



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

Ciudad de México, 24 de octubre de 2025.

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025

EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

R.F.C.: MOI100322929

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

C. Representante legal de:

MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.

Avenida Baja California No. 274 Interior 2-B

Colonia Hipódromo, Alcaldía Cuauhtémoc

Código Postal 06100, Ciudad de México.

Esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, fracción IV, 44 y 122, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15, de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; en relación con el 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 día 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d), NOVENA párrafo primero y DÉCIMA primer párrafo, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015, modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4, 5 y 8; 3 numerales 1 y 2 inciso b); 4 apartado A numeral 3; 5 apartado A numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos b), f) y h); y 33 numeral 1, en relación con los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 4 y 8, de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I, 12, 16 primer párrafo, fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23 y 27 primer y segundo párrafos, fracciones IV, VIII y XLIX, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3 primer párrafo, fracciones I y II, 7 primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 primer párrafo, fracciones II, III y VIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 6 y 7 primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, y a efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 42 primer párrafo, fracción II y 48 primer párrafo, fracciones IV y VI del Código Fiscal de la Federación vigente, le comunica lo siguiente:

Se le dan a conocer los hechos y omisiones conocidos en relación con la revisión de la que fue objeto al solicitarle datos y documentos mediante el oficio número **GAD0900477/23** de fecha 10 de octubre de 2023, expedido por la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México; mismo que fue notificado legalmente a la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, el día 12 de octubre de 2023, a la C. Karina Bautista Castro, quien bajo protesta de decir verdad dijo ser recepcionista de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, quien se identificó con credencial para votar clave de elector **BTCSKR86122709M200**, año de registro 2005-02, año de emisión 2017 y vigencia 2027, expedida por el Instituto Nacional Electoral, quien para constancia de haberlo recibido estampó de su puño y letra en tres tantos del oficio, la siguiente leyenda: "Prevía lectura del presente oficio el cual conta de 4 fojas utiles legibles y enterada de su contenido e identificación de la notificadora recibi original del mismo con firma, autografa del





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025
EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

funcionario público que emite, así con un ejemplar de la carta de los derechos del contribuyente auditado siendo las 15:45 del día 12 oct. 2023" (sic), anotando a continuación su cargo: "Recepcionista", su firma autógrafa, su nombre completo: "Karina Bautista Castro"; previo citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SCA/CEDA/0755/2023 de fecha 11 de octubre de 2023, dirigido al Representante Legal de la contribuyente, hechos que se hicieron constar en Acta de Notificación de fecha 12 de octubre de 2023; lo anterior para que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, proporcionara la información y documentación solicitados mediante oficio número GAD0900477/23 de fecha 10 de octubre de 2023, como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubieran o debieron haber sido presentadas las declaraciones mensuales correspondientes, así como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio; para lo cual de conformidad con lo establecido en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, se le concedió a la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, un plazo de quince días hábiles contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, para que proporcionara la información descrita en dicho oficio, misma que a continuación se indica:

DOCUMENTACIÓN REQUERIDA:

1. Solicitud de inscripción al Registro Federal de Contribuyentes y Acta Constitutiva original, así como todos los demás movimientos y solicitudes presentadas y fotocopias para su cotejo.
2. Declaración(es) Anual(es) y declaraciones de pagos provisionales, normal y complementaria en su caso, respecto de la(s) contribución(es) federal(es) como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta, así como los papeles de trabajo en donde se observan los ingresos acumulables de los periodos, las deducciones autorizadas de los periodos (distinguiendo inversiones en activo fijo y otras deducciones y dentro de activos fijos deducciones en línea recta y deducción inmediata), en su caso pérdidas fiscales aplicadas, pérdidas pendientes de disminuir, impuesto cubierto en pagos provisionales y coeficiente de utilidad aplicado en los pagos provisionales que sirvieron de base para la integración de las cifras consignadas en dichas declaraciones por el(los) ejercicio(s) señalado(s), original y copia legible para su cotejo.
3. Libros contables y registros auxiliares, original y fotocopia legible para su cotejo.
4. Papel de trabajo conteniendo la integración mensual y análisis del Impuesto al Valor Agregado Acreditable; dicho papel deberá contener las diferentes tasas del impuesto señalado, fecha y número de póliza de registro, fecha y número de comprobante, nombre y Registro Federal de Contribuyentes de quién lo expidió, descripción del concepto, importe, Impuesto al Valor Agregado y total, forma y fecha de pago, indicando en su caso la fecha y la cuenta bancaria en donde se realizó el pago; así mismo, deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en formato de grabación Excel.
5. Pólizas de registro contable de Diario y Egresos, con su correspondiente documentación comprobatoria, en relación a sus ingresos, proporcione el consecutivo fiscal de facturación en original y fotocopia legible para su cotejo.
6. Papel de trabajo conteniendo el impuesto cubierto en los pagos mensuales y la integración mensual y análisis de Valor de Actos o Actividades por el(los) ejercicio(s) sujeto(s) a revisar, identificando cada uno de los depósitos mencionados en los estados de cuenta bancarios contra la factura que corresponda, señalando: fecha y número de póliza, nombre, Registro Federal de Contribuyentes a quien se le expidió, descripción del concepto, importe, Impuesto al Valor Agregado causado, total, forma y fecha de cobro, así mismo deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en formato de grabación de Excel.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025
EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

7. Balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, original y fotocopia legible para su cotejo.
8. Contratos celebrados relacionados con sus ingresos, compras, gastos e inversiones, original y fotocopia legible para su cotejo.
9. Papel de trabajo de cálculo mensual de Impuesto al Valor Agregado detallado y forma de pago.
10. Papel de trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversiones anexando documentación comprobatoria.
11. Estados de cuenta Bancarios, original y fotocopia legible para su cotejo.
12. Registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados, en original y fotocopia legible para su cotejo.
13. Representación impresa que contenga (n) folio (s) fiscal (es), certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitido (s).

Esta información y documentación se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Autoridad, con el objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales en relación con las contribuciones mencionadas.

IMPOSICIÓN DE MULTA DE APREMIO

Debido a que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no exhibió en el plazo concedido en el oficio número **GAD0900477/23** de fecha 10 de octubre de 2023, la documentación solicitada en el mismo, infringiendo con ello lo dispuesto en el artículo 53 párrafos primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, se le giro multa mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2553/2023** de fecha 28 de noviembre de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, mismo que fue notificado legalmente el día 06 de diciembre de 2023 a la C. Karina Bautista Castro, persona que se encontraba presente en el interior del domicilio fiscal de la contribuyente, quien bajo protesta de decir verdad manifestó ser recepcionista de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, identificándose con credencial para votar clave de elector número **BTCSKR86122709M200**, con año de registro 2005-02, año de emisión 2017 y vigencia 2027, expedida por el Instituto Nacional Electoral, previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SCA/CEDA/0910/2023** de fecha 05 de diciembre de 2023, dirigido al Representante Legal de la contribuyente, quien para constancia de haberlo recibido estampó de su puño y letra en dos tantos del oficio la siguiente leyenda: *"Prevía lectura del presente oficio el cual consta de 13 fojas utiles legibles y enterado de su contenido e identificación del notificador, recibí original del mismo con firma autografa del funcionario publico que lo emite siendo las 15:45pm del día 6 de diciembre de 2023"* (sic), anotando a continuación su nombre completo: *"Karina Bautista Castro"*, su cargo: *"recepcionista de montes de oca Ingenieros consultores s.c."* y su firma autógrafa, hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 06 de diciembre de 2023.

SOLICITUD DE DATOS Y DOCUMENTOS

Debido a que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no exhibió la documentación solicitada mediante el oficio número **GAD0900477/23** de fecha 10 de octubre de 2023, se le giro la solicitud de datos y documentos mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/015/2024** de fecha 17 de enero de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, mismo que fue notificado legalmente el día 08 de febrero de 2024 a la C. Anayeli Velasco Sosa, persona que se encontraba presente en el interior del domicilio fiscal de la contribuyente, quien bajo protesta de decir verdad manifestó ser recepcionista de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, identificándose con credencial para votar con clave de elector número **VLSSAN88073109M100**, año de registro 2007 03,





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025
EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

fecha de emisión 2018, vigencia 2028, expedida por el Instituto Nacional Electoral, previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SCA/CEDA/038/2024** de fecha 07 de febrero de 2024, dirigido al Representante Legal de la contribuyente, quien para constancia de haberlo recibido estampó de su puño y letra en dos tantos del oficio la siguiente leyenda: "Prevía lectura del presente oficio el cual consta de 4 fojas útiles, legibles, y enterado de su contenido e identificación del notificador. Recibí original del mismo, con firma autógrafa del funcionario público que la emite, siendo las 10:20 hrs, del día 8 de febrero del 2024", (sic), anotando a continuación su nombre completo: "Anayeli Velasco Sosa", su firma autógrafa y su cargo: "Recepcionista"; hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 08 de febrero de 2024, concediéndole en dicho oficio un plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación del referido oficio de conformidad con lo establecido en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, para que exhibiera la documentación descrita en el mismo.

IMPOSICIÓN DE SEGUNDA MULTA DE APREMIO

Toda vez que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no exhibió la totalidad de la documentación contenida en el oficio número **GAD0900477/23** de fecha 10 de octubre de 2023, emitido por la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, así como la documentación detallada en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/015/2024** de fecha 17 de enero de 2024, emitido por el suscrito, se le giro segunda multa mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/607/2024** de fecha 07 de mayo de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, mismo que fue notificado legalmente el día 22 de mayo de 2024 a la C. Melissa Ismicley Cerda Becerril, persona que se encontraba presente en el interior del domicilio fiscal de la contribuyente, quien bajo protesta de decir verdad manifestó ser recepcionista de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, identificándose con credencial para votar con clave de elector número **CRBCML96050215M900**, año de registro 2015 00, con fecha de emisión 2015, vigencia 2025, expedida por el Instituto Nacional Electoral, previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SCA/CEDA/388/2024** de fecha 21 de mayo de 2024, dirigido al Representante Legal de la contribuyente, quien para constancia de haberlo recibido estampó de su puño y letra en dos tantos del oficio la siguiente leyenda: "Resivi Original de presente oficio, el cual consta de 11 hojas utilez legibles, previa lectura del mismo e indentificación del Notificador. mismo que es firmado por el funcionario publico que lo emite" (sic), anotando a continuación la fecha de recepción del oficio: "22-5-24", su nombre completo: "Melissa Ismicley Cerda Becerril", su firma autógrafa, su cargo: "Recepcionista" y la hora de recepción del oficio: "9:20 am", hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 22 de mayo de 2024.

CAUSAL DE DETERMINACIÓN PRESUNTIVA

Toda vez que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no exhibió y no proporcionó la información y documentación relativa al cumplimiento de sus obligaciones fiscales en materia del Impuesto Sobre la Renta, solicitada por esta Autoridad en ejercicio de su facultades de comprobación mediante los oficios números **GAD0900477/23** de fecha 10 de octubre de 2023 y **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/015/2024** de fecha 17 de enero de 2024, no presentando los libros y registros de su contabilidad que está obligada a llevar y la documentación comprobatoria de más del 3% de los conceptos de las declaraciones que debió presentar la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, documentación que se encuentra obligada a llevar conforme a lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, en relación con el artículo 28 primer párrafo, fracciones I apartado A, II y III y 30 primer y tercer párrafos del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 33 primer párrafo, apartado A primer párrafo, fracciones I, III, IV y VIII, apartado B primer párrafo fracciones I, II, III, V, XIII y XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, que establecen lo siguiente:





LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA:

Artículo 76.- "Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados en este Título, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley, tendrán entre otras la siguiente:

Fracción I.- Llevar la contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y el Reglamento de esta Ley y efectuar los registros en la misma".

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN:

Artículo 28.- "Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, estarán entre otras cosas a lo siguiente:

Fracción I.- Para efectos fiscales, la contabilidad se integra por:

A.- Los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuenta, cuentas especiales, libros y registros sociales, control de inventarios y método de valuación, discos y cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos, así como toda la documentación e información relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, la que acredite sus ingresos y deducciones, y la que obliguen otras leyes; en el Reglamento de este Código se establecerá la documentación e información con la que se deberá dar cumplimiento a esta fracción, y los elementos adicionales que integran la contabilidad.

Fracción II.- Los registros o asientos contables a que se refiere la fracción anterior deberán cumplir con los requisitos que establezca el Reglamento de este Código y las disposiciones de carácter general que emita el Servicio de Administración Tributaria.

Fracción III.- Los registros o asientos que integran la contabilidad se llevarán en medios electrónicos conforme lo establezcan el Reglamento de este Código y las disposiciones de carácter general que emita el Servicio de Administración Tributaria. La documentación comprobatoria de dichos registros o asientos deberá estar disponible en el domicilio fiscal del contribuyente".

Artículo 30.- "Las personas obligadas a llevar contabilidad deberán conservarla a disposición de las autoridades fiscales de conformidad con la fracción III del artículo 28 de este Código".

En su **párrafo tercero**, señala: La documentación a que se refiere el párrafo anterior de este artículo y la contabilidad, deberán conservarse durante un plazo de cinco años, contado a partir de la fecha en la que se presentaron o debieron haberse presentado las declaraciones con ellas relacionadas. Tratándose de la contabilidad y de la documentación correspondiente a actos cuyos efectos fiscales se prolonguen en el tiempo, el plazo de referencia comenzará a computarse a partir del día en el que se presente la declaración fiscal del último ejercicio en que se hayan producido dichos efectos. Cuando se trate de la documentación correspondiente a aquellos conceptos respecto de los cuales se hubiera promovido algún recurso o juicio, el plazo para conservarla se computará a partir de la fecha en la que quede firme la resolución que les ponga fin. Tratándose de las actas constitutivas de las personas morales, de los contratos de asociación en participación, de las actas en las que se haga constar el aumento o la disminución del capital social, la fusión o la escisión de sociedades, de las constancias que emitan o reciban las personas morales en los términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta al distribuir dividendos o utilidades, de la documentación e información necesaria para determinar los ajustes a que se refieren los artículos 22 y 23 de la ley citada, la información y documentación necesaria para implementar los acuerdos alcanzados como resultado de los procedimientos de resolución de controversias contenidos en los tratados para evitar la doble tributación, así como de las declaraciones de pagos provisionales y del ejercicio, de las contribuciones federales, dicha documentación deberá conservarse por todo el tiempo en el que subsista la sociedad o contrato de que se trate."



REGLAMENTO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN:

Artículo 33.- "Para los efectos del Código, se estará entre otras cosas a lo siguiente:

A. Los documentos e información que integran la contabilidad son entre otros:

Fracción I. Los registros o asientos contables auxiliares, incluyendo el catálogo de cuentas que se utilice para tal efecto, así como las pólizas de dichos registros y asientos;

Fracción III. Las declaraciones anuales, informativas y de pagos provisionales, mensuales, bimestrales, trimestrales o definitivos;

Fracción IV. Los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones de los depósitos y retiros respecto de los registros contables, incluyendo los estados de cuenta correspondientes a inversiones y tarjetas de crédito, débito o de servicios del contribuyente, así como de los monederos electrónicos utilizados para el pago de combustible y para el otorgamiento de vales de despensa que, en su caso, se otorguen a los trabajadores del contribuyente;

Fracción VIII.- La documentación e información de los registros de todas las operaciones, actos o actividades, los cuales deberán asentarse conforme a los sistemas de control y verificación internos necesarios; y...

B. Los registros o asientos contables deberán: ...

Fracción I. Ser analíticos y efectuarse en el mes en que se realicen las operaciones, actos o actividades a que se refieran, a más tardar dentro de los cinco días siguientes a la realización de la operación, acto o actividad;

Fracción II. Integrarse en el libro diario, en forma descriptiva, todas las operaciones, actos o actividades siguiendo el orden cronológico en que éstos se efectúen, indicando el movimiento de cargo o abono que a cada una corresponda, así como integrarse los nombres de las cuentas de la contabilidad, su saldo al final del periodo de registro inmediato anterior, el total del movimiento de cargo o abono a cada cuenta en el periodo y su saldo final.

Fracción III.- Permitir la identificación de cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con los folios asignados a los comprobantes fiscales o con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda identificarse la forma de pago, las distintas contribuciones, tasas y cuotas, incluyendo aquellas operaciones, actos o actividades por las que no se deban pagar contribuciones, de acuerdo a la operación, acto o actividad de que se trate.

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

Fracción XIII.- Señalar la fecha de realización de la operación, acto o actividad, su descripción o concepto, la cantidad o unidad de medida en su caso, la forma de pago de la operación, acto o actividad, especificando si fue de contado, a crédito, a plazos o en parcialidades, y el medio de pago o de extinción de dicha obligación, según corresponda.

Fracción XIV. Permitir la identificación de los depósitos y retiros en las cuentas bancarias abiertas a nombre del contribuyente y conciliarse contra las operaciones realizadas y su documentación soporte, como son los estados de cuenta emitidos por las entidades financieras;"



Por lo anterior y toda vez que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no exhibió, ni proporcionó documentación alguna en relación a la Solicitud de Datos y Documentos contenida en el oficio número **GAD0900477/23** de fecha 10 de octubre de 2023, como se precisó anteriormente, se ubica en las causales de determinación presuntiva de Ingresos y de Valor de Actos o Actividades que sirven de base para la determinación del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado de conformidad con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, en relación con el artículo 56 primer párrafo, fracción IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en las causales de determinación presuntiva de retenciones de conformidad con el artículo 57 párrafos primero y segundo en relación con el artículo 56 fracción IV del citado Código, artículos que a la letra dicen:

CAUSAL DE DETERMINACIÓN PRESUNTIVA DE INGRESOS Y DE VALOR DE ACTOS

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN:

Artículo 55.- "Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente la utilidad fiscal de los contribuyentes, o el remanente distribuible de las personas que tributan conforme al Título III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, sus ingresos y el valor de los actos, actividades o activos, por los que se deban pagar contribuciones, cuando:

Fracción I.- Se opongan u obstaculicen la iniciación o desarrollo de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales; u omitan presentar la declaración del ejercicio de cualquier contribución hasta el momento en que se inicie el ejercicio de dichas facultades y siempre que haya transcurrido más de un mes desde el día en que venció el plazo para la presentación de la declaración de que se trate. Los dispuesto en esta fracción no es aplicable a aportaciones de seguridad social.

Fracción II.- No presenten los libros y registros de contabilidad, la documentación comprobatoria de más del 3% de alguno de los conceptos de las declaraciones, o no proporcionen los informes relativos al cumplimiento de las disposiciones fiscales..."

PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN PRESUNTIVA:

Artículo 56.- "Para los efectos de la determinación presuntiva a que se refiere el artículo anterior, las autoridades fiscales calcularán los Ingresos brutos de los contribuyentes, el valor de actos, actividades o activos sobre los que proceda el pago de contribuciones, para el ejercicio de que se trate, indistintamente con cualquiera de los siguientes procedimientos:

"... **Fracción IV.-** Con otra información obtenida por las autoridades fiscales en el ejercicio de sus facultades de comprobación..."

Artículo 59.- "Para la comprobación de los ingresos, del valor de los actos, actividades o activos por los que 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.-** Que los depósitos en la cuenta bancaria del contribuyente que no corresponden a registros de su contabilidad que esté obligado a llevar, son ingresos y valor de actos o actividades por los que se deban pagar contribuciones..."

En su **párrafo segundo**, señala: "...Para los efectos de esta fracción, se considera que el contribuyente no registró en su contabilidad los depósitos en su cuenta bancaria, cuando estando obligado a llevarla, no la presente a la autoridad cuando ésta ejerza sus facultades de comprobación."





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025
EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

CAUSAL DE DETERMINACIÓN PRESUNTIVA DE RETENCIONES

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN:

Artículo 57.- "Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente las contribuciones que se debieron haber retenido, cuando aparezca omisión en la retención y entero, por más del 3% sobre las retenciones enteradas".

En su **párrafo segundo**, señala: "Para efectos de la determinación presuntiva, las autoridades fiscales podrán utilizar indistintamente cualquiera de los procedimientos previstos en las fracciones I a la V inclusive del artículo 56 del citado Código".

PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN PRESUNTIVA:

Por lo que para efectos de la determinación presuntiva del Impuesto Sobre la Renta de Retenciones por concepto de Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado, esta Autoridad procede a determinar de conformidad con lo establecido en el artículo 56 fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente, el cual se transcribió anteriormente.

Por lo antes expuesto, esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación para determinar el Impuesto Sobre la Renta del ejercicio y de retenciones por concepto de Salarios y en General por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado y el Impuesto al Valor Agregado, de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, sobre los que proceda el pago de contribuciones por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, considera la información y documentación proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal del Servicio de Administración Tributaria.

INFORMACIÓN OBTENIDA POR LA AUTORIDAD FISCAL EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE COMPROBACIÓN.

A).- COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES

Esta Autoridad en ejercicio de sus facultades de comprobación de conformidad con lo establecido en el artículo 42 primer párrafo fracción VII, en relación con el artículo 32-B primer párrafo, fracción IV y del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1020/2024** de fecha 31 de mayo de 2024, emitido y firmado por el suscrito, procedió a solicitar a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores copias certificadas de los estados de cuenta bancarios de todas las cuentas de cheques, ahorros e inversión que se localizaran a nombre de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, a nivel nacional por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Derivado de lo anterior, mediante oficio número **214-3/MGD-15182750/2024** de fecha 26 de junio de 2024, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores remitió copias certificadas del oficio en donde proporciona los estados de cuenta bancarios y el archivo electrónico con el nombre "**BBVA- 001-0172818973**", que contiene los estados de cuenta bancarios siguientes:

Banco	Tipo	No. de cuenta en M.N.	Periodo
BBVA MÉXICO, S.A.	cuenta de cheques	0172818973	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025
EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

B).- ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE VERIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE ENTIDADES FEDERATIVAS EN MATERIA DE COORDINACIÓN FISCAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1535/2024** de fecha 08 de agosto de 2024, emitido por el suscrito, se solicitó a la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal del Servicio de Administración Tributaria, proporcionara la información detallada de los montos de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta que se encuentran en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de nóminas, emitidas por la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, con Registro Federal de Contribuyentes **MOI1003229Z9**, así como los importes del subsidio al empleo, registrados y toda la documentación e información que obre en su poder; solicitud que fue atendida, a través de medios electrónicos, proporcionando diversa información en archivo electrónico con el nombre **"MOI1003229Z9_2020CFDI.xls"**, que contiene el detalle de los CFDI'S emitidos y recibidos por la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, con Registro Federal de Contribuyentes **MOI1003229Z9**.

SE COMUNICA LA DOCUMENTACIÓN QUE OBRA EN PODER DE ESTA AUTORIDAD FISCAL

Esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, emitió el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1745/2024** de fecha 26 de agosto de 2024, mediante el cual: *"Se comunica la documentación que obra en poder de esta Autoridad"*, oficio que fue notificado legalmente por estrados, toda vez que la contribuyente, se ubicó en la hipótesis prevista en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024; al no ser localizable en el domicilio que señalo para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, como se hizo constar en el Acta de Constancia de Hechos de fecha 30 de agosto de 2024, levantada a folios números A 070579 y A 070580 y en el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 09 de septiembre de 2024, por lo que el día 12 de septiembre de 2024, la Subdirección de Consolidación de Auditorías, fijó el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1745/2024** de fecha 26 de agosto de 2024 y el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 09 de septiembre de 2024, en los estrados de la Planta Baja de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, durante diez días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en el que los documentos fueron fijados y publicados en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección electrónica es www.finanzas.cdmx.gob.mx, es decir, del día 13 de septiembre de 2024 y hasta el 27 de septiembre de 2024, teniendo como fecha de notificación la del décimo primer día siguiente a aquel en que fueron fijados los documentos, siendo este el día 30 de septiembre de 2024, con fundamento en lo establecido en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024.

SUSPENSIÓN DE PLAZO DEL ARTÍCULO 46-A DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN PARA CONCLUIR LA REVISIÓN

Al acudir el día 30 de agosto de 2024 al domicilio fiscal de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, sito en Avenida Baja California número 274, Interior 2-B, Colonia Hipódromo, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06100, Ciudad de México, con el objeto de notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1745/2024** de fecha 26 de agosto de 2024, que contiene el asunto: *"Se comunica la documentación que obra en poder de esta Autoridad"*, se conoció que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, desocupó su domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente; motivo por el cual se le informa a la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, que se procedió a suspender el plazo establecido en el artículo 46-A primer párrafo del Código Fiscal de la Federación para concluir la revisión de gabinete número **GAD0900477/23** de fecha 10 de octubre de 2023, emitido por la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, a partir del 30 de agosto de 2024, hechos que se hicieron constar en el Acta de Constancia de Hechos de fecha 30 de agosto de 2024, levantada a folios números A 070579 y A 070580.





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025

EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

B) PAGOS PROVISIONALES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Así mismo, la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no proporcionó los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2020, infringiendo lo dispuesto en los artículos 14 párrafos primero, fracción III y antepenúltimo y 76 primer párrafo, fracción VII, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I y 31 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, por lo que tal incumplimiento es sancionable con la imposición de una multa establecida en el artículo 81 primer párrafo, fracción IV, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020 y 2021.

C) RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SUELDOS Y SALARIOS

Así también, la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no proporcionó los pagos mensuales del Impuesto Sobre la Renta Retenciones por Sueldos y Salarios, correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2020, infringiendo lo dispuesto en los artículos 76 primer párrafo, fracción VII, 96 primero y penúltimo párrafos y 99 primer párrafo, fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y con los artículos 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I y 31 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020; por lo que tal incumplimiento es sancionable con la imposición de una multa establecida en el artículo 81 primer párrafo, fracción I, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción I, inciso d), del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020 y 2021.

II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

La contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no proporcionó los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado, correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2020, infringiendo lo dispuesto en los artículos 1 primer párrafo fracción II y 5-D párrafos primero, segundo y tercero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020, en relación con el artículo 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I y 31 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020; por lo que tal incumplimiento es sancionable con la imposición de una multa de conformidad con lo establecido en el artículo 81 primer párrafo, fracción I, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción I, inciso d) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020 y 2021.

ATENTA INVITACIÓN

A efecto de dar cumplimiento al artículo 42 quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024 y a la Regla 2.9.9. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1991/2024** de fecha 02 de octubre de 2024, girado por el suscrito, mismo que fue notificado legalmente por estrados, toda vez que la contribuyente, se ubicó en la hipótesis prevista en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024; al no ser localizable en el domicilio que señaló para efectos del Registro Federal de Contribuyentes, como se hizo constar en el Acta de Constancia de Hechos de fecha 07 de octubre de 2024, levantada a folios números A 071238 y A 071239 y en el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha 08 de octubre de 2024, por lo que el día 09 de octubre de 2024, la Subdirección de Consolidación de Auditorías, fijó el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1991/2024** de fecha 02 de octubre de 2024 y el Acuerdo de Notificación por Estrados antes citado, en los estrados de la Planta Baja de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, durante diez días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en el que los documentos fueron fijados y publicados en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección electrónica es www.finanzas.cdmx.gob.mx, es decir, del día 10 de octubre de 2024 y hasta el 23 de octubre de 2024, teniendo como fecha de notificación la del décimo primer día siguiente a aquel en que fueron fijados los documentos, siendo este el día 24 de octubre de 2024, con fundamento en lo establecido en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente; oficio a través del cual, se







comprobación, motivos por los cuales se sitúa en la causal de determinación presuntiva de ingresos de conformidad con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, en relación con el artículo 56 primer párrafo, fracción IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

Para efectos de la determinación presuntiva a que se refiere el párrafo anterior esta Autoridad calculará los ingresos de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, sobre los que proceda el pago de las contribuciones por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, a partir de la información obtenida por esta Autoridad Fiscal en el ejercicio de sus facultades de comprobación, a través de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal del Servicio de Administración Tributaria.

Derivado de lo anterior, se procedió a la revisión y análisis de la documentación obtenida por esta Autoridad fiscal en el ejercicio de sus facultades de comprobación consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) proporcionados por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal del Servicio de Administración Tributaria y a los estados de cuenta bancarios de la cuenta en moneda nacional número 0172818973 del banco BBVA MÉXICO, S.A., abierta a nombre de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, conociéndose que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, obtuvo ingresos acumulables observados presuntivamente por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 en cantidad de **\$10,345,054.37**, por los cuales está obligada al pago del Impuesto Sobre la Renta, de conformidad con lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 9 párrafos primero y segundo, fracciones I y II, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, inciso a), b) y c), 18 primer párrafo, fracción I y 76 primer párrafo, fracciones I, II, III y V de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 1 primer párrafo, 5 primer párrafo, 6 párrafos primero y segundo y 28 primer párrafo, fracciones I apartado A, II y III y 30 primer y tercer párrafos del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, en relación con el artículo 56 primer párrafo, fracción IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, mismos que no declaró, por lo que omitió declarar ingresos acumulables en cantidad de **\$10,345,054.37**, por los cuales se encuentra obligada al pago del Impuesto Sobre la Renta causado en el ejercicio, ingresos que fueron descubiertos por esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación fiscal; como a continuación se indica:

CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos Acumulables observados presuntivamente	\$10,345,054.37
Ingresos Acumulables declarados	0.00
Ingresos Acumulables omitidos observados presuntivamente	\$10,345,054.37

La integración de los ingresos acumulables observados presuntivamente en cantidad de **\$10,345,054.37**, se presenta a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
1) INGRESOS DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI)	\$ 4,360,402.86
(+) 2) INGRESOS POR DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR Y QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	5,984,651.51
(=) INGRESOS ACUMULABLES OBSERVADOS PRESUNTIVAMENTE	\$10,345,054.37

1) INGRESOS DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI)

Los Ingresos en cantidad de **\$4,360,402.86**, se conocieron del análisis y revisión a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), emitidos por la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, proporcionados por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal del Servicio de Administración Tributaria, mismos que se integran de forma mensual, como a continuación 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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025

EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

AÑO/MES	INGRESOS DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI)
2020	
Enero	\$397,975.88
Febrero	536,920.00
Marzo	540,569.40
Abril	374,600.00
Mayo	167,236.00
Junio	223,650.00
Julio	522,775.86
Agosto	526,359.50
Septiembre	301,939.65
Octubre	128,500.00
Noviembre	452,964.50
Diciembre	186,912.07
SUMA	\$4,360,402.86

La integración analítica de los Ingresos de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), se presenta a continuación:

FOLIO FISCAL	NOMBRE/RAZÓN SOCIAL	FECHA DE EMISIÓN	SUBTOTAL
81204FD0-EE4D-4BBF-9A3C-264D497F95BD	Fortem Capital I SC	07/01/2020	\$10,000.00
2D0C1224-97D0-4A7F-90FF-BD0D5598C039	Fideicomiso Fortmck 18-01 Tizayuca	08/01/2020	16,000.00
8FD9AFD6-9E6D-42E6-8EFA-91F2AE1120CB	Fideicomiso Edison 05/2017	09/01/2020	26,250.00
34127A4D-C4E4-42C5-8F26-0A9860E3ED86	Ingeniería y Proyectos MEDI SA de CV	09/01/2020	86,206.90
F25B1578-36CD-4219-91CC-252733C2C5C1	AEA PEDREGAL SA DE CV	13/01/2020	43,103.45
AEBAB6AC-D041-4EA8-9CFE-7C297727B9E3	AEA PEDREGAL SA DE CV	13/01/2020	12,915.53
E1A6729E-3327-41CA-A8E5-7BAC1B721EB0	Edificaciones Nick, SA de CV	15/01/2020	12,500.00
C5106B3F-88A4-4CDB-99F2-4814AEF97201	Fideicomiso Fortmck 18-01 Tizayuca	17/01/2020	16,000.00
441059E8-00DA-42A8-A48E-1FD51DC4AE03	Fideicomiso Fortmck 18-01 Tizayuca	23/01/2020	75,000.00
1BC044C0-0036-42AD-94AB-4D6173B35608	Fideicomiso Fortmck 18-01 Tizayuca	27/01/2020	75,000.00
257978C5-823D-46D6-9ED6-3CE7AF5E0410	ADM ARCO SAPI DE CV	27/01/2020	25,000.00
	ENERO		\$397,975.88
01A42197-0EF0-459D-9869-A95D4B0BEE6	Impulso para el Desarrollo Edificarte SAPI de CV	06/02/2020	79,500.00
F6F9E004-004A-4C72-A917-53D6DF7AB717	ACESTA, SA DE CV	14/02/2020	125,000.00
FB86C4FA-5F07-4BFC-9614-F690BAADB8D9	FIDEICOMISO FORTMCK 19-14 PLAZA AC LA PAZ SUR	17/02/2020	209,045.00
DEFD594D-4B68-43B7-8DEC-EA376A32327D	Fundacion Carlos Slim AC	25/02/2020	87,875.00
4C70AC84-5AA2-4263-8F4B-E56D8745736D	Fundacion Carlos Slim AC	25/02/2020	35,500.00
	FEBRERO		\$536,920.00
9799582D-47B7-444D-8626-C8CCA390BF37	Curiel Arquitectura y Construcción SA de CV	02/03/2020	81,200.00
31CB53FC-0B0A-416A-B2AD-26444FCDA2C3	Operadora Colima 366, S.A. de C.V.	02/03/2020	42,462.50
2CE214B0-FDC6-4947-BA90-AFF2F3CC57EF	Impulso para el Desarrollo Edificarte SAPI de CV	02/03/2020	79,500.00
3C563E2C-1E4B-469F-A09B-0B56725E2E54	ACESTA, SA DE CV	04/03/2020	62,500.00
4E017128-0FE5-4088-B453-DB2824F7F478	JF Inmobiliaria SA de CV	05/03/2020	86,206.90
E274E35B-400F-4D5E-B338-0F2FD90B2244	Ingeniería Orca, SA de CV	05/03/2020	25,200.00
88E4DB6D-6D76-44D7-A61B-CE17172D5057	Edificaciones Nick, SA de CV	11/03/2020	20,000.00
F510DD71-E741-47DF-921D-AC40CF80DBFC	Urbanizadora del Bajío, SA de CV	23/03/2020	113,500.00
092EA56A-E9DC-475D-8DB4-E6F4F30612DA	ADM ARCO SAPI DE CV	25/03/2020	30,000.00
	MARZO		\$540,569.40
D0437A81-3157-466C-BC8C-A0B5A1E1B4C2	ACESTA, SA DE CV	01/04/2020	62,500.00
EF4F0C94-CCAA-41AA-AAD9-8FED0969958E	Metepec Retail Shops S de RL de CV	02/04/2020	80,000.00
88C98DDF-25F9-4E55-9335-FA1CE8A536CE	Metepec Retail Shops S de RL de CV	02/04/2020	175,000.00
66E541B6-1234-444C-80CE-A5C1D5A6707F	Curiel Arquitectura y Construcción SA de CV	16/04/2020	11,600.00
E086FB9A-FEE2-4775-9DA4-0D47E32CD4AC	Fortem Capital I SC	22/04/2020	45,500.00
	ABRIL		\$374,600.00
D9773737-2700-4BB8-BFC9-93B6638FA648	FIDEICOMISO FORTMCK 19-14 PLAZA AC LA PAZ SUR	19/05/2020	167,236.00
	MAYO		\$167,236.00





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025
EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

Continúa del cuadro anterior:

FOLIO FISCAL	NOMBRE/RAZÓN SOCIAL	FECHA DE EMISIÓN	SUBTOTAL
42BB0032-5F35-4AF7-95D0-72007D5C1A76	BANCO VE POR MAS, FIDEICOMISO 113	12/06/2020	50,000.00
982EF60C-5A64-4D50-B709-BF6AD3A22B52	FIDEICOMISO FORTMCK 19-14 PLAZA AC LA PAZ SUR	15/06/2020	108,650.00
DB2C36BA-447D-410A-82CF-FFE9E466A016	Metepec Retail Shops S de RL de CV	29/06/2020	65,000.00
		JUNIO	\$223,650.00
49A42A0E-8B5B-40BB-9964-C1A250C3CB6D	Corporativa M49 AC	01/07/2020	15,000.00
A3C0388C-B1CD-431E-B311-929BEB564B11	ISI Hermanos, SA	02/07/2020	73,275.86
BF8A6720-EF6D-413C-BEAA-2E9BD88B15A	Comercial City Fresko S de RL de CV	03/07/2020	47,500.00
71CB30BC-1313-42A4-9B7C-98D7A96B5EA5	JF Inmobiliaria SA de CV	09/07/2020	100,000.00
CAD7B075-195C-4E9D-8BB0-CC8826C73381	Proyectos Scala S de RL de CV	09/07/2020	95,000.00
27F55CFF-6B14-4D6E-B1F4-33C94540EB61	Impulso para el Desarrollo Edificarte SAPI de CV	13/07/2020	79,500.00
4A911D40-C416-43CF-99F8-B616D2BD06B5	Metepec Retail Shops S de RL de CV	13/07/2020	65,000.00
1EA67B0B-869D-4010-AEC8-54F9A65D4342	Comercial City Fresko S de RL de CV	21/07/2020	47,500.00
		JULIO	\$522,775.86
154A25FD-DD99-4E3E-945C-6770452EAD13	Urbanizadora del Bajío, SA de CV	04/08/2020	113,500.00
FD3CDD1A-2C43-4B2C-A0E3-D77F3C26A549	BANCO VE POR MAS, FIDEICOMISO 113	10/08/2020	150,000.00
74DA856C-8712-4F8C-85AB-60B4ADADCCEC	Impulso para el Desarrollo Edificarte SAPI de CV	20/08/2020	79,500.00
58CB4CF7-C130-4340-AF7C-2AD5BD617D38	Constructora Jaguarundy SA de CV	24/08/2020	75,000.00
276DE19F-1381-4768-AC1D-08BF2D63CF5F	FIDEICOMISO FORTMCK 19-14 PLAZA AC LA PAZ SUR	27/08/2020	108,359.50
		AGOSTO	\$526,359.50
295CA2E7-CF15-4634-8753-71A41E11B948	ISI Hermanos, SA	10/09/2020	73,275.86
09CDAB3B-3C4D-49A8-AC24-FD2EFB2B11B9	Manufacturas Metálicas AJAX, S.A. de C.V.	17/09/2020	172,413.79
B0687C6A-380D-453A-9F57-DAAA0C2B5D7	EPCCOR SA de CV	28/09/2020	56,250.00
		SEPTIEMBRE	\$301,939.65
0D59B070-59A8-402A-A8ED-14FFE29BCCB1	CH Taller de Arquitectura SA de CV	09/10/2020	15,000.00
2E31EEE9-1117-40CD-91C5-3367D03C459B	Impulso para el Desarrollo Edificarte SAPI de CV	12/10/2020	79,500.00
4C64ED3E-84E2-4253-8583-DD88AF9E6AE2	ISI Hermanos, SA	16/10/2020	15,000.00
489A7225-7ECC-4671-BB39-D671B9B5E306	Urbanizadora del Bajío, SA de CV	19/10/2020	19,000.00
		OCTUBRE	\$128,500.00
5540903E-FA8A-418A-9EDB-2CD289BFBDA9	Constructora Jaguarundy SA de CV	03/11/2020	75,000.00
E15B3187-F47C-47C5-909A-7A4E733D9036	Juan Edgardo Jurado Rocha	06/11/2020	32,000.00
5DBCB538-42C7-45EC-B4A6-F63CD68A4DAD	Manufacturas Metálicas AJAX, S.A. de C.V.	09/11/2020	114,664.50
C2E529BB-BAED-4081-9AF6-6E9799A0FB4	CH Taller de Arquitectura SA de CV	12/11/2020	10,000.00
ADCE5E23-9C25-4160-8FC5-9668BAEB13C8	EPCCOR SA de CV	13/11/2020	80,000.00
DA8E5C4F-5583-4756-9752-2A60F891F03C	Dovela Construcciones S de RL de CV	13/11/2020	27,300.00
35CCFE55-1FAE-430C-8623-127C68E9D862	Procesos de Valor Agregado SC	24/11/2020	15,000.00
2DC97D97-AB07-489B-9C25-84B5BD36908A	EPCCOR SA de CV	24/11/2020	80,000.00
CAE6C081-2F91-4324-8B57-1957178F9FE4	Urbanizadora del Bajío, SA de CV	25/11/2020	19,000.00
		NOVIEMBRE	\$452,964.50
5F2016D2-5215-4365-8E03-70C75A537284	EPCCOR SA de CV	01/12/2020	56,250.00
A581DD0F-8E80-4797-B29B-9C9CF71FA313	Dovela Construcciones S de RL de CV	01/12/2020	27,300.00
70B4B7F6-174E-4954-BA54-5937F39F518D	Crespo Arquitectos SC	08/12/2020	25,862.07
E4538561-4318-42A5-A340-635C249F9FDE	Trebbotti SA de CV	17/12/2020	37,500.00
92C3DE29-DFD6-4D87-9983-6C11086F9F21	Marcelino Pérez Adams	17/12/2020	40,000.00
		DICIEMBRE	\$186,912.07
		TOTAL	\$4,360,402.86

2) INGRESOS POR DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR

Los ingresos por depósitos bancarios que no corresponden a registros de su contabilidad que está obligada a llevar y que carecen de documentación comprobatoria que demuestre su origen y procedencia en cantidad de **\$5,984,651.51** por los meses de enero a diciembre de 2020, se conocieron de la revisión y análisis a la cuenta bancaria abierta a nombre de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, del banco BBVA MÉXICO, S.A., cuenta en moneda nacional número 0172818973, en virtud de que se ubica en la hipótesis contenida en la fracción III del



OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025

EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

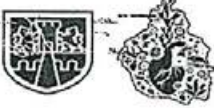
artículo 59 del Código Fiscal de la Federación vigente, toda vez que los depósitos en la cuenta bancaria de la contribuyente que no corresponden a registros de su contabilidad que esté obligada a llevar, son ingresos por los que se deben pagar contribuciones, y para los efectos de dicha fracción, se considera que la contribuyente no registró en su contabilidad los depósitos en su cuenta bancaria cuando, estando obligada a llevarla, no la presente a la autoridad cuando ésta ejerza sus facultades de comprobación, mismos que se presentan a continuación:

MES/AÑO 2020	INGRESOS POR DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR Y QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA
Enero	\$555,735.16
Febrero	621,212.54
Marzo	770,175.98
Abril	434,537.88
Mayo	193,994.97
Junio	184,034.40
Julio	628,231.93
Agosto	447,761.45
Septiembre	502,917.95
Octubre	377,791.27
Noviembre	557,471.49
Diciembre	710,786.49
SUMA	\$5,984,651.51

La integración analítica de los ingresos por depósitos que no corresponden a registros de su contabilidad que está obligada a llevar y que carecen de documentación comprobatoria que demuestre su origen y procedencia, se presenta a continuación:

BBVA MÉXICO, S.A., CUENTA NÚMERO 0172818973

AÑO/MES 2020	CONCEPTO	DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADA A LLEVAR Y QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
ENERO		
02/01/2020	C19 INTERESES GANADOS	1.39
07/01/2020	N17 DISP. T. NEGOCIOS CUENTA: 0172818973 BNET Ref. 18374008	10,000.00
07/01/2020	N17 DISP. T. NEGOCIOS CUENTA: 0172818973 BNET Ref. 84238007	5,000.00
08/01/2020	N17 DISP. T. NEGOCIOS CUENTA: 0172818973 BNET Ref. 48805007	2,000.00
13/01/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO FACTURA 362 BMRCASH Ref. REFBNTC00560278	11,600.00
13/01/2020	T20 SPEI RECIBIDOBANAMEX 0130120PAGO DE FACTURA B-366 Ref. 006084168 002 00002180700265816383 085905850070301307 INGENIERIA Y PROYECTOS MEDI SA DE	100,000.00
13/01/2020	N17-DISP. T. NEGOCIOS CUENTA: 0172818973 BNET Ref. 93813009	176,551.00
15/01/2020	T20 SPEI RECIBIDOBANAMEX 01223390PAGO FAC 364 Ref. 005796653 03000030180900006370737	30,450.00
16/01/2020	T20 SPEI RECIBIDOBANAMEX 01223390PAGO FAC 364 Ref. 005796653 005236727030 00030180900013250329 BB127933003938FIDEICOMISO EDISON 05 2017	30,450.00
24/01/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO REEM CLIENTE BMRCASH Ref. REFBNTC00079324	2,404.97
27/01/2020	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO BNET 0113156885 PAGO DE FACTURA Ref. 0008695033	29,000.00
29/01/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO FACTURA 371 BMRCASH Ref. REFBNTC00622044	87,000.00
29/01/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO FACTURAS 363 Y 370 BMRCASH Ref. REFBNTC00622044	37,120.00
31/01/2020	N17 DISP. T. NEGOCIOS CUENTA: 0172818973 BNET Ref. 91268010	34,157.80
	TOTAL ENERO	\$ 555,735.16



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025
EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

Continúa del cuadro anterior:

AÑO/MES	CONCEPTO	DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADA A LLEVAR Y QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
FEBRERO		
04/02/2020	INTERESES GANADOS	0.34
10/02/2020	T20-SPEI RECIBIDOSANTANDER 9154048SUPERVISION DE INGENIERIA ESTR Ref. 005942504 014 00014180655077171896 2020021040014 TCT0000491540480 IMPULSO PARA EL DESARROLLO EDIFICARTE S	92,220.00
13/02/2020	T20 SPEI RECIBIDOMULTIVA BANCO 1162169FACTURA B369 Ref. 005813046 132 00132180000063886635 20044651162169 ALEXIS NICKIN GAXIOLA	14,500.00
14/02/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO FACTURA 372 BMRCASH Ref. REFBNTC00622044	87,000.00
14/02/2020	C07 DEP.CHEQUES DE OTRO BANCO FEB14 15:33 MEXICO	145,000.00
24/02/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO FACTURA 381 BMRCASH Ref. REFBNTC00654922 24/	242,492.20
28/02/2020	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO BNET 1145700094 TRANSF. A TERCEROS Ref 1884637546	40,000.00
	TOTAL FEBRERO	\$ 621,212.54
MARZO		
02/03/2020	INTERESES GANADOS	0.48
03/03/2020	T20 SPEI RECIBIDOINBURSA 0 2020030FOLIO 965 Ref. 009514194 036 00036180500412458692 036INBU0303202051617166-FUNDACION CARLOS SLIM A. C.	41,180.00
03/03/2020	T20 SPEI RECIBIDOINBURSA 0 2020030F-384 Ref. 009542366 036 00036180500412458692 036INBU0303202051617185 FUNDACION CARLOS SLIM A. C.	101,935.00
05/03/2020	T20 SPEI RECIBIDOSANTANDER 0 8408924Visita supervision proyecto El Ref. 006068493 014 00014180655077171896 2020030540014 BET0000484089240 IMPULSO PARA EL DESARROLLO EDIFICARTE SA	92,220.00
06/03/2020	T20 SPEI RECIBIDOBANAMEX 0 0060320ANALISIS, DISEÑO ESTRUCTURAL Y Ref. 007096707 002 00002180701403480059 085901546120306602 JF INMOBILIARIA SA DE CV	100,000.00
06/03/2020	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO BNET 0448983372 Ref. 0039513227	29,232.00
06/03/2020	T20 SPEI RECIBIDOBANAMEX 0 0000001CARCO - MONTES DE OCA ING CONS Ref. 007971119 002 00002060700518599778 085903746914306608 CURIEL ARQUITECTURA Y CONSTRUCCION	94,192.00
12/03/2020	C07 DEP.CHEQUES DE OTRO BANCO MAR12 15:23 MEXICO	72,500.00
17/03/2020	T20 SPEI RECIBIDOMULTIVA BANCO BNET 0111685287 FOLIO B387 Ref. 0000821015	49,256.50
20/03/2020	T20 SPEI RECIBIDOMULTIVA BANCO 3061190FACTURA B393 Ref. 009298748 132 00132180000079130799 20080053061190 EDIFICACIONES NICK	23,200.00
24/03/2020	T20 SPEI RECIBIDOBASJO 0 0240320PAGO FACT 394 Ref. 006744807 030 00030222064879001011 BB137965005178 URBANIZADORA DEL BAJIO S.A D	131,660.00
25/03/2020	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO BNET 0113156885 PAGO DE FACTURA Ref. 0023492008	34,800.00
	TOTAL MARZO	\$ 770,175.98
ABRIL		
01/04/2020	INTERESES GANADOS	1.88
02/04/2020	C07 DEP.CHEQUES DE OTRO BANCO ABR02 15:00 MEXICO	72,500.00
16/04/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO FFOL69958E REFORZAMIENTO A LA BMRCASH Ref. REFBNTC00350079	92,800.00
24/04/2020	T20 SPEI RECIBIDOBANAMEX 0 0000001CARCO - MONTES DE OCA ING CONS Ref. 006237615 002 00002060700518599778 085902063724311507 CURIEL ARQUITECTURA Y CONSTRUCCION	13,456.00
29/04/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO FOLA536CE ANTICIPO REVISION E BMRCASH Ref. REFBNTC00350079	203,000.00
30/04/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO PGO FAC 402 BMRCASH Ref. REFBNTC00560278	52,780.00
	TOTAL ABRIL	\$ 434,537.88
MAYO		
04/05/2020	INTERESES GANADOS	1.21
22/05/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO PGO FAC 405 BMRCASH Ref. REFBNTC00654922	193,993.76
	TOTAL MAYO	\$ 193,994.97
JUNIO		
01/06/2020	INTERESES GANADOS	0.40
16/06/2020	DEP.CHEQUES DE OTRO BANCO JUN16 12:19 MEXICO	58,000.00
18/06/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO PGO FAC 407 BMRCASH Ref. REFBNTC00554922	126,034.00
	TOTAL JUNIO	\$ 184,034.40





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025
EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

Continúa del cuadro anterior:

AÑO/MES	CONCEPTO	DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADA A LLEVAR Y QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
JULIO		
01/07/2020	INTERESES GANADOS	0.93
01/07/2020	T22 SPEI DEVUELTO SANTANDER 0 0010720HOSPEDAJE 2 Y 3 JULIO Ref. 031856749 014	1,511.00
02/07/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO FOL66A016 ACTUALIZACION DEL P BMRCASH Ref. REFBNTC00350079	75,400.00
03/07/2020	M97 DEPOSITO CHEQUE BANCOMER	85,000.00
10/07/2020	T20 SPEI RECIBIDO BANAMEX 0 0100720ANALISIS DISEÑO ESTRUCTURAL Y Ref. 162407023 002 00002180701403480059 085902296000319204 JF INMOBILIARIA SA DE CV	116,000.00
15/07/2020	T20 SPEI RECIBIDO SANTANDER 0 5228203 Supervision Julio 2020 T3mplo Ref. 167115660 014 00014180655077171896 2020071540014 BET0000452282030 IMPULSO PARA EL DESARROLLO EDIFICARTE SA	92,220.00
17/07/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO FACT 410 BMRCASH Ref. REFBNTC00457493	17,400.00
23/07/2020	T20 SPEI RECIBIDO BANAMEX 0 0244085COMERCIAL CITY FRESKO S DE R Ref. 175748572 002 00002180002345330377 1737CD19A941EF5C COMERCIAL CITY FRESKO S DE RL DE C	55,100.00
23/07/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO FOLBD06B5 FINIQUITO 50PORCIEN BMRCASH Ref. REFBNTC00350079	75,400.00
24/07/2020	T20 SPEI RECIBIDO SANTANDER 0 8529499proyectos scala Ref. 176883862 014 00014180920000021114 2020072440014 BET0000485294990 PROYECTOS SCALA S DE RL DE CV	110,200.00
TOTAL JULIO		\$ 628,231.93
AGOSTO		
03/08/2020	INTERESES GANADOS	1.45
10/08/2020	T20 SPEI RECIBIDO BAJIO 0 0100820 Pago Factura B419 Ref. 194361643 030 00030222064879001011 B8105270013001 URBANIZADORA DEL BAJIO S.A.D	131,660.00
13/08/2020	C07 DEP. CHEQUES DE OTRO BANCO AGO13 10:15 MEXICO	174,000.00
21/08/2020	T20 SPEI RECIBIDO BANAMEX 0 0244243COMERCIAL CITY FRESKO S DE R Ref. 106869131 002 00002180002345330377 17411F88FDA246A8 COMERCIAL CITY FRESKO S DE RL DE C	55,100.00
28/08/2020	C07 DEP. CHEQUES DE OTRO BANCO AGO28 13:50 MEXICO	87,000.00
TOTAL AGOSTO		\$ 447,761.45
SEPTIEMBRE		
01/09/2020	INTERESES GANADOS	0.93
02/09/2020	W02 DEPOSITO DE TERCERO PGO FAC B423 BMRCASH Ref. REFBNTC00654922	125,697.02
11/09/2020	T20 SPEI RECIBIDO SANTANDER 9690803Visita supervision agosto 2020 Ref. 0130045126 014 00014691655075602034 2020091140014 BET0000496908030 FIDEICOMISO 3994 EL TEMPLO DE CANCUN	92,220.00
15/09/2020	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO BNET 0115474957 pago fb 426 Ref. C055300019	85,000.00
22/09/2020	C07 DEP. CHEQUES DE OTRO BANCO SEP22 14:10 MEXICO	200,000.00
TOTAL SEPTIEMBRE		\$ 502,917.95
OCTUBRE		
01/10/2020	INTERESES GANADOS	1.27
02/10/2020	T20 SPEI RECIBIDO BANORTE 0000001B429 Ref. 0154369522 072 00072180008514346870 8846APR1202010021087123829 EPCCOR SA DE CV	65,250.00
12/10/2020	N17 DISP. T. NEGOCIOS CUENTA: 0172818973 BNET Ref. 36691012	136,500.00
13/10/2020	C07 DEP. CHEQUES DE OTRO BANCO OCT13 12:12 MEXICO	17,400.00
16/10/2020	T20 SPEI RECIBIDO SANTANDER 9777366 Supervision Estructural Octubr Ref. 0170364217 014 00014691655075602034 2020101640014 BET0000497773660 FIDEICOMISO 3994 EL TEMPLO DE CANCUN	92,200.00
20/10/2020	BS3 PLAN PAGOS FIJOS 12 MESES 00743500000172818973 BNET Ref. 35007500813306	27,000.00
21/10/2020	T20 SPEI RECIBIDO BAJIO 2459277 PAGO Ref. 0175917981 030 00030222064879001011 B8163001002723 URBANIZADORA DEL BAJIO S.A.D	22,040.00
22/10/2020	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO BNET 0115474957 anticipo Ref. 0021466011	17,400.00
TOTAL OCTUBRE		\$ 377,791.27





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025
EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

Continúa del cuadro anterior:

AÑO/MES	CONCEPTO	DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADA A LLEVAR Y QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
NOVIEMBRE		
03/11/2020	INTERESES GANADOS	0.67
05/11/2020	T20 SPEI RECIBIDOBANORTE 0001113MEZZANINE DENTALIA METEPEC Ref. 0193255783 072 00072180008514346870 7875APR2202011051114504991 JUAN EDGARDO JURADO ROCHA	37,120.00
12/11/2020	BS3 PLAN PAGOS FIJOS 24 MESES 00743500000172818973 BNET Ref. 35007500813306	138,000.00
15/11/2020	BS3 PLAN PAGOS FIJOS 18 MESES 00743500000172818973 BNET Ref. 35007500813306	15,000.00
15/11/2020	N17 DISP. T. NEGOCIOS CUENTA: 0172818973 BNET Ref. 21718055	3,500.00
20/11/2020	C07 DEP.CHEQUES DE OTRO BANCO NOV20 13:37 MEXICO	11,600.00
20/11/2020	C07 DEP.CHEQUES DE OTRO BANCO NOV20 13:45 MEXICO	133,010.82
20/11/2020	SPEI RECIBIDOBANORTE 0000001EPCCOR Ref. 0113090605 072 00072180008514346870 8846APR1202011201127869355 EPCCOR SA DE CV	92,800.00
20/11/2020	C07 DEP.CHEQUES DE OTRO BANCO NOV20 15:22 MEXICO	87,000.00
25/11/2020	T20 SPEI RECIBIDOBANORTE 6082957PAGO Ref. 0118537389 030 00030222064879001011 URBANIZADORA DEL BAJIO S.A DE	22,040.00
26/11/2020	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO BNET 0109404589 GASTO ESTRUCTURA Ref. 5398842693	17,400.00
	TOTAL NOVIEMBRE	\$557,471.49
DICIEMBRE		
01/12/2020	INTERESES GANADOS	0.49
01/12/2020	BS3 PLAN PAGOS FIJOS 12 MESES 00743500000172818973 BNET Ref. 35007500813306	12,000.00
04/12/2020	N17 DISP. T. NEGOCIOS CUENTA: 0172818973 BNET Ref. 98262009	3,000.00
04/12/2020	N17 DISP. T. NEGOCIOS CUENTA: 0172818973 BNET Ref. 60110007	2,000.00
06/12/2020	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO BNET 1145700094 VIAJE Ref. 6269133391	2,500.00
07/12/2020	T20 SPEI RECIBIDOSANTANDER 7898956Dovela Construcciones Ref. 0134724297 014 00014180920000021392 2020120740014 BET0000478989560 DOVELA CONSTRUCCIONES S DE RL DE CV	31,668.00
08/12/2020	T20 SPEI RECIBIDOBANORTE 0000001EPCCOR Ref. 0136282665 072 00072180008514346870 8846APR2202012081143996581 EPCCOR SA DE CV	92,800.00
09/12/2020	T20 SPEI RECIBIDOSANTANDER 1089304dovela construcciones Ref. 0137279152 014 00014180920000021392 2020120940014 BET0000410893040 DOVELA CONSTRUCCIONES S DE RL DE CV	31,668.00
10/12/2020	BS3-PLAN PAGOS FIJOS 18 MESES 00743500000172818973 BNET Ref. 35007500813306	350,000.00
15/12/2020	T20 SPEI RECIBIDOSANTANDER 9312127estructura lotes L7A5 y L7A6 f Ref. 0146126519 014 00014180655067635274 2020121540014 BET0000493121270 CRESPO ARQUITECTOS SC	30,000.00
17/12/2020	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO BNET 0181101803 ALBOA METEPEC Ref. 0097586012	46,400.00
18/12/2020	T20 SPEI RECIBIDOBANORTE 0001000MONTES DE OCA INGENIEROS CONSU Ref. 0152722066 072 00072060001850540716 8846APR2202012181155428763 TREBOTTI SA DE CV	43,500.00
18/12/2020	T20 SPEI RECIBIDOBANORTE 0000001EPCCOR Ref. 0152743329 072 00072180008514346870 8846APR2202012181155441129 EPCCOR SA DE CV	65,250.00
	TOTAL DICIEMBRE.	\$ 710,786.49
	SUMA TOTAL DE DEPÓSITOS	\$5,984,651.51

B). - DEDUCCIONES:

EJERCICIO FISCAL REVISADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

Debido a que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no exhibió los libros y registros contables diario y mayor, las pólizas de egresos con su respectiva documentación comprobatoria de compras y gastos, así como la documentación que ampare la totalidad de sus deducciones, que reúnan los requisitos fiscales para su deducción que le fueron solicitados mediante los oficios números GAD0900477/23 de fecha 10 de octubre de 2023 emitido por la Subtesorería de Fiscalización y SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/015/2024 de fecha 17 de enero de 2024, emitido por el suscrito y toda vez que no proporciono documentación alguna, no fue posible su análisis e integración y no pudieron ser verificados con la documentación que ampara cada operación, así mismo no se encuentra identificado el pago, no cumpliendo con los requisitos fiscales para su deducción establecidos en los artículos 27 primer párrafo, fracciones I, III, IV y XVIII y 76 primer párrafo, fracciones I, II y V de la Ley del





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025

EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

Impuesto Sobre la Renta; artículos 28 primer párrafo, fracciones I apartado A, II y III, 29 párrafos primero y segundo, fracciones I, II, III, IV y VI, 29-A primer párrafo, fracciones de la I a la VII y antepenúltimo párrafo, y 30 primer y tercer párrafos del Código Fiscal de la Federación en relación con los artículo 33 párrafo primero, apartado A, fracciones I, IV y VIII y apartado B, fracciones III, IV y XIV del Reglamento del citado Código, ordenamientos vigentes en 2020, por lo que esta Autoridad no estuvo en posibilidad de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales respecto a los requisitos que deba tener la documentación comprobatoria respecto a las Deducciones Autorizadas, ya que las mismas serán las que se demuestren con documentación comprobatoria, que esté debidamente contabilizado y que cumplan con los requisitos fiscales establecidas en las disposiciones fiscales antes mencionadas; por lo que para efectos del presente oficio no se consideran Deducciones Autorizadas; sin embargo se le informa a la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, que queda a salvo el derecho que tiene de aportar la información y documentación necesarios que reúnan los requisitos fiscales para la deducción de sus gastos que señala la Ley del Impuesto sobre la Renta y el Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2020, para desvirtuar estos hechos.

C) .- PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

C1) INGRESOS NOMINALES DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE

Debido a que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no exhibió y no proporcionó la información y documentación relativa al cumplimiento de sus obligaciones fiscales en materia del Impuesto Sobre la Renta, solicitada por esta Autoridad en ejercicio de su facultades de comprobación mediante los oficios números **GAD0900477/23** de fecha 10 de octubre de 2023 emitido por la Subtesorería de Fiscalización y **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/015/2024** de fecha 17 de enero de 2024 emitido por el suscrito, no presentando los libros y registros de su contabilidad que está obligada a llevar y la documentación comprobatoria de más del 3% de los conceptos de las declaraciones de pagos provisionales que debió presentar la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, en relación al Impuesto Sobre la Renta, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, infringiendo con ello lo dispuesto en los artículos 76 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, en relación con el artículo 28 primer párrafo, fracciones I apartado A, II y III y 30 primer y tercer párrafos del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 33 primer párrafo, apartado A primer párrafo, fracciones I, III, IV y VIII, apartado B primer párrafo fracciones I, II, III, V, XIII y XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, además de que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no fue localizada en su domicilio fiscal señalado en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900477/23** de fecha 10 de octubre de 2023, sito en Avenida Baja California número 274, Interior 2-B, Colonia Hipódromo, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06100, Ciudad de México, toda vez que desocupó su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente, obstaculizando con esto el inicio y desarrollo de las facultades de comprobación, motivos por los cuales se sitúa en la **causal de determinación presuntiva de ingresos** que sirven de base para la determinación del Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, de conformidad con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, en relación con el artículo 56 primer párrafo, fracción IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

Para efectos de la determinación presuntiva a que hace referencia el párrafo anterior esta Autoridad calculará los ingresos nominales de la contribuyente sobre los que proceda el pago de las contribuciones por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, a partir de la información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores consistente en estados de cuenta bancarios y por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal del Servicio de Administración Tributaria consistente en Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), conociéndose de dicha información que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, tiene la obligación de efectuar pagos provisionales mensuales a cuenta del Impuesto sobre la Renta del ejercicio, de conformidad con lo establecido en el artículo 14 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, en donde indica que el pago provisional se determinará aplicando la tasa establecida en el artículo 9 primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025
EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

la Renta vigente en 2020 a la utilidad fiscal obtenida de multiplicar el coeficiente de utilidad correspondiente a los ingresos nominales del período comprendido desde el inicio del ejercicio y hasta el último día del mes a que se refiere el pago, obteniendo ingresos nominales determinados presuntivamente en cantidad de **\$10,345,054.37**, por los meses de enero a diciembre de 2020, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 17 primer párrafo, fracción I, inciso a), b) y c), 18 primer párrafo, fracción I y 76 primer párrafo, fracciones I, II, III y V de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 1 primer párrafo, 5 primer párrafo, 6 párrafos primero y segundo y 28 primer párrafo, fracciones I apartado A, II y III y 30 primer y tercer párrafos del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, en relación con el artículo 56 primer párrafo, fracción IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, para efecto de pagos provisionales a cuenta del Impuesto sobre la Renta del ejercicio, mismos que no declaró, por lo que omitió declarar ingresos nominales en cantidad de **\$10,345,054.37**, observados presuntivamente por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, los cuales se presentan de forma mensual como a continuación se indica:

AÑO/MES	INGRESOS NOMINALES OBSERVADOS PRESUNTIVAMENTE	INGRESOS NOMINALES OBSERVADOS ACUMULADOS DEL PERÍODO	INGRESOS NOMINALES DEL PERÍODO DECLARADOS	INGRESOS NOMINALES OMITIDOS
2020	A		B	(A-B = C)
Enero	\$ 953,711.04	\$ 953,711.04	\$0.00	\$ 953,711.04
Febrero	1,158,132.54	2,111,843.58	0.00	2,111,843.58
Marzo	1,310,745.38	3,422,588.96	0.00	3,422,588.96
Abril	809,137.88	4,231,726.84	0.00	4,231,726.84
Mayo	361,230.97	4,592,957.81	0.00	4,592,957.81
Junio	407,684.40	5,000,642.21	0.00	5,000,642.21
Julio	1,151,007.79	6,151,650.00	0.00	6,151,650.00
Agosto	974,120.95	7,125,770.95	0.00	7,125,770.95
Septiembre	804,857.60	7,930,628.55	0.00	7,930,628.55
Octubre	506,291.27	8,436,919.82	0.00	8,436,919.82
Noviembre	1,010,435.99	9,447,355.81	0.00	9,447,355.81
Diciembre	897,698.56	10,345,054.37	0.00	10,345,054.37
SUMA	\$10,345,054.37			

Los Ingresos nominales observados presuntivamente en cantidad de \$10,345,054.37, se integran por Ingresos por depósitos que no corresponden a registros de su contabilidad que esta obligada a llevar y que carecen de documentación comprobatoria que demuestre su origen y procedencia y por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), presentándose como a continuación se indica:

AÑO/MES	INGRESOS NOMINALES DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI)	INGRESOS NOMINALES POR DEPÓSITOS BANCARIOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR Y QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	INGRESOS NOMINALES OBSERVADOS PRESUNTIVAMENTE
2020	(A)	(B)	(A+B = C)
Enero	\$ 397,975.88	\$ 555,735.16	\$ 953,711.04
Febrero	536,920.00	621,212.54	1,158,132.54
Marzo	540,569.40	770,175.98	1,310,745.38
Abril	374,600.00	434,537.88	809,137.88
Mayo	167,236.00	193,994.97	361,230.97
Junio	223,650.00	184,034.40	407,684.40
Julio	522,775.86	628,231.93	1,151,007.79
Agosto	526,359.50	447,761.45	974,120.95
Septiembre	301,939.65	502,917.95	804,857.60
Octubre	128,500.00	377,791.27	506,291.27
Noviembre	452,964.50	557,471.49	1,010,435.99
Diciembre	186,912.07	710,786.49	897,698.56
SUMA	\$4,360,402.86	\$5,984,651.51	\$10,345,054.37





La integración analítica de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y de los depósitos bancarios, se encuentra detallada en el capítulo de "I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL DE LEY. EJERCICIO FISCAL REVISADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020", A) INGRESOS ACUMULABLES del presente Oficio de Observaciones, por lo que se tienen por reproducidos en todo su contenido y alcance para efectos del presente capítulo, por tratarse de los mismos importes.

C2).- DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD.

Toda vez que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no exhibió ni proporcionó la documentación comprobatoria para determinar el Coeficiente de Utilidad correspondiente al último ejercicio de doce meses por el que se hubiera o debió de haberse presentado la declaración del ejercicio, ésta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación de la consulta a la base de datos a la que tiene acceso en términos del artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, conoció que se encuentra registrada la declaración del Ejercicio 2018, ISR Personas Morales, tipo Normal en el Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes, Consulta Nacional de nuevo esquema de pagos y declaraciones del Servicio de Administración Tributaria (SAT), por lo que, para efectos de la determinación de los pagos provisionales correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020, se obtuvo el Coeficiente de Utilidad de **0.1479** correspondiente al último ejercicio de doce meses por el que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, tuvo Utilidad Fiscal, siendo este el ejercicio 2018, por el cual, la contribuyente presentó la declaración del Ejercicio 2018, ISR Personas Morales, con fecha de presentación 24 de septiembre de 2019, con número de operación 190030245935, dividiendo la utilidad fiscal de dicho ejercicio siendo ésta de **\$1,367,790.00** entre los ingresos nominales del mismo ejercicio en cantidad de **\$9,243,839.00**, de conformidad con el artículo 14 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, como a continuación se indica:

CONCEPTO	IMPORTE	COEFICIENTE DE UTILIDAD
UTILIDAD FISCAL	1,367,790.00	0.1479
INGRESOS NOMINALES	9,243,839.00	

Una vez obtenido el coeficiente de utilidad se aplica a los ingresos nominales determinados del periodo para obtener la utilidad fiscal base para el cálculo de los pagos provisionales de Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2020, de conformidad con el artículo 14 primer párrafo, fracción II, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020.

II.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA, EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR.

A).- RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SUELDOS Y SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO.

PERÍODO FISCAL REVISADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación obtenida por esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, como se detalló anteriormente en el apartado de "Información obtenida por la Autoridad Fiscal en ejercicio de sus facultades de comprobación", del presente Oficio de Observaciones, consistente en archivo electrónico con el nombre **"MOI100322929_2020CFDI.xls"**, archivo que incluye las deducciones, nómina (que contiene las retenciones del Impuesto Sobre la Renta), percepciones y otros pagos, realizados en base a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos por la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, por los meses de enero a diciembre de 2020, proporcionados por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal del Servicio de Administración Tributaria, se conoció que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, efectuó erogaciones por concepto de Sueldos a personas físicas, que a su vez son ingresos de Personas Físicas



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025
EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

por concepto de Sueldos y Salarios y en General por la Prestación de Servicios Personales Subordinados por los meses de enero a diciembre de 2020, erogaciones por las cuales retuvo y no declaró retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de Sueldos y Salarios por el período revisado, infringiendo lo dispuesto en los artículos 94 primer párrafo, 96 párrafos primero y séptimo y 99 primer párrafo, fracción I, de Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I y quinto párrafo y 26 primer párrafo, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020; así como en el artículo 57 primer y segundo párrafos, en relación con el artículo 56 fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente, se observa que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, omitió pagar Retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios y en General por la Prestación de Servicios Personales Subordinados, por los meses de enero a diciembre de 2020 en cantidad de **\$89,539.86**, como a continuación se indica:

Año/Mes 2022	Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios y en General por la Prestación de Servicios Personales Subordinados registradas por el Servicio de Administración Tributaria	Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios y en General por la Prestación de Servicios Personales Subordinados registradas por el Servicio de Administración Tributaria (cifras cerradas) (A)	Retenciones ISR por Sueldos y Salarios y en General por la Prestación de Servicios Personales Subordinados declaradas (B)	Retenciones ISR por Sueldos y Salarios y en General por la Prestación de Servicios Personales Subordinados omitidas C= (A-B)
Enero	\$4,090.33	\$4,090.00	\$0.00	\$4,090.00
Febrero	4,236.17	4,236.00	0.00	4,236.00
Marzo	4,659.35	4,659.00	0.00	4,659.00
Abril	6,341.74	6,342.00	0.00	6,342.00
Mayo	6,395.74	6,396.00	0.00	6,396.00
Junio	6,423.96	6,424.00	0.00	6,424.00
Julio	6,423.96	6,424.00	0.00	6,424.00
Agosto	6,423.96	6,424.00	0.00	6,424.00
Septiembre	6,388.87	6,389.00	0.00	6,389.00
Octubre	8,320.90	8,321.00	0.00	8,321.00
Noviembre	13,671.90	13,672.00	0.00	13,672.00
Diciembre	16,162.98	16,163.00	0.00	16,163.00
SUMA	\$89,539.86	\$89,540.00	0.00	\$89,540.00

La integración de las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios y en General por la Prestación de Servicios Personales Subordinados por los meses de enero a diciembre de 2020, en cifras cerradas en cantidad de **\$89,540.00**, se realizó considerando el archivo electrónico con el nombre "**MOI100322929_2020CFDI.xls**", que contiene entre otras cosas el detalle de la nómina en base a la consulta de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet expedidos por la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, proporcionada por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal del Servicio de Administración Tributaria, misma que le fue solicitada por esta Autoridad en uso de sus facultades de comprobación mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1535/2024** de fecha 08 de agosto de 2024, información que le fue proporcionada en archivo electrónico, como se indicó en el capítulo de "INFORMACIÓN OBTENIDA POR LA AUTORIDAD FISCAL EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE COMPROBACIÓN", misma que se tiene por reproducida para efectos del presente Oficio de Observaciones.

III. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, COMO SUJETO DIRECTO.

PERÍODO FISCAL REVISADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

A). - VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES.

Debido a que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no exhibió y no proporcionó la información y documentación relativa al cumplimiento de sus obligaciones fiscales en materia del Impuesto al Valor





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025
EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

Agregado, solicitada por esta Autoridad en ejercicio de su facultades de comprobación mediante los oficios números **GAD0900477/23** de fecha 10 de octubre de 2023 emitido por la Subtesorería de Fiscalización y **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/015/2024** de fecha 17 de enero de 2024, emitido por el suscrito, no presentando los libros y registros de su contabilidad que está obligada a llevar y la documentación comprobatoria de más del 3% de los conceptos de las declaraciones mensuales que debió presentar la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, en relación a la siguiente contribución federal a que está afecta como sujeto directo en materia del Impuesto al Valor Agregado por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, infringiendo lo dispuesto en el artículo 32 primer párrafo fracciones I y III de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con los artículos 28 primer párrafo, fracciones I apartado A, II y III del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo y 33 párrafo primero, apartado A, fracciones I, IV y VIII y apartado B, fracciones III, IV y XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, asimismo la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no fue localizada en su domicilio fiscal señalado en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900477/23** de fecha 10 de octubre de 2023, ubicado en Avenida Baja California número 274, Interior 2-B, Colonia Hipódromo, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06100, Ciudad de México, ya que desocupó su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente, obstaculizando con esto el inicio y desarrollo de las facultades de comprobación, motivos por los cuales se sitúa en causal de determinación presuntiva de conformidad con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, procediendo por lo tanto con lo establecido en los artículos 56 primer párrafo, fracción IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

Para efectos de la determinación presuntiva a que se refiere el párrafo anterior esta Autoridad calculará el Valor de Actos o Actividades de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, sobre los que proceda el pago de las contribuciones por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, a partir de la información obtenida por esta Autoridad Fiscal en el ejercicio de sus facultades de comprobación, a través de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal del Servicio de Administración Tributaria.

En relación a lo anterior, se procedió a la revisión y análisis a la documentación obtenida por esta Autoridad fiscal en el ejercicio de sus facultades de comprobación consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) proporcionados por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal del Servicio de Administración Tributaria y a los estados de cuenta bancarios de la cuenta en moneda nacional número 0172818973 del banco BBVA MÉXICO, S.A., abierta a nombre de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, conociéndose que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, realizó Valor de Actos o Actividades observados presuntivamente gravados a la tasa del 16% por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, en cantidad de **\$10,345,054.37**, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 1 primer párrafo, fracción II, 1-B primero y segundo párrafos, 5-D, 14 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, 18 párrafos primero, 32 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020; en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I y quinto y 28 primer párrafo, fracciones I apartado A, II y III del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, apartado A primer párrafo, fracciones I, III, IV y VIII, apartado B primer párrafo fracciones III, IV y XIV de su Reglamento, ordenamientos vigentes en 2020, procediendo por lo tanto con lo establecido en los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, en relación con el artículo 56 primer párrafo, fracción IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo Valor de Actos o Actividades que no declaró, por lo que omitió declarar Valor de Actos o Actividades en cantidad de **\$10,345,054.37**, para efectos del Impuesto al Valor Agregado, presentándose de forma mensual, como a continuación se indica:



MES/AÑO 2020	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DE COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI) (A)	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES POR DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR Y QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTREN SU ORIGEN Y PROCEDENCIA (B)	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OBSERVADOS PRESUNTIVAMENTE (A+B)
Enero	\$ 397,975.88	\$ 555,735.16	\$ 953,711.04
Febrero	536,920.00	621,212.54	1,158,132.54
Marzo	540,569.40	770,175.98	1,310,745.38
Abril	374,600.00	434,537.88	809,137.88
Mayo	167,236.00	193,994.97	361,230.97
Junio	223,650.00	184,034.40	407,684.40
Julio	522,775.86	628,231.93	1,151,007.79
Agosto	526,359.50	447,761.45	974,120.95
Septiembre	301,939.65	502,917.95	804,857.60
Octubre	128,500.00	377,791.27	506,291.27
Noviembre	452,964.50	557,471.49	1,010,435.99
Diciembre	186,912.07	710,786.49	897,698.56
SUMA	\$4,360,402.86	\$5,984,651.51	\$10,345,054.37

La integración analítica de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y de los depósitos bancarios, se encuentra detallada en el capítulo de "I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONA MORALES, REGIMEN GENERAL EJERCICIO FISCAL REVISADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020", A) INGRESOS ACUMULABLES, del presente Oficio de Observaciones, por lo que se tienen por reproducidos en todo su contenido y alcance para efectos del presente capítulo, por tratarse de los mismos importes.

B).- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE

Debido a que la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, no exhibió los libros y registros contables diario y mayor, las pólizas de egresos con su respectiva documentación comprobatoria de compras y gastos, así como la documentación comprobatoria, que reúnan requisitos fiscales para su acreditamiento, que le fueron solicitados mediante los oficios números **GAD0900477/23** de fecha 10 de octubre de 2023 emitido por la Subtesorería de Fiscalización y **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/015/2024** de fecha 17 de enero de 2024, emitido por el suscrito, se considera que no efectuó gastos que originaran Impuesto al Valor Agregado acreditable alguno, infringiendo con ello lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, 4 párrafos primero y segundo, 5 primer párrafo, fracciones I, II, III y IV, 5-D y 32 primer párrafo, fracciones I, VII y VIII de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con los artículos 1 primer párrafo, 2 primer párrafo, 27 primer párrafo fracciones I, III, IV y XVIII y 76 primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación a los artículos 1 primer párrafo, 5, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I, 28 primer párrafo, fracciones I apartado A, II y III, 29 párrafos primero y segundo, fracciones I, II, III, IV y VI, 29-A primer párrafo, fracciones de la I a la VI, 30 primer y tercer párrafos y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación en relación con el artículo 33 párrafo primero, apartado A, fracciones I, IV y VIII y apartado B, fracciones III, IV y XIV del Reglamento del citado Código, ordenamientos vigentes en 2020, por lo que esta Autoridad no estuvo en posibilidad de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales respecto a los requisitos que deba tener la documentación comprobatoria respecto al Impuesto al Valor Agregado Acreditable, ya que las mismas serán las que se demuestren con documentación comprobatoria, que esté debidamente contabilizado y que cumplan con los requisitos fiscales establecidas en las disposiciones fiscales antes mencionadas; por lo que para efectos del presente oficio no se considera Impuesto al Valor Agregado Acreditable; sin embargo se le informa a la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, que queda a salvo el derecho que tiene de aportar la información y documentación necesarios que reúnan los requisitos fiscales para el acreditamiento de sus gastos que señala la Ley del Impuesto al Valor Agregado y el Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos vigentes en 2020, para desvirtuar estos hechos.



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2108/2025

EXPEDIENTE No.: GAD0900477/23

En los términos y para los efectos previstos en las fracciones IV y VI, del artículo 48, del Código Fiscal de la Federación vigente, se le informa que cuenta con un plazo de veinte días contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación del presente Oficio de Observaciones, para presentar ante esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México; con domicilio en Viaducto Río de la Piedad número 515, (Acceso por Añil número 180) Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el mismo, mediante la presentación de escrito original en tres tantos firmado por el C. Representante Legal de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, anexando copia del documento legal que le otorgue dicha representación, así como copia de una identificación oficial en el que conste la firma, así como para optar por corregir su situación fiscal.

Se hace del conocimiento de la contribuyente **MONTES DE OCA INGENIEROS CONSULTORES, S.C.**, que en caso de no exhibir en el plazo probatorio los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones consignados en el presente Oficio de Observaciones, los mismos se tendrán por consentidos, de conformidad con lo establecido en el segundo párrafo de la fracción VI del artículo 48 del Código Fiscal de la Federación vigente.

ATENTAMENTE

LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ
DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA

Revisó la L.C. Eva Domínguez Cruz, Subdirectora de Consolidación de Auditorías.

FIRMA

MIG/SBC/HEP

