



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

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Ciudad de México, a 31 de marzo de 2026.

SAF/TCDMX/SF/DVF/02798/2026

Expediente No.: GAD0900072/25

R.F.C.: CFO010315A87

Asunto: Se solicita la información y documentación que se indica

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:
CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V.
CALLE 39 No. 13 INTERIOR 3
COLONIA VALENTÍN GÓMEZ FARÍAS
ALCALDÍA VENUSTIANO CARRANZA
CÓDIGO POSTAL 15010, CIUDAD DE MÉXICO.

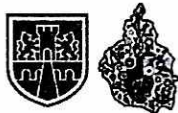
Esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, con motivo de la revisión de datos y documentos que le está practicando a su representada al amparo del oficio número GAD0900072/25 de fecha 20 de agosto de 2025, expedido por la Subtesorería de Fiscalización, el cual fue notificado legalmente por estrados en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas el día 30 de septiembre de 2025, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación, toda vez que la contribuyente **CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V.** no fue localizada en su domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, oficio mediante el cual se le concedió un plazo de quince días hábiles contados a partir del día siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 párrafos primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente, para que suministrara los datos, documentos, informes, contabilidad o parte de ella y demás documentos que en dicho oficio se mencionan.

Transcurrido el plazo legal otorgado mediante el oficio número GAD0900072/25 de fecha 20 de agosto de 2025, el cual inicio el día 02 de octubre de 2025 y feneciendo el día 22 de octubre de 2025, la contribuyente **CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V.** no presentó ante esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización los datos y documentos que le fueron solicitados correspondientes al ejercicio y periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

Ahora bien, a efecto de continuar ejerciendo las facultades de comprobación iniciadas al amparo del oficio número GAD0900072/25 de fecha 20 de agosto de 2025, previstas en los artículos 42 primer párrafo, fracción II, segundo y tercer párrafos, 48 párrafo primero, fracciones I, II, III y último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2025, con relación al artículo SEGUNDO Transitorio del DECRETO por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 7 de noviembre de 2025; esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1º, 14, 16, 31 párrafo primero, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; Cláusulas SEGUNDA párrafo primero, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA párrafo primero, fracción I, incisos b) y d), NOVENA párrafo primero y DÉCIMA párrafo primero, fracción II del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08

-1-





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

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS.

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02798/2026

Expediente No.: GAD0900072/25

R.F.C.: CFO010315A87

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

- “... ”
1. *Exhiba original, proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) el Acta Constitutiva de forma completa y, en su caso, las últimas modificaciones a los estatutos sociales, así como el registro de accionistas a que se refiere el artículo 128 de la Ley General de Sociedades Mercantiles, al cierre del ejercicio de 2021.*
 2. *Exhiba original, proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) la identificación oficial y del poder notarial, mediante el cual acredite la representación legal de quién de respuesta al presente requerimiento, en términos el artículo 19 del Código Fiscal de la Federación.*
 3. *Proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) la Constancia de Situación Fiscal actualizada.*
 4. *De la revisión efectuada a la base de datos con la que cuenta esta Autoridad, de conformidad con artículo 63, primer y último párrafo, del Código Fiscal de la Federación, en específico del sistema denominado "Cuenta Única DARÍO", se conoció que su actividad económica es "CONSTRUCCIÓN DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS"; al respecto, se solicita lo siguiente:*
 - a) *Memorándum descriptivo (preferentemente en formato .pdf) en el cual se detallen los tipos de actividades que desarrolla o los servicios que presta en donde explique de manera analítica y descriptiva lo siguiente:*
 - *En qué consistieron las actividades y/o operaciones que generaron la principal fuente de ingresos de CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V., en el ejercicio de 2021, la proveeduría de recursos para realizarlos y el desarrollo de estos.*
 - *Cuál es el momento y el proceso que sigue CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V., para efectos de la acumulación de sus ingresos de conformidad con la Ley del Impuesto sobre la Renta; asimismo, indique sus principales clientes, precisando si son personas físicas, personas morales o terceros y/o público en general.*
 - b) *Indique los principales gastos en los que incurre, indicando quienes fueron sus principales proveedores, precisando si son personas físicas, personas morales o terceros.*



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

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

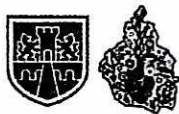
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/02798/2026

Expediente No.: GAD0900072/25

R.F.C.: CFO010315A87

- c) Señale expresamente el número y nombre de las cuentas y/o subcuentas contables en donde se registran los diferentes tipos de ingresos y egresos por las actividades que realiza.
5. Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf), la estructura corporativa del grupo económico al que pertenece **CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V.**, indicando el porcentaje de participación de las sociedades, del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.
6. Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Capital Contable del ejercicio 2021, conciliados contra las cuentas de la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021 de **CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V.**
7. Proporcione archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) las balanzas de comprobación definitivas mostrando saldo inicial, cargos, abonos del mes y saldo final, por los meses de enero a diciembre de 2021, así como la balanza de comprobación acumulada que incluya los saldos iniciales al 1o. de enero de 2021 cargos y abonos del ejercicio y saldo final al 31 de diciembre de 2021 de **CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V.**; asimismo, deberá proporcionar la siguiente información y/o documentación:
- a) Proporcione los asientos contables (preferentemente formato .xlsx) de los ajustes realizados al cierre del ejercicio de 2021 y reclasificaciones de las cuentas para la integración de los estados financieros.
- b) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) los auxiliares contables del IVA en base a flujo correspondiente a los períodos de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021.
- c) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) el catálogo de cuentas y guía contabilizadora de **CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V.**, correspondiente a los períodos de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2021, en donde se identifique por qué conceptos se cargan y abonan y lo que representa el saldo, así como la naturaleza de las cuentas.
8. De conformidad con el artículo 63, primer y último párrafo, del Código Fiscal de la Federación, de los sistemas institucionales con los que cuenta esta Autoridad, en específico del sistema denominado "Declaraciones y Pagos", se observó que **CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V.** presentó su declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2021, el 23 de marzo de 2023, con número de operación 230050131148, de la cual se solicita aporte papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), debidamente formulado, con la determinación detallada del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al ejercicio fiscal de 2021, dicho papel de trabajo deberá contener las hojas de trabajo a detalle de cada uno de los conceptos que integran la determinación de dicho impuesto.
9. Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), que contenga la conciliación contable fiscal, así como todos sus anexos por cada partida que dieron lugar a la pérdida fiscal declarada en el ejercicio fiscal de 2021.



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

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02798/2026

Expediente No.: GAD0900072/25

R.F.C.: CFO010315A87

10. Proporcione en copia y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) de los estados de cuenta de enero a diciembre de 2021 a nombre del contribuyente **CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V.**, mismos que deben coincidir con las cuentas de bancos que relacione en sus balanzas de comprobación que proporcione de conformidad con el numeral 7, del presente oficio.
11. De la revisión efectuada al sistema institucional denominado "DyP Declaraciones y Pagos", con que cuenta esta Autoridad, en términos del artículo 63, primer y último párrafos del Código Fiscal de la Federación, donde obra la declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2021, presentada el 23 de marzo de 2023, con número de operación 230050131148, se conoció que en el apartado "INGRESOS", en los renglones "VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES" y "TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES", manifestó un importe de \$49,005,552.00 al respecto, proporcione lo siguiente:
- a) Memorándum descriptivo (preferentemente en formato .pdf) en el que señale en qué consisten los servicios que prestó y/o los bienes que enajenó durante el ejercicio 2021, con quién realizan las ventas y/o servicios, precisando el nombre y RFC de sus cinco principales clientes en cuanto a monto se refiere, el número y nombre de la cuenta contable en las que se registran, cómo determina el monto de la contraprestación, entre otros.
- b) Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx), que contenga la integración de \$49,005,552.00, por cliente, concepto e importe, el cuál de manera enunciativa, mas no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:
- Nombre o razón social del cliente
 - Registro Federal de Contribuyente (RFC) o número de identificación fiscal del cliente, ya sea nacional o extranjero
 - Folio del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que incluye el UUID
 - Fecha de emisión del CFDI
 - Concepto detallado del CFDI
 - Precio Unitario
 - Subtotal de la operación
 - Importe del Impuesto al Valor Agregado (IVA)
 - Monto total de la operación
 - Número de cuenta contable donde fue registrado el ingreso
 - En caso de haberse emitido el CFDI en moneda extranjera, aportar el tipo de cambio utilizado para su registro contable y la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF)
- c) Respecto de las cinco operaciones más representativas en cuanto a monto se refiere, por cada uno de los clientes que relacione en el papel de trabajo solicitado en el inciso anterior, proporcione la evidencia documental, tales como: comprobantes fiscales, pólizas de registro contable, contratos efectuados con sus anexos y modificaciones, cotizaciones, solicitudes de servicio, entre otros (preferentemente en formato .pdf).
- d) Auxiliar contable (preferentemente formato .xlsx) con corte mensual de las cuentas en donde registró las "VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES", por \$49,005,552.00
- e) Indique el tratamiento contable aplicado señalando el párrafo de norma aplicada.



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

SAF/TCDMX/SF/DVF/02798/2026

Expediente No.: GAD0900072/25

R.F.C.: CFO010315A87

f) Indique el tratamiento fiscal que le dio a dicho rubro señalando el artículo, párrafo, fracción e inciso aplicado, para impuesto sobre la renta.

12. De la revisión efectuada a la base de datos con la que cuenta esta Autoridad, de conformidad con el artículo 63, primer y último párrafo, del Código Fiscal de la Federación, en específico del sistema denominado "Consulta Central CFDI", se conoció que el contribuyente **CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V.**, realizó operaciones con los siguientes clientes:

RFC (Cliente)	Razón Social
BAPM93110686A	Mauricio Eduardo Bailón Pichardo
VAJJ880108126	Juan Jose Valle Jiménez

Conforme a lo anterior, se solicita lo siguiente:

- a) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) los contratos y sus respectivos anexos y modificaciones, celebrados con dichos clientes los cuales se encontraron vigentes durante el ejercicio fiscal 2021.
- b) Memorándum descriptivo (preferentemente en formato .pdf) en el que señale en qué consistieron los servicios que prestó y/o los bienes que enajenó a dichos clientes y cómo determinó el monto de la contraprestación durante el ejercicio 2021; asimismo, indique el número y nombre de la cuenta contable en las que se registran dichas operaciones.
- c) Respecto a las operaciones más representativas en cuanto a monto se refiere, de las operaciones realizadas con dichos clientes, proporcione la evidencia documental, tales como: comprobantes fiscales, pólizas de registro contable, cotizaciones, solicitudes de servicio, documentación que ampare el cobro del servicio y/o venta, entre otros (preferentemente en formato .pdf).
- d) Auxiliar contable (preferentemente en formato .xlsx) con corte mensual de las cuentas en donde registró las operaciones con dichos clientes.
- e) Indique el tratamiento contable aplicado señalando el párrafo de norma aplicada.
- f) Indique el tratamiento fiscal que le dio a dicho rubro señalando el artículo, párrafo, fracción e inciso aplicado, para impuesto sobre la renta.
13. Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) la integración de las deducciones autorizadas en cantidad de \$49,006,072.00 manifestados en su declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2021, presentada el 23 de marzo de 2023, con número de operación 230050131148, misma que deberá reflejar el número de cuenta contable en donde fueron registrados los costos y gastos, más las partidas fiscales que suman a las deducciones y disminuyendo las partidas netamente contables registradas en su contabilidad.
Ejemplo:

Número de cuenta contable	Concepto	Importe
---------------------------	----------	---------



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

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02798/2026

Expediente No.: GAD0900072/25

R.F.C.: CFO010315A87

Asimismo, por cada tipo de deducción por la cual le emitieron un CFDI, deberá aportar el siguiente papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), el cual de manera enunciativa, mas no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:

- Nombre o razón social del proveedor
- Registro Federal de Contribuyente (RFC) o número de identificación fiscal del proveedor, ya sea nacional o extranjero
- Folio del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que incluye el UUID
- Fecha de emisión del CFDI
- Concepto detallado del CFDI
- Precio Unitario
- Subtotal de la operación
- Importe del Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Monto total de la operación
- Número de cuenta contable donde fue registrado la deducción
- En caso de haberse emitido el CFDI en moneda extranjera, aportar el tipo de cambio utilizado para su registro contable y la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF).

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

14. De la consulta realizada a la base de datos con la que cuenta esta Autoridad de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 primer y último párrafo del Código Fiscal de la Federación, en específico al "Consulta Central CFDI", específicamente CFDI's de receptor se conoció que el contribuyente **CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V.**, durante el ejercicio fiscal 2021, realizó operaciones con los siguientes proveedores:

RFC	Razón Social
FS00607214Y3	FICAM SOLUCIONES SA DE CV
GOA1804108N1	GRUPO O&H ALTA INGENIERIA Y CONSTRUCCION SA DE CV
VAJJ880108126	JUAN JOSE VALLE JIMENEZ

Conforme a lo anterior, se solicita lo siguiente:

- a) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) las pólizas de registro contable en las que fueron contabilizadas las compras y/o servicios adquiridos, las pólizas en las que se contabilizó el pago de dichas compras y/o servicios, los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que amparan la realización de las operaciones y los contratos que se hubiesen celebrado para la adquisición de las referidas compras y/o servicios.
- b) Proporcione archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) del papel de trabajo el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, contenga la siguiente información:
- Nombre o razón social del proveedor
 - Registro Federal de Contribuyentes o número de identificación fiscal del proveedor
 - Folio del Comprobante Fiscal Digital por Internet que incluye el UUID
 - Fecha de emisión del Comprobante Fiscal Digital por Internet



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



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

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

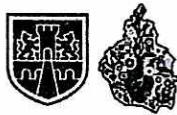
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
DIRECCIÓN DE VERIFICACIONES FISCALES

SAF/TCDMX/SF/DVF/02798/2026

Expediente No.: GAD0900072/25

R.F.C.: CFO010315A87

- *Detalle del concepto por el cual le fue expedido el Comprobante Fiscal Digital por Internet*
 - *Precio Unitario de la compra realizada o del servicio adquirido*
 - *Subtotal de la operación*
 - *Impuesto al Valor Agregado de la operación*
 - *Monto total de la operación*
 - *Cuenta contable en la que fue registrada la operación realizada*
 - *En caso de haberse emitido el Comprobante Fiscal Digital por Internet en moneda extranjera, indicar el tipo de cambio utilizado para su registro contable y su fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación*
En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados.
15. *En relación con el renglón denominado "GASTOS EN GENERAL", en cantidad de \$48,867,430.00, misma que se conoció en el apartado denominado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS", de su declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2021, presentada el 23 de marzo de 2023, con número de operación 230050131148, se solicita aporte papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) el cuál de manera enunciativa, mas no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:*
- *Nombre o razón social del proveedor o prestador del servicio*
 - *Registro Federal de Contribuyente (RFC) o número de identificación fiscal del proveedor, ya sea nacional o extranjero*
 - *Folio del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que incluye el UUID*
 - *Fecha de emisión del CFDI*
 - *Concepto detallado del CFDI*
 - *Precio Unitario*
 - *Subtotal de la operación*
 - *Importe del Impuesto al Valor Agregado (IVA)*
 - *Monto total de la operación*
 - *Número de cuenta contable donde fue registrado la deducción*
 - *Indique si dicho gasto fue deducido*
En caso de haberse emitido el CFDI en moneda extranjera, aportar el tipo de cambio utilizado para su registro contable y la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF)
En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados.
16. *Del análisis realizado al renglón denominado "OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES" en cantidad de \$5,500,923.00, mismo que se conoció del Apartado denominado "CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL", de su declaración anual complementaria por el ejercicio fiscal de 2021, presentada el 23 de marzo de 2023, con número de operación 230050131148, deberá proporcionar lo siguiente:*
- a) *Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) con la integración de las "OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES", por \$5,500,923.00 por concepto e importe.*
 - b) *Por cada uno de los conceptos que relacione en el papel de trabajo anterior, proporcione los papeles de trabajo con su integración y/o determinación.*



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

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02798/2026

Expediente No.: GAD0900072/25

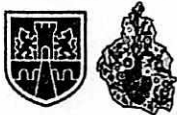
R.F.C.: CFO010315A87

- c) Por los tres conceptos más representativos en cuanto a monto se refiere, proporcione la evidencia documental que acredite las operaciones, tales como: comprobantes fiscales, estados de cuenta bancarios, pólizas de registro contable, entre otros.
- d) Respecto de cada uno de los conceptos que consideró como OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES señale cual fue el tratamiento contable aplicado señalando el párrafo de norma aplicada, así como el fundamento legal para ser considerado deducción para efectos de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
17. Proporcione archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) papel de trabajo con la determinación del impuesto al valor agregado de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021.
18. De la consulta efectuada a los sistemas institucionales con los que cuenta esta Autoridad, términos del artículo 63, primer y último párrafo, del Código Fiscal de la Federación, en específico al denominado "DyP Declaraciones y Pagos", se conoció que el contribuyente **CONSTRUCTORA FONGO, S.A. DE C.V.**, presentó las declaraciones definitivas del impuesto al valor agregado correspondiente a los períodos de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021, respectivamente, en los siguientes términos:

MES	FECHA DE PRESENTACIÓN	NO. DE OPERACIÓN	TIPO DE DECLARACIÓN	VALOR DE ACTOS Y/O ACTIVIDADES GRAVADAS AL 16%	VALOR DE ACTOS Y/O ACTIVIDADES PAGADAS AL 16%	IVA CAUSADO	IVA ACREDITARLE	ACREDITAMIENTOS	Cantidades a cargo	Cantidades a favor
Ene-21	19/02/2022	464537640	Complementaria	0	1,877,192	0	300,351			300,351
Feb-21	19/02/2022	464537766	Complementaria	0	2,672,014	0	427,522			427,522
Mar-21	19/02/2022	464538351	Complementaria	440,000	1,986,775	70,400	317,884			247,484
Abr-21	19/02/2022	464539406	Complementaria	7,375,709	1,123,181	1,180,113	179,709	1,000,404	0	
May-21	19/02/2022	464539796	Complementaria	2,136,723	1,652,255	341,876	264,361		77,516	0
Jun-21	20/02/2022	464563043	Complementaria	7,238,202	1,454,942	1,158,112	232,791		925,321	0
Jul-21	20/02/2022	464563500	Complementaria	1,874,853	536,170	299,976	85,787		214,18	0
Ago-21	20/02/2022	464563793	Complementaria	254,789	2,703,719	40,766	432,595			391,829
Sep-21	20/02/2022	464563970	Complementaria	1,082,293	2,484,870	173,167	397,579			224,412
Oct-21	20/02/2022	464564283	Complementaria	1,917,921	1,748,878	306,867	279,820	27,047	0	
Nov-21	20/02/2022	464564645	Complementaria	2,221,134	549,381	355,381	87,901	267,480	0	
Dic-21	20/02/2022	464565345	Complementaria	1,764,364	535,824	282,298	85,732	196,566	0	

De lo anterior, proporcione lo siguiente:

- a) Memorándum descriptivo (preferentemente en formato .pdf) que indique lo siguiente:
- Principales actos gravados y pagados para efectos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.
 - Indique si realiza operaciones con personas físicas o morales, entre otros, y detalle el tratamiento contable y fiscal.
 - Indique si realiza ventas a crédito, así como las políticas que emplea para el otorgamiento de este, y en qué momento reconoce el IVA; asimismo, detalle el tratamiento contable y fiscal para estas operaciones.
- b) En relación con los saldos a favor determinados en los periodos de enero, febrero, marzo, agosto y septiembre, indique si los mismos fueron solicitados en devolución, acreditados y/o compensados, en su caso, proporcione el papel de trabajo (preferentemente formato .xlsx) con la aplicación de dichos saldos a favor.
- c) En relación con las declaraciones con saldos en ceros de los meses de abril, mayo, junio, julio, octubre, noviembre y diciembre indique los motivos y razones por los cuales obtuvo dicho resultado.
- d) En relación con los actos o actividades gravados a la tasa del 16% u otras tasas se solicita lo siguiente:



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

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

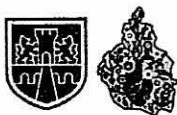
SAF/TCDMX/SF/DVF/02798/2026

Expediente No.: GAD0900072/25

R.F.C.: CFO010315A87

- i. *Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), que contenga la integración de los actos gravados a la tasa del 16% u otras tasas, el cual de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:*
- Nombre del Cliente
 - R.F.C. del cliente
 - Valor de Actos de Gravados
 - Tasa de IVA cobrada
 - IVA cobrado
 - Concepto del acto gravado
 - Fecha de cobro
 - Folio fiscal del CFDI emitido
 - Método de pago
- ii. *Proporcione la documentación soporte (preferentemente en formato .pdf) de las 10 operaciones más representativas en cuanto a monto se refiere realizadas tanto con personas físicas como morales, tales como comprobantes fiscales, estados de cuenta bancarios, pólizas contables del registro y los auxiliares contables de las cuentas que fueron afectadas, tickets, entre otros.*
En caso de integrarse dentro de una factura global, proporcione el desglose de las operaciones que lo integran.
- e) *En relación con el IVA acreditable, se solicita lo siguiente:*
- i. *Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato.xlsx), que contenga la integración del IVA acreditable que contenga los siguientes datos:*
- Nombre del Proveedor o Prestador del Servicio
 - R.F.C. del Proveedor o Prestador del Servicio
 - Valor del bien o servicio recibido
 - IVA pagado a la tasa del 16% u otra tasa
 - IVA pagado en operaciones de Importaciones
 - Concepto del bien o servicio recibido
 - Fecha de pago
 - Folio fiscal del CFDI recibido
 - Indicar si el gasto es destinado para actividades gravadas, exentas o se utilizada indistintamente para actividades gravadas y exentas
- ii. *Proporcione comprobantes fiscales, estados de cuenta bancarios, pedimentos, pólizas contables del registro y los auxiliares contables de las cuentas que fueron afectadas, entre otra documentación en relación con las 10 principales operaciones en cuanto a monto se refiere de los bienes adquiridos y los servicios recibidos (preferentemente en formato .pdf).*
En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados..."

Esta información y documentación se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Autoridad, a fin de verificar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como sujeto directo en materia del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta.



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02798/2026

Expediente No.: GAD0900072/25

R.F.C.: CFO010315A87

La revisión abarcará los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de enero, del 01 de febrero al 28 de febrero, del 01 de marzo al 31 de marzo, del 01 de abril al 30 de abril, del 01 de mayo al 31 de mayo, del 01 de junio al 30 de junio, del 01 de julio al 31 de julio, del 01 de agosto al 31 de agosto, del 01 de septiembre al 30 de septiembre, del 01 de octubre al 31 de octubre, del 01 de noviembre al 30 de noviembre y del 01 de diciembre al 31 de diciembre de 2021 por los que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado, el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta.

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

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

ATENTAMENTE

LIC. LUIS ALBERTO HERNÁNDEZ SÁNCHEZ
DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES

SUPERVISÓ: Mtro. GERARDO CORIA VILLEGAS.- SUBDIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES Y EJEMPLIFICACIÓN.

REVISÓ: L.C. NORMA GUADALUPE MEXICANO REGALADO.- JEFA DE UNIDAD DEPARTAMENTAL DE PROCESOS JURÍDICOS DE VERIFICACIONES FISCALES.

Vo.Bo.: C.P. PEDRO PABLO PORTILLO NAVARRO.- COORDINADOR EN LA UNIDAD DEPARTAMENTAL DE PROCESOS JURÍDICOS DE VERIFICACIONES FISCALES.

MGL/RMP

