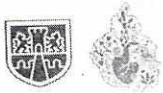


14

0019



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSICIÓN

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

Ciudad de México, a 09 de enero de 2026
SAF/TCDMX/SF/DVF/00068/2026
Expediente No.: GRM0900104/25
R.F.C.: VCC1011183U7
Asunto: Se solicita la información y documentación que se indica.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:
CONSTRUCTORA E INFRAESTRUCTURA GD, S.A. DE C.V.
CALLE SECRETARÍA DE MARINA No. 700
COLONIA LOMAS DEL CHAMIZAL 4A SECCIÓN
ALCALDÍA CUAJIMALPA DE MORELOS
CÓDIGO POSTAL 05129
CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, con relación a la revisión de datos y documentos que se le está practicando, al amparo de la orden contenida en el oficio número **GRM0900104/25** de fecha 01 de septiembre de 2025, emitida y firmada autógrafamente por la Subtesorera de Fiscalización, L.C. Gabriela Aimee Hernández Gómez, notificado legalmente por estrados a la contribuyente **CONSTRUCTORA E INFRAESTRUCTURA GD, S.A. DE C.V.**, toda vez no se pudo tener acceso al interior del domicilio fiscal de la contribuyente requerida sito en: Calle Secretaria de Marina No. 700, Colonia Lomas del Chamizal 4A Sección, Alcaldía Cuajimalpa de Morelos, Código Postal 05129, en esta Ciudad, domicilio fiscal de la contribuyente **CONSTRUCTORA E INFRAESTRUCTURA GD, S.A. DE C.V.**, y la persona que se encuentra en el interior del domicilio se negó a recibir documento alguno, por lo que se publicó en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas, cuya dirección es www.finanzas.cdmx.gob.mx, teniéndose como fecha de notificación la del día 08 de octubre de 2025, con fundamento en el artículo 139, del Código Fiscal de la Federación vigente y en la Regla 2.12.3., cuarto párrafo, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, lo cual se hizo constar en el oficio número SAF/TCDMX/SF/DVF/7695/2025 de fecha 23 de septiembre de 2025, mediante el cual se solicitó su publicación y en el acuerdo de notificación por estrados de fecha 11 de septiembre de 2025, Acta de consignación de hechos de fijación de citatorio de fecha 09 de septiembre de 2025, levantada a folios del A009851 al A009853 y Acta de consignación de hechos de fecha 10 de septiembre de 2025, levantada a folios del A009854 al A009856.

Esta autoridad con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31, párrafo primero, fracción IV, 44 y 122, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; 10, 13, 14 y 15, de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; artículo SEGUNDO TRANSITORIO del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracciones I y II; TERCERA; CUARTA; OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d); NOVENA, párrafo primero y DÉCIMA, párrafo primero, fracción II,

Página 1 de 7



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

36

SAF/TCDMX/SF/DVF/00068/2026
Expediente N°: GRM0900104/25
R.F.C.: VCC1011183U7

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 del 12 de agosto de 2015, modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; artículo 1, numerales 1, 4 y 5; 3, numerales 1 y 2, inciso b); 4, apartado A, numeral 3; 5, apartado A, numeral 3; 7, apartados A, D y E; 21, apartado A, numerales 1, 3, 4, 5, 8, apartado B, numerales 1, 4 y 5; 23, numeral 2, incisos b), f), h) e i); 33, numeral 1, así como los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO, Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 4 y 8, de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; 1, 2, 5, 6, 7, 11, primer párrafo, fracción I; 12, 16, primer párrafo, fracción II; 18, 20, primer párrafo, fracción IX; 23, 27, párrafos primero y segundo, fracciones III, IV, VI, VIII, y XLIX, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 1, 3, primer párrafo, fracciones I y II; 7, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, Subnumeral 3.4. y 249, primer párrafo, fracciones II, III y VIII, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 6 y 7, párrafo primero, fracciones I, II, III, VI y último párrafo, del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, a efecto de ejercer las facultades previstas en los artículos 42, párrafos primero, fracción II y segundo y 48, párrafo primero, fracciones I, II y III, del Código Fiscal de la Federación vigente; se dirige a esa contribuyente para solicitarle la información y documentación que a continuación se señala:

- 1.- Exhiba original, proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) el, Acta Constitutiva de la sociedad y en su caso, de las últimas modificaciones realizadas a los estatutos sociales, así como el registro de accionistas a que se refiere el artículo 128 de la Ley General de Sociedades Mercantiles, al cierre del ejercicio fiscal de 2022.
- 2.- Exhiba original, proporcione copia Simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) la identificación oficial y del poder notarial, mediante el cual acredite la representación legal de quien dé respuesta al presente requerimiento, en términos el artículo 19 del Código Fiscal de la Federación.
- 3.- Proporcione copia y en archivo electrónico (preferentemente en formato pdf) la Constancia de Situación Fiscal actualizada.
- 4.- De la revisión efectuada a la base de datos con la que cuenta esta Autoridad, de conformidad con artículo 63, primer y último párrafo, del Código Fiscal de la Federación, en específico del sistema denominado "Cuenta Única DARIO", se conoció que su actividad económica es **"OTROS SERVICIOS RELACIONADOS CON LOS SERVICIOS INMOBILIARIOS"**; al respecto, se solicita lo siguiente:
 - a) Memorándum descriptivo (preferentemente en formato pdf) en el cual se detallen los tipos de actividades que desarrolla o los servicios que presta en donde explique de manera analítica y descriptiva en qué consistieron las actividades y operaciones que generaron la principal fuente de ingresos de **CONSTRUCTORA E INFRAESTRUCTURA GD, S.A. DE C.V.** en los periodos fiscales de octubre, noviembre y diciembre de 2022, la proveeduría de recursos para realizarlos y el desarrollo de estos.

- b) Indique los principales gastos en los que incurre, indicando quienes fueron sus principales proveedores, precisando si son personas físicas, personas morales o terceros.
- c) Señale expresamente el número y nombre de las cuentas y/o subcuentas contables en donde se registran los diferentes tipos de ingresos y egresos por las actividades que realiza.

5. Proporcione archivo electrónico (preferentemente en formato xlsx) las balanzas de comprobación definitivas mostrando saldo inicial, cargos, abonos del mes y saldo final, por los meses de octubre a diciembre de 2022, así como la balanza de comprobación acumulada que incluya los saldos iniciales al 01 de octubre de 2022 cargos y abonos del período y saldo final al 31 de diciembre de 2022 de **CONSTRUCTORA E INFRAESTRUCTURA GD, S.A. DE C.V.**; asimismo, deberá proporcionar la siguiente información y/o documentación:

- a) Proporcione los asientos contables (preferentemente en formato xlsx) de los ajustes realizados al cierre del ejercicio de 2022 y reclasificaciones de las cuentas para la Integración de los estados financieros.
- b) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato xlsx) los auxiliares contables del impuesto al valor agregado en base a flujo correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022.
- c) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato xlsx) el catálogo de cuentas y guía contabilizadora de **CONSTRUCTORA E INFRAESTRUCTURA GD, S.A. DE C.V.**, correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022, en donde se identifique por qué conceptos se cargan y abonan y lo que representa el saldo, así como la naturaleza de las cuentas.

6.- Proporcione en copia y en archivo electrónico (preferentemente en formato pdf) de los estados de cuenta de octubre a diciembre de 2022 a nombre del contribuyente **CONSTRUCTORA E INFRAESTRUCTURA GD, S.A. DE C.V.**, mismos que deben coincidir con las cuentas de bancos que relacione en sus balanzas de comprobación que proporcione de conformidad con el numeral 5, del presente oficio.

7.- Proporcione archivo electrónico (preferentemente en formato xlsx) papel de trabajo con la determinación del impuesto al valor agregado de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/00068/2026
Expediente N°. GRM0900104/25
R.F.C.: VCC1011183U7

8.- De la consulta efectuada a los sistemas institucionales con los que cuenta esta Autoridad, en términos del artículo 63, primer y último párrafo, del Código Fiscal de la Federación, en específico al denominado "DyP Declaraciones y Pagos", se conoció que presentó las declaraciones definitivas del impuesto al valor agregado correspondiente a los periodos de octubre, noviembre y diciembre de 2022, en los siguientes términos:

Mes	Fecha de presentación	Tipo de declaración	Numero de operación	Actos o actividades gravadas a la tasa del 16%	Impuesto causado	Iva acreditable	Acreditamiento de saldos a favor periodos anteriores	Otras cantidades a cargo	Cantidad a cargo
Oct-22	25/11/2022	Complementaria	505246074	5,598,014	895,682	189,414	534,077		172,191
Nov-22	23/12/2022	Normal	508856806	1,457,896	233,263	5,888			227,375
Dic-22	24/01/2022	normal	512982276	5,491,426	878,628	1,842,452		1,822,261	658,437

De lo anterior, proporcione lo siguiente:

a) Memorándum descriptivo (preferentemente en formato .pdf) que indique lo siguiente:

i. Principales Actos Gravados y Pagados para efectos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

ii. Indique si realiza operaciones con personas físicas o morales, entre otros, y detalle el tratamiento contable y fiscal.

iii. Indique si realiza ventas e crédito, así como las políticas que emplea para el otorgamiento de éstas, y en qué momento reconoce el impuesto al valor agregado; asimismo, detalle el tratamiento contable y fiscal para estas operaciones.

b) En relación con el impuesto a cargo de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022, indique como fue pagado y proporcione el comprobante de pago, en caso de que se hayan acreditado o compensado impuestos a favor se solicita. proporcione papel de trabajo (preferentemente formato .xlsx) donde se identifique el origen, compensaciones o acreditamientos y la actualización del saldo a favor aplicado

c) En relación con los actos o actividades gravados se solicita lo siguiente:

i. Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) que contenga la integración de los actos o actividades gravados al 16% u otras tasas, el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:



SAF/TCDMX/SF/DVF/00068/2026
Expediente N°: GRM0900104/25
R.F.C.: VCC1011183U7

- Folio fiscal del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) emitido
- Nombre del Cliente
- Registro Federal de Contribuyentes (RFC) del cliente
- Valor de actos gravados
- Tasa de IVA cobrado
- IVA cobrado
- Concepto del acto gravado
- IVA causado
- Fecha de cobro
- Folio fiscal del CFDI emitido
- Método de pago

Proporcione la documentación soporte (preferentemente en formato .pdf) de las operaciones más representativas en cuanto a monto se refiere realizadas tanto con personas físicas como morales, tales como comprobantes fiscales, estados de cuenta bancarios, pólizas contables del registro y los auxiliares contables de las cuentas que fueron afectadas, tickets, entre otros.

En caso de integrarse dentro de una factura global, proporcione el desglose de las operaciones que lo integren.

d) En relación con el impuesto al valor agregado acreditable, se solicita lo siguiente:

I. Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) que contenga la integración del impuesto al valor agregado acreditable con los siguientes datos:

- Folio fiscal del CFDI recibido
- Nombre del Proveedor o Prestador del Servicio
- RFC del Proveedor o Prestador del Servicio
- Valor del bien o servicio recibido
- IVA pagado
- Tasa de IVA aplicada (16% u otras tasas)
- Concepto del bien o servicio recibido
- Fecha de pago
- Indicar si el gasto es destinado para actividades gravadas, exentas o utilizada indistintamente para actividades gravadas y exentas
- Monto considerado acreditable



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRAYECTORIA

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/00068/2026

Expediente N°: GRM0900104/25

R.F.C.: VCC1011183U7

II. Proporcione (preferentemente en formato .pdf) los comprobantes fiscales, estados de cuenta bancarios, pólizas contables del registro y los auxiliares contables de las cuentas que fueron afectadas, entre otra documentación en relación con las principales operaciones en cuanto a monto se refiere de los bienes adquiridos y los servicios recibidos.

En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados.

e). En caso de haber optado por compensar contribuciones que tenga a su favor, presentar el aviso de compensación mediante el cual la contribuyente comunicó a la autoridad esta opción y la confirmación del registro emitido por la Autoridad, así como la declaración que dio origen a dicha compensación.

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.

La revisión abarcará los períodos fiscales comprendidos del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2022 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado.

La documentación e información deberá presentarse en forma completa, correcta y oportuna, mediante escrito original y dos copias, firmado por el representante legal de la contribuyente **CONSTRUCTORA E INFRAESTRUCTURA GD. S.A. DE C.V.**, anexando copia de una identificación oficial de su representante legal en el que conste la firma y copia del documento legal que le otorgue dicha representación, haciendo referencia al número de este oficio, en esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, con domicilio en Viaducto Río de la Piedad, número 515, piso 4 (acceso por Añil No. 180), Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, dentro del plazo de quince días, contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo previsto en el artículo 53, párrafos primero y segundo, inciso c), del Código Fiscal de la Federación vigente.

Se hace de su conocimiento que el no proporcionar en forma completa, correcta y oportuna, los informes, datos y documentos solicitados para el ejercicio de las facultades de comprobación de conformidad con lo establecido en el artículo 48, párrafo primero, fracciones II y III, del Código Fiscal de la Federación vigente, dentro del plazo otorgado para tal efecto, constituye una infracción en términos del artículo 85, párrafo primero, fracción I, del Código citado, la cual se sanciona de conformidad con lo señalado en el artículo 86, párrafo primero, fracción I, del propio ordenamiento; asimismo, se le informa que en caso de impedimento en el inicio o desarrollo de las facultades de comprobación, esta autoridad podrá aplicar las medidas de apremio contenidas en el artículo 40, del referido Código.



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSICIÓN

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/00068/2026

Expediente N°: GRM0900104/25

R.F.C.: VCC1011183U7

Finalmente, de conformidad con el artículo 13, de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le informa del derecho que tiene para corregir su situación fiscal en las distintas contribuciones objeto de la presente revisión y que los beneficios de ejercer el derecho citado se encuentran señalados en la Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado, la cual se entregó junto con la orden de revisión, de acuerdo con lo previsto en la fracción XIII del artículo 2, de la Ley mencionada.

ATENTAMENTE

LIC. LUIS ALBERTO HERNÁNDEZ SÁNCHEZ
DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES

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

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

Bo.Vo.: C.P.- Pedro Pablo Portillo Navarro.- Coordinador en la Unidad Departamental de Procesos Jurídicos de Verificación Fiscales.

Página 7 de 7



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA