motivo de la importación, en la proporción en la que dichas erogaciones sean deducibles para los fines del impuesto sobre la renta. Asimismo, la deducción inmediata de la inversión en bienes nuevos de activo fijo prevista en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se considera como erogación totalmente deducible, siempre que se reúnan los requisitos establecidos en la citada Ley.

Fracción III.- Que el impuesto al valor agregado trasladado al contribuyente haya sido efectivamente pagado en el mes de que se trate.

En consecuencia, en cumplimiento a la resolución contenida en el oficio 20700006030001L/1296/2022 de fecha 15 de marzo de 2022, emitido por la Procuraduría Fiscal de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, en el recurso de revocación 227/15, 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, procede a determinar el crédito fiscal como sigue:

I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERIODO FISCAL QUE SE LIQUIDA DEL 1° DE ENERO AL 31 DE NOVIEMBRE DE 2013

MES 2013	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DETERMINADOS, POR LOS QUE SE CAUSA IMPUESTO, SEGÚN EL CAPÍTULO I, NUMERAL 1, LETRA A+B, OBSERVANDO LO RESUELTO POR LA PROCURADURÍA FISCAL EN EL RECURSO DE REVOCACIÓN 227/15	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DECLARADOS, POR LOS QUE SE CAUSA IMPUESTO, SEGÚN EL CAPÍTULO I DEL CONSIDERANDO ÚNICO	DIFERENCIA
ENERO	156,229.00	156,229.00	0.00
FEBRERO	547,197.00	547,197.00	0.00
MARZO	437,789.59	361,057.00	76,732.59
ABRIL	958,331.33	566,125.00	392,206.33
MAYO	1,300,067.00	1,300,067.00	0.00
JUNIO	1,156,193.00	1,081,193.00	75,000.00
JULIO	1,169,713.00	1,069,713.00	100,000.00
AGOSTO	723,675.00	723,675.00	0.00
SEPTIEMBRE	86,122.00	86,122.00	0.00
OCTUBRE	40,345.00	40,345.00	0.00
NOVIEMBRE	400,037.00	200,037.00	200,000.00
SUMA	\$6,975,698.92	\$6,131,760.00	\$843,938.92

MES 2013	PAGO MENSUAL CORRESPONDIENTE AL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES, OBSERVANDO LO RESUELTO POR LA PROCURADURÍA FISCAL EN EL RECURSO DE REVOCACIÓN 227/15. SEGÚN ARTÍCULO 1, SEGUNDO PÁRRAFO, DE LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, EN VIGOR EN EL PERIODO QUE SE LIQUIDA		
	DETERMINADO	DECLARADO	DIFERENCIA
ENERO	24,996.64	24,996.64	0.00
FEBRERO	87,551.52	87,551.52	0.00



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

MES 2013	PAGO MENSUAL CORRESPONDIENTE AL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES, OBSERVANDO LO RESUELTO POR LA PROCURADURÍA FISCAL EN EL RECURSO DE REVOCACIÓN 227/15. SEGÚN ARTÍCULO 1, SEGUNDO PÁRRAFO, DE LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, EN VIGOR EN EL PERÍODO QUE SE LIQUIDA		
	DETERMINADO	DECLARADO	DIFERENCIA
MARZO	70,046.33	57,769.12	12,277.21
ABRIL	153,333.01	90,580.00	62,753.01
MAYO	208,010.72	208,010.72	0.00
JUNIO	184,990.88	172,990.88	12,000.00
JULIO	187,154.08	171,154.08	16,000.00
AGOSTO	115,788.00	115,788.00	0.00
SEPTIEMBRE	13,779.52	13,779.52	0.00
OCTUBRE	6,455.20	6,455.20	0.00
NOVIEMBRE	64,005.92	32,005.92	32,000.00
SUMA	\$1,116,111.82	\$981,081.60	\$135,030.22

MES 2013	IMPUESTO ACREDITABLE DETERMINADO OBSERVANDO LO RESUELTO POR LA PROCURADURÍA FISCAL EN EL RECURSO DE REVOCACIÓN 227/15	IMPUESTO ACREDITABLE DECLARADO	DIFERENCIA
ENERO	64,079.31	96,161.00	32,081.69
FEBRERO	48,339.28	55,487.00	7,147.72
MARZO	40,605.66	54,982.00	14,376.34
ABRIL	68,214.25	75,766.00	7,551.75
MAYO	75,273.13	121,028.00	45,754.87
JUNIO	96,118.59	159,339.01	63,220.42
JULIO	113,663.27	138,993.00	25,329.73
AGOSTO	90,944.45	107,105.00	16,160.55
SEPTIEMBRE	16,646.70	29,341.99	12,695.29
OCTUBRE	1,651.91	4,522.00	2,870.09
NOVIEMBRE	8,426.62	16,368.00	7,941.38
SUMA	\$623,963.17	\$859,093.00	\$235,129.83

MES 2013	PAGO MENSUAL DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADO	PAGO MENSUAL EFECTUADO ANTES DE INICIO DE FACULDADES	PAGO MENSUAL DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR PAGAR	SALDOS A FAVOR OBSERVANDO LO RESUELTO POR LA PROCURADURÍA FISCAL EN EL RECURSO DE REVOCACIÓN 227/15	TOTAL DE PAGO MENSUAL DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR PAGAR
ENERO	0.00	0.00	0.00	\$0.00	\$0.00
FEBRERO	39,212.24	0.00	39,212.24	39,082.67	129.57
MARZO	29,440.67	0.00	29,440.67	0.00	29,440.67
ABRIL	85,118.76	0.00	85,118.76	0.00	85,118.76
MAYO	132,737.59	86,983.00	45,754.59	0.00	45,754.59
JUNIO	88,872.29	13,652.00	75,220.29	0.00	75,220.29
JULIO	73,490.81	32,161.00	41,329.81	0.00	41,329.81
AGOSTO	24,843.55	8,683.00	16,160.55	0.00	16,160.55



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

SEPTIEMBRE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OCTUBRE	4,803.29	1,933.00	2,870.29	2,867.18	3.11
NOVIEMBRE	55,579.30	15,638.00	39,941.30	0.00	39,941.30
SUMA	\$534,098.50	\$159,050.00	\$375,048.50	\$41,949.85	\$333,098.65

MES 2013	PAGO MENSUAL DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR PAGAR	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	PAGO MENSUAL DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR PAGAR ACTUALIZADO AL 28 DE NOVIEMBRE DE 2024	IMPORTE DE LA ACTUALIZACIÓN
ENERO	\$0.00	1.6914	\$0.00	\$0.00
FEBRERO	129.57	1.6831	218.08	88.51
MARZO	29,440.67	1.6709	49,192.42	19,751.75
ABRIL	85,118.76	1.6698	142,131.31	57,012.55
MAYO	45,754.59	1.6754	76,657.24	30,902.65
JUNIO	75,220.29	1.6764	126,099.29	50,879.00
JULIO	41,329.81	1.6769	69,305.96	27,976.15
AGOSTO	16,160.55	1.6722	27,023.67	10,863.12
SEPTIEMBRE	0.00	1.6659	0.00	0.00
OCTUBRE	3.11	1.6580	5.16	2.05
NOVIEMBRE	39,941.30	1.6427	65,611.57	25,670.27
SUMAS	\$333,098.65		\$556,244.70	\$223,146.05

FACTOR DE ACTUALIZACIÓN.

1. FACTOR DE ACTUALIZACIÓN PARA EFECTOS DE LOS PAGOS MENSUALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Periodo a actualizar de Enero 2013 – Noviembre 2024

El factor de actualización de 1.6914, que se cita en la hoja número 91 de esta resolución, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 136.828 correspondiente al mes de Octubre de 2024 publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de Noviembre de 2024, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 80.8927 del mes de enero del 2013, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018."

Periodo a actualizar de Febrero 2013 – Noviembre 2024

El factor de actualización de 1.6831, que se cita en la hoja número 91 de esta resolución, se determinó



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 136.828 correspondiente al mes de Octubre de 2024 publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de Noviembre de 2024, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 81.2909 del mes de febrero del 2013, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018."

Periodo a actualizar de Marzo 2013 – Noviembre 2024

El factor de actualización de 1.6709, que se cita en la hoja número 91 de esta resolución, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 136.828 correspondiente al mes de Octubre de 2024 publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de Noviembre de 2024, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 81.8874 del mes de marzo del 2013, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018."

Periodo a actualizar de Abril 2013 – Noviembre 2024

El factor de actualización de 1.6698, que se cita en la hoja número 91 de esta resolución, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 136.828 correspondiente al mes de Octubre de 2024 publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de Noviembre de 2024, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 81.9415 del mes de Abril del 2013, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018."

Periodo a actualizar de Mayo 2013 – Noviembre 2024

El factor de actualización de 1.6754, que se cita en la hoja número 91 de esta resolución, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 136.828 correspondiente al mes de Octubre de 2024 publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de Noviembre de 2024, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 81.6688 del mes de Mayo del 2013, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

septiembre de 2018."

Periodo a actualizar de Junio 2013 – Noviembre 2024

El factor de actualización de 1.6764, que se cita en la hoja número 91 de esta resolución, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 136.828 correspondiente al mes de Octubre de 2024 publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de Noviembre de 2024, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 81.6192 del mes de Junio del 2013, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018."

Periodo a actualizar de Julio 2013 – Noviembre 2024

El factor de actualización de 1.6769, que se cita en la hoja número 91 de esta resolución, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 136.828 correspondiente al mes de Octubre de 2024 publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de Noviembre de 2024, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 81.5921 del mes de Julio del 2013, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018."

Periodo a actualizar de Agosto 2013 – Noviembre 2024

El factor de actualización de 1.6722, que se cita en la hoja número 91 de esta resolución, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 136.828 correspondiente al mes de Octubre de 2024 publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de Noviembre de 2024, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 81.8243 del mes de Agosto del 2013, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018."

Periodo a actualizar de Septiembre 2013 – Noviembre 2024

El factor de actualización de 1.6659, que se cita en la hoja número 91 de esta resolución, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 136.828 correspondiente al mes de Octubre de



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

2024 publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de Noviembre de 2024, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 82.1323 del mes de Septiembre del 2013, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018."

Periodo a actualizar de Octubre 2013 – Noviembre 2024

El factor de actualización de 1.6580, que se cita en la hoja número 91 de esta resolución, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 136.828 correspondiente al mes de Octubre de 2024 publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de Noviembre de 2024, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 82.5229 del mes de Octubre del 2013, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018."

Periodo a actualizar de Noviembre 2013 – Noviembre 2024

El factor de actualización de 1.6427, que se cita en la hoja número 91 de esta resolución, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 136.828 correspondiente al mes de Octubre de 2024 publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de Noviembre de 2024, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 83.2922 del mes de Noviembre del 2013, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018."

CALCULO DE RECARGOS

Ahora bien, está autoridad fiscalizadora, cumple con el imperativo de plasmar pormenorizadamente la forma en que llevó a cabo las operaciones aritméticas para determinar los recargos que se describen en cada año correspondiente, por lo cual se fundamenta y motiva debidamente, la presente determinante de crédito fiscal, en la que se plasma pormenorizadamente la forma en que llevó a cabo las operaciones aritméticas para determinar los recargos, de conformidad con el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, los cuales se presentan calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas determinadas, multiplicadas por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

meses transcurridos desde el mes de Enero de 2013, hasta el mes de Noviembre de 2018, correspondientes al periodo fiscal 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018 de conformidad con lo dispuesto por el artículo 8 fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación publicados en el Diario Oficial de la Federación los días 12 de Noviembre de 2021 y 14 de Noviembre de 2022, respectivamente, que textualmente el Artículo 8 fracción I, de la Ley de Ingresos de la Federación dispone lo siguiente: *"En los casos de prórroga por el pago de créditos fiscales se causaran recargos: I.- Al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos."*, en relación con el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente que textualmente dispone lo siguiente: *"Artículo 21 del CFF.- Cuando no se cubran las contribuciones o los aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales, su monto se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que le mismo se efectuó, además deberán pagarse recargos por concepto de indemnización fisco federal por la falta del pago oportuno. Dichos recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo al que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año por cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate. La tasa de recargos para cada uno de los meses demora será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado."*; derivado de lo anterior esta autoridad determino la tasa de recargos para los ejercicios 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017 de 1.13% y para el ejercicio 2018 del 1.47% de la siguiente manera:

	CONCEPTO	PORCENTAJE
	PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS	0.75%
(+)	INCREMENTO EN 50% DEL PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS	0.38%
(=)	TASA MENSUAL DE RECARGOS	1.13%

	CONCEPTO	PORCENTAJE
	PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS	0.98%
(+)	INCREMENTO EN 50% DEL PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS	0.49%
(=)	TASA MENSUAL DE RECARGOS	1.47%

Ahora bien la Dirección General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México, procede a detallar de manera precisa el cálculo de recargos con la finalidad de que esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** tenga el pleno conocimiento de la obtención de los porcentajes y tasas empleadas para tales efectos, detallándose como a continuación se indica:

Por lo anterior y en virtud de que esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE**

-100-

Viaducto Río de la Piedad número 515, piso 4, (acceso por Añil No. 180)
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55 57 16 91 50 Exts. 3128 y 3156.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

C.V., omitió pagar las contribuciones determinadas, que se indican en los capítulos anteriormente citados, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal, por la falta de pago oportuno, multiplicando dichas contribuciones omitidas actualizadas determinadas, por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de Febrero de 2013 hasta el mes de Noviembre de 2018 para efectos de Pagos Definitivos del Impuesto al Valor Agregado según tasas de recargos que fueron publicadas en el Diario Oficial de la Federación, como a continuación se detalla:

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO DE 2013.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 21, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50 por ciento a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

En este sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del ejercicio fiscal de 2013, es de 1.13 por ciento, misma que se indica en la regla I.2.1.11 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2013, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 28 de Diciembre del 2012, la cual es el resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.75 por ciento, establecida en el artículo 8, fracción I, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2013, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 17 de Diciembre de 2012, generando un incremento equivalente al 0.38 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.75 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.13 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de febrero de 2013 a diciembre de 2013, es de 12.43 por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.13 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.

EJERCICIO 2014	PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS (Artículo 8 LIF)	(+)	INCREMENTO EN 50% DEL PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS	TASA MENSUAL DE RECARGOS
FEBRERO	0.75%		0.38%	1.13%
MARZO	0.75%		0.38%	1.13%
ABRIL	0.75%		0.38%	1.13%
MAYO	0.75%		0.38%	1.13%
JUNIO	0.75%		0.38%	1.13%
JULIO	0.75%		0.38%	1.13%



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

EJERCICIO 2014	PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS (Artículo 8 LIF)	(+)	INCREMENTO EN 50% DEL PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS	TASA MENSUAL DE RECARGOS
AGOSTO	0.75%		0.38%	1.13%
SEPTIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
OCTUBRE	0.75%		0.38%	1.13%
NOVIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
DICIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
SUMA TOTAL				12.43%

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO DE 2014.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 21, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50 por ciento a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

En este sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del ejercicio fiscal de 2014, es de 1.13 por ciento, misma que se indica en la regla I.2.1.12 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 30 de Diciembre del 2013, la cual es el resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.75 por ciento, establecida en el artículo 8, fracción I, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 20 de Noviembre de 2013, generando un incremento equivalente al 0.38 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.75 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.13 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de enero de 2014 a diciembre de 2014, es de 13.56 por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.13 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.

EJERCICIO 2014	PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS (Artículo 8 LIF)	(+)	INCREMENTO EN 50% DEL PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS	TASA MENSUAL DE RECARGOS
ENERO	0.75%		0.38%	1.13%
FEBRERO	0.75%		0.38%	1.13%
MARZO	0.75%		0.38%	1.13%
ABRIL	0.75%		0.38%	1.13%



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

EJERCICIO 2014	PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS (Artículo 8 LIF)	(+)	INCREMENTO EN 50% DEL PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS	TASA MENSUAL DE RECARGOS
MAYO	0.75%		0.38%	1.13%
JUNIO	0.75%		0.38%	1.13%
JULIO	0.75%		0.38%	1.13%
AGOSTO	0.75%		0.38%	1.13%
SEPTIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
OCTUBRE	0.75%		0.38%	1.13%
NOVIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
DICIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
SUMA TOTAL				13.56%

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO DE 2015.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 21, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50 por ciento a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

En este sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del ejercicio fiscal de 2015, es de 1.13 por ciento, misma que se indica en la regla I.2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 30 de diciembre del 2014, la cual es el resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.75 por ciento, establecida en el artículo 8, fracción I, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 13 de Noviembre de 2014, generando un incremento equivalente al 0.38 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.75 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.13 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de enero de 2015 a diciembre de 2015, es de 13.56 por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.13 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.



SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

EJERCICIO 2015	PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS (Artículo 8 LIF)	(+)	INCREMENTO EN 50% DEL PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS	TASA MENSUAL DE RECARGOS
ENERO	0.75%		0.38%	1.13%
FEBRERO	0.75%		0.38%	1.13%
MARZO	0.75%		0.38%	1.13%
ABRIL	0.75%		0.38%	1.13%
MAYO	0.75%		0.38%	1.13%
JUNIO	0.75%		0.38%	1.13%
JULIO	0.75%		0.38%	1.13%
AGOSTO	0.75%		0.38%	1.13%
SEPTIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
OCTUBRE	0.75%		0.38%	1.13%
NOVIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
DICIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
SUMA TOTAL				13.56%

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO DE 2016.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 21, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50 por ciento a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

En este sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del ejercicio fiscal de 2016, es de 1.13 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2016, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 23 de diciembre del 2015, la cual es el resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.75 por ciento, establecida en el artículo 8, fracción I, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2016, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 18 de Noviembre de 2015, generando un incremento equivalente al 0.38 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.75 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.13 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de enero de 2016 a diciembre de 2016, es de 13.56 por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.13 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

EJERCICIO 2016	PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS (Artículo 8 LIF)	(+)	INCREMENTO EN 50% DEL PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS	TASA MENSUAL DE RECARGOS
ENERO	0.75%		0.38%	1.13%
FEBRERO	0.75%		0.38%	1.13%
MARZO	0.75%		0.38%	1.13%
ABRIL	0.75%		0.38%	1.13%
MAYO	0.75%		0.38%	1.13%
JUNIO	0.75%		0.38%	1.13%
JULIO	0.75%		0.38%	1.13%
AGOSTO	0.75%		0.38%	1.13%
SEPTIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
OCTUBRE	0.75%		0.38%	1.13%
NOVIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
DICIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
SUMA TOTAL				13.56%

RECARGOS GENERADOS PARA EL AÑO DE 2017

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 21, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50 por ciento a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

En este sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del ejercicio fiscal de 2017, es de 1.13 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 23 de diciembre del 2016, la cual es el resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.75 por ciento, establecida en el artículo 8, fracción I, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 15 de Noviembre de 2016, generando un incremento equivalente al 0.38 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.75 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.13 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de enero de 2017 a diciembre de 2017, es de 13.56 por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.13 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.



SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

EJERCICIO 2017	PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS (Artículo 8 LIF)	(+)	INCREMENTO EN 50% DEL PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS	TASA MENSUAL DE RECARGOS
ENERO	0.75%		0.38%	1.13%
FEBRERO	0.75%		0.38%	1.13%
MARZO	0.75%		0.38%	1.13%
ABRIL	0.75%		0.38%	1.13%
MAYO	0.75%		0.38%	1.13%
JUNIO	0.75%		0.38%	1.13%
JULIO	0.75%		0.38%	1.13%
AGOSTO	0.75%		0.38%	1.13%
SEPTIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
OCTUBRE	0.75%		0.38%	1.13%
NOVIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
DICIEMBRE	0.75%		0.38%	1.13%
SUMA TOTAL				13.56%

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO DE 2018.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 21, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50 por ciento a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

En este sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del ejercicio fiscal de 2018, es de 1.47 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 22 de Diciembre de 2017, la cual es el resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, establecida en el artículo 8, fracción I, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 15 de Noviembre de 2017, generando un incremento equivalente al 0.49 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.47 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de enero de 2018 a noviembre de 2018, es de 17.46 por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.47 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

EJERCICIO 2018	PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS (Artículo 8 LIF)	(+)	INCREMENTO EN 50% DEL PORCIENTO MENSUAL SOBRE LOS SALDOS INSOLUTOS	TASA MENSUAL DE RECARGOS
ENERO	0.98%		0.49%	1.47%
FEBRERO	0.98%		0.49%	1.47%
MARZO	0.98%		0.49%	1.47%
ABRIL	0.98%		0.49%	1.47%
MAYO	0.98%		0.49%	1.47%
JUNIO	0.98%		0.49%	1.47%
JULIO	0.98%		0.49%	1.47%
AGOSTO	0.98%		0.49%	1.47%
SEPTIEMBRE	0.98%		0.49%	1.47%
OCTUBRE	0.98%		0.49%	1.47%
NOVIEMBRE	0.98%		0.49%	1.47%
DICIEMBRE	0.98%		0.49%	1.47%
SUMA TOTAL				17.46%

PORCENTAJE DE RECARGOS

I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERIODO FISCAL QUE SE LIQUIDA DEL 1° DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2013

1.- PORCENTAJE DE RECARGOS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERIODO 2013	PERIODO DE RECARGOS	NÚMERO DE MESES TRANSCURRIDOS	% ACUMULADO
ENERO	FEBRERO 2013 – ENERO 2018	60	68.14%
FEBRERO	MARZO 2013 – FEBRERO 2018	60	68.48%
MARZO	ABRIL 2013 – MARZO 2018	60	68.82%
ABRIL	MAYO 2013 – ABRIL 2018	60	69.16%
MAYO	JUNIO 2013 – MAYO 2018	60	69.50%
JUNIO	JULIO 2013 – JUNIO 2018	60	69.84%
JULIO	AGOSTO 2013 – JULIO 2018	60	70.18%
AGOSTO	SEPTIEMBRE 2013 – AGOSTO 2018	60	70.52%
SEPTIEMBRE	OCTUBRE 2013 – SEPTIEMBRE 2018	60	70.86%
OCTUBRE	NOVIEMBRE 2013 – OCTUBRE 2018	60	71.20%
NOVIEMBRE	DICIEMBRE 2013 – NOVIEMBRE 2018	60	71.54%

CALCULO DE RECARGOS

I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERIODO FISCAL QUE SE LIQUIDA DEL 1° DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2013



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

1.- RECARGOS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERIODO 2014	(=) IVA DETERMINADO ACTUALIZADO	(X)TASA DE RECARGO	(=)IMPORTE DE RECARGOS
FEBRERO	218.08	68.48%	149.34
MARZO	49,192.42	68.82%	33,854.22
ABRIL	142,131.31	69.16%	98,298.01
MAYO	76,657.24	69.50%	53,276.78
JUNIO	126,099.29	69.84%	88,067.74
JULIO	69,305.96	70.18%	48,638.92
AGOSTO	27,023.67	70.52%	19,057.09
OCTUBRE	5.16	70.86%	3.67
NOVIEMBRE	65,611.57	71.20%	46,938.52
SUMAS	\$556,244.70		\$388,284.29

RESUMEN DE RECARGOS

CONCEPTO	IMPORTE
I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$388,284.29
1. PAGOS MENSUALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	388,284.29
TOTAL	\$388,284.29

MULTAS

I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERIODO FISCAL QUE SE LIQUIDA DEL 1° DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2013

1.- PAGOS MENSUALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERIODO FISCAL QUE SE LIQUIDA DEL 1° DE ENERO AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2013

A).- MULTAS DE FONDO

En virtud de que esa contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** omitió los Pagos Definitivos del Impuesto al Valor Agregado de los meses de Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2013, en cantidades de \$129.57, \$29,440.67, \$85,118.76, \$45,754.59, \$75,220.29, \$41,329.81, \$16,160.55, \$3.11 y \$39,941.30, respectivamente, cuya suma asciende a la cantidad de **\$333,098.65**, contribuciones omitidas a valor histórico, de la cual se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidades de \$71.26, \$16,192.37, \$46,815.32, \$25,165.02, \$41,371.16, \$22,731.40, \$8,888.30, \$1.71 y \$21,976.72, respectivamente, cuya suma asciende a **\$192,868.31**,



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

equivalente al 55% de las contribuciones omitidas históricas, de conformidad con lo establecido en el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación.

2016	IMPUESTO HISTORICO	MULTA DE FONDO (55%)
FEBRERO	\$129.57	71.26
MARZO	29,440.67	16,192.37
ABRIL	85,118.76	46,815.32
MAYO	45,754.59	25,165.02
JUNIO	75,220.29	41,371.16
JULIO	41,329.81	22,731.40
AGOSTO	16,160.55	8,888.30
OCTUBRE	3.11	1.71
NOVIEMBRE	39,941.30	21,967.72
TOTAL	\$333,098.65	\$183,204.26

B) MULTAS DE FORMA

Por otra parte, en virtud de que infringió el artículo 81, fracción I del Código Fiscal de la Federación, se hace acreedor a la imposición de la multa establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción I inciso a) del mismo ordenamiento, equivalente a la cantidad de **\$1,810.00 (Mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.)**, por las declaraciones efectuadas con errores conforme a las disposiciones fiscales por los meses de Enero a Noviembre de 2013, haciendo un total de **\$19,910.00 (Diecinueve mil y novecientos diez pesos 00/100 M.N.)**; toda vez que presentó sus declaraciones del impuesto al Valor Agregado, en forma distinta a lo señalado en las disposiciones fiscales

En virtud de que infringió el artículo 81, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, se hace acreedor a la imposición de la multa mínima actualizada equivalente a la cantidad de **\$1,810.00 (Mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.)**; establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción I inciso a), del mismo Código.

La multa mínima actualizada en cantidad de **\$1,810.00 (Mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.)**, cantidad vigente a partir del 1° de enero de 2023, misma que se dio a conocer en el anexo 5, de la resolución miscelánea fiscal para 2023, publicado en el diario oficial de la federación el 27 de diciembre de 2022, reiterada en el Anexo 5, Rubro B) de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A sexto párrafo, del mencionado Código Fiscal de la Federación, el cual se describe a continuación:

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, las cantidades establecidas en el mismo ordenamiento se actualizarán cuando el incremento porcentual



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez, exceda del 10%. Dicha actualización se llevará a cabo a partir del mes de enero del siguiente ejercicio fiscal a aquél en el que se haya dado dicho incremento. Para la actualización mencionada se considerará el periodo comprendido desde el mes en el que éstas se actualizaron por última vez y hasta el último mes del ejercicio en el que se exceda el por ciento citado.

1° de julio de 1998 al 31 de diciembre de 2003

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 70, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigentes en el año de 1998 y artículo 17-B del mismo ordenamiento legal, para los años de 1999, 2000, 2001, 2002 y 2003, las cantidades en moneda nacional que se establezcan en el citado Código se actualizarán en los meses de enero y julio de cada año, con el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el séptimo mes inmediato anterior hasta el último mes inmediato anterior a aquél por el cual se efectúa la actualización, mismo que se obtendrá de conformidad con el artículo 17-A del mismo Código. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público realizará las operaciones aritméticas previstas en este artículo y publicará el factor de actualización en el Diario Oficial de la Federación. Dicho factor se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precio al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo. Las contribuciones no se actualizarán por fracciones de mes, de conformidad con lo establecido en el artículo 17-A citado.

Por lo que de conformidad con las disposiciones del Código Fiscal de la Federación mencionadas en el párrafo anterior se dio a conocer el procedimiento para la determinación de los factores correspondientes, mismos que se detallan en el cuadro siguiente, considerando el Índice Nacional de Precios al Consumidor, fechas de publicación en el Diario Oficial de la Federación y factor de actualización aplicables.

Factores aplicables del 1° de enero de 1998 al 31 de diciembre 2003

Periodo de vigencia (vigencia de actualización)	INPC del mes anterior al más reciente del periodo (último mes inmediato anterior)	Mes	Fecha de publicación en el DOF		INPC mes anterior al más antiguo de dicho periodo (séptimo mes inmediato anterior)	Mes	Fecha de publicación en el DOF	Factor de actualización
1° de julio al 31 de diciembre de 1998	248.146	may-98	10-jun-98	entre	228.682	nov-97	10-dic-97	1.0851
1° de enero de al 30 de junio de 1999	268.487	nov-98	10-dic-98	entre	248.146	may-98	10-jun-98	1.0819
1° de julio al 31 de diciembre de 1999	292.826	may-99	10-jun-99	entre	268.487	nov-98	10-dic-98	1.0906

-110-

Viaducto Río de la Piedad número 515, piso 4, (acceso por Añil No. 180)
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55 57 16 91 50 Exts. 3128 y 3156.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Periodo de vigencia (vigencia de actualización)	INPC del mes anterior al más reciente del periodo (último mes inmediato anterior)	Mes	Fecha de publicación en el DOF		INPC mes anterior al más antiguo de dicho periodo (séptimo mes inmediato anterior)	Mes	Fecha de publicación en el DOF	Factor de actualización
1° de enero de al 30 de junio de 2000	305.855	nov-99	10-dic-99	Entre	292.826	may-99	10-jun-99	1.0444
1° de julio al 31 de diciembre de 2000	320.596	may-00	09-jun-00	entre	305.855	nov-99	10-dic-99	1.0481
1° de enero de al 30 de junio de 2001	332.991	nov-00	08-dic-00	entre	320.596	may-00	09-jun-00	1.0386
1° de julio al 31 de diciembre de 2001	342.883	may-01	08-jun-01	entre	332.991	nov-00	08-dic-00	1.0297
1° de enero de al 30 de junio de 2002	351.418	dic-01	10-ene-02	entre	342.883	may-01	08-jun-01	1.0224
1° de julio al 31 de diciembre de 2002	358.919	may-02	10-jun-02	entre	351.418	dic-01	10-ene-02	1.0227
1° de enero de al 30 de junio de 2003	102.458	nov-02	10-dic-02	entre	99.43235966	may-02	22-oct-02	1.0304
1° de julio al 31 de diciembre de 2003	104.102	may-03	10-jun-03	entre	102.458	nov-02	10-dic-02	1.016

El Índice del mes de mayo de 2002, correspondiente al periodo de vigencia del 1° de enero al 30 de junio de 2003 a que se refiere el cuadro anterior, está expresado conforme a la nueva base segunda quincena de junio de 2002=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual a partir de enero de 1988 a septiembre de 2002, fue publicado por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación de 22 de octubre de 2002.

Ahora bien, la multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo fracción I inciso a) del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 30 de junio de 1998, asciende a la cantidad de \$511.00 (Quinientos once pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue publicada en la Ley que modifica al Código Fiscal de la Federación y a las leyes del Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto sobre Producción y Servicios, Impuesto Sobre Tenencia o uso de Vehículos, Federal del Impuesto sobre Automóviles Nuevos y Federal de Derechos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 1997, vigente a partir del 1° de marzo de 1998

De conformidad con el artículo 70, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en el año de 1998 y artículo 17-B del mismo Código para los años de 1999, 2000, 2001, 2002 y 2003, con antelación referido, así como de conformidad con las "Reglas de carácter general aplicables a los impuestos y derechos federales, excepto a los relacionados con el comercio exterior", y los "Anexos de la propia Resolución", publicados en el Diario Oficial de la Federación, que se precisan a continuación, dan a conocer las cantidades actualizadas vigentes a partir de la fecha según lo siguiente:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Año de Resolución	Fecha Publicación DOF	Resolución que establece reglas de carácter general aplicables a los impuestos y derechos federales, excepto a los relacionados con el comercio exterior	Regla o Anexo de Resolución	Vigencia de la Regla RMF (vigencia de actualización)		Monto publicado en Resolución Miscelánea Fiscal
1998	03-jul-98	TERCERA Resolución de modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 1998 y sus anexos 1, 2, 4, 5, 7, 8, 11, 14, 15 y 19.	Artículo Segundo Resolutivo	01-jul-98	1998	\$511.00
			Anexo 5			
1999	15-feb-99	Décima Resolución de modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 1998 y sus anexos 4, 5, 8 y 15.	Artículo Segundo Resolutivo	01-ene-99	30-jun-99	\$553.00
			Anexo 5			
	30-jun-99	QUINTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 1999 y Anexo 1, 2, 5, 7 y 15	Artículo Segundo Resolutivo	01-jul-99	31-dic-99	\$603.00
			Anexo 5			
2000	24-dic-99	DÉCIMA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 1999 y Anexos 1, 2, 3, 4, y 5	Artículo Segundo Resolutivo	01-ene-00	30-jun-00	\$630.00
	24-dic-99 / 13-mar-00	Anexo 5 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 1999 / Anexos 3, 4, 5, 6 y 9 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2000	Anexo 5			
	30-jun-00	CUARTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2000	Artículo Segundo Resolutivo	01-jul-00	31-dic-00	\$660.00
	12-jul-00	Anexo 2, 3, 4, 5 y 7 de la Cuarta Resolución de modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2000	Anexo 5			
2001	02-mar-01	DECIMA SEGUNDA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2000 y Anexos 1, 2, 3, 5, 7, 14 y 19	Artículo Cuarto Resolutivo	01-ene-01	30-jun-01	\$685.00
			Anexo 5			
	27-jul-01	DÉCIMA SEXTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2000	Artículo Segundo Resolutivo	01-jul-01	31-dic-01	\$705.00
	30-jul-01	Anexo 2, 3, 5, 7, 8 y 15 de la Décima Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2000	Anexo 5			
2002	12-feb-02 / 05-jul-02	VIGESIMA CUARTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal	Artículo Segundo Resolutivo / Artículo Tercero Resolutivo	01-ene-02	30-jun-02	\$721.00



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Año de Resolución	Fecha Publicación DOF	Resolución que establece reglas de carácter general aplicables a los impuestos y derechos federales, excepto a los relacionados con el comercio exterior	Regla o Anexo de Resolución	Vigencia de la Regla RMF (vigencia de actualización)		Monto publicado en Resolución Miscelánea Fiscal
		para 2000 y Anexos 5, 7 Y / SEGUNDA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2002 y Anexos 3, 4, 5, 8, 9, 10, 11, 15 Y 18	Anexo 5			
	07-ago-02	QUINTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2002 y Anexos 4, 5, 6, 7, 8, 9 Y 11	Artículo Tercero Resolutivo	01-jul-02	31-dic-02	\$737.00
	09-ago-02	Anexo 5, 7, 9 y 11 de la Quinta Resolución de Modificación a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2002	Anexo 5			
2003	30-dic-02	DÉCIMA SEGUNDA Resolución de Modificación a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2002	Artículo Segundo Resolutivo	01-ene-03	30-jun-03	\$759.00
	20-ene-03	Anexo 4, 5, 7, 8, 11, 15 y 18 de la Décima Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2002	Anexo 5			
	21-nov-03	QUINTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2003 y sus anexos 1, 5, 7, 9, 15 y 19	Artículo Cuarto Resolutivo Anexo 5	01-jul-03	31-dic-03	\$771.00

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

Las cantidades establecidas en "Reglas de carácter general aplicables a los impuestos y derechos federales, excepto a los relacionados con el comercio exterior" o en "Resolución Miscelánea Fiscal", y en su caso en los "Anexos de la propia Resolución", publicados en el Diario Oficial de la Federación, multiplicadas por el factor de actualización según el ejercicio fiscal que corresponda, da como resultado una multa mínima actualizada, mismas que se detallan a continuación:

Periodo de vigencia (vigencia de actualización)	Importe de la multa mínima actualizada		Factor de actualización	Importe de la multa mínima actualizada	Importe de la multa mínima Ajustada
1° de marzo al 31 de diciembre de 1998	\$488.00	por	1.0473	\$511.08	\$511.00
1° de enero de al 30 de junio de 1999	\$511.00	por	1.0819	\$552.85	\$553.00
1° de julio al 31 de diciembre de 1999	\$553.00	por	1.0906	\$603.10	\$603.00
1° de enero de al 30 de junio de 2000	\$603.00	por	1.0444	\$629.77	\$630.00
1° de julio al 31 de diciembre de 2000	\$630.00	por	1.0481	\$660.30	\$660.00
1° de enero de al 30 de junio de 2001	\$660.00	por	1.0386	\$685.47	\$685.00
1° de julio al 31 de diciembre de 2001	\$685.00	por	1.0297	\$705.34	\$705.00



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Periodo de vigencia (vigencia de actualización)	Importe de la multa mínima actualizada		Factor de actualización	Importe de la multa mínima actualizada	Importe de la multa mínima Ajustada
1° de enero de al 30 de junio de 2002	\$705.00	por	1.0224	\$720.79	\$721.00
1° de julio al 31 de diciembre de 2002	\$721.00	por	1.0227	\$737.36	\$737.00
1° de enero de al 30 de junio de 2003	\$737.00	por	1.0304	\$759.40	\$759.00
1° de julio al 31 de diciembre de 2003	\$759.00	por	1.0160	\$771.14	\$771.00

De conformidad con el penúltimo párrafo del artículo 70, del Código Fiscal de la Federación, vigente en el ejercicio de 1998; así como el artículo 70, tercer párrafo, vigente en los ejercicios 1999, 2000, 2001, 2002, 2003 del mismo ordenamiento legal, con relación al penúltimo párrafo del artículo 20 del citado Código vigente en los ejercicios referidos el cual establece que el monto se ajustará para que las que contengan cantidades que incluyan de 1 hasta 50 centavos se ajusten a la unidad inmediata anterior y las que contengan cantidades de 51 a 99 centavos se ajusten a la unidad inmediata superior

Así, la multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción I inciso a) del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2003, asciende a la cantidad de \$771.00 (Setecientos setenta y uno pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con la publicación del Anexo 5 de la Quinta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2003 y sus anexos 1, 5, 7, 9, 15 y 19, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de noviembre de 2003.

Del 1° de enero de 2004 al 1° de enero 2019

De conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, publicado el 5 de enero de 2004 en el "Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación", vigente a partir del 1° de enero de 2004, se actualizarán cuando el incremento porcentual acumulado del Índice nacional de Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez exceda del 10%, dicha actualización se llevará a cabo a partir de enero del siguiente ejercicio fiscal a aquel en que se haya dado dicho incremento. Para la actualización mencionada se considerará el período comprendido desde el mes en el que estas se utilizaron por última vez y hasta el último mes del ejercicio en el que se exceda el porciento citado.

A continuación, se señalarán las fechas en las cuales el artículo 82 primer párrafo, fracción I inciso a), del Código Fiscal de la Federación ha sido actualizado al presentarse el supuesto antes referido:

Actualización vigente a partir de enero de 2006

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción I inciso a) del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2003, asciende a la cantidad de \$771.00 (Setecientos setenta y uno pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con la



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

publicación en la QUINTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2003 y sus anexos 1, 5, 7, 9, 15 y 19, publicada 21 de noviembre de 2003.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, y la Regla 2.1.13., de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 28 de abril de 2006, se dan a conocer las cantidades actualizadas vigentes a partir del mes de enero de 2006, en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de julio de 2003 y hasta el mes de octubre de 2005 fue de 10.15%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación. Dicho porcentaje es el resultado de dividir 114.765 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de noviembre de 2005, entre 104.188 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2003, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera, con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio 2003 al mes de diciembre de 2005. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2005 que fue de 115.591 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2005 y el citado índice correspondiente al mes de junio de 2003, que fue de 104.188 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1094, mismo que fue publicado en el Anexo 5 Rubro C, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

Así, la multa mínima en cantidad de \$771.00 (Setecientos setenta y uno pesos 00/100 M.N.) multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1094, da como resultado una multa mínima actualizada en cantidad de \$855.34 (Ochocientos cincuenta y cinco pesos 34/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, último párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la

-115-

Viaducto Río de la Piedad número 515, piso 4, (acceso por Añil No. 180)
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55 57 16 91 50 Exts. 3128 y 3156.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, de donde se obtiene un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$850.00 (Ochocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006, vigente a partir del 1º de enero de 2006.

Actualización vigente a partir de enero de 2009

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción I inciso a), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2008, asciende a la cantidad de \$850.00 (Ochocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.) misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla I.2.1.10., fracción I, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de enero de 2009 y en la Regla I.2.1.7., fracción I, de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2009, publicada el 21 de diciembre de 2009, en el mismo ordenamiento oficial.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2009 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de enero de 2006 y hasta el mes de junio de 2008 fue de 10.16%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación. Dicho porcentaje es el resultado de dividir 128.118 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2008, entre 116.301 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2006 al mes de diciembre de 2008. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008 que fue de 132.841 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2008 y el citado índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 116.301



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1422.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$850.00 (Ochocientos cincuenta pesos 00/100 M.N.) multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1422, da como resultado una multa mínima actualizada de \$970.87 (Novecientos setenta pesos 87/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, penúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$980.00 (Novecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009, aplicable a partir del 1° de enero de 2009.

Actualización vigente a partir de enero de 2012

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción I inciso a), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2011, asciende a la cantidad de \$980.00 (Novecientos ochenta pesos 00/100 M.N.) misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla I.2.1.7., fracción III, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2011, con relación a la Regla 2.1.12., fracción II, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de septiembre de 2015.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2012 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de enero de 2009 y hasta el mes de marzo de 2011 fue de 10.03%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación. Dicho porcentaje es el resultado de dividir 100.797 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de abril de 2011, entre 91.606269782709 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 23 de febrero de 2011, menos la



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2009 al mes de diciembre de 2011. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, que fue de 102.707 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 9 de diciembre de 2011, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2008, que fue de 91.606269782709 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 23 de febrero de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1211.

El índice correspondiente al mes de noviembre de 2008, a que se refiere el párrafo anterior, está expresado conforme a la nueva base segunda quincena de diciembre de 2010=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a enero de 2011, fue publicado por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación de 23 de febrero de 2011.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$980.00 (Novecientos ochenta pesos 00/100 M.N.) multiplicada por el factor obtenido de 1.1211, da como resultado una multa mínima actualizada de \$1,098.67 (Mil noventa y ocho pesos 67/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$1,100.00 (Mil cien pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5 Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012, aplicable a partir del 1° de enero de 2012.

Actualización vigente a partir de enero de 2015

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción I inciso a), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2014, asciende a la cantidad de \$1,100.00 (Mil Cien pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12., fracción V, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2014.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2015 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015, y en el Anexo 5, Rubro B de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 16 de mayo de 2017.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2011 y hasta el mes de marzo de 2014 fue de 10.11%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación. Dicho porcentaje es el resultado de dividir 113.099 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de abril de 2014, entre 102.707 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2011 al mes de diciembre de 2014. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, que fue de 115.493 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de diciembre de 2014, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2011, que fue de 102.707 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 09 de diciembre de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1244.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$1,100.00 (Mil cien pesos 00/100 M.N.) multiplicada por el factor obtenido de 1.1244, da como resultado una multa mínima actualizada de \$1,236.84 (Mil doscientos treinta y seis pesos 84/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$1,240.00 (Mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5 Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

2015, y en el Anexo 5, Rubro B de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 16 de mayo de 2017 es aplicable a partir del 1° de enero de 2015.

Actualización vigente a partir de enero de 2018

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción I inciso a), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, asciende a la cantidad de \$1,240.00 (Tres mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de Diciembre de 2019.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2020 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 09 de enero de 2020.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2014 y hasta el mes de agosto de 2017 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho porcentaje es el resultado de dividir 127.513 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de septiembre de 2017, entre 115.493 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2014 al mes de diciembre de 2017. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de diciembre de 2017, que fue de 130.044 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014, que fue de 115.493 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$1,240.00 (Mil doscientos

-120-

Viaducto Río de la Piedad número 515, piso 4, (acceso por Añil No. 180)
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55 57 16 91 50 Exts. 3128 y 3156.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

cuarenta pesos 00/100 M.N.) multiplicada por el factor obtenido de 1.1259, da como resultado una multa mínima actualizada de \$1,396.11 (Mil trescientos noventa y seis pesos 11/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$1,400.00 (Mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 09 de enero de 2020 aplicable a partir del 1° de enero de 2020 modificado el 08 de mayo de 2020, publicado en el diario oficial de la federación el 14 de mayo de 2020, derivado de la primera resolución de modificaciones a la resolución miscelánea fiscal para 2020, publicada en el diario oficial de la federación el 12 de mayo de 2020.

Actualización vigente a partir de enero de 2021

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, fracción I inciso a), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$1,400.00 (Mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción XII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2021 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2017 y hasta el mes de agosto de 2020 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho porcentaje es el resultado de dividir 107.867 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de septiembre de 2020, entre 97.695173988822 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2017 al mes de diciembre de 2020. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, que fue de 108.856 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, que fue de 97.695173988822 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1142.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$1,400.00 (Mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1142, da como resultado una multa mínima actualizada de \$1,559.88 (Mil quinientos cincuenta y nueve pesos 88/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$1,560.00 (Mil quinientos sesenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en el Anexo 5 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021, cantidad vigente a partir del 1° de enero de 2021.

Actualización vigente a partir de enero de 2023.

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción I inciso a), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$1,810.00 (Mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12., fracción XIV, párrafos del primero al quinto y último, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023 y sus Anexos 1, 5, 8, 15, 19, 26 y 27, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17 A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2023 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el Anexo 5, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, Rubro A, fracción I, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

-122-

Viaducto Río de la Piedad número 515, piso 4, (acceso por Añil No. 180)
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55 57 16 91 50 Exts. 3128 y 3156.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2020 y hasta el mes de marzo de 2022 fue de 10.38%, excediendo del 10% citado en el artículo 17 A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación. Dicho porcentaje es el resultado de dividir 120.159 puntos del Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de abril de 2022, entre 108.856 puntos del Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17 A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2020 al mes de diciembre de 2022. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2022, que fue de 125.997 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, que fue de 108.856 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1574.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$1,560.00 (Mil quinientos sesenta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1574, da como resultado una multa mínima actualizada de \$1,805.54 (Mil ochocientos cinco pesos 54/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17 A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$1,810.00 (Mil ochocientos diez pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en el Anexo 5 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, Rubro A, fracción I, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2022, aplicable a partir del 1° de enero de 2023, reiterada en el Anexo 5, Rubro B) de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023.

Se precisa que las cantidades establecidas en cantidad mínima, no pierden ese carácter al actualizarse conforme al procedimiento previsto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación, ya que las cantidades resultantes corresponden a las publicadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Diario Oficial de la Federación y en la Resolución Miscelánea Fiscal, por lo que acorde a lo establecido en el propio artículo 17-A cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

-123-

Viaducto Río de la Piedad número 515, piso 4, (acceso por Añil No. 180)
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55 57 16 91 50 Exts. 3128 y 3156.



SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

MULTAS APLICABLES

En virtud de que se ubica en el supuesto previsto en el artículo 75, primer párrafo, fracción VI, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, que señala que cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor, y toda vez que presentó sus declaraciones del Impuesto al Valor Agregado, en forma distinta a lo señalado en las disposiciones fiscales, dando lugar a la aplicación de multas por infracción a obligaciones formales y por la omisión total del pago de contribuciones, esta Autoridad procede a imponer la multa que resulte mayor de la comparación entre la multa formal y la de fondo, aplicables al caso concreto, como se indica a continuación:

PERIODO 2014	MULTA DE FONDO	MULTA DE FORMA	MULTA MAYOR A PAGAR
ENERO	0.00	\$1,810.00	1,810.00
FEBRERO	71.26	1,810.00	1,810.00
MARZO	16,192.37	1,810.00	16,192.37
ABRIL	46,815.32	1,810.00	46,815.32
MAYO	25,165.02	1,810.00	25,165.02
JUNIO	41,371.16	1,810.00	41,371.16
JULIO	22,731.40	1,810.00	22,731.40
AGOSTO	8,888.30	1,810.00	8,888.30
SEPTIEMBRE	0.00	1,810.00	1,810.00
OCTUBRE	1.71	1,810.00	1,810.00
NOVIEMBRE	21,967.72	1,810.00	21,967.72
TOTAL	\$183,204.26	\$19,910.00	\$190,371.29

RESUMEN DE MULTAS APLICABLES

CONCEPTO	MULTAS DE FONDO	MULTAS DE FORMA	TOTAL
I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			\$190,371.29
1. PAGOS MENSUALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$183,131.29	7,240.00	
TOTAL	\$183,131.29	\$7,240.00	\$190,371.29

RESUMEN DE CRÉDITO CIFRAS ACTUALIZADAS AL 28 DE NOVIEMBRE DE 2024

Concepto	Importe
I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACTUALIZADO	\$556,244.70
RECARGOS	388,284.29
MULTAS	190,371.29
TOTAL A PAGAR	\$1,134,900.28



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

(UN MILLON CIENTO TREINTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS PESOS 28/100 M.N.)

CONDICIONES DE PAGO

Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución, se presentan actualizadas al 28 noviembre de 2024 y a partir de esa fecha se deberá actualizar en los términos y para los efectos de los artículos 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación.

Así mismo, cuando las multas no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación vigente, el monto de las mismas se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, en los términos del artículo 17-A del ordenamiento citado, conforme a lo establecido en el segundo párrafo del artículo 70, del citado Código.

Los recargos generados se presentan calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas, de conformidad con lo establecido en el Artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, computados a partir del mes de Febrero de 2013 hasta el mes de Noviembre de 2018 para efectos de Pagos Definitivos del Impuesto al Valor Agregado.

Queda enterado, que si paga el crédito fiscal aquí determinado, dentro de los treinta días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, tendrá derecho a una reducción del 20%, de las multas impuestas en la cantidad de **\$7,240.00**, para efectos del Impuesto al Valor Agregado de conformidad con lo previsto en el artículo 75, fracción VII, del Código Fiscal de la Federación, vigente, derecho que deberá hacer valer ante esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización.

Queda enterada, que si paga el crédito fiscal aquí determinado dentro de los cuarenta y cinco días hábiles siguientes a la fecha en que surtida efectos la notificación de esta resolución, tendrá derecho a una reducción del 20%, de la multa impuesta en cantidad de **\$183,131.29**, calculada sobre **\$332,965.97**, monto de las contribuciones históricas omitidas pagos definitivos del Impuesto al Valor Agregado; de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, derecho que deberá hacer valer ante esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización.

Las cantidades anteriores y los recargos sobre las contribuciones omitidas actualizadas, así como las multas correspondientes determinadas sobre las contribuciones omitidas y aplicadas de conformidad con lo dispuesto en el penúltimo párrafo, del artículo 70, del Código Fiscal de la Federación, deberán ser enteradas en la Institución de Crédito autorizada de su preferencia, previa presentación de este oficio ante la Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, sita en Viaducto Río de la Piedad número 515 piso 4, (acceso por Añil 180), Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.

-125-

Viaducto Río de la Piedad número 515, piso 4, (acceso por Añil No. 180)
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55 57 16 91 50 Exts. 3128 y 3156.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024
EXPEDIENTE: GRM1500016/14

México, dentro de los treinta días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le indica que la presente resolución es susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

b) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del Juicio Contencioso Administrativo Federal ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa en la vía tradicional o, en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13 y 58-A de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.

Finalmente, se informa que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación social o razón social y su clave del registro federal de contribuyentes. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en la regla 1.2 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024 publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

A T E N T A M E N T E

MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS
DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES

Supervisó: Mtro. Gerardo Coria Villegas.- Subdirector de Verificaciones Fiscales y Ejemplificación

Revisó: C.P. Judith Hernández Yescas.-Jefa de la Unidad Departamental de Procesos Jurídicos de Verificaciones Fiscales.

Vo. Bo.: L.C. Lilián Lacunza Calderón.- Coordinadora de la Unidad Departamental de Procesos Jurídicos de Verificaciones Fiscales.

HMM/CAS.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES
SUBDIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES Y EJEMPLIFICACIÓN
UNIDAD DEPARTAMENTAL DE PROCESOS JURÍDICOS DE VERIFICACIONES FISCALES

CIUDAD DE MÉXICO A 06 DE DICIEMBRE DE 2024

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

R.F.C.: PYC081124KX0

ASUNTO: CITATORIO No.: SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.

JAIME BALMES No. 11 TORRE B INTERIOR PISO 4

COLONIA POLANCO I SECCIÓN

ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO

CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO.

En la Ciudad de México, siendo las 16:30 HORAS (DIECISEIS TREINTA HORAS) del día 06 (SEIS) DE DICIEMBRE DE 2024 (DOS MIL VEINTICUATRO)

el suscrito C. Hugo Mendiola Martínez, notificador adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, con el objeto de notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024**, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica", emitido y firmado autógrafamente por el Director de Verificaciones Fiscales, Mtro. Alejandro Efraín García Martos, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, me constituí legalmente en el domicilio ubicado en Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México, domicilio fiscal que corresponde a la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, cerciorándome de encontrarme en el domicilio correcto ya que éste coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el citado oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 de fecha 06 de diciembre de 2024**, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica", domicilio fiscal que tiene las siguientes características externas: Inmueble en el que se observa una plaza comercial la cual cuenta con varias puertas de acceso las cuales cuentan con vidrios ahumados y herrería en color negro, asimismo cuenta con varios Edificios cuya fachada exterior son de color gris mismos que cuentan con planta baja y varios niveles con acabados exteriores también en color gris, correspondiendo uno de los Edificios a la Torre B, que cuenta con elevadores y una puerta de entrada con vidrios transparentes, mismo que cuenta con planta baja y varios niveles correspondiendo uno de los niveles al Piso 4, en el cual se observan oficinas mismas en las que se ubica el domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, asimismo se observó que en el exterior de dicho domicilio ubicado sobre la Calle Jaime Balmes se encuentra el número 11 a un costado del acceso principal, observándose que en la esquina de la Calle se encuentra ubicada una placa metálica con los siguientes datos: Jaime Balmes, Colonia Polanco, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 11510.

El suscrito notificador, al estar constituido en el exterior DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V. UBICADO EN JAIME BALMES No. 11 TORRE B PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCION ALCALDIA MIGUEL HIDALGO, CODIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MEXICO.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES
SUBDIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES Y EJEMPLIFICACIÓN
UNIDAD DEPARTAMENTAL DE PROCESOS JURÍDICOS DE VERIFICACIONES FISCALES

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

R.F.C.: PYC081124KX0

ASUNTO: CITATORIO No.: SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024

lugar donde se localiza el domicilio fiscal antes referido procedí a LLAMAR EN REPETIDAS OCASIONES EN LA PUERTA DE ACCESO PRINCIPAL DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA SA DE CV. ANTES REFERIDO

saliendo del interior del domicilio una persona del sexo MASCULINO quien dijo llamarse C. SERGIO RAMIREZ HORTADO

y quien informa que el motivo de su presencia en ese lugar es porque ES GERENTE DEL INMUEBLE DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA SA DE CV

quien se identificó con NO SE IDENTIFICA POR LO QUE SE PROCEDE A DESCRIBIR SU MEDIA FILIACION: PERSONA DE SEXO MASCULINO COMPLEJION MEDIA, ESTATURA

1.75 METROS APROXIMADAMENTE DE 35 AÑOS DE EDAD, TUBO APROXIMADOS, TEZ BLANCA USUARIA ABUNDANTE, BIGOTE Y UÑAS CORTAS, OJOS CAFE OSCURO, CABELLO NEGRO CORTO, NARIZ RECTA, SIN SEÑAS PARTICULARES QUE HACER CONSTAR QUIEN DIO LLAMARSE SERGIO RAMIREZ HORTADO, Y NO CONSTAR CON IDENTIFICACION EN ESTE MOMENTO.

persona a la cual una vez que se le explicó el motivo por el que el presente notificador se encontraba en ese lugar, dicha persona concedió al suscrito el acceso al inmueble hasta llegar a donde se encuentra el acceso principal del domicilio fiscal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, y que una vez constituido en el domicilio fiscal antes referido, ante la pregunta expresa del suscrito, respecto a si el domicilio fiscal ubicado en Jaime Balmes No. 11, Torre B Interior Piso 4, Colonia Polanco I Sección, Alcaldía Miguel Hidalgo, Código Postal 11510, Ciudad de México, corresponde a la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, este contestó que ESTE ES EL DOMICILIO FISCAL DE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA SA DE CV. USUO QUE ES CORRECTO EL DOMICILIO POR LO QUE LA PRESENTE

DILIGENCIA SE ATIENDE CON EL C. SERGIO RAMIREZ HORTADO, QUIEN DIO SER GERENTE EN EL INMUEBLE DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA SA DE CV, ANTES REFERIDO

Hecho lo anterior, el suscrito ante el (la) C. SERGIO RAMIREZ HORTADO

me identifiqué con Credencial Oficial número DVF/122/2024, con fecha de expedición 02 de enero de 2024 y con vigencia al 31 de diciembre del 2024, expedida con fundamento en los artículos 6°, 7° fracciones III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente de conformidad con los artículos 1°, 3° fracción I, 7°, fracción II, inciso B) y 28 fracciones IX, X y XI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 02 de enero de 2019, aplicado de conformidad con lo establecido en los artículos Trigésimo y Trigésimo Cuarto Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 5 de febrero de 2017, vigente a partir del 17 de septiembre de 2018, documento identificador que acredita la personalidad del C. Hugo Mendiola Martínez, cuya fotografía y firma aparecen en el margen superior izquierdo del presente documento, para efectos de identificación como Servidor Público Autorizado adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, documento identificador emitido y firmado autógrafamente por el Lic. Roberto Carlos Fernández González, la Ciudad de México, con domicilio en Calle Doctor Lavista número 144, Colonia Doctores, Alcaldía Cuahutémoc, Código Postal 06720, en esta Ciudad, con puesto de Auditor Fiscal, con Registro Federal de Contribuyentes



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES
SUBDIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES Y EJEMPLIFICACIÓN
UNIDAD DEPARTAMENTAL DE PROCESOS JURÍDICOS DE VERIFICACIONES FISCALES

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

R.F.C.: PYC081124KX0

ASUNTO: CITATORIO No.: SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024

MEMH700630-9K9 y número de empleado 300784 a fin de que el servidor público de referencia se identifique al entregar citatorios, practicar notificaciones, llevar a cabo visitas domiciliarias, revisiones de gabinete y revisiones de informes, datos, documentos o contabilidades, así como verificaciones ordenadas mediante mandamiento escrito para comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, en los términos de las disposiciones fiscales de la Ciudad de México, así como los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal, Cláusulas Cuarta y Octava primer párrafo fracciones I, inciso a), b), C) y D) y II inciso a), del Convenio de Colaboración Administrativa en materia Fiscal Federal celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el entonces Distrito Federal publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015 y de las disposiciones Fiscales Federales cuya aplicación compete a la Ciudad de México y demás acuerdos que rijan la materia, documento identificador que contiene nombre; fotografía y firma autógrafa que concuerda fiel y exactamente con los rasgos fisonómicos del suscrito, así como el escudo de la Ciudad de México, Servidor Público Autorizado de la Secretaría de Administración y Finanzas adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, quien cerciorándose que la fotografía coincide con el perfil físico del C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ, cuya fotografía, nombre y firma aparecen en la citada Credencial Oficial sin producir objeción alguna la devuelve a su portador, asimismo el servidor público al que hace referencia la citada credencial podrá solicitar el auxilio de la fuerza pública y en su caso formular denuncia cuando se obstaculice el ejercicio de las facultades de las autoridades fiscales, por la resistencia y desobediencia de particulares ante un mandato legítimo de Autoridad competente de conformidad con el artículo 87 fracciones II y III del Código Fiscal de la Ciudad de México así como en el artículo 40 párrafo primero fracción I del Código Fiscal de la Federación; dicho documento identificador fue exhibido al (la) C. SERGIO PAUIREZ HURTADO

quien lo examinó cerciorándose de sus datos y con el perfil físico del suscrito notificador, expresando su conformidad sin producir objeción alguna, lo devolvió a su portador, enseguida requerí al (la) C. SERGIO PAUIREZ HURTADO quien dijo ser gerente en el inmueble donde se ubica el domicilio fiscal de PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA S.A. DE C.V. ANTES REFERIDO

la presencia del Representante Legal idóneo de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., preguntándole si éste se encontraba presente en ese momento, pregunta ante la cual el (la) C. SERGIO PAUIREZ HURTADO quien dijo ser gerente en el inmueble donde se ubica el domicilio fiscal de PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA S.A. DE C.V. ANTES REFERIDO

contestó de manera expresa que el Representante Legal de la contribuyente PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., no se encuentra presente en este momento en virtud de QUE NO TIENE CONCIENJOS CON RESPECTO DE PERSONA ALGUNA QUE SEA EL REPRESENTANTE LEGAL DE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA S.A. DE C.V.

y que por lo tanto, no podía atender la presente diligencia, por lo que se le informó al (la) C. SERGIO PAUIREZ HURTADO quien dijo ser gerente en el inmueble donde se ubica el domicilio fiscal de PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA S.A. DE C.V. ANTES REFERIDO

que en términos del artículo 137, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación vigente, la presente diligencia se llevaría a cabo con él, por lo que se le dejaría el presente **CITATORIO**, con el objeto de hacerlo llegar a su Destinatario, informándole que en caso de que se niegue a recibir el citatorio, éste se fijará en el acceso principal del domicilio en el que se actúa ante lo cual el (la) C. SERGIO PAUIREZ HURTADO quien dijo ser gerente en el inmueble donde se ubica el domicilio fiscal de PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA S.A. DE C.V. ANTES REFERIDO



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES
SUBDIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES Y EJEMPLIFICACIÓN
UNIDAD DEPARTAMENTAL DE PROCESOS JURÍDICOS DE VERIFICACIONES FISCALES

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

R.F.C.: PYC081124KX0

ASUNTO: CITATORIO No.: SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024

por lo que asimismo en los términos del 137, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación vigente, la presente diligencia se lleva a cabo con dicha persona, por lo que se le deja un tanto del presente CITATORIO, con el objeto de que el Representante Legal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, esté presente en el domicilio antes señalado el día 09 (NUEVE) DE DICIEMBRE DE 2024 (DOS UN VENTICuatro) a las 16:30 HORAS (DIECISEIS TREINTA HORAS).

a efecto de llevar a cabo la notificación del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024** de fecha **06 de diciembre de 2024**, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica", emitido y firmado autógrafamente por el Director de Verificaciones Fiscales, Mtro. Alejandro Efraín García Martos, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, informándole de que en caso de que se niegue a recibir el presente CITATORIO, éste se fijará en el acceso principal del domicilio en el que se actúa, ello conforme a lo previsto en el artículo 137, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación, ante lo cual, el (la) C. SERGIO PAÑIREZ NORTADO

quien dijo ser GERENTE EN EL VIVIENDA DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA SA DE CV antes referido informa que: **NO RECIBIRÁ EL CITATORIO**, EN VIRTUD DE QUE: "NO ESTA AUTORIZADO PARA RECIBIR Y FIRMAR DOCUMENTOS A NOMBRE DE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA SA DE CV"

Ahora bien, ante la negativa de recibir el citatorio por parte del c. SERGIO PAÑIREZ NORTADO quien dijo ser GERENTE EN EL VIVIENDA DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA SA DE CV antes referido

se actualiza el contenido del artículo 137 párrafo primero del código fiscal de la federación, por lo tanto, **EL PRESENTE CITATORIO SE FIJARÁ EN EL ACCESO PRINCIPAL DEL DOMICILIO DE LA CONTRIBUYENTE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, el cual tiene las siguientes características externas: VIVIENDA UBICADO EN UNA PLAZA CONERCIAL CON VARIAS PUERTAS DE ACCESO CON VIDRIOS AHUMADOS DONDE SE UBICA LA TORRE B EN EL PISO 4 SE OBSERVAN OFICINAS Y UNA PUERTA DE ENTRADA CON VIDRIOS TRANSPARENTES, DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA SA DE CV ANTES REFERIDO

Cabe señalar que el presente CITATORIO tiene por objeto que el Representante Legal de la contribuyente **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, esté presente en el domicilio antes señalado, a las 16:30 HORAS (DIECISEIS TREINTA HORAS) del día 09 (NUEVE) DE DICIEMBRE DE 2024 (DOS UN VENTICuatro)

para que se le notifique el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024** de fecha **06 de diciembre de 2024**, mediante el cual "Se determina crédito fiscal en cumplimiento a la sentencia que se indica", emitido y firmado autógrafamente por el Director de Verificaciones Fiscales, Mtro. Alejandro Efraín García Martos, adscrito a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, apercibiéndolo que en caso de no estar presente, en la fecha y hora señalada, la diligencia se entenderá con



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES
SUBDIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES Y EJEMPLIFICACIÓN
UNIDAD DEPARTAMENTAL DE PROCESOS JURÍDICOS DE VERIFICACIONES FISCALES

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

EXPEDIENTE: GRM1500016/14

R.F.C.: PYC081124KX0

ASUNTO: CITATORIO No.: SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024

quien se encuentre en este domicilio ó en su defecto con un vecino, en los términos de los artículos 134, primer párrafo, fracción I, 136 y 137, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación vigente, incluso en caso de que dichas personas se nieguen a recibir la notificación, esta se hará por cualquiera de los medios previstos en el artículo 134 del Código Fiscal de la Federación, tal y como lo establece el citado artículo 137, segundo párrafo. Todo lo testado en el presente citatorio no vale.

EL NOTIFICADOR

C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ

Cargo: Auditor Fiscal

Nombre y firma



FOLIO **A 084435**

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS-----
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO-----
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN-----
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES-----
EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14-----
OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024-----
CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS DE FIJACIÓN DE CITATORIO-----

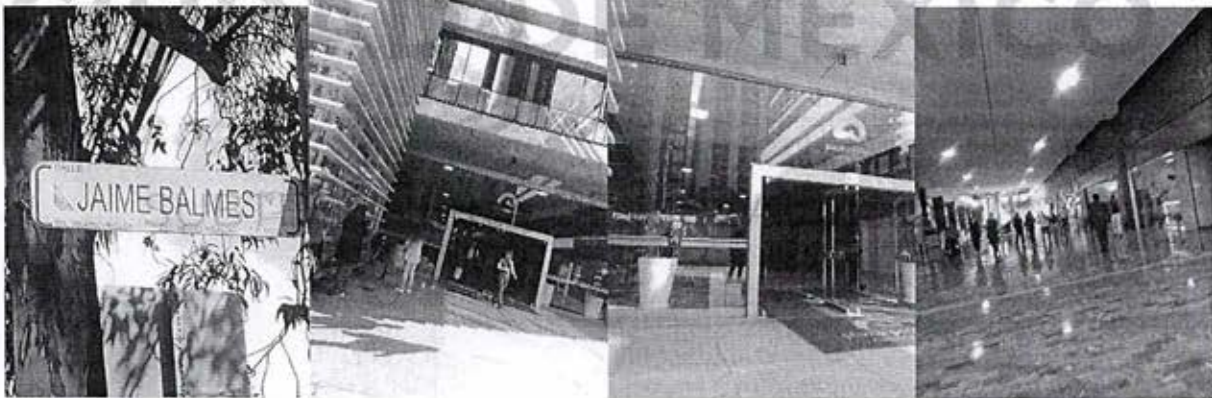
CONTRIBUYENTE: PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.-----

DOMICILIO FISCAL: JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO.-----

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES: PYC081124KX0-----

ACTIVIDAD ECONÓMICA: CONSTRUCCIONES DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS-----

-----EN LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS **16:30** HORAS (DIECISEIS TREINTA HORAS) DEL DÍA **06** (SEIS) DE **DICIEMBRE DE 2024**, EL C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ, CON CARGO DE AUDITOR FISCAL, NOTIFICADOR ACTUANTE ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN, ADSCRITA A LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, SE CONSTITUYE LEGALMENTE EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** UBICADO EN JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, CON EL OBJETO DE NOTIFICAR EL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024** DE FECHA **06 DE DICIEMBRE DE 2024**, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES, MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, EN DONDE SE CONOCIÓ QUE DICHO DOMICILIO FISCAL CORRESPONDIENTE A LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** SE ENCUENTRA UBICADO EN JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, EL CUAL OSTENTA LAS SIGUIENTES CARACTERÍSTICAS Y DATOS EXTERNOS: INMUEBLE EN EL QUE SE OBSERVA UNA PLAZA COMERCIAL LA CUAL CUENTA CON VARIAS PUERTAS DE ACCESO MISMAS QUE SON DE VIDRIOS AHUMADOS Y HERRERÍA EN COLOR NEGRO, ASIMISMO SE OBSERVA QUE CUENTA CON VARIOS EDIFICIOS CUYA FACHADA EXTERIOR SON DE COLOR GRIS MISMOS QUE CUENTAN CON PLANTA BAJA Y VARIOS NIVELES CON ACABADOS EXTERIORES TAMBIÉN EN COLOR GRIS, CORRESPONDIENDO UNO DE LOS EDIFICIOS A LA TORRE B, EN LOS QUE HAY ELEVADORES Y UNA PUERTA DE ENTRADA CON VIDRIOS TRASPARENTES, DONDE SE UBICA LA PLANTA BAJA Y VARIOS NIVELES CORRESPONDIENDO UNO DE LOS NIVELES AL INTERIOR PISO 4, EN EL CUAL SE OBSERVAN OFICINAS MISMAS EN LAS QUE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, DOMICILIO QUE SE ENCUENTRA ENTRE LA AVENIDA EJERCITO NACIONAL Y LA CALLE HOMERO, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO.-----



-----PASA AL FOLIO NUMERO A 084436-----



FOLIO **A084436**

CONTRIBUYENTE: **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**

EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS DE FIJACIÓN DE CITATORIO

VIENE DEL FOLIO NUMERO A 084435

-----DESIGNACIÓN DE TESTIGOS DE ASISTENCIA.

-----SE HACE CONSTAR QUE PARA EFECTOS DEL LEVANTAMIENTO DE LA PRESENTE ACTA, Y EN VIRTUD DE QUE EL C. SERGIO RAMIREZ HURTADO, QUIEN DIJO SER GERENTE EN EL INMUEBLE DONDE SE ENCUENTRA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, MANIFESTÓ SU NEGATIVA DE RECIBIR EL CITATORIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJV/1750/2024 DE FECHA 06 (DICIEMBRE) DE OCTUBRE DEL 2024, Y ANTE LA IMPOSIBILIDAD DE REALIZAR LA NOTIFICACIÓN DE MANERA PERSONAL, EL C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ, NOTIFICADOR ACTUANTE ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN, ADSCRITA A LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, PROCEDE A DESIGNAR A DOS TESTIGOS DE ASISTENCIA QUE DAN FE DE LOS HECHOS ANTES CITADOS, Y DESIGNA A LOS CC. ULISES HUMBERTO VILLALTA MORENO Y CARLOS DAVID MORENO LORENZO, QUIENES SE ENCUENTRAN PRESENTES EN ESTE MOMENTO Y ACEPTAN EL NOMBRAMIENTO PROTESTANDO CONDUCIRSE CON VERDAD Y MANIFESTANDO SER DE NACIONALIDAD MEXICANA, MAYORES DE EDAD, QUIENES A PETICIÓN DEL VISITADOR ACTUANTE SE IDENTIFICAN COMO SIGUE: EL C. ULISES HUMBERTO VILLALTA MORENO, SE IDENTIFICA CON CREDENCIAL PARA VOTAR NÚMERO IDMEX1678485427, CON AÑO DE REGISTRO 2007 02, CON VIGENCIA AL AÑO 2027, EXPEDIDA POR EL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO EN EL QUE APARECE SIN LUGAR A DUDAS LA FOTOGRAFÍA DE FRENTE, QUE CORRESPONDE A LOS RASGOS FÍSICOS DE DICHA PERSONA, ASÍ COMO SU NOMBRE, DOMICILIO, HUELLA DIGITAL Y LA FIRMA AUTÓGRAFA DE SU PORTADOR, MISMO DOCUMENTO QUE SE TIENE A LA VISTA, SE EXAMINA CERCORÁNDOSE DE SUS DATOS Y SE DEVUELVE DE CONFORMIDAD AL MISMO, MANIFESTANDO TENER SU DOMICILIO PARTICULAR EN CALLE COVARRUBIAS No. 25, COLONIA SANTA URSULA COAPA, CÓDIGO POSTAL 04600, CIUDAD DE MÉXICO Y ESTAR INSCRITO EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CON CEDULA PERSONAL NÚMERO VIMU89040916H; POR SU PARTE EL C. CARLOS DAVID MORENO LORENZO, SE IDENTIFICA CON CREDENCIAL PARA VOTAR CON NÚMERO IDMEX1489599926, CON AÑO DE REGISTRO 2016 00, CON VIGENCIA AL AÑO 2026, EXPEDIDA POR EL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO EN EL QUE APARECE SIN LUGAR A DUDAS LA FOTOGRAFÍA DE FRENTE, QUE CORRESPONDE A LOS RASGOS FÍSICOS DE DICHA PERSONA, ASÍ COMO SU NOMBRE, DOMICILIO, HUELLA DIGITAL Y LA FIRMA AUTÓGRAFA DE SU PORTADOR, MISMO DOCUMENTO QUE SE TIENE A LA VISTA, SE EXAMINA CERCORÁNDOSE DE SUS DATOS Y SE DEVUELVE DE CONFORMIDAD AL MISMO, MANIFESTANDO TENER SU DOMICILIO PARTICULAR EN CALLE BATALLONES ROJOS No. 205 EDIF. 44 DEP 202, COLONIA SAN FELIPE TERREMOTES, ALCALDIA IZTAPALAPA, CÓDIGO POSTAL 09240, CIUDAD DE MÉXICO Y ESTAR INSCRITO EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CON CEDULA PERSONAL NÚMERO MOLC980405.

-----ASIMISMO SE HACE CONSTAR QUE LOS REFERIDOS TESTIGOS MANIFIESTAN NO TENER IMPEDIMENTO LEGAL ALGUNO PARA ACTUAR COMO TALES Y QUE DAN FE DE LOS HECHOS ASENTADOS EN LA PRESENTE ACTA.

-----**IDENTIFICACIÓN DEL NOTIFICADOR.** ACTO SEGUIDO EL C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ NOTIFICADOR ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, PROCEDIÓ A IDENTIFICARSE ANTE LOS CC. ULISES HUMBERTO VILLALTA MORENO Y CARLOS DAVID MORENO LORENZO, PERSONAS DESIGNADAS COMO TESTIGOS DE ASISTENCIA EN EL LEVANTAMIENTO DE LA PRESENTE ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS DE FIJACIÓN DE CITATORIO, CON CREDENCIAL OFICIAL NÚMERO DVF/122/2024, CON FECHA DE EXPEDICIÓN 02 DE ENERO DE 2024 Y VIGENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024, EXPEDIDA CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 6º, 7º FRACCIONES III, VI Y ÚLTIMO PÁRRAFO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO VIGENTE DE CONFORMIDAD CON LOS ARTÍCULOS 1º, 3º FRACCIÓN I, 7º, FRACCIÓN II, INCISO B) Y 28 FRACCIONES XI, X Y XI DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL PODER EJECUTIVO Y DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DE LA CIUDAD DE MÉXICO VIGENTE, PUBLICADO EN LA GACETA OFICIAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO EL 02 DE ENERO DE 2019, APLICADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS TRIGÉSIMO Y TRIGÉSIMO CUARTO TRANSITORIOS DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, PUBLICADA EN LA GACETA OFICIAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO EL 05 DE FEBRERO DE 2017, VIGENTE A PARTIR DEL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2018, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO QUE ACREDITA LA PERSONALIDAD DEL C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ, CUYA FOTOGRAFÍA Y FIRMA APARECEN EN EL MARGEN

PASA AL FOLIO NUMERO A 084437



FOLIO **A 084437**

CONTRIBUYENTE: **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**

EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS DE FIJACIÓN DE CITATORIO

VIENE DEL FOLIO NUMERO A 084436

SUPERIOR IZQUIERDO DEL PRESENTE DOCUMENTO, PARA EFECTOS DE IDENTIFICACIÓN COMO SERVIDOR PÚBLICO AUTORIZADO ADSCRITO A LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL LIC. ROBERTO CARLOS FERNÁNDEZ GONZÁLEZ, TESORERO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, CON DOMICILIO EN CALLE DOCTOR LAVISTA NÚMERO 144, COLONIA DOCTORES, ALCALDÍA CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06720, EN ESTA CIUDAD, CON PUESTO DE AUDITOR FISCAL, CON REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES MEMH700630-9K9 Y NÚMERO DE EMPLEADO 300784 A FIN DE QUE EL SERVIDOR PÚBLICO DE REFERENCIA SE IDENTIFIQUE AL ENTREGAR CITATORIOS, PRACTICAR NOTIFICACIONES, LLEVAR A CABO VISITAS DOMICILIARIAS, REVISIONES DE GABINETE Y REVISIONES DE INFORMES, DATOS, DOCUMENTOS O CONTABILIDADES, ASÍ COMO VERIFICACIONES MEDIANTE MANDAMIENTO ESCRITO PARA COMPROBAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LOS CONTRIBUYENTES, RESPONSABLES SOLIDARIOS O TERCEROS CON ELLOS RELACIONADOS, EN LOS TÉRMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES DE LA CIUDAD DE MÉXICO, ASÍ COMO LOS ARTÍCULOS 13 Y 14 DE LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL, CLÁUSULAS CUARTA Y OCTAVA PRIMER PÁRRAFO FRACCIONES I, INCISO a), b), c) Y D) Y II INCISO A) DEL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA EN MATERIA FISCAL FEDERAL CELEBRADO ENTRE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Y EL ENTONCES DISTRITO FEDERAL PUBLICADO EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL 12 DE AGOSTO DE 2015 Y EN LA GACETA OFICIAL DEL DISTRITO FEDERAL EL 20 DE AGOSTO DE 2015 Y DE LAS DISPOSICIONES FISCALES FEDERALES CUYA APLICACIÓN COMPETA A LA CIUDAD DE MÉXICO Y DEMÁS ACUERDOS QUE RIJAN LA MATERIA, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO QUE CONTIENE NOMBRE, FOTOGRAFÍA Y FIRMA AUTÓGRAFA QUE CONCUERDA FIEL Y EXACTAMENTE CON LOS RASGOS FISONÓMICOS DEL SUSCRITO, ASÍ COMO EL ESCUDO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SERVIDOR PÚBLICO AUTORIZADO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS ADSCRITO A LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, QUIENES CERCIORÁNDOSE QUE LA FOTOGRAFÍA COINCIDE CON EL PERFIL FÍSICO DEL C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ, CUYA FOTOGRAFÍA, NOMBRE Y FIRMA APARECEN EN LA CITADA CREDENCIAL OFICIAL SIN PRODUCIR OBJECIÓN ALGUNA LA DEVUELVEN A SU PORTADOR.

HECHOS

SE HACE CONSTAR QUE EL NOTIFICADOR ACTUANTE AL ESTAR CONSTITUIDO EN EL EXTERIOR DEL EDIFICIO, DONDE SE LOCALIZA EL DOMICILIO FISCAL ANTES CITADO, PROCEDIÓ A LLAMAR EN REPETIDAS OCASIONES EN LA PUERTA DE ACCESO PRINCIPAL DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** ANTES REFERIDO, SALIENDO DEL INTERIOR DEL DOMICILIO UNA PERSONA DE SEXO MASCULINO QUIEN DIJO LLAMARSE SERGIO RAMÍREZ HURTADO, QUIEN DIJO SER GERENTE EN EL INMUEBLE EN DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, SIN ACREDITARLO CON DOCUMENTO ALGUNO, PERSONA A LA CUAL, UNA VEZ QUE SE LE EXPLICÓ EL MOTIVO POR EL CUAL EL NOTIFICADOR SE ENCONTRABA EN DICHO DOMICILIO, CONCEDIÓ AL SUSCRITO EL ACCESO AL INTERIOR DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, EN DONDE SE ENCUENTRAN LAS OFICINAS QUE CORRESPONDEN AL DOMICILIO FISCAL ANTES REFERIDO, SIN EMBARGO EL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2024, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA," EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES, MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, NO PUDO SER NOTIFICADO TODA VEZ QUE EL NOTIFICADOR PREGUNTO AL C. SERGIO RAMÍREZ HURTADO, QUIEN DIJO SER GERENTE EN EL INMUEBLE EN DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, ANTES REFERIDO, LO SIGUIENTE: 1) ¿SE ENCUENTRA O NO EN ESTE DOMICILIO FISCAL LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, MANIFESTANDO QUE: "SI SE ENCUENTRA EN ESTE DOMICILIO FISCAL UBICADO EN JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**," 2) ¿SE ENCUENTRA EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, O UNA PERSONA QUE ATIENDA LA DILIGENCIA? MANIFESTANDO QUE: "NO HAY NINGUNA PERSONA AUTORIZADA QUE PUEDA RECIBIR DOCUMENTOS A NOMBRE DE LA CONTRIBUYENTE

PASA AL FOLIO NUMERO A 084438



FOLIO **A 084438**

CONTRIBUYENTE: **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**

EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS DE FIJACIÓN DE CITATORIO

VIENE DEL FOLIO NUMERO A 084437

PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., Oponiéndose a la diligencia de notificación, por lo que para tal efecto se hace constar la media filiación de dicha persona, toda vez que no se identifica manifestando "NO CONTAR CON DOCUMENTO IDENTIFICATORIO ALGUNO EN ESTE MOMENTO, CONOCIENDOSE QUE ES UNA PERSONA DEL SEXO MASCULINO, COMPLEXIÓN MEDIA, ESTATURA APROXIMADA DE 1.75 MTS., DE 35 AÑOS DE EDAD TAMBIEN APROXIMADAMENTE, TEZ BLANCA, USA BARBA ABUNDANTE, BIGOTE Y ANTEOJOS, OJOS CAFÉ OSCURO, CABELLO NEGRO CORTO, NARIZ RECTA Y NO CUENTA CON RAZGOS O SEÑAS PARTICULARES VISIBLES, QUIEN DIJO LLAMARSE SERGIO RAMÍREZ HURTADO, Y MANIFESTÓ SER GERENTE EN EL INMUEBLE EN DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, SITO EN EN JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, MOTIVO POR EL CUAL NO FUE POSIBLE NOTIFICAR EL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2024**, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES, MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, POR LO QUE EN ESTE ACTO SE LE INFORMA AL C. SERGIO RAMÍREZ HURTADO, QUIEN DIJO SER GERENTE EN EL INMUEBLE DONDE SE ENCUENTRA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, QUE EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 137, PÁRRAFO PRIMERO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, SE PROCEDE A DEJAR UN TANTO DEL CITATORIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024 DE FECHA 06 (SEIS) DE DICIEMBRE DEL 2024**, CON EL OBJETO DE QUE EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** ESTÉ PRESENTE EN EL DOMICILIO ANTES SEÑALADO EL DÍA **09 (NUEVE) DE DICIEMBRE DEL 2024**, A LAS **16:30 HORAS (DICISEIS TREINTA HORAS)**, PARA QUE SE LE NOTIFIQUE EL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2024**, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES, MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, INFORMÁNDOLE DE QUE EN CASO DE QUE SE NEGARA A RECIBIR EL CITATORIO, ÉSTE SE FIJARA EN EL ACCESO PRINCIPAL DEL DOMICILIO EN EL QUE SE ACTÚA, ELLO CONFORME A LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 137, PÁRRAFO PRIMERO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN, ANTE LO CUAL EL C. SERGIO RAMÍREZ HURTADO INFORMÓ QUE NO RECIBIRÍA EL CITATORIO EN VIRTUD DE QUE NO ESTAR AUTORIZADO PARA RECIBIR DOCUMENTOS A NOMBRE DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, POR TAL MOTIVO NO ESTÁ AUTORIZADO A FIRMAR Y RECIBIR EL CITATORIO EN CUESTIÓN.

FIJACIÓN DEL CITATORIO.

—AHORA BIEN, ANTE LA NEGATIVA DE RECIBIR EL CITATORIO POR PARTE DE EL C. SERGIO RAMÍREZ HURTADO, QUIEN DIJO SER GERENTE EN EL INMUEBLE, DONDE SE ENCUENTRA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, PERSONA QUE SE ENCONTRABA DENTRO DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** UBICADO EN JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, SE ACTUALIZA EL CONTENIDO DEL ARTÍCULO 137 PÁRRAFO PRIMERO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN, SE HACE CONSTAR QUE EL CITATORIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024 DE FECHA 06 (SEIS) DE DICIEMBRE DEL 2024**, EL CUAL SE FIJA EN EL ACCESO PRINCIPAL DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** EL CUAL TIENE LAS SIGUIENTES CARACTERÍSTICAS: INMUEBLE EN EL QUE SE OBSERVA UNA PLAZA COMERCIAL LA CUAL CUENTA CON VARIAS PUERTAS DE ACCESO MISMAS QUE SON DE VIDRIOS AHUMADOS Y HERRERÍA EN COLOR NEGRO, ASIMISMO SE OBSERVA QUE CUENTA CON VARIOS EDIFICIOS CUYA FACHADA EXTERIOR SON DE COLOR GRIS MISMOS QUE CUENTAN CON

PASA AL FOLIO NUMERO A 084439



FOLIO **A 084439**

CONTRIBUYENTE: **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**

EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS DE FIJACIÓN DE CITATORIO

VIENE DEL FOLIO NUMERO A 084438

PLANTA BAJA Y VARIOS NIVELES CON ACABADOS EXTERIORES TAMBIÉN EN COLOR GRIS, CORRESPONDIENDO UNO DE LOS EDIFICIOS A LA TORRE B, EN LOS QUE HAY ELEVADORES Y UNA PUERTA DE ENTRADA CON VIDRIOS TRASPARENTES, DONDE SE UBICA LA PLANTA BAJA Y VARIOS NIVELES CORRESPONDIENDO UNO DE LOS NIVELES AL INTERIOR PISO 4, EN EL CUAL SE OBSERVAN OFICINAS MISMAS EN LAS QUE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, DOMICILIO QUE SE ENCUENTRA ENTRE LA CALLE DE HOMERO Y AVENIDA EJERCITO NACIONAL EN CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO ESTA LA PUERTA DEL ACCESO PRINCIPAL, COMO SE MUESTRA EN LA SIGUIENTE MEMORIA FOTOGRÁFICA.



---CABE SEÑALAR QUE EL CITATORIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJV/1750/2024 DE FECHA 06 (SEIS) DE DICIEMBRE DEL 2024, TIENE POR OBJETO QUE EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** ESTÉ PRESENTE EN EL DOMICILIO ANTES SEÑALADO, EL DÍA 09 (NUEVE) DE DICIEMBRE DEL 2024, A LAS 16:30 (DIECISEIS TREINTA HORAS), PARA QUE SE LE NOTIFIQUE EL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2024, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES, MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, APERCIBIÉNDOLO QUE EN CASO DE NO ESTAR PRESENTE, EN LA FECHA Y HORA SEÑALADA, LA DILIGENCIA SE ENTENDERÁ CON QUIEN SE ENCUENTRE EN ESTE DOMICILIO O EN SU DEFECTO CON UN VECINO, EN LOS TÉRMINOS DE LOS ARTÍCULOS 134, PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN I, 136 Y 137, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, INCLUSO EN CASO DE QUE DICHAS PERSONAS SE NIEGUEN A RECIBIR LA NOTIFICACIÓN, ESTA SE HARÁ POR CUALQUIERA DE LOS MEDIOS PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 134 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN, TAL Y COMO LO ESTABLECE EL CITADO ARTÍCULO 137, SEGUNDO PÁRRAFO.

PASA AL FOLIO NUMERO A 084440



FOLIO **A 084440**

CONTRIBUYENTE: **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**

EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS DE FIJACIÓN DE CITATORIO

VIENE DEL FOLIO NUMERO A 084439

LECTURA Y CIERRE DEL ACTA.

LEÍDA QUE ES LA PRESENTE ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS DE FIJACIÓN DE CITATORIO Y EXPLICADO SU CONTENIDO Y ALCANCE A LOS TESTIGOS DE ASISTENCIA QUE DAN FE DE LOS HECHOS Y NO HABIENDO MÁS HECHOS QUE HACER CONSTAR, SE DA POR TERMINADA ESTA DILIGENCIA SIENDO LAS **17:30 HORAS DEL DÍA 06 (SEIS) DE DICIEMBRE DEL 2024**, LEVANTÁNDOSE LA PRESENTE ACTA EN TRES TANTOS ORIGINALES PREFOLIADOS, DESPUÉS DE FIRMAR AL MARGEN Y AL FINAL DEL ACTA TODOS Y CADA UNO DE LOS FOLIOS LOS QUE EN ELLA INTERVIENEN. CONSTE.

FE DE ERRATAS: TODO LO TESTADO EN LA PRESENTE ACTA NO VALE.

FOLIO

REGLÓN

DICE

DEBE DECIR

POR LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ

TESTIGOS DE ASISTENCIA

Ulises H. V.

C. ULISES HUMBERTO VILLALTA MORENO

Carlos David Moreno Lorenzo

C. CARLOS DAVID MORENO LORENZO



FOLIO **A084441**

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS

CONTRIBUYENTE: PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.

DOMICILIO FISCAL: JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO.

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES: PYC081124KX0

ACTIVIDAD ECONÓMICA: CONSTRUCCIONES DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS

EN LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS **16:30** HORAS (DIECISEIS TREINTA HORAS), DEL DÍA **09** (NUEVE) DE **DICIEMBRE** DE **2024**, FECHA Y HORA QUE SE SEÑALÓ EN EL CITATORIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024 DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2024, QUE SE FIJÓ EN EL ACCESO PRINCIPAL DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, EL CUAL TIENE LAS SIGUIENTES CARACTERÍSTICAS: INMUEBLE EN EL QUE SE OBSERVA UNA PLAZA COMERCIAL LA CUAL CUENTA CON VARIAS PUERTAS DE ACCESO MISMAS QUE SON DE VIDRIOS AHUMADOS Y HERRERÍA EN COLOR NEGRO, ASIMISMO SE OBSERVA QUE CUENTA CON VARIOS EDIFICIOS CUYA FACHADA EXTERIOR SON DE COLOR GRIS MISMOS QUE CUENTAN CON PLANTA BAJA Y VARIOS NIVELES CON ACABADOS EXTERIORES TAMBIÉN EN COLOR GRIS, CORRESPONDIENDO UNO DE LOS EDIFICIOS A LA TORRE B, EN LOS QUE HAY ELEVADORES Y UNA PUERTA DE ENTRADA CON VIDRIOS TRASPARENTES, DONDE SE UBICA LA PLANTA BAJA Y VARIOS NIVELES CORRESPONDIENDO UNO DE LOS NIVELES AL PISO 4, EN EL CUAL SE OBSERVAN OFICINAS MISMAS EN LAS QUE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** ASIMISMO SE OBSERVÓ QUE EN EL EXTERIOR DE DICHO DOMICILIO UBICADO SOBRE LA CALLE JAIME BALMES SE ENCUENTRA EL NÚMERO 11 A UN COSTADO DEL ACCESO PRINCIPAL, OBSERVÁNDOSE QUE EN LA ESQUINA DE LA CALLE SE ENCUENTRA UBICADA UNA PLACA METÁLICA CON LOS SIGUIENTES DATOS: JAIME BALMES, COLONIA POLANCO, ALCALDÍA BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, Y SIENDO ESTA LA PUERTA DEL ACCESO PRINCIPAL, TODA VEZ QUE EL **C. SERGIO RAMÍREZ HURTADO** QUIEN DIJO SER GERENTE EN EL INMUEBLE DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** ANTES REFERIDO, SE NEGÓ A RECIBIRLO EL DÍA 06 DE DICIEMBRE DEL 2024, LO ANTERIOR, CON LA FINALIDAD DE QUE EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, ESTUVIERA PRESENTE EN ESTA FECHA Y HORA, PARA HACER ENTREGA Y RECIBIR EL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2024**, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES, MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, A LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, POR LO QUE EL **C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ**, NOTIFICADOR ACTUANTE ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN, DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, SE CONSTITUYE LEGALMENTE EN EL DOMICILIO UBICADO EN JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, DOMICILIO FISCAL QUE CORRESPONDE A LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, Y CERCIORADO DE ENCONTRARSE EN EL DOMICILIO CORRECTO, YA QUE ESTE COINCIDE CON EL ÚLTIMO DOMICILIO FISCAL SEÑALADO POR LA CONTRIBUYENTE ANTE EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES, ADEMÁS DE COINCIDIR CON EL DOMICILIO SEÑALADO EN EL CITADO OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2024**, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES, MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, A LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, POR LO QUE SE HACE CONSTAR EN FORMA CIRCUNSTANCIADA LO SIGUIENTE:

PASA AL FOLIO NUMERO A 084442



FOLIO **A 084442**

CONTRIBUYENTE: **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**

EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS

VIENE DEL FOLIO NUMERO A 084441

RESEÑA DE LA NOTIFICACIÓN DEL CITATORIO.

SE HACE CONSTAR QUE SIENDO LAS 16:30 HORAS (DIECISEIS TREINTA HORAS), DEL DÍA 06 (SEIS) DE DICIEMBRE DE 2024, EL C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ, NOTIFICADOR ACTUANTE ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN, ADSCRITA A LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, SE CONSTITUYÓ LEGALMENTE EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** UBICADO EN JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, Y HABIÉNDOSE CERCIORANDO QUE EL DOMICILIO EN EL QUE SE REALIZA LA DILIGENCIA COINCIDE CON EL SEÑALADO EN EL OFICIO NUMERO **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024** DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2024, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES, MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, MISMO DOMICILIO QUE OSTENTA LAS SIGUIENTES CARACTERÍSTICAS: INMUEBLE EN EL QUE SE OBSERVA UNA PLAZA COMERCIAL LA CUAL CUENTA CON VARIAS PUERTAS DE ACCESO MISMAS QUE SON DE VIDRIOS AHUMADOS Y HERRERÍA EN COLOR NEGRO, ASIMISMO SE OBSERVA QUE CUENTA CON VARIOS EDIFICIOS CUYA FACHADA EXTERIOR SON DE COLOR GRIS MISMOS QUE CUENTAN CON PLANTA BAJA Y VARIOS NIVELES CON ACABADOS EXTERIORES TAMBIÉN EN COLOR GRIS, CORRESPONDIENDO UNO DE LOS EDIFICIOS A LA TORRE B, EN LOS QUE HAY ELEVADORES Y UNA PUERTA DE ENTRADA CON VIDRIOS TRASPARENTES, DONDE SE UBICA LA PLANTA BAJA Y VARIOS NIVELES CORRESPONDIENDO UNO DE LOS NIVELES AL PISO 4, EN EL CUAL SE OBSERVAN OFICINAS MISMAS EN LAS QUE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** DOMICILIO QUE SE ENCUENTRA ENTRE LA AVENIDA EJERCITO NACIONAL Y LA CALLE HOMERO, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:



SE HACE CONSTAR QUE EL NOTIFICADOR ACTUANTE AL ESTAR CONSTITUIDO EN EL EXTERIOR DEL EDIFICIO, DONDE SE LOCALIZA EL DOMICILIO FISCAL ANTES CITADO, PROCEDIÓ A LLAMAR EN REPETIDAS OCASIONES EN LA PUERTA DE ACCESO PRINCIPAL DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** ANTES REFERIDO, SALIENDO DEL INTERIOR DEL DOMICILIO UNA PERSONA DE SEXO MASCULINO QUIEN DIJO LLAMARSE **SERGIO RAMÍREZ HURTADO**, QUIEN DIJO SER GERENTE EN EL INMUEBLE EN DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE

PASA AL FOLIO NUMERO A 084443



FOLIO **A084443**

CONTRIBUYENTE: **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**

EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS

VIENE DEL FOLIO NUMERO A 084442

PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V., SIN ACREDITARLO CON DOCUMENTO ALGUNO, PERSONA A LA CUAL, UNA VEZ QUE SE LE EXPLICÓ EL MOTIVO POR EL CUAL EL NOTIFICADOR SE ENCONTRABA EN DICHO DOMICILIO, CONCEDIÓ AL SUSCRITO EL ACCESO AL INTERIOR DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, EN DONDE SE ENCUENTRAN LAS OFICINAS QUE CORRESPONDEN AL DOMICILIO FISCAL ANTES REFERIDO, SIN EMBARGO EL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2024, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES, MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, NO PUDO SER NOTIFICADO TODA VEZ QUE EL NOTIFICADOR PREGUNTO AL C. SERGIO RAMÍREZ HURTADO, QUIEN DIJO SER GERENTE EN EL INMUEBLE EN DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, ANTES REFERIDO, LO SIGUIENTE: 1) ¿SE ENCUENTRA O NO EN ESTE DOMICILIO FISCAL LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, MANIFESTANDO QUE: "SI SE ENCUENTRA EN ESTE DOMICILIO FISCAL UBICADO EN JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**," 2) ¿SE ENCUENTRA EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, O UNA PERSONA QUE ATIENDA LA DILIGENCIA? MANIFESTANDO QUE: "NO HAY NINGUNA PERSONA AUTORIZADA QUE PUEDA RECIBIR DOCUMENTOS A NOMBRE DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, Oponiéndose a la diligencia de notificación, POR LO QUE PARA TAL EFECTO SE HIZO CONSTAR LA MEDIA FILIACIÓN DE DICHA PERSONA. TODA VEZ QUE NO SE IDENTIFICA MANIFESTANDO "NO CONTAR CON DOCUMENTO IDENTIFICATORIO ALGUNO EN ESTE MOMENTO, CONOCIENDOSE QUE ES UNA PERSONA DEL SEXO MASCULINO, COMPLEXIÓN MEDIA, ESTATURA APROXIMADA DE 1.75 MTS., DE 35 AÑOS DE EDAD TAMBIEN APROXIMADAMENTE, TEZ BLANCA, USA BARBA ABUNDANTE, BIGOTE Y ANTEOJOS, OJOS CAFÉ OSCURO, CABELLO NEGRO CORTO, NARIZ RECTA Y NO CUENTA CON RAZGOS O SEÑAS PARTICULARES VISIBLES, QUIEN DIJO LLAMARSE SERGIO RAMÍREZ HURTADO, Y MANIFESTÓ SER GERENTE EN EL INMUEBLE EN DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, SITO EN EN JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, MOTIVO POR EL CUAL NO FUE POSIBLE NOTIFICAR EL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2024, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES, MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, POR LO QUE EN ESTE ACTO SE LE INFORMA AL C. SERGIO RAMÍREZ HURTADO, QUIEN DIJO SER GERENTE EN EL INMUEBLE DONDE SE ENCUENTRA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, QUE EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 137, PÁRRAFO PRIMERO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, SE PROCEDIO A DEJAR UN TANTO DEL CITATORIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024 DE FECHA 06 (SEIS) DE DICIEMBRE DEL 2024, CON EL OBJETO DE QUE EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** ESTÉ PRESENTE EN EL DOMICILIO ANTES SEÑALADO EL DÍA 09 (NUEVE) DE DICIEMBRE DEL 2024, A LAS 16:30 HORAS (DIECISEIS TREINTA HORAS), PARA QUE SE LE NOTIFIQUE EL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2024, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES, MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, INFORMÁNDOLE DE QUE EN CASO DE

PASA AL FOLIO NUMERO A 084444



FOLIO **A 084444**

CONTRIBUYENTE: **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**

EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14

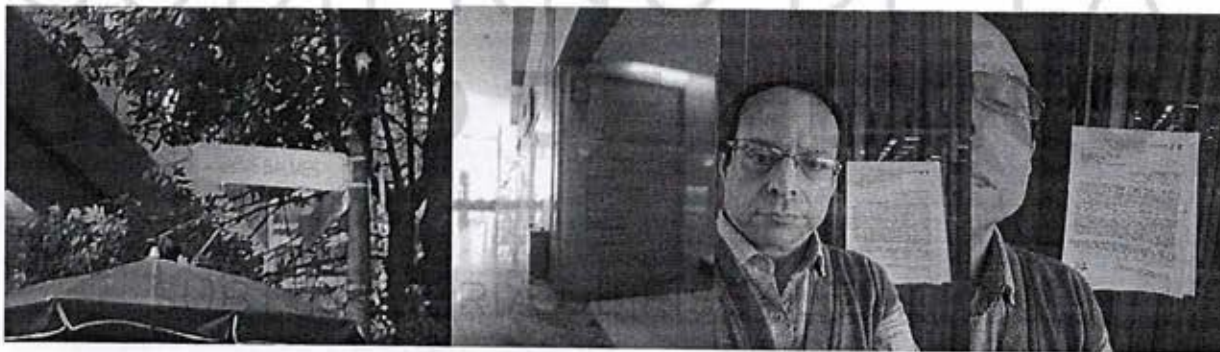
OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS

VIENE DEL FOLIO NUMERO A 084443

QUE SE NEGARA A RECIBIR EL CITATORIO, ÉSTE SE FIJARA EN EL ACCESO PRINCIPAL DEL DOMICILIO EN EL QUE SE ACTÚA, ELLO CONFORME A LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 137, PÁRRAFO PRIMERO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN, ANTE LO CUAL EL C. SERGIO RAMIREZ HURTADO INFORMÓ QUE NO RECIBIRÍA EL CITATORIO EN VIRTUD DE QUE: "NO ESTA AUTORIZADO PARA RECIBIR DOCUMENTOS A NOMBRE DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**" MOTIVO POR EL CUAL NO FIRMARÍA NI RECIBIRÍA EL CITATORIO EN CUESTIÓN.

—AHORA BIEN, ANTE LA NEGATIVA DE RECIBIR EL CITATORIO POR PARTE DE EL C. SERGIO RAMIREZ HURTADO, QUIEN DIJO SER GERENTE EN EL INMUEBLE, DONDE SE ENCUENTRA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, PERSONA QUE SE ENCONTRABA DENTRO DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** UBICADO EN JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, SE ACTUALIZA EL CONTENIDO DEL ARTÍCULO 137 PÁRRAFO PRIMERO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN, SE HACE CONSTAR QUE EL CITATORIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJV/1750/2024 DE FECHA 06 (SEIS) DE DICIEMBRE DEL 2024, MISMO QUE SE FIJO EN EL ACCESO PRINCIPAL DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** EL CUAL TIENE LAS SIGUIENTES CARACTERÍSTICAS: INMUEBLE EN EL QUE SE OBSERVA UNA PLAZA COMERCIAL LA CUAL CUENTA CON VARIAS PUERTAS DE ACCESO MISMAS QUE SON DE VIDRIOS AHUMADOS Y HERRERÍA EN COLOR NEGRO, ASIMISMO SE OBSERVA QUE CUENTA CON VARIOS EDIFICIOS CUYA FACHADA EXTERIOR SON DE COLOR GRIS MISMOS QUE CUENTAN CON PLANTA BAJA Y VARIOS NIVELES CON ACABADOS EXTERIORES TAMBIÉN EN COLOR GRIS, CORRESPONDIENDO UNO DE LOS EDIFICIOS A LA TORRE B, EN LOS QUE HAY ELEVADORES Y UNA PUERTA DE ENTRADA CON VIDRIOS TRASPARENTES, DONDE SE UBICA LA PLANTA BAJA Y VARIOS NIVELES CORRESPONDIENDO UNO DE LOS NIVELES AL PISO 4, EN EL CUAL SE OBSERVAN OFICINAS MISMAS EN LAS QUE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, DOMICILIO QUE SE ENCUENTRA ENTRE LA CALLE DE HOMERO Y AVENIDA EJERCITO NACIONAL EN CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO ESTA LA PUERTA DEL ACCESO PRINCIPAL, COMO SE MUESTRA EN LA SIGUIENTE MEMORIA FOTOGRÁFICA.



PASA AL FOLIO NUMERO A 084445



FOLIO **A084445**

CONTRIBUYENTE: **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**-----

EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14-----

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024-----

CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS-----

-----VIENE DEL FOLIO NUMERO A 084444-----

-----CABE SEÑALAR QUE EL CITATORIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024 DE FECHA 06 (SEIS) DE DICIEMBRE DEL 2024, TIENE POR OBJETO QUE EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** ESTÉ PRESENTE EN EL DOMICILIO ANTES SEÑALADO, EL DÍA 09 (NUEVE) DE DICIEMBRE DEL 2024, A LAS 16:30 (DIECISEIS TREINTA HORAS), PARA QUE SE LE NOTIFIQUE EL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024 DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2024**, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES, MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, APERCIBIÉNDOLO QUE EN CASO DE NO ESTAR PRESENTE, EN LA FECHA Y HORA SEÑALADA, LA DILIGENCIA SE ENTENDERÁ CON QUIEN SE ENCUENTRE EN ESTE DOMICILIO Ó EN SU DEFECTO CON UN VECINO, EN LOS TÉRMINOS DE LOS ARTÍCULOS 134, PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN I, 136 Y 137, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, INCLUSO EN CASO DE QUE DICHAS PERSONAS SE NIEGUEN A RECIBIR LA NOTIFICACIÓN, ESTA SE HARÁ POR CUALQUIERA DE LOS MEDIOS PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 134 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN, TAL Y COMO LO ESTABLECE EL CITADO ARTÍCULO 137, SEGUNDO PÁRRAFO.

-----**DESIGNACIÓN DE TESTIGOS DE ASISTENCIA.**-----

-----SE HACE CONSTAR QUE PARA EFECTOS DEL LEVANTAMIENTO DE LA PRESENTE ACTA, Y EN VIRTUD DE QUE EL C. SERGIO RAMÍREZ HURTADO, QUIEN DIJO SER GERENTE EN EL INMUEBLE DONDE SE ENCUENTRA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, MANIFESTÓ SU NEGATIVA DE RECIBIR EL CITATORIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024 DE FECHA 06 (SEIS) DE DICIEMBRE DEL 2024, Y ANTE LA IMPOSIBILIDAD DE REALIZAR LA NOTIFICACIÓN DE MANERA PERSONAL, EL C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ, NOTIFICADOR ACTUANTE ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN, ADSCRITA A LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, PROCEDIÓ A DESIGNAR A DOS TESTIGOS DE ASISTENCIA QUE DAN FE DE LOS HECHOS ANTES CITADOS, Y DESIGNÓ A LOS CC. ULISES HUMBERTO VILLALTA MORENO Y CARLOS DAVID MORENO LORENZO, QUIENES SE ENCUENTRAN PRESENTES EN ESTE MOMENTO Y ACEPTAN EL NOMBRAMIENTO PROTESTANDO CONDUCIRSE CON VERDAD Y MANIFESTANDO SER DE NACIONALIDAD MEXICANA, MAYORES DE EDAD, QUIENES A PETICIÓN DEL VISITADOR ACTUANTE SE IDENTIFICAN COMO SIGUE: EL C. ULISES HUMBERTO VILLALTA MORENO, SE IDENTIFICA CON CREDENCIAL PARA VOTAR NÚMERO IDMEX1678485427, CON AÑO DE REGISTRO 2007 02, CON VIGENCIA AL AÑO 2027, EXPEDIDA POR EL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO EN EL QUE APARECE SIN LUGAR A DUDAS LA FOTOGRAFÍA DE FRENTE, QUE CORRESPONDE A LOS RASGOS FÍSICOS DE DICHA PERSONA, ASÍ COMO SU NOMBRE, DOMICILIO, HUELLA DIGITAL Y LA FIRMA AUTÓGRAFA DE SU PORTADOR, MISMO DOCUMENTO QUE SE TIENE A LA VISTA, SE EXAMINA CERCORÁNDOSE DE SUS DATOS Y SE DEVUELVE DE CONFORMIDAD AL MISMO, MANIFESTANDO TENER SU DOMICILIO PARTICULAR EN CALLE COVARRUBIAS No. 25, COLONIA SANTA URSULA COAPA, CÓDIGO POSTAL 04600, CIUDAD DE MÉXICO Y ESTAR INSCRITO EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CON CEDULA PERSONAL NÚMERO VIMU89040916H; POR SU PARTE EL C. CARLOS DAVID MORENO LORENZO, SE IDENTIFICA CON CREDENCIAL PARA VOTAR CON NÚMERO IDMEX1489599926, CON AÑO DE REGISTRO 2016 00, CON VIGENCIA AL AÑO 2026, EXPEDIDA POR EL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO EN EL QUE APARECE SIN LUGAR A DUDAS LA FOTOGRAFÍA DE FRENTE, QUE CORRESPONDE A LOS RASGOS FÍSICOS DE DICHA PERSONA, ASÍ COMO SU NOMBRE, DOMICILIO, HUELLA DIGITAL Y LA FIRMA AUTÓGRAFA DE SU PORTADOR, MISMO DOCUMENTO QUE SE TIENE A LA VISTA, SE EXAMINA CERCORÁNDOSE DE SUS DATOS Y SE DEVUELVE DE CONFORMIDAD AL MISMO, MANIFESTANDO TENER SU DOMICILIO PARTICULAR EN CALLE BATALLONES ROJOS No. 205 EDIF. 44 DEP 202, COLONIA SAN FELIPE TERREMOTES, ALCALDIA IZTAPALAPA, CÓDIGO POSTAL 09240, CIUDAD DE MÉXICO Y ESTAR INSCRITO EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CON CEDULA PERSONAL NÚMERO MOLC980405.

-----PASA AL FOLIO NUMERO A 084446-----



FOLIO **A084446**

CONTRIBUYENTE: **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**

EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS

VIENE DEL FOLIO NUMERO A 084445

ASIMISMO SE HACE CONSTAR QUE LOS REFERIDOS TESTIGOS MANIFIESTAN NO TENER IMPEDIMENTO LEGAL ALGUNO PARA ACTUAR COMO TALES Y QUE DAN FE DE LOS HECHOS ASENTADOS EN LA PRESENTE ACTA.

IDENTIFICACIÓN DEL NOTIFICADOR. ACTO SEGUIDO EL C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ NOTIFICADOR ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, PROCEDIÓ A IDENTIFICARSE ANTE LOS CC. ULISES HUMBERTO VILLALTA MORENO Y CARLOS DAVID MORENO LORENZO, PERSONAS DESIGNADAS COMO TESTIGOS DE ASISTENCIA EN EL LEVANTAMIENTO DE LA PRESENTE ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS DE FIJACIÓN DE CITATORIO, CON CREDENCIAL OFICIAL NÚMERO DVF/122/2024, CON FECHA DE EXPEDICIÓN 02 DE ENERO DE 2024 Y VIGENCIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024, EXPEDIDA CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 6º, 7º FRACCIONES III, VI Y ÚLTIMO PÁRRAFO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO VIGENTE DE CONFORMIDAD CON LOS ARTÍCULOS 1º, 3º FRACCIÓN I, 7º, FRACCIÓN II, INCISO B) Y 28 FRACCIONES XI, X Y XI DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL PODER EJECUTIVO Y DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DE LA CIUDAD DE MÉXICO VIGENTE, PUBLICADO EN LA GACETA OFICIAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO EL 02 DE ENERO DE 2019, APLICADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS TRIGÉSIMO Y TRIGÉSIMO CUARTO TRANSITORIOS DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, PUBLICADA EN LA GACETA OFICIAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO EL 05 DE FEBRERO DE 2017, VIGENTE A PARTIR DEL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2018, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO QUE ACREDITA LA PERSONALIDAD DEL C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ, CUYA FOTOGRAFÍA Y FIRMA APARECEN EN EL MARGEN SUPERIOR IZQUIERDO DEL PRESENTE DOCUMENTO, PARA EFECTOS DE IDENTIFICACIÓN COMO SERVIDOR PÚBLICO AUTORIZADO ADSCRITO A LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL LIC. ROBERTO CARLOS FERNÁNDEZ GONZÁLEZ, TESORERO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, CON DOMICILIO EN CALLE DOCTOR LAVISTA NÚMERO 144, COLONIA DOCTORES, ALCALDÍA CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06720, EN ESTA CIUDAD, CON PUESTO DE AUDITOR FISCAL, CON REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES MEMH700630-9K9 Y NÚMERO DE EMPLEADO 300784 A FIN DE QUE EL SERVIDOR PÚBLICO DE REFERENCIA SE IDENTIFIQUE AL ENTREGAR CITATORIOS, PRACTICAR NOTIFICACIONES, LLEVAR A CABO VISITAS DOMICILIARIAS, REVISIONES DE GABINETE Y REVISIONES DE INFORMES, DATOS, DOCUMENTOS O CONTABILIDADES, ASÍ COMO VERIFICACIONES MEDIANTE MANDAMIENTO ESCRITO PARA COMPROBAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LOS CONTRIBUYENTES, RESPONSABLES SOLIDARIOS O TERCEROS CON ELLOS RELACIONADOS, EN LOS TÉRMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES DE LA CIUDAD DE MÉXICO, ASÍ COMO LOS ARTÍCULOS 13 Y 14 DE LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL, CLÁUSULAS CUARTA Y OCTAVA PRIMER PÁRRAFO FRACCIONES I, INCISO a), b), c) Y d) Y II INCISO A) DEL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA EN MATERIA FISCAL FEDERAL CELEBRADO ENTRE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Y EL ENTONCES DISTRITO FEDERAL PUBLICADO EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL 12 DE AGOSTO DE 2015 Y EN LA GACETA OFICIAL DEL DISTRITO FEDERAL EL 20 DE AGOSTO DE 2015 Y DE LAS DISPOSICIONES FISCALES FEDERALES CUYA APLICACIÓN COMPETA A LA CIUDAD DE MÉXICO Y DEMÁS ACUERDOS QUE RIJAN LA MATERIA, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO QUE CONTIENE NOMBRE, FOTOGRAFÍA Y FIRMA AUTÓGRAFA QUE CONCUERDA FIEL Y EXACTAMENTE CON LOS RASGOS FISONÓMICOS DEL SUSCRITO, ASÍ COMO EL ESCUDO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SERVIDOR PÚBLICO AUTORIZADO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS ADSCRITO A LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, QUIENES CERCORÁNDOSE QUE LA FOTOGRAFÍA COINCIDE CON EL PERFIL FÍSICO DEL C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ, CUYA FOTOGRAFÍA, NOMBRE Y FIRMA APARECEN EN LA CITADA CREDENCIAL OFICIAL SIN PRODUCIR OBJECCIÓN ALGUNA LA DEVUELVEN A SU PORTADOR.

PASA AL FOLIO NUMERO A 084447



FOLIO **A084447**

CONTRIBUYENTE: **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**

EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS

VIENE DEL FOLIO NUMERO A 084446

HECHOS

—AHORA BIEN SE HACE CONSTAR QUE SIENDO LAS **16:30** HORAS (DIECISEIS TREINTA HORAS) DEL DÍA **09** (NUEVE) DE **DICIEMBRE** DE **2024**, FECHA Y HORA QUE SE SEÑALÓ EN EL CITATORIO SAF/TCDMX/SF/DVF/SVFE/JUDPJVF/1750/2024 DE FECHA 06 DE DICIEMBRE DE 2024, QUE SE FIJÓ EN EL ACCESO PRINCIPAL DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, COMO SE DETALLO ANTERIORMENTE, EL NOTIFICADOR ACTUANTE AL ESTAR CONSTITUIDO EN EL EXTERIOR DEL EDIFICIO, DONDE SE LOCALIZA EL DOMICILIO FISCAL ANTES CITADO, PROCEDIÓ A LLAMAR EN REPETIDAS OCASIONES EN LA PUERTA DE ACCESO PRINCIPAL DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** ANTES REFERIDO, SALIENDO DEL INTERIOR DEL DOMICILIO UNA PERSONA DE SEXO MASCULINO QUIEN DIJO LLAMARSE **SERGIO RAMÍREZ HURTADO**, QUIEN DIJO SER GERENTE EN EL INMUEBLE EN DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, SIN ACREDITARLO CON DOCUMENTO ALGUNO, PERSONA A LA CUAL, UNA VEZ QUE SE LE EXPLICÓ EL MOTIVO POR EL CUAL EL NOTIFICADOR SE ENCONTRABA EN DICHO DOMICILIO, CONCEDIÓ AL SUSCRITO EL ACCESO AL INTERIOR DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, EN DONDE SE ENCUENTRAN LAS OFICINAS QUE CORRESPONDEN AL DOMICILIO FISCAL ANTES REFERIDO, Y POR LO QUE ASIMISMO SE HACE CONSTAR QUE EL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024** DE FECHA **06 DE DICIEMBRE DE 2024**, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES, MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, NO PUDO SER NOTIFICADO TODA VEZ QUE EL NOTIFICADOR PREGUNTO AL **C. SERGIO RAMÍREZ HURTADO**, QUIEN DIJO SER GERENTE EN EL INMUEBLE EN DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, ANTES REFERIDO, LO SIGUIENTE: 1) ¿SE ENCUENTRA O NO EN ESTE DOMICILIO FISCAL LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.** MANIFESTANDO QUE: "SI SE ENCUENTRA EN ESTE DOMICILIO FISCAL UBICADO EN JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**," 2) ¿SE ENCUENTRA EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, O UNA PERSONA QUE ATIENDA LA DILIGENCIA? MANIFESTANDO QUE: "NO HAY NINGUNA PERSONA AUTORIZADA QUE PUEDA RECIBIR DOCUMENTOS A NOMBRE DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**," Oponiéndose a la diligencia de notificación, por lo que para tal efecto se hace constar la media filiación de dicha persona. Toda vez que no se identifica manifestando "NO CONTAR CON DOCUMENTO IDENTIFICATORIO ALGUNO EN ESTE MOMENTO, CONOCIENDOSE QUE ES UNA PERSONA DEL SEXO MASCULINO, COMPLEXIÓN MEDIA, ESTATURA APROXIMADA DE 1.75 MTS., DE 35 AÑOS DE EDAD TAMBIÉN APROXIMADAMENTE, TEZ BLANCA, USA BARBA ABUNDANTE, BIGOTE Y ANTEOJOS, OJOS CAFÉ OSCURO, CABELLO NEGRO CORTO, NARIZ RECTA Y NO CUENTA CON RAZGOS O SEÑAS PARTICULARES VISIBLES, QUIEN DIJO LLAMARSE **SERGIO RAMÍREZ HURTADO**, Y MANIFESTÓ SER GERENTE EN EL INMUEBLE EN DONDE SE UBICA EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**, SITO EN EN JAIME BALMES No. 11, TORRE B INTERIOR PISO 4, COLONIA POLANCO I SECCIÓN, ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11510, CIUDAD DE MÉXICO, MOTIVO POR EL CUAL NO FUE POSIBLE NOTICAR EL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024** DE FECHA **06 DE DICIEMBRE DE 2024**, MEDIANTE EL CUAL "SE DETERMINA CRÉDITO FISCAL EN CUMPLIMIENTO A LA SENTENCIA QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES,

PASA AL FOLIO NUMERO A 084448



FOLIO **A084448**

CONTRIBUYENTE: **PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES PAVISA, S.A. DE C.V.**

EXPEDIENTE NÚMERO: GRM1500016/14

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DVF/9297/2024

CLASE DE ACTA: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS

VIENE DEL FOLIO NUMERO A 084447

MTRO. ALEJANDRO EFRAÍN GARCÍA MARTOS, ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, LO ANTERIOR SE HACE CONSTAR EN TODO LO CONDUENTE PARA LOS EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR.

LECTURA Y CIERRE DEL ACTA:

LEÍDA QUE ES LA PRESENTE ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS Y EXPLICADO SU CONTENIDO Y ALCANCE A LOS TESTIGOS DE ASISTENCIA Y NO HABIENDO MÁS HECHOS QUE HACER CONSTAR, SE DA POR TERMINADA ESTA DILIGENCIA SIENDO LAS **17:30** HORAS DEL DÍA **09** (NUEVE) DE **DICIEMBRE** DEL **2024**, LEVANTÁNDOSE LA PRESENTE ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS EN TRES TANTOS ORIGINALES PREFOLIADOS, DESPUÉS DE FIRMAR AL MARGEN Y AL FINAL DEL ACTA TODOS Y CADA UNO DE LOS FOLIOS LOS QUE EN ELLA INTERVIENEN. CONSTE.

FE DE ERRATAS: TODO LO TESTADO EN LA PRESENTE ACTA NO VALE.

FOLIO RENGLÓN DICE DEBE DECIR

POR LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

C. HUGO MENDIOLA MARTÍNEZ

TESTIGOS DE ASISTENCIA

C. ULISES HUMBERTO VILLALTA MORENO

C. CARLOS DAVID MORENO LORENZO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN