

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

Ciudad de México, a 16 de febrero de 2026.

01413

OFICIO: SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR- "B" / _____/2026.

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.



C. RODOLFO GALLEGOS GUTIÉRREZ,
ADMINISTRADOR ÚNICO DE MULTI LAYERS,
S.A. DE C.V.

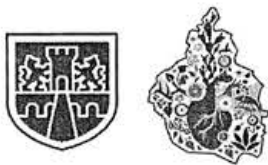
CALLE DE ANAXÁGORAS, NÚMERO 1003,
PLANTA BAJA, COLONIA NARVARTE, ALCALDÍA
BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03020,
CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 40, 41, 43, 44, 122, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; 1, numerales 1, 4, 5 y 8, artículo 3, numerales 1 y 2, inciso b); artículo 4, Apartado A, numeral 3; artículo 5, Apartado A, numeral 3, Apartados B y C, numeral 1; artículo 6, Apartado H; artículo 7, Apartados A y E, numerales 1, 2 y 3; artículo 21, Apartado A, numerales 1, 5 y 8, Apartado B, numerales 1 y 5; artículo 33, numeral 1. de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, fracción XII y 27, párrafos primer y segundo, fracciones V, VI y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 1°, 2°, 7°, fracción II, inciso c), numeral 3, y 95, primer párrafo, fracción II, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 6 y 7, fracción IV, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; 1°, 10, penúltimo párrafo, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; CLÁUSULA SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA y OCTAVA, párrafo primero, fracción VII, CLÁUSULA CUARTA TRANSITORIA del Convenio de Colaboración Administrativa en materia Fiscal Federal que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, hoy de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto del 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, ahora de la Ciudad de México, el día 20 de agosto de 2015; artículos 5°, 6°, 38, 116, 117, fracción I, inciso a), 132 y 133 fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede al estudio del presente recurso con base en los siguientes:

RESULTANDOS

1.- El **C. RODOLFO GALLEGOS GUTIÉRREZ**, en su carácter de Administrador único de **MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.**, personalidad que acredita en términos de la copia certificada de la escritura pública número 79,946 de fecha 06 de febrero de 2015, pasada ante la fe del Lic. Alfredo González Serrano, Notario Público número 2 del entonces Distrito Federal (hoy Ciudad de México), mediante escrito presentado ante la Oficialía de Partes de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, el día 06 de junio de 2018, recibido con el folio **71055**, interpuso recurso de revocación en contra del oficio **SFCDMX/TCDMX/SF/DAD/S1/1C/175/2018 de fecha 06 de abril de 2018**, emitido por la entonces Dirección de Auditorías Directas, hoy Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización de la Ciudad de México, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, dentro de su expediente **IAD0900042/16**, a través de la cual se le determinó un crédito fiscal en cantidad total de \$15'283,077.00 (Quince millones doscientos ochenta y tres mil setenta y siete pesos 00/100 M.N.), por concepto de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto Empresarial a





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

2

Tasa Única e Impuesto al Valor Agregado, por el ejercicio fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2010.

2.- Mediante oficio número SFCDMX/PF/SRAA/SRAIC/14813/2018, de 05 de julio de 2018, esta autoridad solicitó a la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, remitiera copias certificadas de su expediente administrativo abierto a nombre de la contribuyente MULTI LAYERS, S.A. DE C.V. a efecto de contar con los elementos suficientes y poder resolver el recurso planteado.

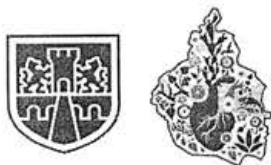
3.- A través del oficio SFCDMX/TCDMX/SF/DAD/SA1/1C/701/2018, de 02 de agosto de 2018, emitido por la entonces Dirección de Auditorías Directas de la Subtesorería de Fiscalización, remitió copias certificadas del expediente administrativo abierto a nombre del recurrente.

Visto lo anterior, ésta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, procede a emitir resolución con base en los siguientes:

CONSIDERANDOS

PRIMERO.- Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones adscrita a la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, es autoridad competente para recibir, tramitar y resolver los recursos administrativos que interpongan los particulares respecto de contribuciones locales y federales coordinadas a que se refieren los acuerdos del Ejecutivo Federal, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 7°, fracción IV, VI y último párrafo, del Código Fiscal de la Ciudad de México; así como el Código Fiscal de la Federación y las leyes vigentes al momento de la causación de los impuestos; 1°, 2°, 7°, fracción II, inciso C), numeral 3, y 95, fracción II, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, y que del análisis a los documentos que se encuentran agregados en el expediente administrativo en que se actúa, se desprende que el acto impugnado que ha sido precisado en el Resultando 1 de la presente resolución es de carácter federal, por lo que al mismo le es aplicable el Código Fiscal de la Federación vigente, lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal y el Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, el día 20 de agosto de 2015, y que en sus Cláusulas SEGUNDA, TERCERA, CUARTA y OCTAVA, párrafo primero, fracción VII precisan las materias en las cuales se coordinarán la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, asimismo la Ley de Coordinación Fiscal en su artículo 14, señala que las autoridades fiscales de las entidades serán consideradas en el ejercicio de sus facultades como autoridades fiscales federales y en contra de sus actos, sólo procederán los recursos y medios de defensa que establezcan las leyes federales.

En este sentido el artículo 116, del Código Fiscal de la Federación, establece que, en contra de los actos administrativos dictados en materia fiscal federal, se puede interponer recurso de revocación, asimismo, el artículo 117, fracción I, inciso a) del citado Código Fiscal, señala que el recurso de revocación procederá contra las resoluciones definitivas dictadas por autoridades fiscales federales que determinen contribuciones, accesorios o aprovechamientos, supuesto que se actualiza al presente, toda vez que el recurso de revocación fue interpuesto en contra del oficio **SFCDMX/TCDMX/SF/DAD/S1/1C/175/2018 de fecha 06 de abril de 2018**, emitido por la



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

3

entonces Dirección de Auditorías Directas, hoy Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización de la Ciudad de México, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, dentro de su expediente IAD0900042/16, a través de la cual se le determinó un crédito fiscal en cantidad total de \$15'283,077.00 (Quince millones doscientos ochenta y tres mil setenta y siete pesos 00/100 M.N.), por concepto de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto Empresarial a Tasa Única e Impuesto al Valor Agregado, por el ejercicio fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2010.

SEGUNDO. – Previo al análisis de los agravios hechos valer por la moral **MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.**, por conducto de su Administrador Único el **C. RODOLFO GALLEGOS GUTIÉRREZ**, esta autoridad se pronuncia respecto a las pruebas ofrecidas apreciadas en el recurso de revocación, mismas que se digitalizan a continuación:

OFRECIMIENTO DE PRUEBAS.

1.- LAS DOCUMENTALES PUBLICAS, consistentes en el Oficio SFCDMX/TCDMX/SF/DAD/S1/1C/175/2018 de fecha 6 de abril de 2018 y su Acta de Notificación de 24 de abril de 2018.

2.- LA DOCUMENTAL, consistente en la copia certificada de la Escritura Pública número 79,946 de fecha 6 de febrero de 2015 que se anexa en original y copia simple para cotejo, solicitando me sea devuelto el original.

3.- LAS DOCUMENTALES, consistentes en los ACUSES DE ACEPTACION de las Declaraciones Normales de IETU correspondientes a los doce meses del Ejercicio 2010 que contiene la Fecha y Hora de Presentación y el Folio de Recepción, con sus correspondientes comprobantes de Acceso a los Servicios Electrónicos del SAT.

4.- LA DOCUMENTAL consistente en la Declaración Anual Normal del Ejercicio 2010 presentada a las 10:28 del 18/03/2011 y a la que le correspondió el Folio de Recepción 43964412, constante de 23 fojas.

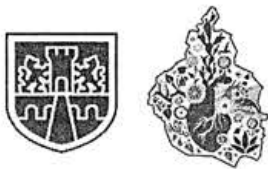
5.- LA DOCUMENTAL consistente en el Expediente número IAD0900042/16 del cual deviene la Resolución Recurrida.

(Imagen digitalizada de su documento original)

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso, Colonia Doctores,
Alcaldía Cuauhtémoc, C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2026
AÑO MUNDIALISTA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

4

Ahora bien, con fundamento en el artículo 130 del Código Fiscal de la Federación, en relación con lo dispuesto por los diversos 40 y 46 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo vigente, aplicados de acuerdo al último párrafo del propio artículo 130 del Código citado, esta Autoridad, se pronuncia respecto de las pruebas ofrecidas por el recurrente en su escrito presentado el día 06 de junio de 2018, ante Oficialía de Partes de esta Procuraduría Fiscal.

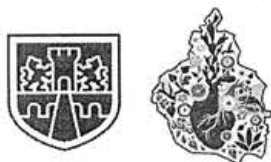
Se admiten las pruebas documentales públicas identificadas con los numerales 1., 2., mismas que se desahogan por su propia y especial naturaleza y se les da valor probatorio pleno, en términos de lo que establece el artículo 130, quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 46, fracciones I y II de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, valorándose su alcance probatorio de conformidad con los hechos y agravios con los que se encuentren relacionadas.

Sirve de sustento a lo anterior, la siguiente tesis:

"Época: Octava Época. Registro: 210315. Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito. Tipo de Tesis: Aislada. Fuente: Semanario Judicial de la Federación. Tomo XIV, Octubre de 1994. Materia(s): Común. Tesis: I. 3o. A. 145 K. Página: 385.

VALOR Y ALCANCE PROBATORIOS. DISTINCIÓN CONCEPTUAL. AUNQUE UN ELEMENTO DE CONVICCIÓN TENGA PLENO VALOR PROBATORIO, NO NECESARIAMENTE TENDRÁ EL ALCANCE DE ACREDITAR LOS HECHOS QUE A TRAVÉS SUYO PRETENDA DEMOSTRAR EL INTERESADO. La valoración de los medios de prueba es una actividad que el juzgador puede realizar a partir de cuando menos dos enfoques; uno relacionado con el continente y el otro con el contenido, el primero de los cuales tiene como propósito definir qué autoridad formal tiene el respectivo elemento de juicio para la demostración de hechos en general. Esto se logrará al conocerse qué tipo de prueba está valorándose, pues la ley asigna a los objetos demostrativos un valor probatorio pleno o relativo, previa su clasificación en diversas especies (documentos públicos, privados, testimoniales, dictámenes periciales, etcétera. Código Federal de Procedimientos Civiles, Libro Primero, Título Cuarto), derivada de aspectos adjetivos de aquéllos, tales como su procedimiento y condiciones de elaboración, su autor y en general lo atinente a su génesis. El segundo de los enfoques en alusión está vinculado con la capacidad de la correspondiente probanza, como medio para acreditar la realización de hechos particulares, concretamente los afirmados por las partes. A través de aquél el juzgador buscará establecer cuáles hechos quedan demostrados mediante la prueba de que se trate, lo que se conseguirá al examinar el contenido de la misma, reconociéndose así su alcance probatorio. De todo lo anterior se deduce que el valor probatorio es un concepto concerniente a la autoridad formal de la probanza que corresponda, para la demostración de hechos en general, derivada de sus características de elaboración; a diferencia del alcance probatorio, que únicamente se relaciona con el contenido del elemento demostrativo correspondiente, a fin de corroborar la realización de los hechos que a través suyo han quedado plasmados. Ante la referida distinción conceptual, debe decirse que la circunstancia de que un medio de convicción tenga pleno valor probatorio no necesariamente conducirá a concluir que demuestra los hechos afirmados por su oferente, pues aquél resultará ineficaz en la misma medida en que lo sea su contenido; de ahí que, si éste es completamente ilegible, entonces nada demuestra, sin importar a quién sea imputable tal deficiencia o aquélla de que se trate.

TERCER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL PRIMER CIRCUITO.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

5

Amparo en revisión 1873/94. Jorge José Cornish Garduño y coagraviado. 29 de agosto de 1994.
Unanimidad de votos. Ponente: Genaro David Góngora Pimentel. Secretario: Jesús García Vilchis.

(Énfasis añadido)

Por lo que respecta a las documentales privadas presentadas en su escrito de interposición identificadas con numerales 3. y 4., mismas que se admiten, por no haber impedimento legal alguno y en cuanto a su alcance probatorio se analizarán en el Considerando en que se estudia el agravio con el que se encuentren relacionadas, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 130, séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 46, fracción III de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

Robustece las anteriores afirmaciones por analogía, tesis II.2o.P.A. J/3, sustentada por el Segundo Tribunal Colegiado en Materia Penal y Administrativa del Segundo Circuito, Novena época, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, en el mes de octubre de mil novecientos noventa y seis, cuyo rubro y contenido es el siguiente:

"PRUEBAS, SU CORRECTA APRECIACIÓN NO IMPLICA EL QUE SE LES OTORGUE LA EFICACIA PRETENDIDA POR LOS OFERENTES. Si la autoridad responsable no hizo alusión específica a alguna de las pruebas consideradas por la defensa como de descargo, pero que en realidad son irrelevantes por no desvirtuar a aquellas que sirvieron para la configuración del hecho típico y de la culpabilidad del agente, tal omisión no representa una violación de garantías, pues los medios de prueba aportados al proceso pueden ser analizados ya sea en forma individualizada o en su conjunto; razonando en cada caso los motivos que justifiquen el otorgamiento del valor convictivo que les corresponda, no obstante que ese estudio sólo incida sobre aquellas constancias esenciales o fundamentales en función de su irrefutabilidad, ya que si el juzgador no asigna a determinadas pruebas el valor demostrativo pretendido por su oferente, esto no significa que se dejen de tomar en cuenta por parte de la autoridad al momento de emitir su juicio."

(Énfasis añadido)

Por otra parte, es de indicar que, respecto a las prueba consistente el expediente administrativo, identificada con el numeral 5., respectivamente, se admite y es de mencionar que esta se desahoga por su propia y especial naturaleza jurídica.

Sirve de sustento a lo anterior, el Criterio Jurisprudencial contenido en la Tesis XX. 305 K, sustentada por el Tribunal Colegiado en Materia Común del Vigésimo Circuito, Octava Época, consultable en el Semanario Judicial de la Federación del mes de enero de 1995, cuyo rubro y contenido son del tenor siguiente:

"PRUEBAS INSTRUMENTAL DE ACTUACIONES Y PRESUNCIONAL LEGAL Y HUMANA. NO TIENEN VIDA PROPIA LAS. Las pruebas instrumentales de actuaciones y la presuncional legal y humana, prácticamente no tienen desahogo, es decir que no tienen vida propia, pues no es más que el nombre que en la práctica se ha dado a la totalidad de las pruebas recabadas en el juicio, por lo que respecta a la primera y por lo que corresponde a la segunda, ésta se deriva de las mismas pruebas que existen en las constancias de autos."

TERCERO. – Una vez que ha sido analizada la procedencia y admisibilidad del recurso interpuesto y las pruebas ofrecidas, esta autoridad procede al estudio en conjunto de los agravios marcados como **PRIMERO, SEGUNDO y**

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso, Colonia Doctores,
Alcaldía Cuauhtémoc, C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2026
AÑO MUNDIALISTA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

6

TERCERO en el escrito de recurso de revocación, al encontrarse estrechamente relacionados, a través de los cuales la recurrente manifiesta lo siguiente:

PRIMERO.- El importe de la actualización para los pagos provisionales de IETU que determina la Autoridad en las hojas 77 y 78 del Acto Recurrido, son violatorias de lo establecido en el artículo 67 primer párrafo fracción II del Código Fiscal de la Federación, que establece lo siguiente:

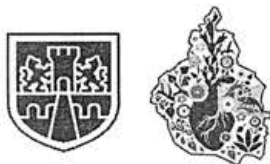
"Artículo 67.- Las facultades de las autoridades fiscales para determinar las contribuciones o aprovechamientos omitidos y sus accesorios, así como para imponer sanciones por infracciones a las disposiciones fiscales, se extinguen en el plazo de cinco años contados a partir del día siguiente a aquél en que:

.....

II. Se presentó o debió haberse presentado declaración o aviso que corresponda a una contribución que no se calcule por ejercicios o a partir de que se causaron las contribuciones cuando no exista la obligación de pagarlas mediante declaración.

...

Operó la figura extintiva porque como se advierte del sello que ostentan las Declaraciones del IETU de los meses de enero a diciembre de 2010, estas se presentaron: la de enero el 26/02/2010, la de febrero el 26/04/2010, la de marzo el 26/04/2010, la de abril el 13/07/2010, la de mayo el 24/08/2010, la de junio el 24/08/2010, la de julio el 14/10/2010, la de agosto el 14/10/2010, la de septiembre el 22/10/2010, la de octubre el 23/11/2010, la de noviembre el 04/01/2011 y la de diciembre el 30/03/2011, por lo que al 28 de abril de 2016, día en que se entregó a mi Mandante la Orden de Visita Domiciliaria contenida en el oficio número IAD0900042/16 de fecha 21 de abril de 2016, había transcurrido en exceso el término de 5 años a que alude el numeral sujeto a estudio, por lo que se actualiza la hipótesis de la fracción IV del artículo 133 del Código Tributario Federal.



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

7

SEGUNDO.- La Liquidación de la Actualización de los pagos de retenciones del IVA por concepto de servicios de fletes de los meses de marzo, junio, julio, agosto, septiembre y diciembre de 2010, que determina la Autoridad en la hoja 79 del Acto Recurrido, viola igualmente la fracción II del artículo 67 del Código Tributario Federal, lo que se apoya en el contenido del 3º párrafo de la hoja 47 del mismo Acto, en el cual se hace constar que:

"La contribuyente MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., no presentó las declaraciones de pago mensuales del Impuesto Sobre la Renta correspondientes a los meses de marzo, abril, mayo, junio y diciembre de 2010,"

Sentado lo anterior, si conforme a lo establecido en el artículo 5 de la Ley de la materia, el impuesto se debió pagar a más tardar el día 17 de los meses de abril, julio, agosto, septiembre, octubre de 2010 y enero de 2011, al 28 de abril de 2016, fecha en que la Autoridad inició el ejercicio de sus facultades de comprobación, había transcurrido en exceso el término a que alude el numeral que se consulta, por lo que se actualiza la hipótesis de la fracción IV del artículo 133 del Código Tributario Federal.

TERCERO.- La Determinación de ingresos acumulables del ISR y del IETU efectuada en la Resolución Recurrida, es violatoria de lo establecido en el numeral 67 primer párrafo fracción I del Código Tributario Federal, que preceptúa lo siguiente:

Artículo 67.- Las facultades de las autoridades fiscales para determinar las contribuciones o aprovechamientos omitidos y sus accesorios, así como para imponer sanciones por infracciones a las disposiciones fiscales, se extinguen en el plazo de cinco años contados a partir del día siguiente a aquél en que:

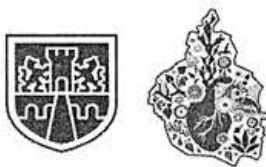
- I. **Se presentó la declaración del ejercicio, cuando se tenga obligación de hacerlo.** Tratándose de contribuciones con cálculo mensual definitivo, el plazo se computará a partir de la fecha en que debió haberse presentado la información que sobre estos impuestos se solicite en la declaración del ejercicio del impuesto sobre la renta. En estos casos las facultades se extinguirán por años de calendario completos, incluyendo aquellas facultades relacionadas con la exigibilidad de obligaciones distintas de la de presentar la declaración del ejercicio. No obstante lo anterior, cuando se presenten declaraciones complementarias el plazo empezará a computarse a partir del día siguiente a aquél en que se presentan, por lo que hace a los conceptos modificados en relación a la última declaración de esa misma contribución en el ejercicio.



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

8

..."
(El énfasis es nuestro)

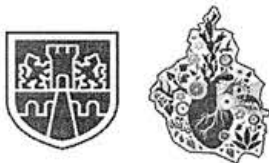
La violación se actualiza porque como se advierte de la Declaración Normal del Ejercicio 2010 que contiene la información relativa al ISR y al IETU presentada el 18/03/2011, los ingresos acumulables declarados para la determinación del Impuesto Sobre la Renta son \$10'845,557.00 y en la Declaración Complementaria por dictamen cuyos datos transcribe la Autoridad en la hoja 44 del oficio SFCDMX/TCDMX/SF/DAD/S1/1C/175/2018, no se modificó, sino que se declaró la misma suma.

Respecto al IETU, los \$8'473,465.00 registrados como ingresos en la declaración Normal, coinciden con la cifra asentada en la Declaración Complementaria, cuyos datos transcribe la Autoridad en la letra "I" de la hoja 44 del Oficio Recurrido.

Sentado lo anterior, si el numeral transcrito claramente establece que *"cuando se presenten declaraciones complementarias el plazo empezará a computarse a partir del día siguiente a aquel en que se presenten, por lo que hace a los conceptos modificados en relación a la última declaración de esa misma contribución en el ejercicio"*, si no se modificó el concepto de ingresos para ISR y IETU registrado en la Declaración Normal, la extinción de las facultades de las Autoridades Fiscales para determinar ingresos acumulables, contribuciones omitidas y sus accesorios, así como para imponer sanciones por infracciones a las disposiciones fiscales, inició al día siguiente a aquél en que se presentó dicha declaración a saber el 18/03/2011, por lo que al 28 de abril de 2016, día en que se entregó a mi Mandante la Orden de Visita Domiciliaria contenida en el oficio número IAD0900042/16 de fecha 21 de abril de 2016, había transcurrido en exceso el término de 5 años que prevé el citado numeral 67, por lo que se actualiza la hipótesis de la fracción IV del artículo 133 del Código Tributario Federal.

(...)

(Imágenes digitalizadas de su original)



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

9

Una vez, analizados los agravios de la recurrente, en concatenación con las actuaciones contenidas en el expediente administrativo y las pruebas exhibidas, esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, procede a declarar como **INFUNDADO** lo manifestado por la contribuyente respecto a la supuesta caducidad de las facultades de la autoridad fiscalizadora previstas en el artículo 67 del Código Fiscal de la Federación.

Ahora bien, la recurrente aduce que las facultades de la autoridad fiscal se encontraban prescritas, argumentando que el ejercicio fiscal revisado corresponde al año 2010 y que el ejercicio de facultades de comprobación se inició hasta el año 2016, por lo que a su juicio habían transcurrido más de cinco años.

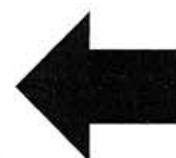
Dicho argumento resulta **INFUNDADO**, en virtud de que la moral **MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.** parte de una **interpretación incorrecta del artículo 67 del Código Fiscal de la Federación**, toda vez que el plazo de caducidad ahí previsto **no se computa a partir del ejercicio fiscal revisado**, sino a partir del día siguiente a aquél en que se presentó o debió presentarse la declaración correspondiente al ejercicio de que se trate, y toda vez que las facultades de comprobación iniciaron el 28 de abril de 2016, no se surtió la hipótesis, para mayor abundamiento se trae a la vista las siguientes digitalizaciones.

OFICIO Núm. IAD0900042/16

Exp. R.F.C.: MLA030410QHA

ASUNTO: Se ordena la práctica de una visita domiciliaria.

Ciudad de México, a 21 de abril de 2016



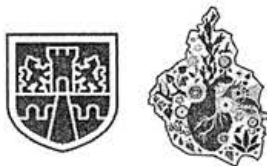
C. REPRESENTANTE LEGAL DE:
MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.
AVENIDA BAJA CALIFORNIA No. 245 INTERIOR 1001
COLONIA: HIPODROMO CONDESA
DELEGACIÓN: CUAUHTÉMOC
C.P.: 06170, MÉXICO, DISTRITO FEDERAL

En atención al deber que tienen las personas físicas y morales de contribuir para los gastos públicos, esta Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, en el ejercicio de sus facultades, le ordena la presente visita domiciliaria, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecto como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto Sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado.

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso, Colonia Doctores,
Alcaldía Cuauhtémoc, C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2026
AÑO MUNDIALISTA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

10

De acuerdo a lo anterior, y a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas en los artículos 42 párrafo primero, fracción III, y segundo párrafo 43, 44, 45 y 46 del Código Fiscal de la Federación vigente; se expide la presente orden de visita domiciliaria, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 14, 16 y 31 fracción IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; en los términos de los artículos TRANSITORIOS SEGUNDO y DÉCIMO CUARTO del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal; 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, fracción(es) I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d), NOVENA, párrafo primero y DÉCIMA, párrafo primero, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 20 de agosto de 2015; Cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracción V, TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d), NOVENA, párrafo primero y DÉCIMA, párrafo primero, fracción III, 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 24 de julio de 2009; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 19 de agosto de 2009; en relación con el segundo párrafo de la cláusula cuarta transitoria, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 20 de agosto de 2015; en los artículos 3, 18, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente, 6 y 7 párrafo primero fracciones I, II, III y VI y último párrafo del Código Fiscal del Distrito Federal vigente; 2, 5, 9, 15 párrafo primero, fracción VIII, 17 y 30 párrafos primero y segundo, fracciones V, VI, IX y XXI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; y en los artículos 1, 3 párrafo primero, fracciones I y II, 7 párrafo primero, fracción VIII, inciso B), numeral 3 y 81 párrafo primero, fracciones I, II, III, IV, V, VIII, XIII y XVI del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; autorizando para que la lleven a cabo a los C.C. JOSÉ ARTURO PORRAS CONTRERAS, VERÓNICA DORANTES ESPINOSA, MARÍA DEL PILAR ARENAS CRUZ, RENE RAMÍREZ CUEVAS, JUAN JOSÉ ARMENTA MARROQUIN, FERNANDO RODRÍGUEZ MARTÍNEZ, RICARDO MOLINA CRUZ, visitadores adscritos a la Subtesorería de Fiscalización, quienes podrán actuar en el desarrollo de la diligencia en forma conjunta o separadamente, de conformidad con el artículo 43 párrafo primero, fracción II del Código Fiscal de la Federación.

Asimismo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 párrafo primero y segundo, inciso a) del Código Fiscal de la Federación, se deberán presentar en forma inmediata y mantener a disposición del personal autorizado en la presente orden, todos los elementos que integran la contabilidad, como son, entre otros: los libros principales y auxiliares; los registros y cuentas especiales; papeles, discos y cintas, así como otros medios procesables de almacenamiento de datos; los libros y registros sociales, la documentación comprobatoria de sus operaciones; y proporcionarles todos los datos e informes que el mencionado personal requiera durante la diligencia y que tengan relación con el cumplimiento de las obligaciones fiscales objeto de la revisión. Asimismo, se les deberá permitir el acceso al establecimiento, oficinas, locales, instalaciones, talleres, fábricas, bodegas y cajas de valores, que se localicen dentro del mismo domicilio señalado en los datos identificatorios del contribuyente, contenidos en esta orden.

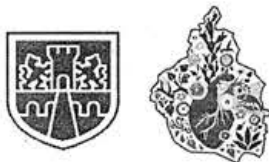
La revisión abarcará el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010 para Impuesto Sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única y retenciones de Impuesto Sobre la Renta y por el periodo del 01 de enero al 30 de noviembre de 2010 para retenciones del Impuesto al Valor Agregado, por los que hubieran o debieran haber sido presentadas las declaraciones del ejercicio, provisionales y mensuales correspondientes a las contribuciones antes señaladas.

Conforme lo previsto en los artículos 43 párrafo primero, fracción I y 44 párrafo primero, fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente, la visita se llevará a cabo en el lugar señalado en esta orden.

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso, Colonia Doctores,
Alcaldía Cuauhtémoc, C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2026
AÑO MUNDIALISTA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

11

OFICIO Núm. IAD0900042/16

De conformidad con el artículo 45, del Código Fiscal de la Federación vigente, se le solicita dar a los visitadores las facilidades necesarias para el cumplimiento de la presente orden, en virtud de que el oponerse a la práctica de la visita o a su desarrollo, y no proporcionar al personal autorizado en forma completa, correcta y oportuna, los informes, datos y documentos que soliciten para el ejercicio de las facultades de comprobación, constituye una infracción en términos del artículo 85 párrafo primero, fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente, la cual se sanciona de conformidad con lo señalado en el artículo 86 párrafo primero fracción I, del propio Código Fiscal de la Federación, en cuyo caso, la autoridad podrá proceder en términos de lo dispuesto en el artículo 40, del referido Código.

Asimismo, a fin de que esta autoridad esté en posibilidad de dar cumplimiento a la obligación prevista en el artículo 42, quinto y último párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente, se solicita que en la atención que brinde al presente requerimiento proporcione la siguiente información: Nombre, Registro Federal de Contribuyentes, correo electrónico y teléfono fijo y/o móvil de las siguientes personas; Representante Legal, nombrado en términos del artículo 19 del Código Fiscal de la Federación vigente; Integrantes del Consejo de Administración o Dirección y en su caso del Administrador Único, así como los instrumentos notariales en los que se haya modificado la escritura constitutiva en original y copia para su cotejo, en caso de que así haya sucedido.

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 entrega junto con la presente orden de revisión, de acuerdo con lo previsto en la fracción XII del artículo 2 de la Ley mencionada.

ATENTAMENTE
"SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN."
LA SUBTESORERA DE FISCALIZACIÓN

LIC. SONIA HERNÁNDEZ PINEDA

Revisada por la C.P. B. Gloria Arango Fernández.- Directora de Programación y Control de Auditorías.

Recibi original del presente oficio con firma
autógrafa del servidor público que lo emite
previo a la firma del mismo o identificaciones de
los visitadores, recibí en consecuencia además un ejemplo
de los derechos del contribuyente auditado



Secretaría de Finanzas
Tesorería del Distrito Federal
Subtesorería de Fiscalización

Av. José Ma. Izazaga No. 89 Piso 12
Col. Centro, Del. Cuauhtémoc
C.P. 06000

T. 57-15-91-50 ext 3140

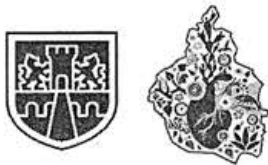
28/04/2016 11:32
Recibido Colleague Gutierrez - 114
Representante Legal



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

12

CITATORIO 27 DE ABRIL DE 2016

OFICIO NÚM. IAD0903042/16

R.F.C.: MIA030410-QHA

ASUNTO: CITATORIO NÚMERO.
SFCDMX/TCMX/SF/DAD/S1/UDA1C/196/2016.

CIUDAD DE MÉXICO, ABRIL 27 (VEINTI SIETE) DE 2016.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:
MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.
R.F.C. MIA030410-QHA
AVENIDA BAJA CALIFORNIA NÚMERO 245 INTERIOR 1001
COLONIA HIPODROMO CONDESA, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC
DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC
CÓDIGO POSTAL 06170, MÉXICO, DISTRITO FEDERAL.

EN LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS 11:15 HORAS DEL DÍA 27 DE ABRIL DEL 2016, EL C. GUAN JOSÉ ARMENTA MARROQUÍN, VISITADOR ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, ME CONSTITUI LEGALMENTE EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., UBICADO EN, AVENIDA BAJA CALIFORNIA NÚMERO 245 INTERIOR 1001, COLONIA HIPODROMO CONDESA, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06170, CIUDAD DE MÉXICO, CERCORÁNDOME DE QUE ESTE ES EL DOMICILIO QUE CORRESPONDE A LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., Y ENCONTRARME EN EL DOMICILIO CORRECTO YA QUE ESTE COINCIDE CON EL ÚLTIMO DOMICILIO FISCAL SEÑALADO POR LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., ANTE EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES, MISMO DOMICILIO QUE COINCIDE CON EL ACENTADO EN EL OFICIO NÚMERO IAD0903042/16 DE FECHA 21 DE ABRIL DE 2016, EL CUAL CONTIENE LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA.

ACTO SEGUIDO SE PROCEDIÓ A TOCAR EL (LA) PUERTA PARTICULAR DONDE SE VIGILABA EL ACCESO Y DESPUÉS SE TOCÓ LA PUERTA INTERIOR 1001 SALIENDO DEL INTERIOR DEL DOMICILIO LA PERSONA CON LA QUE SE ATIENDE LA DILIGENCIA QUIEN DIJO LLAMARSE CRISTIAN FERNÁNDEZ VARELA CONTRERAS QUIEN ADEMÁS INFORMA QUE EL MOTIVO DE SU PRESENCIA EN ESE LUGAR ES PORQUE TRABAJA EN ESE LUGAR COMO JEFE DE SECCIÓN ADMINISTRATIVO DE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.

ANTE QUIEN ME IDENTIFIQUÉ CON CREDENCIAL NÚMERO DAD026/2016 DE FECHA DE EXPEDICIÓN 04 DE ENERO DE 2016, CON VIGENCIA DEL 04 DE ENERO DE 2016 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2016, EXPEDIDA Y FIRMADA AUTÓGRAFAMENTE POR EL MTRO. EMILIO BARRIGA DELGADO, TESORERO DEL DISTRITO FEDERAL, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, CON DOMICILIO EN DOCTOR LAVISTA NÚMERO 144, ACCESO 1, PRIMER PISO, COLONIA DOCTORES, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, C.P. 06720, CIUDAD DE MÉXICO, EL (LA) MISMO (A) SE ENCUENTRA DENTRO DEL INMUEBLE, POR LO QUE EN ESTE ACTO PERMITE EL ACCESO AL MISMO, ANTE LO CUAL EL SUSCRITO ME DIRIGI AL INTERIOR DEL DOMICILIO, Y QUIEN SE IDENTIFICA CON

VIGENCIA PARA CONDUCCIÓN EXPEDIDA POR SECRETARÍA DE FINANZAS, GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL NÚMERO C-11222808 DE FECHA 14/02/2016 VIGENTE HASTA 14/02/2016 LA CUAL CONTIENE LA FOTOGRAFÍA QUE CORRESPONDE A LOS RASGOS FÍSICOS DE DICHA PERSONA, ASÍ COMO SU NOMBRE Y SU FIRMA, CON DOMICILIO PARTICULAR EN CALLE SAN JOAQUÍN DE CALLE DELEGACIÓN O MUNICIPIO 000 INTERIOR 201 COLONIA CÓDIGO POSTAL 06106 EN LA CIUDAD DE MÉXICO Y ANTE LA PREGUNTA EXPRESA DEL SUSCRITO, ESTA CONTESTÓ QUE EFECTIVAMENTE ESE ES EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., MISMO DOMICILIO QUE OSTENTA LOS SIGUIENTES DATOS EXTERNOS UN INMUEBLE EN AVENIDA BAJA CALIFORNIA NÚMERO 245 INTERIOR 1001 COLONIA HIPODROMO CONDESA DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, C.P. 06170 MÉXICO DISTRITO FEDERAL.

ANTE QUIEN ME IDENTIFIQUÉ CON CREDENCIAL NÚMERO DAD026/2016 DE FECHA DE EXPEDICIÓN 04 DE ENERO DE 2016, CON VIGENCIA DEL 04 DE ENERO DE 2016 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2016, EXPEDIDA Y FIRMADA AUTÓGRAFAMENTE POR EL MTRO. EMILIO BARRIGA DELGADO, TESORERO DEL DISTRITO FEDERAL, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, CON DOMICILIO EN DOCTOR LAVISTA NÚMERO 144, ACCESO 1, PRIMER PISO, COLONIA DOCTORES, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, C.P. 06720, CIUDAD DE MÉXICO Y SE EXPIDE CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS SEGUNDO Y DÉCIMO CUARTO TRANSITORIOS DEL DECRETO POR EL QUE SE DECLARAN REFORMADAS Y DEROGADAS DIVERSAS DISPOSICIONES DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, EN MATERIA DE LA REFORMA POLÍTICA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, PUBLICADO EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN Y EN LA GACETA OFICIAL DEL DISTRITO FEDERAL EL 29 DE ENERO DE 2016, LOS ARTÍCULOS 6º Y 7º FRACCIONES III Y ÚLTIMO PÁRRAFO DEL CÓDIGO FISCAL DEL DISTRITO FEDERAL 1º, 7º FRACCIÓN VIII, INCISO B) Y 35 FRACCIÓN XI DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL DISTRITO FEDERAL VIGENTE A FIN DE QUE EL SERVIDOR PÚBLICO DE REFERENCIA CON REGISTRO





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

13

OFICIO NÚM. IAD0900042/16

R.F.C.: MLA030410-QHA

ASUNTO: CITATORIO NÚMERO.
SFCDMX/TCDMX/SF/DAD/S1/UDA1C/196/2016.

Hoja 2

FEDERAL DE CAUSANTES AEMJ770228-K80, Y NÚMERO DE EMPLEADO 822351, CUYA FOTOGRAFÍA Y FIRMA APARECEN AL MARGEN SUPERIOR IZQUIERDO, ADSCRITO A LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL, TESORERÍA DEL DISTRITO FEDERAL, SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN, SE IDENTIFIQUE AL ENTREGAR CITATORIOS, PRACTICAR NOTIFICACIONES, LLEVAR A CABO VISITAS DOMICILIARIAS, REVISIONES DE GABINETE Y REVISIONES DE INFORMES, DATOS, DOCUMENTOS O CONTABILIDADES, MEDIANTE MANDAMIENTO ESCRITO, PARA COMPROBAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LOS CONTRIBUYENTES, RESPONSABLES SOLIDARIOS O TERCEROS CON ELLOS RELACIONADOS, EN LOS TÉRMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES DEL DISTRITO FEDERAL ASÍ COMO DE LAS DISPOSICIONES FISCALES FEDERALES, CUYA APLICACIÓN COMPETA AL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL; DE CONFORMIDAD CON EL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA EN MATERIA FISCAL FEDERAL QUE CELEBRAN LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Y EL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL Y DEMÁS ACUERDOS QUE RIJAN LA MATERIA; DOCUMENTO IDENTIFICATORIO EN EL CUAL APARECE SIN LUGAR A DUDAS LA FOTOGRAFÍA, EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES, EL NÚMERO DE EMPLEADO, NOMBRE, VIGENCIA, CARGO, DEPENDENCIA A LA CUAL ESTA ADSCRITO Y FIRMA AUTÓGRAFA DEL VISITADOR, ASÍ COMO EL NOMBRE Y FIRMA AUTÓGRAFA DEL FUNCIONARIO QUE LA SUSCRIBE Y EL ESCUDO INSERTO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DICHO DOCUMENTO IDENTIFICATORIO ES EXHIBIDO AL (A LA) C. CRISTHIAN FRANCISCO UANSLA CONTRERAS PERSONA QUE ATIENDE LA PRESENTE DILIGENCIA Y QUIEN DICE SER GERENTE ADMINISTRATIVO

DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., QUIEN LO EXAMINA CERCIORÁNDOSE DE SUS DATOS, LOS CUALES COINCIDEN CON EL PERFIL FÍSICO DEL VISITADOR, QUIEN MANIFIESTA SU CONFORMIDAD Y SIN PRODUCIR OBJECIÓN ALGUNA LO DEVUELVE A SU PORTADOR.

HECHO LO ANTERIOR, REQUERÍ LA PRESENCIA DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., A LO QUE EL (LA) C. CRISTHIAN FRANCISCO UANSLA CONTRERAS PERSONA QUE ATIENDE LA PRESENTE DILIGENCIA CONTESTO DE MANERA EXPRESA, QUE EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V. NO SE ENCUENTRA PRESENTE EN ESTE MOMENTO POR FALTAR ATENDIENDO A OTROS ASUNTOS Y A EL SE LE ENCUENTRA POR LAS 17:00 HORAS CON CITA PREVIA

NO PODÍA ATENDER ESTA DILIGENCIA Y POR ESA RAZÓN SE ENTENDIO CON EL (LA) C. CRISTHIAN FRANCISCO UANSLA CONTRERAS EN SU CARÁCTER DE GERENTE ADMINISTRATIVO DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., A QUIEN LE DEJE EL PRESENTE CITATORIO PARA QUE POR SU CONDUCTO, HAGA DEL CONOCIMIENTO AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., A FIN DE QUE ESTE PRESENTE EN EL DOMICILIO FISCAL ANTES SEÑALADO, EL DÍA 28 (VEINTIOCHO) DE ABRIL DE 2016, A LAS 11:15 (ONCE QUINCE) HORAS PARA RECIBIR EL OFICIO DONDE SE ORDENA LA PRACTICA DE LA VISITA DOMICILIARIA Y ATENDER EL LEVANTAMIENTO DEL ACTA DE INICIO, A LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., CON REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES MLA030410-QHA, CONTENIDA EN EL OFICIO NÚMERO IAD0900042/16 DE FECHA 21 DE ABRIL DE 2016, ES EMITIDA Y FIRMADA AUTÓGRAFAMENTE POR LA LIC. SONIA HERNANDEZ PINEDA SUBTESORERA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, Y DOMICILIO FISCAL ANTES REFERIDO, CON EL APERCIBIMIENTO DE QUE EN CASO DE NO ESTAR PRESENTE, EN LA FECHA Y HORA SEÑALADA, EL ACTA SE LEVANTARA CON QUIEN SE ENCUENTRE PRESENTE EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 44 FRACCIÓN II DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.

RECIBÍ EL CITATORIO PARA
ENTREGARLO AL DESTINATARIO

C. Crithian Francisco Uansla Contreras
NOMBRE Y FIRMA

EL NOTIFICADOR

L.C. JUAN JOSÉ ARMENTA MARROQUÍN
NOMBRE Y FIRMA

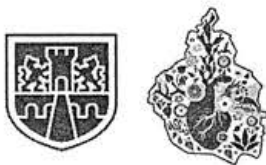
Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso, Colonia Doctores,
Alcaldía Cuauhtémoc, C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

14

ACTA PARCIAL DE INICIO DE FECHA 28 DE ABRIL DE 2016

FOLIO A 188223

SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE
MÉXICO.
TESORERÍA.
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN.
OFICIO NUMERO: IAD0900042/16.
ASUNTO: ACTA PARCIAL DE INICIO.
VISITADOR: LOS QUE SE INDICAN.

CONTRIBUYENTE: MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.

—GIRO O ACTIVIDAD: LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., MANIFIESTA COMO ACTIVIDAD PREPONDERANTE LA DE: COMPRA-VENTA, REPARACIÓN, IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN DE EQUIPO DE TELECOMUNICACIONES E INFORMÁTICA.

DOMICILIO FISCAL: AVENIDA BAJA CALIFORNIA NUMERO 245 INTERIOR 1001, COLONIA HIPODROMO CONDESA, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06170, MÉXICO, DISTRITO FEDERAL.

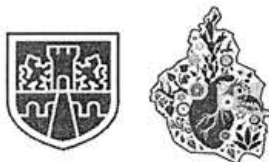
— EN LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS 11:15 HORAS (ONCE HORAS CON QUINCE MINUTOS) DEL DÍA 28 DE ABRIL DE 2016, LOS CC. JUAN JOSÉ ARMENTA MARROQUIN Y RENÉ RAMÍREZ CUEVAS, VISITADORES ADSCRITOS A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SE CONSTITUYEN LEGALMENTE EN ESTE MOMENTO EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., SITO EN AVENIDA BAJA CALIFORNIA NUMERO 245 INTERIOR 1001, COLONIA HIPODROMO CONDESA, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06170, DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DOMICILIO FISCAL QUE CORRESPONDE A LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., CON EL OBJETO DE HACER ENTREGA DE LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA CONTENIDA EN EL OFICIO NUMERO IAD0900042/16 DE FECHA 21 DE ABRIL DE 2016, EMITIDA Y FIRMADA AUTÓGRAFAMENTE POR LA LIC. SONIA HERNÁNDEZ PINEDA, SUBTESORERA DE FISCALIZACIÓN, A LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V. RELATIVO AL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO DE 2010 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010, E INICIAR LA REVISIÓN FISCAL AHÍ ORDENADA; PARA TAL EFECTO LOS VISITADORES SE CERCORAN DE ENCONTRARSE EN EL DOMICILIO CORRECTO YA QUE ESTE COINCIDE CON EL ÚLTIMO DOMICILIO FISCAL SEÑALADO POR LA CONTRIBUYENTE ANTE EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES, ADEMÁS DE COINCIDIR CON EL DOMICILIO SEÑALADO EN EL OFICIO NUMERO IAD0900042/16 DE FECHA 21 DE ABRIL DE 2016 QUE CONTIENE LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA Y POR QUE ADICIONALMENTE LA PERSONA CON LA QUE SE ATIENDE LA DILIGENCIA QUIEN DIJO LLAMARSE C. RODOLFO GALLEGOS GUTIERREZ QUIEN ADEMÁS INFORMA QUE EL MOTIVO DE SU PRESENCIA EN ESE LUGAR ES PORQUE ES Y SE ACREDITA COMO REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., QUIEN SE IDENTIFICA CON CREDENCIAL PARA VOTAR CON NUMERO FOLIO 3000073810773, CLAVE DE ELECTOR GLGTRO72102709H600, CON AÑO DE REGISTRO 1993 01, QUE CONTIENE LA FOTOGRAFIA QUE CORRESPONDE A LOS RASGOS FÍSICOS DE DICHA PERSONA, ASÍ COMO SU FIRMA, CON DOMICILIO EN TEHUANTEPEC NUMERO 243-403, COLONIA ROMA SUR, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06760, CIUDAD DE MÉXICO Y ANTE LA PREGUNTA EXPRESA DEL VISITANTE, ESTE CONTESTÓ QUE EFECTIVAMENTE ESE ES EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., MISMO DOMICILIO QUE OSTENTA LOS SIGUIENTES DATOS EXTERNOS: UN INMUEBLE (DE CATORCE NIVELES) CON PUERTAS DE CRISTAL EN LA ENTRADA EN EL QUE SE INDICA EN UNA DE ELLAS EL NOMBRE DE "BC 245", UBICADO EN AVENIDA BAJA CALIFORNIA NUMERO 245 INTERIOR 1001, COLONIA HIPODROMO CONDESA, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, C.P. 06170, EN ESTA CIUDAD.

—CITATORIO:

PARA EFECTOS DE HACER ENTREGA DE LA ORDEN DE PRÁCTICA DE UNA VISITA DOMICILIARIA CONTENIDA EN EL OFICIO NUMERO IAD0900042/16 DE FECHA 21 DE ABRIL DE 2016, EMITIDA Y FIRMADA AUTÓGRAFAMENTE POR LA LIC. SONIA HERNÁNDEZ PINEDA, SUBTESORERA DE FISCALIZACIÓN, A LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V. RELATIVO AL PERÍODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO DE 2010 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010, E INICIAR LA REVISIÓN FISCAL AHÍ ORDENADA; SIENDO LAS 11:15 HORAS DEL DÍA 27 DE ABRIL DE 2016, EL C. JUAN JOSÉ ARMENTA MARROQUIN VISITADOR ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SE CONSTITUYÓ EN AVENIDA BAJA CALIFORNIA NUMERO 245 INTERIOR 1001, COLONIA HIPODROMO CONDESA, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06170, MÉXICO, DISTRITO FEDERAL, CERCORÁNDOSE DE ENCONTRARSE EN EL DOMICILIO CORRECTO YA QUE ESTE COINCIDE CON EL ÚLTIMO DOMICILIO FISCAL SEÑALADO POR LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V. ANTE EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES, ADEMÁS DE COINCIDIR CON EL DOMICILIO SEÑALADO EN LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA NUMERO IAD0900042/16 DE FECHA 21 DE ABRIL DE 2016, Y POR QUE ADICIONALMENTE LA PERSONA CON LA QUE SE ATIENDE LA DILIGENCIA QUIEN DIJO LLAMARSE CRISTHIAN FRANCISCO VARELA CORTEZ QUIEN INFORMÓ QUE EL MOTIVO DE SU PRESENCIA EN ESE LUGAR ES PORQUE TRABAJABA EN ESE LUGAR CON EL PUESTO DE GERENTE ADMINISTRATIVO DE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., QUIEN SE IDENTIFICÓ CON LICENCIA PARA CONDUCIR NUMERO C11227808, EXPEDIDA POR LA SECRETARÍA DE MOVILIDAD DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL, MISMA QUE CONTIENE LA FOTOGRAFIA QUE CORRESPONDE A LOS RASGOS FÍSICOS DE DICHA PERSONA, ASÍ COMO SU FIRMA, CON DOMICILIO EN CALLE SAN BORJA NUMERO 908 INTERIOR 201, COLONIA DEL VALLE, DELEGACIÓN BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03100, EN LA CIUDAD DE MÉXICO, Y ANTE LA PREGUNTA EXPRESA DEL VISITADOR, ESTE CONTESTÓ QUE EFECTIVAMENTE ESE ES EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., MISMO DOMICILIO QUE OSTENTA LOS SIGUIENTES DATOS EXTERNOS: UN INMUEBLE DE CATORCE NIVELES CON PUERTA DE CRISTAL EN LA ENTRADA EN LA QUE SE INDICA EN UNA DE ELLAS EL NOMBRE DE "BC 245", UBICADO EN AVENIDA BAJA CALIFORNIA NUMERO 245 INTERIOR 1001, COLONIA HIPODROMO CONDESA, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, C.P. 06170, EN ESTA CIUDAD.

—CABE SEÑALAR QUE AL MOMENTO DE CONSTITUIRNOS EN EL DOMICILIO ANTES DESCRITO SE PROCEDIÓ A TOCAR EL TIMBRE, SALIENDO DEL INTERIOR DEL DOMICILIO EL C. RODOLFO GALLEGOS GUTIERREZ QUIEN SE IDENTIFICÓ CON CREDENCIAL PARA VOTAR EXPEDIDA POR EL ENTONCES INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL, REGISTRO FEDERAL DE ELECTORES CON NUMERO FOLIO 0000073810773, CLAVE DE ELECTOR GLGTRO72102709H600, CON AÑO DE REGISTRO 1993 01, EXPEDIDA POR EL ENTONCES INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL, REGISTRO FEDERAL DE ELECTORES, EN LOS TÉRMINOS Y ANTE QUIEN LOS CC. JUAN JOSÉ ARMENTA MARROQUIN Y RENÉ RAMÍREZ CUEVAS NOS IDENTIFICAMOS EN ESTE MOMENTO CON CREDENCIALES NUMEROS DAD0262016 Y DAD2012016 RESPECTIVAMENTE DE FECHAS DE EXPEDICIÓN 04 DE ENERO DE 2016, CON VIGENCIA DEL 04 DE ENERO DE 2016 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2016, EXPEDIDAS Y FIRMADAS AUTÓGRAFAMENTE POR EL MTRO. EMILIO BARRIGA DELGADO, TESORERO DEL DISTRITO FEDERAL, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, CON DOMICILIO EN DOCTOR LAVISTA NUMERO 144, ACCESO 1, PRIMER PISO, COLONIA DOCTORES, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, C.P. 06720, EN LA CIUDAD DE MÉXICO, SE EXPIDEN CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 6º Y 7º FRACCIONES III Y ÚLTIMO PÁRRAFO DEL CÓDIGO FISCAL DEL DISTRITO FEDERAL VIGENTE, 1ª, 7ª FRACCIÓN VIII, INCISO B) Y 35 FRACCIÓN XI, DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL DISTRITO FEDERAL VIGENTE, Y ARTÍCULOS SEGUNDO Y DÉCIMO CUARTO TRANSITORIOS DEL DECRETO POR EL QUE SE DECLARAN REFORMADAS Y DEROGADAS DIVERSAS DISPOSICIONES DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, MATERIA DE LA REFORMA POLÍTICA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, PUBLICADO EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL 29 DE ENERO DE 2016, MISMAS CREDENCIALES QUE SE EXPIDEN A FIN DE QUE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE REFERENCIA CON





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

15

VIENE DEL FOLIO NÚMERO A188227

FOLIO A 188228

EXHIBE LA TOTALIDAD DE LOS REGISTROS CONTABLES TAL Y COMO SON BALANZAS DE COMPROBACIÓN MENSUALES CON SUS RESPECTIVOS ESTADOS DE RESULTADOS Y BALANCE GENERAL, ASÍ COMO LOS REGISTROS AUXILIARES, Y ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS CORRESPONDIENTES A LAS OPERACIONES DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., SE HACE ACREEDORA A LAS MULTAS ACTUALIZADAS CORRESPONDIENTES DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE.

A CONTINUACIÓN, LOS VISITADORES SOLICITAN AL C. RODOLFO GALLEGOS GUTIERREZ, REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., PARA QUE MANIFIESTE BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD SI A LA FECHA DEL LEVANTAMIENTO DE LA PRESENTE ACTA PARCIAL DE INICIO SE HAN PRESENTADO O NO, LA DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA DEL EJERCICIO FISCAL DE 2010 Y LAS DECLARACIONES MENSUALES DEL EJERCICIO COMPRENDIDO DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010, RESPECTO DE LAS CONTRIBUCIONES A QUE ESTA AFECTA LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., A LO QUE MANIFIESTA LO SIGUIENTE: "SI SE HAN PRESENTADO DICHAS DECLARACIONES DEL EJERCICIO Y PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA, PAGOS MENSUALES Y RETENCIONES.

SOLICITANDO DE IGUAL FORMA SE SOLICITA AL C. RODOLFO GALLEGOS GUTIERREZ MANIFIESTE SI LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., CUENTA CON PERSONAL AL QUE SE LE PAGUE SUELDOS Y SALARIOS Y/O HONORARIOS, Y DETALLE EN FORMA BREVE LOS ACTIVOS CON LOS QUE CUENTA LA EMPRESA, MANIFESTANDO EN LA EMPRESA ÚNICAMENTE LABORAN TRES PERSONAS, EL COMO ADMINISTRADOR ÚNICO Y OTRAS DOS PERSONAS QUE TRABAJAN POR CONTRATOS DE OUTSOURCING, SIENDO QUE POR EL GIRO DE LA EMPRESA NO NECESITA DE MAS PERSONAL, EN CONSECUENCIA LA EMPRESA NO SE ENCUENTRA REGISTRADOS EN EL PADRON DEL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL, INFORMANDO DE IGUAL FORMA QUE LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA SE ENCUENTRAN EN UNA OFICINA DE APROXIMADAMENTE 70 METROS CUADRADOS INTEGRADA POR TRES CUBICULOS UNO PARA LA DIRECCIÓN, OTRO PARA LA ADMINISTRACIÓN Y OTRO COMO BODEGA EN LA CUAL TAMBIEN SE ENCUENTRA EL CHOFER, CONTANDO CON TRES ESCRITORIOS, CON CINCO ARCHIVEROS, SILLAS, UNA AREA DE COMIDA, UN MOSTRADOR DE RECEPCIÓN Y EQUIPO DE COMPUTO E IMPRESORAS Y EL ACTIVO CONSISTENTE EN APATOS DE MEDICION PARA TECNICAS DE TELECOMUNICACIONES APROXIMADAMENTE EL 40% SE ENCUENTRA EN LA BODEGA Y EL 60% SE ENCUENTRA CON LOS CLIENTES A QUIENES SE LES PRESTA EL SERVICIO POR RENTA DE DICHOS APARATOS DE MEDICION PARA TECNICAS DE TELECOMUNICACIONES.

LECTURA Y CIERRE DEL ACTA:

—LEÍDA QUE ES LA PRESENTE ACTA PARCIAL DE INICIO Y EXPLICADO SU CONTENIDO Y ALCANCE AL C. RODOLFO GALLEGOS GUTIERREZ, REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., PERSONA QUE ATIENDE LA PRESENTE DILIGENCIA Y NO HABIENDO MAS HECHOS QUE HACER CONSTAR, SE DA POR TERMINADA ESTA FASE DE LA DILIGENCIA SIENDO LAS 17:55 HORAS DEL DÍA 28 DE ABRIL DE 2016, LEVANTÁNDOSE LA PRESENTE ACTA PARCIAL DE INICIO EN TRES TANTOS, DE LOS CUALES SE ENTREGA UN TANTO PERFECTAMENTE LEGIBLE Y PREFOLIADO AL C. RODOLFO GALLEGOS GUTIERREZ, REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., DESPUÉS DE FIRMAR AL FINAL DEL ACTA Y AL MARGEN DE TODOS Y CADA UNO DE LOS FOLIOS QUE LA INTEGRAN, LA PERSONA QUE ATIENDE LA DILIGENCIA, LOS TESTIGOS DE ASISTENCIA DESIGNADOS POR EL MISMO Y LOS VISITADORES ACTUANTE.

TODOS LO TESTADO EN LA PRESENTE ACTA NO VALE.

CONSTE.

—FE DE ERRATAS:

FOLIO

REGLÓN

DICE

DEBE DECIR

POR LA CONTRIBUYENTE
MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.

C. RODOLFO GALLEGOS GUTIERREZ

POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL
TESORERÍA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

C. JUAN JOSÉ ARMENTA MARROQUÍN

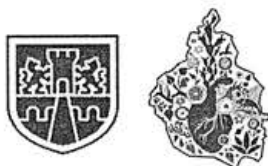
C. RENÉ RAMÍREZ CUEVAS

TESTIGOS

C. TOMÁS PEDRO CABRERA MUÑOZ

C. CRISTHIAN FRANCISCO VARELA CORTEZ

(Imágenes digitalizadas de la documentación remitida por la autoridad fiscalizadora)



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

16

De lo anterior se desprende que el inicio de las facultades de comprobación se llevaron a cabo el 28 de abril de 2016, siendo así que se encontraba en tiempo y forma la autoridad, puesto que el artículo 67 en su fracción I, manifiesta que si presentaron declaraciones complementarias, **el cómputo de los 5 años comenzará al día siguiente que fueron presentadas dichas declaraciones complementarias, mismas que fueron presentadas por la moral el día 29 de junio de 2011**, para mayor entendimiento y apreciación el artículo en comento se cita a continuación:

Artículo 67.- Las facultades de las autoridades fiscales para determinar las contribuciones o aprovechamientos omitidos y sus accesorios, así como para imponer sanciones por infracciones a las disposiciones fiscales, se extinguen en el plazo de cinco años contados a partir del día siguiente a aquél en que:

I. Se presentó la declaración del ejercicio, cuando se tenga obligación de hacerlo. Tratándose de contribuciones con cálculo mensual definitivo, el plazo se computará a partir de la fecha en que debió haberse presentado la información que sobre estos impuestos se solicite en la declaración del ejercicio del impuesto sobre la renta. En estos casos las facultades se extinguirán por años de calendario completos, incluyendo aquellas facultades relacionadas con la exigibilidad de obligaciones distintas de la de presentar la declaración del ejercicio. **No obstante, lo anterior, cuando se presenten declaraciones complementarias el plazo empezará a computarse a partir del día siguiente a aquél en que se presentan, por lo que hace a los conceptos modificados en relación a la última declaración de esa misma contribución en el ejercicio.**

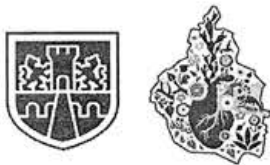
II. Se presentó o debió haberse presentado declaración o aviso que corresponda a una contribución que no se calcule por ejercicios o a partir de que se causaron las contribuciones cuando no exista la obligación de pagarlas mediante declaración.

III. Se hubiere cometido la infracción a las disposiciones fiscales; pero si la infracción fuese de carácter continuo o continuado, el término correrá a partir del día siguiente al en que hubiese cesado la consumación o se hubiese realizado la última conducta o hecho, respectivamente.

IV. Se levante el acta de incumplimiento de la obligación garantizada, en un plazo que no excederá de cuatro meses, contados a partir del día siguiente al de la exigibilidad de las fianzas a favor de la Federación constituidas para garantizar el interés fiscal, la cual será notificada a la afianzadora.

V. Concluya el mes en el cual el contribuyente deba realizar el ajuste previsto en el artículo 5o., fracción VI, cuarto párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, tratándose del acreditamiento o devolución del impuesto al valor agregado correspondiente a periodos preoperativos.

El plazo a que se refiere este artículo será de diez años, cuando el contribuyente no haya presentado su solicitud en el Registro Federal de Contribuyentes, no lleve contabilidad o no la conserve durante el plazo que establece este Código, así como por los ejercicios en que no presente alguna declaración del ejercicio, estando obligado a presentarlas, o no se presente en la declaración del impuesto sobre la renta la información que respecto del impuesto al valor agregado o del impuesto especial sobre producción y servicios se solicite en dicha declaración; en este último caso, el plazo de diez años se computará a partir del día siguiente a aquél en el que se debió haber presentado la declaración señalada. En los casos en los que posteriormente el contribuyente en forma espontánea presente la declaración omitida y cuando ésta no sea requerida, el plazo será de cinco años, sin que en ningún caso este plazo de cinco años, sumado al tiempo transcurrido entre la fecha en la que debió presentarse la declaración omitida y la fecha en la que



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

17

se presentó espontáneamente, exceda de diez años. Para los efectos de este artículo las declaraciones del ejercicio no comprenden las de pagos provisionales.

En los casos de responsabilidad solidaria a que se refiere el artículo 26, fracciones III, X y XVII de este Código, el plazo será de cinco años a partir de que la garantía del interés fiscal resulte insuficiente.

El plazo señalado en este artículo no está sujeto a interrupción y sólo se suspenderá cuando se ejerzan las facultades de comprobación de las autoridades fiscales a que se refieren las fracciones II, III, IV y IX del artículo 42 de este Código; cuando se interponga algún recurso administrativo o juicio; cuando se solicite una resolución en términos del artículo 34-A de este Código, desde el momento en el que se presentó la solicitud y hasta que surta efectos la notificación de la conclusión del trámite; o cuando las autoridades fiscales no puedan iniciar el ejercicio de sus facultades de comprobación en virtud de que el contribuyente hubiera desocupado su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente o cuando hubiere señalado de manera incorrecta su domicilio fiscal. En estos dos últimos casos, se reiniciará el cómputo del plazo de caducidad a partir de la fecha en la que se localice al contribuyente. Asimismo, el plazo a que hace referencia este artículo se suspenderá en los casos de huelga, a partir de que se suspenda temporalmente el trabajo y hasta que termine la huelga y en el de fallecimiento del contribuyente, hasta en tanto se designe al representante legal de la sucesión. Igualmente se suspenderá el plazo a que se refiere este artículo, respecto de la sociedad que teniendo el carácter de integradora, calcule el resultado fiscal integrado en los términos de lo dispuesto por la Ley del Impuesto sobre la Renta, cuando las autoridades fiscales ejerzan sus facultades de comprobación respecto de alguna de las sociedades que tengan el carácter de integrada de dicha sociedad integradora

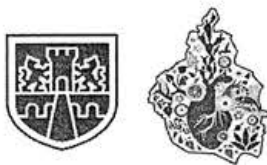
El plazo de caducidad que se suspende con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación antes mencionadas inicia con la notificación de su ejercicio y concluye cuando se notifique la resolución definitiva por parte de la autoridad fiscal o cuando concluya el plazo que establece el artículo 50 de este Código para emitirla. De no emitirse la resolución, se entenderá que no hubo suspensión.

En todo caso, el plazo de caducidad que se suspende con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación, adicionado con el plazo por el que no se suspende dicha caducidad, no podrá exceder de diez años. Tratándose de visitas domiciliarias, de revisión de la contabilidad en las oficinas de las propias autoridades o de la revisión de dictámenes, el plazo de caducidad que se suspende con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación, adicionado con el plazo por el que no se suspende dicha caducidad, no podrá exceder de seis años con seis meses o de siete años, según corresponda y, cuando el plazo de caducidad se suspenda por dos años o más, no se podrá exceder el plazo de siete años, siete años con seis meses u ocho años, según sea el caso.

Las facultades de las autoridades fiscales para investigar hechos constitutivos de delitos en materia fiscal, no se extinguirán conforme a este Artículo.

Los contribuyentes, transcurridos los plazos a que se refiere este Artículo, podrán solicitar se declare que se han extinguido las facultades de las autoridades fiscales.

Los plazos establecidos en este artículo no afectarán la implementación de los acuerdos alcanzados como resultado de los procedimientos de resolución de controversias establecidos en los tratados para evitar la doble tributación de los que México es parte, ni la de los alcanzados como resultado de los acuerdos amplios de intercambio de información que México tiene en vigor y que autorizan el intercambio de



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

18

información en materia fiscal o de los alcanzados con base en los acuerdos interinstitucionales firmados con fundamento en dichos acuerdos amplios de intercambio de información.

(Énfasis añadido)

Por lo que la autoridad actuó conforme a derecho, contrario a lo que pretende hacer ver la recurrente, la fiscalizadora no inició facultades de comprobación fuera del término estipulado en el artículo 67 del Código Fiscal de la Federación, por lo que no se actualiza la caducidad, ya que al haber presentado declaraciones complementarias el término comenzó a correr al día hábil siguiente en que fue presentada dicha declaración, como se observa en la siguiente digitalización:

De lo anterior, se hace constar en la presente resolución lo siguiente:

DECLARACIÓN DEL EJERCICIO, PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL DE LEY

La contribuyente **MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.**, proporcionó la declaración del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2010, Personas Morales del tipo complementaria, misma que fue presentada vía Internet el día 29 de junio de 2011 con número de operación 94d9, la cual contiene los siguientes datos principales:

(Imágenes digitalizadas de la documentación remitida por la autoridad fiscalizadora)

En consecuencia, **no se actualiza la caducidad, para que la autoridad ejerciera las facultades de comprobación**, ya que fueron realizadas dentro del plazo legalmente previsto por el artículo 67, fracción I del Código Fiscal de la Federación, por lo que procede a declararse la legalidad de la resolución, y como consecuencia, esta resolutoria declara **INFUNDADOS**, los argumentos plasmados en los agravios en estudio.

CUARTO. - Se procede al estudio del agravio **CUARTO** que el recurrente hizo valer en su recurso de revocación, en el que manifestó lo siguiente:

CUARTO.- La Resolución Recurrida es violatoria de lo establecido en el artículo 46-A 1er párrafo fracción IV del Código Fiscal de la Federación, que determina lo siguiente:

Artículo 46-A. Las autoridades fiscales deberán concluir la visita que se desarrolle en el domicilio fiscal de los contribuyentes o la revisión de la contabilidad de los mismos que se efectúe en las oficinas de las propias autoridades, dentro de un plazo máximo de doce meses contado a partir de que se notifique a los contribuyentes el inicio de las facultades de comprobación, salvo tratándose de:

-
- IV. Cuando el contribuyente no atienda el requerimiento de datos, informes o documentos solicitados por las autoridades fiscales para verificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, durante el periodo que transcurra entre el día del vencimiento del plazo otorgado en el requerimiento y hasta el día en que conteste o atienda el requerimiento, **sin que la suspensión pueda exceder de seis meses**. En el caso de dos o más solicitudes de información, se sumarán los distintos periodos de suspensión y **en ningún caso el periodo de suspensión podrá exceder de un año**.

.....
(El énfasis es nuestro)

La violación al precepto que se consulta se actualiza, porque en la Resolución Impugnada que prueba plenamente por ser documento Público, se asentó que:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

19

1.- El 28/04/2016 se notificó al Representante Legal de mi Mandante la Orden de Visita Domiciliaria contenida en el oficio IAD0900042/16 de fecha 21 de abril de 2016, firmado por la Lic. Sonia Hernández Pineda, Subtesorera de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Finanzas. (1er párrafo de la hoja 2 del Acto Recurrido)

2.- En el Acta Parcial de Inicio de fecha 28 de abril de 2016 se le requirió al Contribuyente para que exhibiera diversa documentación correspondiente al ejercicio 2010 y que en razón de que no entregó la totalidad de lo requerido, solicitó un plazo para hacerlo y se le otorgó uno de 6 días hábiles contados a partir del día siguiente al levantamiento del Acta Parcial. (3er párrafo de la hoja 3 y 2º de la hoja 5)

3.- Que una vez transcurrido el plazo de 6 días hábiles, se procedió al levantamiento del Acta Parcial de Recepción de documentación de fecha 16 de mayo de 2016 (2º párrafo hoja 6)

4.- Que el Representante Legal de la contribuyente hizo la aclaración mediante escrito de fecha 12 de mayo de 2016, que no contaba con la documentación que relacionó en dicho escrito. (penúltimo párrafo de la hoja 6)

5.- Que derivado del análisis y revisión a la documentación exhibida por la contribuyente observó respecto a las erogaciones efectuadas por concepto de compras y gastos, que sus registros contables no eran claros en identificar la procedencia y origen del pago recibido, por lo que procedió a levantar Acta Parcial de Solicitud de Documentación el 10 de febrero de 2017. (2º párrafo de la hoja 7)

6.- Que durante el levantamiento del Acta Parcial de 10 de febrero de 2017, el contribuyente solicitó un plazo para exhibir la documentación solicitada y se le otorgó un plazo de 6 días hábiles, contados a partir del día siguiente del levantamiento de dicha Acta Parcial de solicitud de documentación. (penúltimo párrafo hoja 8)

7.- Que transcurrido el plazo legal, el personal actuante procedió a levantar Acta Parcial de recepción de documentación el 22 de febrero de 2017 en el que la contribuyente entregó la documentación que se relaciona en la hoja 9.

8.- Que del análisis y revisión efectuado a la documentación exhibida por la contribuyente observó que respecto a las erogaciones efectuadas por concepto de compras y gastos, que sus registros contables no eran claros en identificar la procedencia y origen del pago recibido, por lo que procedió a levantar Acta Parcial de Solicitud de Documentación el 24 de febrero de 2017. (último párrafo de la página 9 y 1º de la 10)

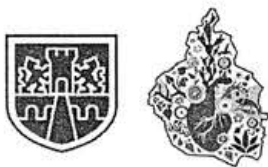
Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso, Colonia Doctores,
Alcaldía Cuauhtémoc, C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

20

9.- Que en el levantamiento del Acta de 24 de febrero de 2017, la contribuyente solicitó un plazo para exhibir la documentación requerida y se le otorgaron 6 días hábiles contados a partir del día siguiente del levantamiento del Acta. (penúltimo párrafo hoja 16)

10.- Que transcurrido el plazo de 6 días otorgado a la contribuyente el personal actuante procedió a levantar el Acta Parcial de Constancia de Hechos de fecha 9 de marzo de 2017, en la que hizo constar la suspensión del plazo para concluir la visita domiciliaria del 09 de marzo de 2017 al 14 de septiembre de 2017, en razón de no cumplir con la solicitud de

información y documentación contenida en el Acta Parcial de Solicitud de Documentación de fecha 24 de febrero de 2017". (último párrafo de la página 16 y 1º de la 17).

11.- Que derivado del análisis efectuado a la documentación exhibida por la contribuyente observó que respecto a las erogaciones efectuadas por concepto de compras y gastos, que sus registros contables no eran claros en identificar la procedencia y origen del pago recibido, por lo que procedió a levantar Acta Parcial de Solicitud de Documentación de 14 de septiembre de 2017. (2º párrafo página 17)

12.- El 26 de septiembre de 2017 se levantó la Última Acta Parcial.

13.- El 26 de octubre de 2017 se levantó el Acta Final.

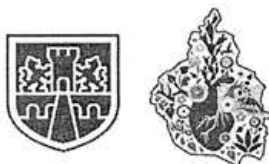
De la transcripción que antecede se advierte que la Autoridad se excedió del plazo máximo de 12 meses con el que contaba para concluir la visita domiciliaria, por lo que solicito se deje sin efectos la Resolución Recurrída al actualizarse la hipótesis de la fracción IV del artículo 133 del Código Fiscal de la Federación.

(Imágenes digitalizadas de su original)

De lo anteriormente digitalizado se observa que a consideración de la contribuyente **MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.**, se debe revocar la determinante de crédito fiscal recurrida, en razón de que la autoridad excedió el plazo de doce meses establecido por el artículo 46-A del Código Fiscal de la Federación, y es por ello que considera que no está debidamente fundamentada.

Los argumentos sintetizados devienen **INFUNDADOS** en atención a las consideraciones de hecho y de Derecho que a continuación se exponen:

A fin de resolver el argumento de la recurrente, resulta oportuno tomar como base de referencia la fecha de notificación del oficio a través del cual se Ordena la Practica de una Visita Domiciliaria de fecha 21 de abril de 2016, la cual fue debidamente notificada el día 28 del mismo mes y año, previo citatorio de fecha 27 de abril de 2016, documentales que obran en el expediente administrativo **IAD0900042/16** el cual constituye prueba plena en términos de lo dispuesto por el artículo 130 del Código Fiscal de la Federación, por lo que a fin de corroborar la fecha en que se practicaron las diligencias de notificación referidas, se procede a traer a la vista las siguientes digitalizaciones:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

21

OFICIO IAD0900042/16 DE FECHA 21 DE ABRIL DE 2016.

OFICIO Núm. IAD0900042/16

Exp. R.F.C.: MLA030410QHA

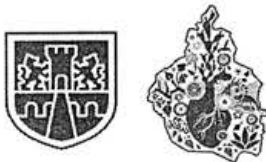
ASUNTO: Se ordena la práctica de una visita domiciliaria.

Ciudad de México, a 21 de abril de 2016

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:
MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.
AVENIDA BAJA CALIFORNIA No. 245 INTERIOR 1001
COLONIA: HIPODROMO CONDESA
DELEGACIÓN: CUAUHTÉMOC
C.P.: 06170, MÉXICO, DISTRITO FEDERAL

En atención al deber que tienen las personas físicas y morales de contribuir para los gastos públicos, esta Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, en el ejercicio de sus facultades, le ordena la presente visita domiciliaria, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecto como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto Sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado.

De acuerdo a lo anterior, y a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas en los artículos 42 párrafo primero, fracción III, y segundo párrafo 43, 44, 45 y 46 del Código Fiscal de la Federación vigente; se expide la presente orden de visita domiciliaria, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 14, 16 y 31 fracción IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; en los términos de los artículos TRANSITORIOS SEGUNDO y DÉCIMO CUARTO del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal; 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 octubre de 2000, Cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracción(es) I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d), NOVENA, párrafo primero y DÉCIMA, párrafo primero, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 20 de agosto de 2015; Cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracción V, TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d), NOVENA, párrafo primero y DÉCIMA, párrafo primero, fracción III, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

22

FOJA 2.

OFICIO Núm. IAD0900042/16

Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 24 de julio de 2009; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 19 de agosto de 2009; en relación con el segundo párrafo de la cláusula cuarta transitoria, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 20 de agosto de 2015; en los artículos 3, 18, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente, 6 y 7 párrafo primero fracciones I, II, III y VI y último párrafo del Código Fiscal del Distrito Federal vigente; 2, 5, 9, 15 párrafo primero, fracción VIII, 17 y 30 párrafos primero y segundo, fracciones V, VI, IX y XXI de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; y en los artículos 1, 3 párrafo primero, fracciones I y II, 7 párrafo primero, fracción VIII, inciso B), numeral 3 y 81 párrafo primero, fracciones I, II, III, IV, V, VIII, XIII y XVI del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; autorizando para que la lleven a cabo a los C.C. JOSÉ ARTURO PORRAS CONTRERAS, VERÓNICA DORANTES ESPINOSA, MARÍA DEL PILAR ARENAS CRUZ, RENE RAMÍREZ CUEVAS, JUAN JOSÉ ARMENTA MARROQUIN, FERNANDO RODRÍGUEZ MARTÍNEZ, RICARDO MOLINA CRUZ, visitantes adscritos a la Subtesorería de Fiscalización, quienes podrán actuar en el desarrollo de la diligencia en forma conjunta o separadamente, de conformidad con el artículo 43 párrafo primero, fracción II del Código Fiscal de la Federación.

Asimismo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 párrafo primero y segundo, inciso a) del Código Fiscal de la Federación, se deberán presentar en forma inmediata y mantener a disposición del personal autorizado en la presente orden, todos los elementos que integran la contabilidad, como son, entre otros: los libros principales y auxiliares; los registros y cuentas especiales; papeles, discos y cintas, así como otros medios procesables de almacenamiento de datos; los libros y registros sociales, la documentación comprobatoria de sus operaciones; y proporcionarles todos los datos e informes que el mencionado personal requiera durante la diligencia y que tengan relación con el cumplimiento de las obligaciones fiscales objeto de la revisión. Asimismo, se les deberá permitir el acceso al establecimiento, oficinas, locales, instalaciones, talleres, fábricas, bodegas y cajas de valores, que se localicen dentro del mismo domicilio señalado en los datos identificatorios del contribuyente, contenidos en esta orden.

La revisión abarcará el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2010 para Impuesto Sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única y retenciones de Impuesto Sobre la Renta y por el periodo del 01 de enero al 30 de noviembre de 2010 para retenciones del Impuesto al Valor Agregado, por los que hubieran o debieran haber sido presentadas las declaraciones del ejercicio, provisionales y mensuales correspondientes a las contribuciones antes señaladas.

Conforme lo previsto en los artículos 43 párrafo primero, fracción I y 44 párrafo primero, fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente, la visita se llevará a cabo en el lugar señalado en esta orden.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

23

FOJA 3.

OFICIO Núm. IAD0900042/16

De conformidad con el artículo 45, del Código Fiscal de la Federación vigente, se le solicita dar a los visitantes las facilidades necesarias para el cumplimiento de la presente orden, en virtud de que el oponerse a la práctica de la visita o a su desarrollo, y no proporcionar al personal autorizado en forma completa, correcta y oportuna, los informes, datos y documentos que soliciten para el ejercicio de las facultades de comprobación, constituye una infracción en términos del artículo 85 párrafo primero, fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente, la cual se sanciona de conformidad con lo señalado en el artículo 86 párrafo primero fracción I, del propio Código Fiscal de la Federación, en cuyo caso, la autoridad podrá proceder en términos de lo dispuesto en el artículo 40, del referido Código.

Asimismo, a fin de que esta autoridad esté en posibilidad de dar cumplimiento a la obligación prevista en el artículo 42, quinto y último párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente, se solicita que en la atención que brinde al presente requerimiento proporcione la siguiente información: Nombre, Registro Federal de Contribuyentes, correo electrónico y teléfono fijo y/o móvil de las siguientes personas; Representante Legal, nombrado en términos del artículo 19 del Código Fiscal de la Federación vigente; Integrantes del Consejo de Administración o Dirección y en su caso del Administrador Único, así como los instrumentos notariales en los que se haya modificado la escritura constitutiva en original y copia para su cotejo, en caso de que así haya sucedido.

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 entrega junto con la presente orden de revisión, de acuerdo con lo previsto en la fracción XII del artículo 2 de la Ley mencionada.

ATENTAMENTE
"SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN."
LA SUBTESORERA DE FISCALIZACIÓN

LIC. SONIA HERNÁNDEZ PINEDA

Revisada por la C.P. B. Gloria Arango Fernández.- Directora de Programación y Control de Auditorías.

Recibi original del presente oficio con firma
autografa del servidor publico que lo emite
para lectura del mismo o identificaciones de
los visitantes, recibíendose además un ejemplo
de los derechos del contribuyente auditado



Secretaría de Finanzas
Tesorería del Distrito Federal
Subtesorería de Fiscalización
Av. José Ma. Izazaga No. 89 Piso 12
Col. Centro, Del. Cuauhtémoc
C.P. 06000
T. 57-16-91-50 ext.3140

28/04/2016 11:32

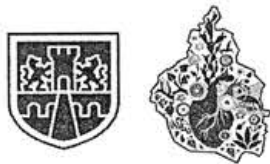
Roberto Gallegos Gutierrez 114
Rascasante Legal



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

24

CITATORIO DE FECHA 27 DE ABRIL DE 2016.

OFICIO NÚM. IAD0900042/16

R.F.C. MLA030410-QHA

ASUNTO: CITATORIO NÚMERO.

SFCDMX/TCOMX/SF/DAD/S1/JDA1C/196/2016.

CIUDAD DE MÉXICO, ABRIL 27 (VEINTI SIETE) DE 2016.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:
MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.
R.F.C. MLA030410-QHA
AVENIDA BAJA CALIFORNIA NÚMERO 245 INTERIOR 1001
COLONIA HIPODROMO CONDESA
DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC
CÓDIGO POSTAL 06170, MÉXICO, DISTRITO FEDERAL.

EN LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS 11:15 (once quince) HORAS DEL DÍA 27 DE ABRIL DEL 2016 EL C. GUAN JOSÉ ARMENTA MARROQUÍN, VISITADOR ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, ME CONSTITUI LEGALMENTE EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., UBICADO EN, AVENIDA BAJA CALIFORNIA NÚMERO 245 INTERIOR 1001, COLONIA HIPODROMO CONDESA, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06170, CIUDAD DE MÉXICO, CERCIORÁNDOME DE QUE ESTE ES EL DOMICILIO QUE CORRESPONDE A LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., Y ENCONTRARME EN EL DOMICILIO CORRECTO YA QUE ESTE COINCIDE CON EL ÚLTIMO DOMICILIO FISCAL SEÑALADO POR LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., ANTE EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES, MISMO DOMICILIO QUE COINCIDE CON EL ACENTADO EN EL OFICIO NÚMERO IAD0900042/16 DE FECHA 21 DE ABRIL DE 2016, EL CUAL CONTIENE LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA.

ACTO SEGUIDO SE PROCEDIÓ A TOCAR EL (LA) PUERTA PRINCIPAL DONDE UN VIGILANTE DIO EL ACCESO Y DESPUÉS SE TOCÓ EN EL INTERIOR DE LA PERSONA CON LA QUE SE ATIENDE LA DILIGENCIA QUIEN DIJO LLAMARSE CRISTIAN FERNÁNDEZ VARELA CONTRERAS QUIEN ADEMÁS INFORMA QUE EL MOTIVO DE SU PRESENCIA EN ESE LUGAR ES PORQUE TAMBIÉN FUERTE LUGAR COMO SU POSTO DE TRABAJO ADMINISTRATIVO DE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.

ANTE QUIEN ME IDENTIFIQUE CON CREDENCIAL NÚMERO DAD/026/2016 DE FECHA DE EXPEDICIÓN 04 DE ENERO DE 2016, CON VIGENCIA DEL 04 DE ENERO DE 2016 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2016, EXPEDIDA Y FIRMADA AUTÓGRAFAMENTE POR EL MTRO. EMILIO BARRIGA DELGADO, TESORERO DEL DISTRITO FEDERAL, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, CON DOMICILIO EN DOCTOR LAVISTA NÚMERO 144, ACCESO 1, PRIMER PISO, COLONIA DOCTORES, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, C.P. 06720, CIUDAD DE MÉXICO, EL (LA) MISMO (A) SE ENCUENTRA DENTRO DEL INMUEBLE, POR LO QUE EN ESTE ACTO PERMITE EL ACCESO AL MISMO, ANTE LO CUAL EL SUSCRITO ME DIRIGÍ AL INTERIOR DEL DOMICILIO, Y QUIEN SE IDENTIFICA CON

LICENCIA PARA CONDUCCIÓN EXPEDIDA POR SECRETARÍA DE MOVILIDAD, GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL NÚMERO C-11222808 DE FECHA 14/02/2014 VIGENTE HASTA 11/02/2018 LA CUAL CONTIENE LA FOTOGRAFÍA QUE CORRESPONDE A LOS RASGOS FÍSICOS DE DICHA PERSONA, ASÍ COMO SU NOMBRE Y SU FIRMA, CON DOMICILIO PARTICULAR EN CALLE SAN BOYA NÚMERO 408 INTERIOR 201 COLONIA DEL VALLE DELEGACIÓN O MUNICIPIO DE FORTO SAN JUAN

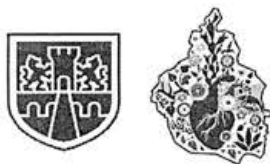
CÓDIGO POSTAL 03106 EN LA CIUDAD DE MÉXICO Y ANTE LA PREGUNTA EXPRESA DEL SUSCRITO, ESTA CONTESTÓ QUE EFECTIVAMENTE ESE ES EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., MISMO DOMICILIO QUE OSTENTA LOS SIGUIENTES DATOS EXTERNOS UN INMUEBLE EN AVENIDA BAJA CALIFORNIA NÚMERO 245 INTERIOR 1001 COLONIA HIPODROMO CONDESA, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, C.P. 06170, MÉXICO, DISTRITO FEDERAL

ANTE QUIEN ME IDENTIFIQUÉ CON CREDENCIAL NÚMERO DAD/026/2016 DE FECHA DE EXPEDICIÓN 04 DE ENERO DE 2016, CON VIGENCIA DEL 04 DE ENERO DE 2016 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2016, EXPEDIDA Y FIRMADA AUTÓGRAFAMENTE POR EL MTRO. EMILIO BARRIGA DELGADO, TESORERO DEL DISTRITO FEDERAL, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, CON DOMICILIO EN DOCTOR LAVISTA NÚMERO 144, ACCESO 1, PRIMER PISO, COLONIA DOCTORES, DELEGACIÓN CUAUHTÉMOC, C.P. 06720, CIUDAD DE MÉXICO Y SE EXPIDE CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS SEGUNDO Y DÉCIMO CUARTO TRANSITORIOS DEL DECRETO POR EL QUE SE DECLARAN REFORMADAS Y DEROGADAS DIVERSAS DISPOSICIONES DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, EN MATERIA DE LA REFORMA POLÍTICA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, PUBLICADO EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN Y EN LA GACETA OFICIAL DEL DISTRITO FEDERAL EL 29 DE ENERO DE 2016, LOS ARTÍCULOS 6º Y 7º FRACCIONES III Y ÚLTIMO PÁRRAFO DEL CÓDIGO FISCAL DEL DISTRITO FEDERAL, 1º, 7º FRACCIÓN VIII, INCISO B) Y 35 FRACCIÓN XI DEL REGLAMENTO INTERIOR DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL DISTRITO FEDERAL VIGENTE, A FIN DE QUE EL SERVIDOR PÚBLICO DE REFERENCIA CON REGISTRO

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso, Colonia Doctores,
Alcaldía Cuauhtémoc, C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2026
AÑO MUNDIALISTA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

25

Al respecto, debe señalarse que el artículo 46-A, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación establece de manera clara los supuestos en los que **se suspende el plazo para concluir la visita domiciliaria**, entre los cuales se encuentran aquellos que quedaron debidamente acreditados en el expediente administrativo, dichas suspensiones fueron decretadas conforme a derecho, se hicieron constar en las actuaciones respectivas y **no excedieron en ningún caso el límite máximo legal previsto por el propio ordenamiento**, por lo que resultan plenamente válidas y eficaces para efectos del cómputo del plazo, tal y como se desprende de la siguiente digitalización:

Suspensión de Plazo: Del 09 de marzo de 2017 al 14 de septiembre de 2017, en Acta de Constancia de Hechos de fecha 09 de marzo de 2017, se hizo constar la suspensión de plazo para concluir la visita domiciliaria, de conformidad con el artículo 46-A, primer y segundo párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente en 2017, en razón de no cumplir con la solicitud de la documentación, al no exhibir los datos, informes y documentos solicitados por la Autoridad, así mismo en el Acta Parcial de Solicitud y Recepción de Documentación de fecha 14 de septiembre de 2017, la contribuyente presenta y exhibe documentación solicitada por la Autoridad, en donde se reactiva el plazo para continuar con la revisión.

Artículo 46-A. Las autoridades fiscales deberán concluir la visita que se desarrolle en el domicilio fiscal de los contribuyentes o la revisión de la contabilidad de los mismos que se efectúe en las oficinas de las propias autoridades, dentro de un plazo máximo de doce meses contado a partir de que se notifique a los contribuyentes el inicio de las facultades de comprobación, salvo tratándose de:

(...)

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

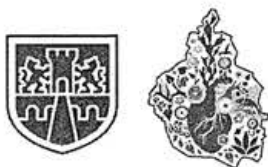
(...)

IV. Cuando el contribuyente no atienda el requerimiento de datos, informes o documentos solicitados por las autoridades fiscales para verificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, durante el periodo que transcurra entre el día del vencimiento del plazo otorgado en el requerimiento y hasta el día en que conteste o atienda el requerimiento, sin que la suspensión pueda exceder de seis meses. En el caso de dos o más solicitudes de información, se sumarán los distintos periodos de suspensión y en ningún caso el periodo de suspensión podrá exceder de un año.

(...)

Énfasis añadido.

Derivado de lo expuesto con anterioridad y en contravención a lo sostenido por la recurrente, esta autoridad considera que el cómputo del plazo correspondiente se inició con el **Acta de Recepción de Documentos de fecha 10 de febrero de 2017** ya que consecuentemente existió otra **Acta de Recepción de Documentación de fecha 24 de febrero de 2017**, en relación con ello, es importante precisar que la suspensión del plazo prevista en el artículo 46-A, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, se actualizó el **09 de marzo de 2017**, fecha en que se levantó la constancia de hechos respectiva, derivada de no cumplir con la solicitud de la documentación, al no exhibir los datos, informes y documentos solicitados por la autoridad.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

26

Asimismo, se determinó que el acto idóneo para la reanudación del plazo lo constituyó el Acta de Recepción de Documentación de fecha 14 de septiembre de 2017, mediante la cual la contribuyente presentó y exhibió la documentación previamente solicitada por la autoridad, momento a partir del cual se reactivaron las facultades de comprobación de la autoridad fiscalizadora, tal y como se desprende de las siguientes digitalizaciones:

FOLIO A 003669

... ACTA PARCIAL DE SOLICITUD DE DOCUMENTACIÓN DE FECHA 10 DE FEBRERO DE 2017, ...
... SE HACE CONSTAR QUE DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN EFECTUADO A LA DOCUMENTACIÓN EXHIBIDA POR LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., SE OBSERVA QUE CON RESPECTO A LAS EROGACIONES EFECTUADAS POR CONCEPTO DE COMPRAS Y GASTOS EFECTUADOS, LOS REGISTROS CONTABLES NO ESPECIFICAN CON QUE NUMERO DE CHEQUE SE PAGARON DICHAS EROGACIONES, POR LO QUE PARA EFECTOS DE IDENTIFICAR CON QUE CHEQUE Y/O TRANSFERENCIA SE EFCTUARON LOS PAGOS DE LAS COMPRAS Y GASTOS EFECTUADOS Y SOBRE TODO IDENTIFICAR Y CONOCER EL NOMBRE DEL BENEFICIARIO DE DÉPOSITO DE DICHOS CHEQUES EMITIDOS Y/O TRANSFERENCIAS EFECTUADAS PARA EFECTOS DE QUE LOS PAGOS DE BIENES Y/O SERVICIOS ADQUIRIDOS SE HAYAN EFECTUADO DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 31 PRIMER PÁRRAFO FRACCIONES III Y IV DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA VIGENTE EN 2010 EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 6 PRIMER PÁRRAFO FRACCIÓN III DE LA LEY DEL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA VIGENTE EN 2010, CORRELACIONADOS CON LOS ARTÍCULOS 11, 28, 29 Y 29-C DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE EN 2010 Y DE IGUAL FORMA IDENTIFICAR DÉPOSITOS EFECTUADOS EN SUS CUENTAS BANCARIAS DEBIDO A QUE SUS REGISTROS CONTABLES NO SON CLAROS EN IDENTIFICAR LA PROCEDENCIA Y EL RIGEN DEL PAGO RECIBIDO, POR LO QUE ESTA AUTORIDAD PROCEDIÓ A LEVANTAR ACTA PARCIAL DE SOLICITUD DE DOCUMENTACIÓN DE FECHA 10 DE FEBRERO DE 2017 LEVANTADA A FOLIOS NÚMERO A 215731, A 215732, A 215733, A 215734, A 215735, A 215736, A 215737 Y A 215738, A LA CONTRIBUYENTE MULTILAYERS, S.A. DE C.V., SOLICITÁNDOLE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

.....PASA AL FOLIO NÚMERO A 003670.....

FOLIO A 003670

.....VIENE DEL FOLIO NÚMERO A 003669.....

FOLIO A 003670

1.- LOS REGISTROS CONTABLES CON SU RESPECTIVO COMPROBANTES DE PAGO DE LAS EROGACIONES REALIZADAS YA SEAN TRANSFERENCIAS O CHEQUES EFECTUADOS, E INDIQUE ADEMÁS EN UN PAPEL DE TRABAJO EL MONTO DE LA EROGACION EFECTUADA Y EL CONCEPTO DE PAGO, FECHA Y NUMERO DE POLIZA DE REGISTRO, FECHA Y NUMERO DE COMPROBANTE, NOMBRE Y REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTE A QUIEN SE EXPIDIO EL CHEQUE O SE REALIZÓ LA TRANSFERENCIA BANCARIA, DESCRIPCION DEL CONCEPTO, IMPORTE, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y TOTAL FORMA Y FECHA DE PAGO, INDICANDO EN SU CASO LA FECHA, EL NOMBRE DEL BENEFICIARIO Y LA CUENTA BANCARIA EN DONDE SE REALIZO EL PAGO, ASI COMO LOS DOCUMENTOS ORIGINALES DE LAS FACTURAS DE LAS OPERACIONES DE LA RELACIÓN QUE A CONTINUACIÓN SE DETALLA:



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

27

FOLIO A 003671

--- ACTA PARCIAL DE SOLICITUD DE DOCUMENTACIÓN DE FECHA 24 DE FEBRERO DE 2017. ---
--- SE HACE CONSTAR QUE DERIVADO DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN EFECTUADO A LA DOCUMENTACIÓN EXHIBIDA POR
LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., SE OBSERVA QUE CON RESPECTO A LAS EROGACIONES
--- PASA AL FOLIO NÚMERO A 003672. ---

FOLIO A 003672

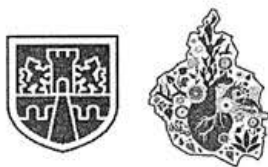
--- VIENE DEL FOLIO NÚMERO A 003671 ---
EFECTUADAS POR CONCEPTO DE COMPRAS Y GASTOS EFECTUADOS, LOS REGISTROS CONTABLES NO
ESPECIFICAN CON QUE NUMERO DE CHEQUE SE PAGARON DICHAS EROGACIONES, POR LO QUE SE SOLICITA
IDENTIFICAR CON QUE CHEQUE Y/O TRANSFERENCIA SE EFCTUARON LOS PAGOS DE LAS COMPRAS Y GASTOS
EFECTUADOS Y SOBRE TODO IDENTIFICAR Y CONOCER EL NOMBRE DEL BENEFICIARIO DE DÉPOSITO DE DICHOS
CHEQUES EMITIDOS Y/O TRANSFERENCIAS EFECTUADAS PARA EFECTOS DE QUE LOS PAGOS DE BIENES Y/O
SERVICIOS ADQUIRIDOS SE HAYAN EFECTUADO DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 31 PRIMER
PÁRRAFO FRACCIONES III Y IV DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA VIGENTE EN 2010 EN RELACIÓN CON EL
ARTÍCULO 6 PRIMER PÁRRAFO FRACCIÓN III DE LA LEY DEL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA VIGENTE EN
2010, CORRELACIONADOS CON LOS ARTÍCULOS 11, 28, 29 Y 29-C DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE
EN 2010 Y DE IGUAL FORMA IDENTIFICAR DÉPOSITOS EFECTUADOS EN SUS CUENTAS BANCARIAS DEBIDO A QUE
SUS REGISTROS CONTABLES NO SON CLAROS EN IDENTIFICAR LA PROCEDENCIA Y EL RIGEN DEL PAGO RECIBIDO,
POR LO QUE ESTA AUTORIDAD PROCEDIÓ A LEVANTAR ACTA PARCIAL DE SOLICITUD DE DOCUMENTACIÓN DE
FECHA 24 DE FEBRERO DE 2017 LEVANTADA A FOLIOS NÚMERO A 215739, A 215740, A 215854, A 215855, A 215856, A
215857, A 215858, A 215859, A 215860, A 215861, A 215862, A 215863, A 215864 Y A 215865, A LA CONTRIBUYENTE
MULTILAYERS, S.A. DE C.V., SOLICITÁNDOLE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN: ---
1.- LOS REGISTROS CONTABLES CON SU RESPECTIVO COMPROBANTES DE PAGO DE LAS EROGACIONES
REALIZADAS YA SEAN TRANSFERENCIAS O CHEQUES EMITIDOS, E INDIQUE ADEMÁS EN UN PAPEL DE TRABAJO EL
MONTO DE LA EROGACION EFECTUADA POR CADA UNO DE LAS OPERACIONES QUE SE DETALLAN, EL CONCEPTO DE
PAGO, FECHA Y NUMERO DE POLIZA DE REGISTRO, FECHA Y NUMERO DE COMPROBANTE, NOMBRE Y REGISTRO
FEDERAL DE CONTRIBUYENTES A QUIEN SE EXPIDIO EL CHEQUE O SE REALIZÓ LA TRANSFERENCIA BANCARIA,
DESCRIPCION DEL CONCEPTO, DE LAS OPERACIONES IMPORTE, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y TOTAL DE
DICHAS OPERACIONES, FORMA Y FECHA DE PAGO, INDICANDO LA FECHA, EL NOMBRE DEL BENEFICIARIO Y LA
CUENTA BANCARIA EN DONDE SE REALIZO EL PAGO, DE CADA UNA DE LAS OPERACIONES, ASÍ COMO EXHIBIR LOS
DOCUMENTOS ORIGINALES DE LAS FACTURAS DE LAS OPERACIONES CON SUS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE
TRANSFERENCIAS BANCARIAS O COPIA DEL CHEQUE EMITIDO DE DICHAS OPERACIONES QUE A CONTINUACIÓN SE
DETALLAN: ---

FECHA PRI 178

EACTUDA

CONCEPTO DE PAGOS





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

28

FOLIO A 003679

ACTA PARCIAL DE HECHOS DE FECHA 09 DE MARZO DE 2017.

--- ACTA PARCIAL DE CONSTANCIA DE HECHOS DE FECHA 9 DE MARZO DE 2017. ---
--- DE LO ANTERIORMENTE DESCRITO Y UNA VEZ TRANSCURRIDO EL PLAZO DE SEIS DÍAS PARA QUE LA CONTRIBUYENTE MULTI LAYERS, S.A. DE C.V., EXHIBIERA Y PROPORCIONARA LA TOTALIDAD DE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN SOLICITADA EN EL LEVANTAMIENTO DEL ACTA PARCIAL DE SOLICITUD DE DOCUMENTACIÓN DE FECHA 24 DE FEBRERO DE 2017, EL C. JUAN JOSÉ ARMENTA MARROQUÍN VISITADOR ADSCRITO A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DEL DISTRITO FEDERAL (HOY DE LA CIUDAD DE MÉXICO) DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO PROCEDIÓ A LEVANTAR ACTA PARCIAL DE CONSTANCIA DE HECHOS DE FECHA 9 DE MARZO DE 2017 LEVANTADA A FOLIOS NÚMERO A 216068, A 216069, A 216070, A 216071, A 216072, A 216073, A 216074, A 216075, A 216076, A 216077, A 216078, A 216079, A 216080, A 216081 Y A 216082, A LA CONTRIBUYENTE MULTILAYERS, S.A. DE C.V., MISMA ACTA EN LA QUE SE HIZO CONSTAR LO SIGUIENTE: ---

(Imágenes digitalizadas de las copias certificadas remitidas por la autoridad)

De lo anterior se observa que contrario a lo que pretende hacer ver la recurrente la autoridad no excedió los términos del artículo 46-A del Código Fiscal de la Federación, para concluir la visita domiciliaria, pues omite considerar que la fiscalizadora actuó conforme a derecho, por lo que para mayor claridad se trae a la vista el siguiente cuadro:

INICIO DE FACULTADES DE COMPROBACIÓN (PLAZO DE DOCE MESES CONFORME AL ARTÍCULO 46-A)	MES 1	MES 2	MES 3	MES 4	MES 5	MES 6	MES 7	MES 8	MES 9	MES 10	SUSPENSIÓN	LEVANTAMIENTO DE EL ACTA FINAL
28 DE ABRIL DE 2016	28 DE MAYO DE 2016	28 DE JUNIO DE 2016	28 DE JULIO DE 2016	28 DE AGOSTO DE 2016	28 DE SEPTIEMBRE DE 2016	28 DE OCTUBRE DE 2016	28 DE NOVIEMBRE DE 2016	28 DE DICIEMBRE DE 2016	28 DE ENERO DE 2017	28 DE FEBRERO DE 2017	DEL 09 DE MARZO A 14 DE SEPTIEMBRE DE 2017 (PARA CONCLUIR LAS FACULTADES DE COMPROBACIÓN QUEDABAN UN MES Y 19 DÍAS)	26 DE OCTUBRE DE 2017 (TRANSCURRIERON 1 MES, 11 DÍAS POR LO QUE NO SE HA EXCEDIDO LA AUTORIDAD EN EL PLAZO DE LOS 12 MESES PARA CONCLUIR FACULTADES DE REVISIÓN)

Como se puede apreciar las facultades de comprobación iniciaron el 28 de abril de 2016, teniendo como fecha idónea para concluir el **28 de abril de 2017**, sin embargo, de las digitalizaciones anteriores se desprende que mediante acta de levantamiento de constancias de hechos de fecha **09 de marzo de 2017**, se suspendió el proceso fiscalizador, transcurriendo únicamente **10 meses, 11 días**, restando **1 mes 19 días**, para que se cumpliera el plazo de doce meses, y siendo que la suspensión fue levantada el **14 de septiembre de 2017**, y concluyó la visita domiciliaria en fecha **26 de octubre de 2017**, habiendo transcurrido **1 mes 11 días**, por lo que la autoridad cumplió en tiempo y forma el procedimiento fiscalizador.

Por lo anterior, al haberse llevado a cabo la visita domiciliaria dentro del plazo legal, computado conforme a las reglas previstas en el artículo 46-A del Código Fiscal de la Federación, debe concluirse que **no se vulneraron los**



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.

29

derechos de seguridad jurídica de la recurrente, ni se incurrió en irregularidad alguna que afecte la validez del procedimiento de fiscalización, en consecuencia, esta resolutoria califica el agravio en estudio como **INFUNDADO**.

Por lo expuesto y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 116, 117, fracción I, inciso a), 132 y 133, fracción II del Código Fiscal de la Federación, los cuales establecen de manera general que la resolución que ponga fin al recurso se fundará en derecho y examinará cada uno de los agravios hechos valer por el recurrente y la autoridad podrá confirmar el acto impugnado, es de resolverse y se:

RESUELVE

PRIMERO. -Es procedente el recurso interpuesto en contra de la resolución determinante de crédito, contenida en el oficio **SFCDMX/TCDMX/SF/DAD/S1/1C/175/2018 de fecha 06 de abril de 2018**, emitido por la entonces Dirección de Auditorías Directas, hoy Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización de la Ciudad de México, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, dentro de su expediente IAD0900042/16, a través de la cual se le determinó un crédito fiscal en cantidad total de \$15'283,077.00 (Quince millones doscientos ochenta y tres mil setenta y siete pesos 00/100 M.N.), por concepto de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto Empresarial a Tasa Única e Impuesto al Valor Agregado, por el ejercicio fiscal comprendido del 1° de enero al 30 de noviembre de 2010.

SEGUNDO. - Se **CONFIRMA** el acto impugnado, debidamente descrito en el Resultando **1** de esta resolución, por las razones jurídicas precisadas en el Considerando **TERCERO** y **CUARTO**, de la presente resolución.

TERCERO. -Notifíquese personalmente al promovente en términos de lo dispuesto por los artículos 134, fracción I, 135, 136 y 137 del Código Fiscal de la Federación.

CUARTO. -Se hace de su conocimiento que en términos del artículo 13, fracción I de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, cuenta con un término de **TREINTA** días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, para interponer **JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO**, ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa, ya sea por escrito ante la Sala Regional competente, o en línea a través del Sistema de Justicia en Línea.

ATENTAMENTE:

LIC. URIEL MARTÍNEZ SOLÍS.

SUBPROCURADOR DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y AUTORIZACIONES.

C.c.c.e.p.-Procurador Fiscal de la Ciudad de México.- Presente.- Para su superior conocimiento. (Vía correo electrónico en ccpprocu@finanzas.cdmx.gob.mx).

C.p.p.-Gabriela Aimee Hernández Gómez, Subtesorera de Fiscalización.- Para su conocimiento y efectos.- (Vía correo electrónico enccpfisca@finanzas.cdmx.gob.mx).

C.c.p. Expediente administrativo en que se actúa. (Autógrafa).

SOM/BFO/MGSP



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

Ciudad de México, a 07 de abril de 2026

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18.
CONTRIBUYENTE: MULTI LAYERS, S.A. DE C.V.
ASUNTO: SE SOLICITA NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS.

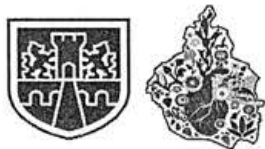
Visto el Informe de Asunto No Diligenciado de fecha 25 de marzo de 2026, firmado por el Lic. David Adrián Alegría Dolores, en su calidad de Enlace Notificador "D", adscrito a la Coordinación de Notificadores de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, mediante el cual informa la imposibilidad que tuvo el Notificador el C. Roberto López de la Paz, para llevar a cabo la notificación personal del oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/01413/2026, de fecha 16 de febrero de 2026**, a través del cual ésta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones emite resolución, dentro del expediente citado al rubro, manifestando en acta circunstanciada que:

"Al constituirme en el domicilio señalado con las siguientes características físicas: fachada gris con entrada de cristal con la nomenclatura visible, soy atendido en recepción por una persona del sexo masculino de 35 años aprox., 1.70 m estatura aprox complexión media, cabello negro rizado corto, tez apiñonada y traje negro, al indicar el motivo de la visita y preguntar por el C. Rodolfo Gallegos Gutierrez, administrador único de Multi Layers S.A. DE C.V. en el interior 204, comenta que hace aproximadamente 5 años ya no se encuentran en ese interior, no proporciona información de quien ocupa actualmente el interior, se niega a recibir documentación, y no permite fijar ningún documento, debido a lo anterior es imposible realizar la diligencia." (SIC)

Al respecto, esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1, 14, 16 y 31, primer párrafo, fracción IV y 122, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 1, numerales 1, 4, 5 y 8; artículo 3, numerales 1 y 2 inciso b); artículo 4, Apartado A, numeral 3; artículo 5, apartado A, numeral 3, apartados B y C, numeral 1; artículo 6, apartado H; artículo 7, apartados A y E, numerales 1, 2 y 3; artículo 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8, apartado B, numerales 1 y 5; artículo 33, numeral 1, de la Constitución Política de la Ciudad de México; así como los artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, fracción XII y 27, primer y segundo párrafos, fracciones V, VI y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; 1, 2, 3, 7, fracción II, inciso c), numeral 3 y 95, primer párrafo, fracción II del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; 6 y 7, fracción IV, VI y último párrafo, del Código Fiscal de la Ciudad de México; 134, fracción III, 137 y 139, del Código Fiscal de la Federación se emite el siguiente:

-----A C U E R D O-----

PRIMERO. - Agréguese a las constancias del expediente en que se actúa el Acta Circunstanciada de fecha 23 de marzo de 2026, suscrita por el C. Roberto López de la Paz, notificador y el Informe de Asunto No Diligenciado de fecha 25 de marzo de 2026, suscrito por el Lic. David Adrián Alegría Dolores, en su calidad de Enlace Notificador "D", ambos, adscritos a la Coordinación de Notificadores de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, para que obre como corresponda, en los cuales se desprende la actualización de notificación por estrados, en términos del artículo 134, fracción III del Código Fiscal de la Federación, como quedó debidamente asentado en el acta circunstanciada, no fue posible localizar a la contribuyente en el domicilio que manifestó ante esta resolutoria, por lo que se podrá realizar la notificación por estrados.



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y
AUTORIZACIONES
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18

2

SEGUNDO. – En vista de la imposibilidad de notificar de manera personal al recurrente, se ordena la publicación por estrados del oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/01413/2026, de fecha 16 de febrero de 2026**, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 134, fracción III, 137 y 139, del Código Fiscal de la Federación, dejando constancia de ello en autos, para los efectos legales a que haya lugar.

ATENTAMENTE

LIC. URIEL MARTÍNEZ SOLÍS.

SUBPROCURADOR DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y AUTORIZACIONES.

C.c.c.e.p.- **Salvador Juárez Galicia.** - Titular de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México. -Presente. -Para su superior conocimiento. (Vía Correo Electrónico: ccpprocu@finanzas.cdmx.gob.mx).

C. c. p.- Expediente administrativo en que se actúa. - (Autógrafo)

GOM/BFO/KPV



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN DE NOTIFICACIONES

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18

CONSTANCIA.

En la Ciudad de México, siendo las **9:00** horas del día **13 de abril de 2026** la **Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez**, notificador adscrito a la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, y en virtud a lo ordenado en el **acuerdo** de fecha **07 de abril de 2026** emitido por el Subprocurador de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, se procede a fijar en los estrados de la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/01413/2026** de fecha **16 de febrero de 2026** que contiene como asunto: **"Se emite resolución"**, dirigido al **C. Rodolfo Gallegos Gutiérrez, Administrador Único de Multi Layers, S.A de C.V.**, teniéndose como fecha de notificación el día **28 de abril de 2026**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación. -----

-----C O N S T E-----

Notificadora

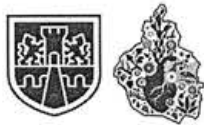
Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALIS



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN DE NOTIFICACIONES

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.11/2074-18

CONSTANCIA.

En la Ciudad de México, siendo las **19:00** horas del día **27 de abril de 2026**, la **Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez**, notificador adscrito a la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México; que habiendo transcurrido el término al que alude el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación, plazo durante el que quedó fijado en los estrados de la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/01413/2026** de fecha **16 de febrero de 2026** que contiene como asunto: **"Se emite resolución"**, dirigido al **C. Rodolfo Gallegos Gutiérrez, Administrador único de Multi Layers, S.A de C.V**, se procede a su retiro, dejando constancia de ello en los autos del expediente **11-19-011-5/211.11/2074-18**-----

-----C O N S T E-----

Notificadora

Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALIST