



**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 08 de abril de 2026

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026

OFICIO: 20703002020200L-38/2026

EXPEDIENTE: LIR1500005/26

R.F.C.: MOVE740830413

ASUNTO: Se determina responsabilidad solidaria.

C. ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ

ADMINISTRADOR UNICO DE LA CONTRIBUYENTE

MODAMON, S.A. DE C.V.

NORTE 1M NUMERO 4944

COLONIA: PANAMERICANA

ALCALDIA: GUSTAVO A MADERO

C.P. 07770, 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 fundamento en lo dispuesto en los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; Cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracción I; TERCERA; CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos b) y d), NOVENA, párrafo primero y sexto, fracción I, inciso a); y DÉCIMA, párrafo primero, fracción I del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015; modificado por Acuerdo publicado en el Diario oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 20 de agosto de 2015; artículos 1, numerales 1, 4 y 5; 3, numeral 1 y 2, inciso b); 4, apartado A, numeral 3; 5, apartado A, numeral 3; 7, apartados A, D y E; 21, apartado A, numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B, numerales 1, 4 y 5; 23, numeral 2, incisos b), f) y h) y 33, numeral 1, en relación con los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11, primer párrafo, fracción I; 12, 16, primer párrafo, fracción II; 18, 20, primer párrafo, fracción IX; 23, 27, párrafos primero y segundo, fracciones III, IV, V, VI, VIII y XLIX, de la Ley Orgánica de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1°, 3°, párrafo primero, fracciones I y II, 7° párrafo primero, fracción II, inciso B), numeral 3., Subnumeral 3.4. y 249 primer párrafo, fracciones II, IV, VI, VIII y XIII, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 6 y 7, párrafo primero, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; y a efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 26 primer párrafo, fracción X, inciso e), y último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, 38 sexto párrafo y 67 tercer párrafo del mismo ordenamiento, habiéndose procedido a analizar y valorar en primer término la imposibilidad de hacer efectivo el crédito fiscal en razón de que se agotaron todas las diligencias del procedimiento Administrativo de Ejecución a cargo de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., con Registro Federal de contribuyentes MOD1108304H0, esta Dirección de Verificaciones Fiscales, procede a determinar su calidad de responsable solidario al C. ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ con Registro Federal de Contribuyentes MOVE740830413, respecto del adeudo fiscal a cargo de la moral citada, contenido en el oficio número 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021, al

1 de 77

Viaducto Río de la Piedad Número 515, piso 4 (acceso por Añil No. 180),
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.
Tel. 55 57 15 91 50 Exts.: 3156 y 3160.



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

977

**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓNSAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

tener la calidad de Administrador Único de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., contando con facultades sin limitación alguna para pleitos y cobranzas con todas las facultades generales y aun las especiales, para intentar y desistirse de toda clase de procedimientos, inclusive amparo, para transigir, para comprometer en árbitros, para absolver y articular posiciones, para recausar, para hacer cesión de bienes, para recibir pagos, para presentar denuncias y querellas en materia penal y para desistirse de ellas, cuando lo permita la Ley, actuar ante el Sindicato o Sindicatos con los cuales existan celebrados contratos colectivos de trabajo, así como ante los trabajadores individuales, Poder General para actos de administración, Poder General para actos de dominio, Poder para otorgar, suscribir, avalar y endosar títulos de crédito, así como para verificar toda clase de operaciones bancarias y de comercio y abrir o cerrar cuentas corrientes en los bancos, Facultades para designar al Director General, a los Gerentes, Subgerentes, factores o empleados de la sociedad, a quienes deberá señalarse sus derechos, obligaciones y sus remuneraciones, así como las cauciones que deban prestar los gerentes para iniciar el desempeño de sus funciones, Facultades para sustituir este poder en todo o en parte, para otorgar poderes generales o especiales, o para revocar los poderes que hubiera de otorgar y para delegar sus facultades en comités o delegados, Facultades para sustituir la representación patronal, los cargos de consejero, Director o Gerente, por lo que se hacen de su conocimiento los hechos u omisiones que sustentan tal calidad, así como los antecedentes que dieron lugar a la determinación del crédito fiscal de la contribuyente que incumplió con su obligación respecto al crédito fiscal determinado y adeudado por la contribuyente revisada MODAMON, S.A. DE C.V., como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, por el ejercicio fiscal comprendido del 1° de enero al 31 de marzo de 2018, derivado de la visita domiciliaria practicada a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V. al amparo del oficio número VRM1500053/18, contenida en el oficio número 203131000/05095/18 de fecha 14 de agosto de 2018.

La competencia de 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, para emitir la presente resolución determinante del crédito fiscal por la responsabilidad solidaria, se determinó con base en el último domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes por el ciudadano ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, el ubicado en Norte 1M número 4944, Colonia Panamericana, Alcaldía Gustavo A. Madero, Código Postal 07770, Ciudad de México, domicilio fiscal que se encuentra ubicado dentro de la circunscripción territorial de la Ciudad de México, la cual se conoció de la Cuenta Única Darío de fecha 25 de marzo de 2026, obtenida de la consulta a la base de datos de la Secretaría de Administración y Finanzas, de conformidad con el artículo 63 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Así mismo, lo mencionado en los párrafos anteriores con base en las constancias que obran en el expediente LIR1500005/26, abierto en la Dirección de Operación Regional 2, de la Dirección General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, a nombre de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación de las que fue objeto dicha persona moral, así como al procedimiento de Ejecución Administrativo a cargo de dicha contribuyente, esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la

2026
año de
Margarita
Maza2026
AÑO MUNDIALISTA

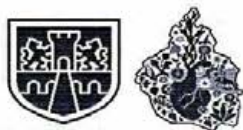
Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas.

ANTECEDENTES

La Dirección General de Fiscalización a través de la orden de visita domiciliaria número VRM1500053/18, contenida en el oficio número 203131000/05095/18, de fecha 14 de agosto de 2018, girado por la C.P. Judith Cuevas Moya, en su carácter de entonces Directora General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México; entregada en fecha 17 de agosto de 2018 a la C. Bisamy Cisneros Suastegui en su carácter de tercero auxiliar contable de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., quien se identificó con Credencial para Votar expedida por el Instituto Federal Electoral, Registro Federal de Electores, documento identificador que contiene entre otros datos en el anverso, la fotografía, nombre, Clave de elector: CSSSBS85012809H800, CURP: CIB850128HDFSSS04, Año de Registro: 2002 02, Estado: 15, Municipio: 040, Sección: 6245, Localidad: 0001, Emisión: 2013, Vigencia: 2023, y al reverso la firma y huella, con número de credencial 1DMEX1087389325; previo citatorio número 203136101-30138/2018 de fecha 16 de agosto de 2018, recibido por la C. María Adriana López Barajas, en su carácter de tercero, empleada de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., y se identificó con credencial para votar, expedida por el Instituto Federal de Electores, documento que contiene entre otros datos en el anverso, la fotografía, nombre, Folio: 0000012487093, año de registro: 1991 06, Clave de Elector: LPBRAD68030609M900, CURP: LOBA680306MDFPRD08, Estado: 15, Municipio: 121, Localidad: 0032, Sección: 5912, Emisión: 2013 y Vigencia hasta: 2023, instauró una revisión a dicha moral, a fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que dicha moral esta afecta como sujeto directo en materia de la siguiente contribución federal: Impuesto al Valor Agregado, por el periodo fiscal comprendido del 1° de enero al 31 de marzo de 2018.

Ahora bien con fecha 28 de mayo de 2019 se notificó a esa contribuyente, los oficios números 20703002040101T/19110/2019 girado al Representante Legal de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., y 20703002040101T/19111/2019 girado a los C.C. que conforman el Órgano de la Dirección de esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V. a través del C. Representante Legal de esa contribuyente, ambos oficios de fecha 24 de mayo de 2019, en los cuales se le hizo una atenta invitación para que acudieran a las oficinas que ocupa la Delegación de Fiscalización Ecatepec, dependiente de la Dirección General de Fiscalización, el día 6 de junio de 2019 a las 12:00 horas, a conocer los hechos y omisiones detectadas en el procedimiento de fiscalización, mismos oficios que fueron entregados a la C. Bisamy Cisneros Suastegui en su carácter de tercero, empleada de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., hechos que se hicieron constar en el Acta Parcial de Atenta Invitación de fecha 28 de mayo de 2019, levantada a folios VRM1500053/18-021 a VRM1500053/18-25.

Derivado de lo anterior, con fecha 6 de junio de 2019, el C. Eliud Mondragón Velázquez en su carácter de Representante Legal de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., acreditando su dicho mediante Escritura Pública número 28,145, libro número 442, de fecha 30 de agosto de 2011, pasada ante la fe del Licenciado Jorge Ríos Hellig, Notario Público número 115 del Distrito Federal; en las oficinas que ocupa la



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

Delegación de Fiscalización Ecatepec, de la Dirección General de Fiscalización dependiente de la Subsecretaría de Ingresos, de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México, para efectos de darle a conocer los hechos u omisiones conocidas durante la revisión, tal y como consta en Acta Parcial de Comparecencia de fecha 6 de junio de 2019 levantada a folios del VRM1500053/18-026 al VRM1500053/18-030.

Con fecha 29 de junio de 2021, se notificó a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., el oficio número 20703002020100L-10004/2021 de fecha 6 de junio de 2021, oficio donde "Se comunica que en estricto cumplimiento a la sentencia, se procede a reponer el procedimiento de fiscalización iniciado al amparo de la orden VRM1500053/18", en virtud de que la Primera Sala Regional Norte Este del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, bajo el número de expediente 31/20-11-01-4, quien mediante sentencia de fecha 05 de abril de 2021, resolvió lo siguiente: se declara la nulidad de la resolución contenida en el oficio 20703002040101T/35686/2019 de fecha 28 de octubre de 2019, a través del cual, se determinó un crédito fiscal en cantidad de \$674,231.60; Lo anterior dado que deriva de un procedimiento de fiscalización que es ilegal, puesto que en la Última Acta Parcial, la visitadora indebidamente realizó juicios de valor respecto de la documentación que presento la accionante, para tal efecto de que si la autoridad lo estima conveniente, subsane el vicio que cometió, en el entendido de que si opta por ello deberá corregir el procedimiento a partir de dicha acta y dictar la resolución respectiva dentro del plazo de cuatro meses, dicho oficio fue notificado a la C. Blanca Patricia Cortes Ramos quien dijo ser empleada de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., quien se identificó con Credencial para Votar expedida por el Instituto Nacional Electoral, documento identificador que contiene entre otros datos en el anverso, la fotografía, nombre, Clave de elector: XXGMCY87071930M700, CURP: GOXC870719MVZMXY05, Año de Registro: 2005 0, Estado: 15, Municipio: 109, Sección: 5480, Localidad: 0002, Emisión: 2011, Vigencia: 2021, y al reverso la firma y huella digital del interesado, con número de credencial 1DMEX1739054373, previo citatorio número 20703002040101T/12365/2021, de fecha 28 de junio de 2021, recibido por la misma persona, hechos que se hicieron constar en Acta Parcial de Notificación de fecha 29 de junio de 2021 levantada a folios del CUR1500053/21-001 al CUR1500053/21-005.

En cumplimiento a la sentencia de fecha 5 de abril de 2021, dictada en el Juicio de Nulidad Federal, radicado ante la Primera Sala Regional Norte Este del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, bajo el número de expediente 31/20-11-01-4, se levantó Última Acta Parcial de fecha 2 de julio de 2021, en donde se le hicieron constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones observados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número VRM1500053/18, a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., la cual fue levantada a folios consecutivos números del CUR1500053/21-006 al CUR1500053/21-023 de fecha 2 de julio 2021, misma que fue entregada a la C. Blanca Patricia Cortes Ramos, en su carácter de tercero con cargo de empleada de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., quien se identificó con Credencial para Votar, expedida por el Instituto Nacional Electoral, documento identificador que contiene entre otros datos en el anverso, la fotografía, nombre, Clave de elector: CRRMBL83021830M300, CURP: CORB830218MVZRML04, Año de Registro: 2001 02, Estado: 15, Municipio: 110, Sección: 5498, Localidad: 0001, Emisión: 2016, Vigencia: 2026, y al reverso la firma y huella digital.



Mediante Acta Final de fecha 18 de agosto de 2021, se dieron a conocer los hechos u omisiones advertidos durante la revisión, bajo la orden número VRM1500053/18, a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., la cual fue levantada a folios consecutivos números del CUR1500053/21-024 al CUR1500053/21-044, entregada al C. Armando Ambrocio Rangel Tapia, en su carácter de tercero con cargo de empleado de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., quien se identifica con credencial para votar, expedida por el Instituto Nacional Electoral, documento que contiene entre otros datos en el anverso, la fotografía, nombre, Clave de elector: RNTPA83102715H600, CURP: RXTA831027HMCNPR07, Año de registro: 2001 01, Estado: 15, Municipio: 121, Sección: 5916, Localidad: 0005, Emisión: 2014, Vigencia: 2024 y al anverso el número de credencial: 1592512382 la firma y la huella digital, previo citatorio número 20703002040101T/14840/2021 de fecha 17 de agosto de 2021, recibido por la misma persona.

Del estudio y análisis de todas y cada una de las constancias que integran el expediente administrativo instruido con motivo de la citada orden de visita domiciliaria número VRM1500053/18, contenida en el oficio 203131000/05095/18, de fecha 14 de agosto de 2018; la Dirección General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México mediante resolución contenida en el oficio 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021, entregado en fecha 30 de agosto de 2021 a la C. Blanca Patricia Cortes Ramos, en su carácter de tercero con cargo de empleada de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., quien se identificó con Credencial para Votar, expedida por el Instituto Nacional Electoral, Clave de elector: CRRMBL83021830M300, CURP: CORB830218MVZRL04, Estado: 15, Municipio: 110, Sección: 5498, Localidad: 0001, Emisión: 2016, Vigencia: 2026, previo citatorio número 20703002040101T/15546/2021 de fecha 27 de agosto de 2021, entregado a la misma persona, se le determinó un crédito fiscal a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., en cantidad de \$837,584.45 por concepto del Impuesto al Valor Agregado por el periodo fiscal comprendido del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2018; se plasmaron y detallaron los siguientes motivos y fundamentos:

("...")

CONSIDERANDO ÚNICO

En virtud de que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., no presentó información y/o documentación que desvirtúe las irregularidades consignadas en actas parciales, así como en la Última Acta Parcial levantada a folios del CUR1500053/21-006 al CUR1500053/21-023 de fecha 02 de Julio de 2021, dentro del plazo previsto en el artículo 46 fracción IV, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, por lo cual subsisten los hechos consignados en las citadas actas, así como en el Acta Final levantada a folios del CUR1500053/21-024 al CUR1500053/21-044 con fecha 18 de Agosto de 2021, los cuales se reseñan a continuación:

De la revisión efectuada por la Dirección General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas, del Gobierno del Estado de México, al Acta Final de visita, y documentación aportada por la contribuyente consistente en registros contables consistentes en: balanzas de comprobación mensuales, libro de diario y mayor, registros auxiliares, pólizas de ingresos, diario y



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

egresos, consecutivo de facturas de ingresos, documentación comprobatoria de compras y gastos y Estados de Cuenta Bancarios de la Institución de Crédito: Banco Nacional de México, S.A., (Citibanamex) cuenta de cheques número 7002 4233217 en Moneda Nacional abierta a nombre de esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., exhibidos y proporcionados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., según consta en Acta Parcial de Inicio de fecha 17 de agosto de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-001 al VRM1500053/18-009 y Acta Parcial de Recepción de Información y Documentación de fecha 20 de septiembre de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-010 al VRM1500053/18-014, se concluye lo siguiente:

I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Período fiscal que se liquida.- Del 1° de enero al 31 de marzo de 2018.

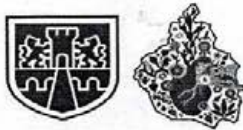
Cifras declaradas.- Esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., para efectos del Impuesto al Valor Agregado, presentó antes y a gestión de autoridad las declaraciones complementarias definitivas de pagos referenciados mensuales por el periodo fiscal comprendido del 1° de enero al 31 de marzo de 2018, las cuales exhibió y proporcionó en el acta parcial de Recepción de información y Documentación de fecha 20 de septiembre de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-010 al VRM1500053/18-014, con los siguientes datos principales:

PERIODO 2018	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	SUMA DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES POR LOS QUE NO SE DEBA PAGAR EL IMPUESTO (EXENTOS)	IMPUESTO CAUSADO	TOTAL DE IVA ACREDITABLE	CANTIDAD A CARGO	SALDO A FAVOR DEL PERIODO	IMPUESTO A CARGO
ENERO	\$1,037,915.00	\$1,037,915.00	\$0.00	\$166,066.00	\$162,990.00	\$3,076.00	\$0.00	\$3,076.00
ENERO	2,164,116.00	\$2,164,116.00	0.00	346,259.00	262,029.00	84,230.00	0.00	84,230.00
FEBRERO	926,956.00	956,956.00	0.00	148,313.00	147,167.00	1,146.00	0.00	1,146.00
MARZO	612,281.00	612,281.00	0.00	97,965.00	129,290.00	0.00	31,325.00	0.00
TOTAL	\$3,703,353.00	\$3,733,353.00	\$0.00	\$592,537.00	\$538,486.00	\$85,376.00	\$31,325.00	\$85,376.00

Continuación del cuadro anterior:

PERIODO 2018	FECHA DE PRESENTACIÓN	TIPO	NÚMERO DE OPERACIÓN	IMPUESTO A FAVOR	IMPUESTO A CARGO	PARTE ACTUALIZADA	RECARGOS	CANTIDAD A CARGO	FECHA DEL PAGO CON ANTERIORIDAD	MONTO DEL PAGO	CANTIDAD A PAGAR
ENERO	16/08/2018	COMPLEMENTARIA	272858518	\$0.00	\$3,076.00	\$34.00	\$274.00	\$3,384.00		\$0.00	\$3,384.00
ENERO	28/08/2018	COMPLEMENTARIA	274424498	0.00	84,230.00	909.00	8,490.00	90,553.00	17/08/2018	3,076.00	90,553.00
FEBRERO	16/08/2018	COMPLEMENTARIA	272861102	0.00	1,146.00	8.00	85.00	1,239.00		0.00	1,239.00
MARZO	16/08/2018	COMPLEMENTARIA	272863753	31,325.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
TOTAL				\$31,325.00	\$85,376.00	\$951.00	\$8,849.00	\$95,176.00		\$3,076.00	\$95,176.00



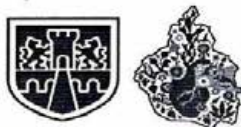
**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN**SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026**
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

De las declaraciones mensuales definitivas del Impuesto al Valor Agregado normales y/o complementarias presentadas por esa contribuyente que se liquida, de los papeles de trabajo elaborados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., para la presentación de sus declaraciones mensuales, de sus registros contables consistentes en: balanzas de comprobación mensuales, libro de diario y mayor, registros auxiliares, pólizas de ingresos, diario y egresos, consecutivo de facturas de ingresos, documentación comprobatoria de compras y gastos y de sus Estados de Cuenta Bancarios de la Institución de Crédito: Banco Nacional de México, S.A., (Citibanamex) cuenta de cheques número 7002 4233217 en Moneda Nacional abierta a nombre de esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., correspondientes al periodo fiscal comprendido del 1º de enero al 31 de marzo de 2018, exhibidos y proporcionados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., según consta en Acta Parcial de Inicio de fecha 17 de agosto de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-001 al VRM1500053/18-009 y acta parcial de Recepción de Información y Documentación de fecha 20 de septiembre de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-010 al VRM1500053/18-014, se conoció que la contribuyente obtuvo Valor de los Actos o Actividades efectivamente cobrados en cantidad de \$4,006,656.57, gravados a la tasa del 16%, los cuales causan un Impuesto al Valor Agregado trasladado en cantidad de \$641,065.05, y tiene Impuesto al Valor Agregado Acreditable que reúne requisitos fiscales en cantidad de \$260,275.42, mismos que se reseñan a continuación:

VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%

De las declaraciones mensuales definitivas del Impuesto al Valor Agregado normales y/o complementarias presentadas por esa contribuyente, de los papeles de trabajo elaborados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., para la presentación de sus declaraciones mensuales, de los registros contables consistentes en: balanzas de comprobación mensuales, libro de diario y mayor, registros auxiliares, pólizas de ingresos y diario, consecutivo de facturas de ingresos, Estados de Cuenta Bancarios de la Institución de Crédito: Banco Nacional de México, S.A., (Citibanamex) cuenta de cheques número 7002 4233217 en Moneda Nacional abierta a nombre de esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., correspondientes al periodo fiscal comprendido del 1º de enero al 31 de marzo de 2018, exhibidos y proporcionados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., según consta en Acta Parcial de Inicio de fecha 17 de agosto de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-001 al VRM1500053/18-009 y Acta Parcial de Recepción de Información y Documentación de fecha 20 de septiembre de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-010 al VRM1500053/18-014, se conoció que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., obtuvo Valor de los Actos o Actividades efectivamente cobrados a la tasa del 16% por la cantidad de \$4,006,656.57, por la enajenación de mochilas, bolsas bordadas, chamarras, chalecos, blusa mezclilla, playeras, batas, portavasos, gorras color negro, bordado, gorra acrílico, etc., mismos que fueron efectivamente cobrados por la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., y le fueron depositados en la cuenta bancaria número 7002 4233217 en Moneda Nacional de la institución de crédito Banco Nacional de México (Citibanamex), S.A., abierta a nombre de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., en el periodo fiscal del 1º de Enero al 31 de marzo de 2018 como sigue:





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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

Valor de Actos o Actividades Gravados a la Tasa del 16%	Importe
Obtenidos efectivamente cobrados	\$4,006,656.57
Declarados	3,703,353.00
Valor de actos o actividades gravados a la tasa del 16% no declarados	\$303,303.57

La integración mensual del Valor de los Actos o actividades gravados a la tasa del 16% no declarados por la cantidad de \$303,303.57, es como sigue:

MES	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% OBTENIDOS	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DECLARADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% NO DECLARADOS
ENERO	\$2,461,658.41	\$2,164,116.00	\$297,542.41
FEBRERO	929,447.25	926,956.00	2,491.25
MARZO	615,550.91	612,281.00	3,269.91
SUMAS	\$4,006,656.57	\$3,703,353.00	\$303,303.57

La cantidad de \$3,703,353.50 correspondiente al Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% declarados, se conoció de las declaraciones de pago referenciado mensual, presentadas por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., para efectos del Impuesto al Valor Agregado, después de iniciadas las facultades de comprobación, mismas que plasmo en el apartado denominado "Detalle del Valor de los Actos o Actividades gravados a la 16% renglón denominado "Total de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%" exhibidas y proporcionadas por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., según consta en Acta Parcial de Inicio de fecha 17 de agosto de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-001 al VRM1500053/18-009 y Acta Parcial de Recepción de Información y Documentación de fecha 20 de septiembre de 2018, y los cuales se integran de manera mensual como a continuación se indica:

PERIODO 2018	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DECLARADO
ENERO	\$2,164,116.00
FEBRERO	926,956.00
MARZO	612,281.00
TOTAL	\$3,703,353.00

Ahora bien, la cantidad de \$4,006,656.57 por concepto de Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% obtenidos por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., se integran por concepto de Valor de Actos o Actividades Gravados como sigue:

VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%
1).- Por corresponder a cobranza de facturación gravados a la tasa del 16%
2).- Por depósitos sin soporte documental

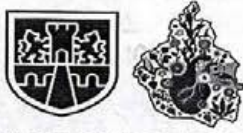
IMPORTE
\$3,953,894.92
52,761.65



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

Total valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16% determinados

\$4,006,656.57

1).- VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR CORRESPONDER A COBRANZA DE FACTURACIÓN.

De las declaraciones mensuales definitivas del Impuesto al Valor Agregado normales y/o complementarias presentadas por esa contribuyente que se liquida, papeles de trabajo elaborados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., para la presentación de sus declaraciones mensuales, registros contables consistentes en: balanzas de comprobación mensuales, libro de diario y mayor, registros auxiliares, pólizas de ingresos y diario, consecutivo de facturas de ingresos, Estados de Cuenta Bancarios de la Institución de Crédito: Banco Nacional de México, S.A., (Citibanamex) cuenta de cheques número 7002 4233217 en Moneda Nacional abierta a nombre de esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., correspondientes al periodo fiscal comprendido del 1º de enero al 31 de marzo de 2018, exhibidos y proporcionados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., según consta en Acta Parcial de Inicio de fecha 17 de agosto de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-001 al VRM1500053/18-009 y Acta Parcial de Recepción de información y Documentación de fecha 20 de septiembre de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-010 al VRM1500053/18-014, se conoció que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., obtuvo Valor de los Actos o Actividades efectivamente cobrados a la tasa del 16% por la cantidad de \$3,953,894.92, por cobranza de facturación expedidas a sus clientes JUGOS DEL VALLE S.A.P.I. S.A. DE C.V., PLAR ENTERTAINMENT & SERVICES S.A. DE C.V., PROPIMEX S.A. DE C.V., MANUFACTURA DE REFRESCOS ESPECIALIZADA S.A. DE R.L., REFRESCOS VICTORIA DEL CENTRO, S. DE R.L. DE C.V., OFFI-SYSTEM MUEBLES PARA OFICINA, S.A. DE C.V., PROPIMEX S.A. DE C.V., HRM SISTEMAS INTEGRALES S.A. DE C.V., JUGOS DEL VALLE S.A.P.I. DE C.V., MUUTUOS S. DE R.L. DE C.V., ERASTO LAURRABAQUIO ALCANTARA, GRUPO MORENKA S.A. DE C.V., HRM SISTEMAS INTEGRALES S.A. DE C.V., ANGELICA M.RICAÑO VERGARA, CESAR SEGUNDO QUIÑONES, BIDG SERVICIOS S.A. DE C.V., por la enajenación de mochilas, bolsas bordadas, chamarras, chalecos, blusa mezclilla, playeras, batas, portavasos, gorras color negro, bordado, gorra acrílico, etc., y que se encuentran depositados en la cuenta bancaria número 7002 4233217 en Moneda Nacional de la institución de crédito Banco Nacional de México (Citibanamex), S.A., abierta a nombre de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., en el periodo fiscal que se liquida, importe que se integra mensualmente como sigue:

PERIODO 2018	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%
ENERO	\$2,450,663.26
FEBRERO	911,387.35
MARZO	591,844.31
TOTAL	\$3,953,894.92

Ahora bien la cantidad de \$3'953,894.92 de Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% provenientes de cobranza de facturación expedida a sus clientes JUGOS DEL VALLE S.A.P.I. S.A. DE C.V.,





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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

PLAR ENTERTAINMENT & SERVICES S.A. DE C.V., PROPIMEX S.A. DE C.V., MANUFACTURA DE REFRESCOS ESPECIALIZADA S.A. DE R.L., REFRESCOS VICTORIA DEL CENTRO, S. DE R.L. DE C.V., OFFI-SYSTEM MUEBLES PARA OFICINA, S.A. DE C.V., PROPIMEX S.A. DE C.V., HRM SISTEMAS INTEGRALES S.A. DE C.V., JUGOS DEL VALLE S.A.P.I. DE C.V., MUUTUOS S. DE R.L. DE C.V., ERASTO LAURRABAQUIO ALCANTARA, GRUPO MORENKA S.A. DE C.V., HRM SISTEMAS INTEGRALES S.A. DE C.V., ANGELICA M. RICAÑO VERGARA, CESAR SEGUNDO QUIÑONES, BIDG SERVICIOS S.A. DE C.V., los cuales se encuentran depositados en la cuenta bancaria número 7002 4233217 en Moneda Nacional de la institución de crédito Banco Nacional de México (Citibanamex), S.A., abierta a nombre de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., son los siguientes:

ENERO.

FECHA DEPOSITO	IMPORTE DEPOSITO	FECHA FACTURA	FACTURA N°	CLIENTE	CONCEPTO	COBRANZA	VALOR DE ACTOS	IVA
11/01/2018	\$2,080,961.83	23/11/2017	F2233	JUGOS DEL VALLE SAPI SA DE CV	MOCHILAS	\$2,080,961.83	\$1,793,932.61	\$287,029.22
11/01/2018	10,703.61	25/01/2018	B8	PLAR ENTERTAINMENT & SERVICES SA DE CV	BOLSA BORDADA	10,703.61	9,227.25	1,476.36
11/01/2018	13,073.20	04/12/2017	F2244	PROPIMEX SA DE CV	CHAMARRAS	13,073.20	11,270.00	1,803.20
11/01/2018	7,389.20	07/12/2017	F2251	MANUFACTURA DE REFRESCOS ESPEC.	CHALECOS	7,389.20	6,370.00	1,019.20
16/01/2018	40,021.74	05/12/2017	F2246	REFRESCOS VICTORIA DEL CENTRO, S DE	CHAMARRAS	40,021.74	34,501.50	5,520.24
24/01/2018	3,237.90	25/01/2018	B5	OFFI-SYSTEM MUEBLES PARA OFICINA, S.A. DE C.V.	BLUSA MEZCLILLA	3,237.90	2,791.29	446.61
25/01/2018	254,916.96	19/12/2017	2266	PROPIMEX SA DE CV	PLAYERAS	254,916.96	219,756.00	35,160.96
25/01/2018		19/12/2017	2267	PROPIMEX SA DE CV	BATAS			
25/01/2018		19/12/2017	2268	PROPIMEX SA DE CV	PLAYERAS			
25/01/2018		20/12/2017	2270	PROPIMEX SA DE CV	PORTAVASOS			
25/01/2018		20/12/2017	2271	PROPIMEX SA DE CV	PORTAVASOS			
25/01/2018		20/12/2017	2272	PROPIMEX SA DE CV	MOCHILAS			
25/01/2018	8,929.10	30/01/2018	B17	HRM SISTEMAS INTEGRALES SA DE CV	ANTICIPO DEL 50% DEL PEDIDO DE 262 GORRAS COLOR NEGRO	8,929.10	7,697.50	1,231.60
30/01/2018	328,546.80	08/12/2017	F2253	JUGOS DEL VALLE SAPI DE CV	MOCHILAS	328,546.80	283,230.00	45,316.80
30/01/2018	1,129.00	30/01/2018	B16	MUUTUOS S DE RL DE CV	CHALECO COLOR NEGRO	1,129.00	973.28	155.72
31/01/2018	5,386.84	31/01/2018	B20	ERASTO LAURRABAQUIO ALCANTARA	PLAYERA BORDADO Y	5,386.84	4,643.83	743.01
31/01/2018	88,473.20	30/01/2018	B15	GRUPO MORENKA SA DE CV	CHALECO	88,473.20	76,270.00	12,203.20
ENERO	\$2,842,769.38					\$2,842,769.38	\$2,450,663.26	\$392,106.12

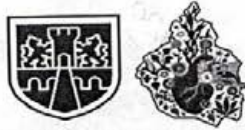
FEBRERO

FECHA DEPOSITO	IMPORTE DEPOSITO	FECHA FACTURA	FACTURA N°	CLIENTE	CONCEPTO	COBRANZA	VALOR DE ACTOS	IVA
01/02/2018	\$2,067.70	19/02/2018	B33	HRM SISTEMAS INTEGRALES SA DE CV	ANTICIPO DEL 50% DEL PEDIDO DE 33	\$2,067.70	\$1,782.50	\$285.20



SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

					MOCHILAS URBANAS COLOR ROJO			
01/02/2018	551.00	01/02/2018	B22	HRM SISTEMAS INTEGRALES SA DE CV	CHAMARRA	551.00	475.00	76.00
02/02/2018	1,317.86	01/02/2018	B23	ANGELICA M.RICAÑO VERGARA	CHAMARRA	1,317.86	1,136.09	181.77
02/02/2018	1,264.00	07/02/2018	B24	HRM SISTEMAS INTEGRALES SA DE CV	GORRA ACRILICO	1,264.00	1,089.66	174.34
02/02/2018	8,929.10	25/01/2018	B17	HRM SISTEMAS INTEGRALES SA DE CV	ANTICIPO DEL 50% DEL PEDIDO DE 262 GORRAS COLOR NEGRO	8,929.10	7,697.50	1,231.60
12/02/2018	179.22	14/02/2018	B27	CESAR SEGUNDO QUIÑONES	MOCHILA COLOR ROJO	179.22	154.50	24.72
13/02/2018	17,284.00	30/01/2018	B12	BIDG SERVICIOS SA DE CV	CHALECO COLOR GRIS	17,284.00	14,900.00	2,384.00
13/02/2018	2,067.70	19/02/2018	B33	HRM SISTEMAS INTEGRALES SA DE CV	ANTICIPO DEL 50% DEL PEDIDO DE 33 MOCHILAS URBANAS COLOR ROJO	2,067.70	1,782.50	285.20
16/02/2018	257.52	16/02/2018	B32	HRM SISTEMAS INTEGRALES SA DE CV	MOCHILA URBANA	257.52	222.00	35.52
19/02/2018	985,115.63	14/02/2018	B28	COSTCO DE MEXICO ,S.A DE C.V	BACK PACK LAPIZ. LAPICERA Y GOMA	985,115.63	849,237.61	135,878.02
22/02/2018	12,423.60	15/02/2018	B31	THE KLASS COMPANY SA DE CV	CAMISA EJECUTIVA CON BORDADO EN PECHO "WINIS"	12,423.60	10,710.00	1,713.60
23/02/2018	25,752.00	19/02/2018	B34	GAS FLAMAZUL S.A DE C.V	CHAMARRA COLOR ROJO CON 1 LOGO	25,752.00	22,200.00	3,552.00
FEBRERO	\$1,057,209.33					\$1,057,209.33	\$911,387.35	\$145,821.98

MARZO

FECHA DEPOSITO	IMPORTE DEPOSITO	FECHA FACTURA	FACTURA N°	CLIENTE	CONCEPTO	COBRANZA	VALOR DE ACTOS	IVA
09/03/2018	\$ 501.81	08/03/2018	B41	G.H. ARTICULOS PUBLICITARIOS DIGITALIZA DOS SA DE CV	PLAYERAS SUBLIMAR	\$501.82	\$432.60	\$69.22
12/03/2018	4,199.72	10/03/2018	B43	MXM IMPRESOS S.C.	BOLSA BASICA COLOR NARANJA	4,199.72	3,620.44	579.27
16/03/2018	678,266.62	08/12/2017	F2254	JUGOS DEL VALLE SAPI DE CV	MOCHILAS	678,266.62	584,712.60	93,554.02
27/03/2018	3,571.25	27/03/2018	B50	VERONICA AGUILA RIVERA	CASACA COLOR ROJO	3,571.26	3,078.67	492.59
MARZO	\$686,539.40					\$686,539.42	\$591,844.31	\$94,695.09

11 de 77

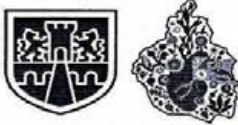
Viaducto Río de la Piedad Número 515, Piso 4 (Acceso por Añil No. 180),
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.
Tel. 55 57 16 91 50 Ext.: 3156 y 3160.



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

Por lo anterior la autoridad conoció que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., obtuvo Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$3,953,894.92 por facturación expedida y cobrada a sus clientes JUGOS DEL VALLE S.A.P.I. S.A. DE C.V., PLAR ENTERTAINMENT & SERVICES S.A. DE C.V., PROPIMEX S.A. DE C.V., MANUFACTURA DE REFRESCOS ESPECIALIZADA S.A. DE R.L., REFRESCOS VICTORIA DEL CENTRO, S. DE R.L. DE C.V., OFFI-SYSTEM MUEBLES PARA OFICINA, S.A. DE C.V., PROPIMEX S.A. DE C.V., HRM SISTEMAS INTEGRALES S.A. DE C.V., JUGOS DEL VALLE S.A.P.I. DE C.V., MUUTUOS S. DE R.L. DE C.V., ERASTO LAURRABAQUIO ALCANTARA, GRUPO MORENKA S.A. DE C.V., HRM SISTEMAS INTEGRALES S.A. DE C.V., ANGELICA M. RICAÑO VERGARA, CESAR SEGUNDO QUIÑONES, BIDG SERVICIOS S.A. DE C.V., por la enajenación de mochilas, bolsas bordadas, chamarras, chalecos, blusa mezclilla, playeras, batas, portavasos, gorras color negro, bordado, gorra acrílico, etc., las cuales fueron depositadas en su cuenta bancaria número 7002 4233217 en Moneda Nacional de la institución de crédito Banco Nacional de México (Citibanamex), S.A. y no los declaro, en el período fiscal que se liquida.

Lo anteriormente señalado se le dio a conocer a esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., en la Última Acta Parcial en los folios consecutivos del CUR1500053/21-012 al CUR1500053/21-013, con fecha 02 de Julio de 2021 y en el Acta Final en los folios consecutivos del CUR1500053/21-033 al CUR1500053/21-034, con fecha 18 de Agosto de 2021.

Ahora bien, derivado de los hechos asentados en la Última Acta Parcial de fecha 02 de Julio de 2021 levantada a folios del CUR1500053/21-012 al CUR1500053/21-013, la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., no presento información y/o documentación que desvirtúe los hechos consignados, dentro del plazo señalado en el artículo 46 fracción IV, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, ni a la fecha de la presente resolución, por lo que subsiste la presente irregularidad, por el período fiscal que se liquida del 1° de Enero al 31 de Marzo de 2018.

Por todo lo antes expuesto, la autoridad conoció que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V. obtuvo Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$3,953,894.92, correspondientes a cobranza del Valor de los Actos o Actividades por facturación expedida a sus clientes JUGOS DEL VALLE S.A.P.I. S.A. DE C.V., PLAR ENTERTAINMENT & SERVICES S.A. DE C.V., PROPIMEX S.A. DE C.V., MANUFACTURA DE REFRESCOS ESPECIALIZADA S.A. DE R.L., REFRESCOS VICTORIA DEL CENTRO, S. DE R.L. DE C.V., OFFI-SYSTEM MUEBLES PARA OFICINA, S.A. DE C.V., PROPIMEX S.A. DE C.V., HRM SISTEMAS INTEGRALES S.A. DE C.V., JUGOS DEL VALLE S.A.P.I. DE C.V., MUUTUOS S. DE R.L. DE C.V., ERASTO LAURRABAQUIO ALCANTARA, GRUPO MORENKA S.A. DE C.V., HRM SISTEMAS INTEGRALES S.A. DE C.V., ANGELICA M. RICAÑO VERGARA, CESAR SEGUNDO QUIÑONES, BIDG SERVICIOS S.A. DE C.V., por la enajenación de mochilas, bolsas bordadas, chamarras, chalecos, blusa mezclilla, playeras, batas, portavasos, gorras color negro, bordado, gorra acrílico, etc., y depositados en la Institución Bancaria Banco Nacional de México, S.A., (Citibanamex) cuenta de cheques número 7002 4233217 en Moneda Nacional abierta a nombre de esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V. mismos que tiene la obligación de considerar como efectivamente cobrados en su totalidad y declarar para efectos del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 1-B primer y segundo párrafos, 8 primer párrafo, 11 primer párrafo y 12 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, y artículo 14 primer párrafo, fracción I; del



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

Código Fiscal de la Federación, infringiendo con su conducta con lo establecido en el artículo 1 primer párrafo, fracción I, segundo párrafo y 5-D primero, segundo y tercer párrafos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; ordenamientos legales vigentes en el período fiscal que se liquida, del 1º de enero al 31 de marzo de 2018, disposiciones que a letra dice:

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

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

Fracción I.- Enajenen bienes.

Segundo párrafo.- El impuesto se calculará aplicando a los valores que señala esta Ley, la tasa del 16%. El impuesto al valor agregado en ningún caso se considerará que forma parte de dichos valores.

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

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

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

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

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

Artículo 8 primer párrafo.- Para los efectos de esta Ley, se entiende por enajenación, además de lo señalado en el Código Fiscal de la Federación, el faltante de bienes en los inventarios de las empresas. En este último caso la presunción admite prueba en contrario.

Artículo 11 primer párrafo.- Se considera que se efectúa la enajenación de los bienes en el momento en el que efectivamente se cobren las contraprestaciones y sobre el monto de cada una de ellas.

Artículo 12.- Para calcular el impuesto tratándose de enajenaciones se considerará como valor el precio o la contraprestación pactados, así como las cantidades que además se carguen o cobren al adquirente por otros impuestos, derechos, intereses normales o moratorios, penas convencionales o cualquier otro concepto.

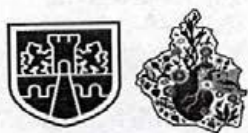
CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

Artículo 14 primer párrafo.- Se entiende por enajenación de bienes:

Fracción I.- Toda transmisión de propiedad, aun en la que el enajenante se reserve el dominio del bien enajenado.

2).- VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% OMITIDOS PROVENIENTES DE DEPOSITOS BANCARIOS QUE NO CUENTAN CON SOPORTE DOCUMENTAL.

De las declaraciones mensuales definitivas del Impuesto al Valor Agregado normales y/o complementarias presentadas por esa contribuyente que se liquida, papeles de trabajo elaborados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., para la presentación de sus declaraciones mensuales, registros contables consistentes en: balanzas de comprobación mensuales, libro de diario y mayor, registros auxiliares, pólizas de ingresos y diario, consecutivo de facturas de ingresos, Estados de Cuenta Bancarios de la Institución de Crédito: Banco Nacional de México, S.A., (Citibanamex) cuenta de cheques número 7002 4233217 en Moneda Nacional abierta a nombre de esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., correspondientes al periodo fiscal comprendido del 1º de enero al 31 de marzo de 2018, exhibidos y proporcionados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., según consta en Acta Parcial de inicio de fecha 17 de agosto de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-001 al VRM1500053/18-009 y acta parcial de Recepción de información y Documentación de fecha 20 de septiembre de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-010 al VRM1500053/18-014, se conoció que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., obtuvo Valor de los Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% conocidos de los estados de cuenta bancarios de la cuenta bancaria número 7002 4233217 en Moneda Nacional de la institución de crédito Banco Nacional de México (Citibanamex), S.A., abierta a nombre de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., de los cuales se depuraron los depósitos a cada uno de ellos, restando e identificando facturas de venta que fueron efectivamente cobradas de acuerdo a los depósitos bancarios, trasposos entre cuentas y cheques o transferencias devueltas, y se conocieron depósitos bancarios que no



**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/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

cuentan con documentación comprobatoria soporte que ampare la procedencia de los mismos en cantidad de \$52,761.65, los cuales se integran en forma mensual en la cuenta bancaria como sigue:

PERIODO 2018	BANAMEX, S.A. CTA. 7002 4233217 MONEDA NACIONAL
ENERO	\$10,995.15
FEBRERO	18,059.90
MARZO	23,706.60
TOTAL	\$52,761.65

Los depósitos en cantidad de \$52,761.65, correspondientes a la cuenta bancaria número 7002 4233217 en Moneda Nacional, abierta a nombre de esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., en la institución de crédito Banco Nacional de México (Citibanamex), S.A., por el periodo fiscal comprendido del 1º de enero al 31 de marzo de 2018, son los siguientes:

ENERO

FECHA DEPÓSITO	IMPORTE
31/01/2018	\$322.59
31/01/2018	1,648.00
31/01/2018	0.23
31/01/2018	71.68
31/01/2018	8,952.65
TOTAL	\$10,995.15

FEBRERO

FECHA	IMPORTE
26/02/2018	\$712.10
26/02/2018	17,347.80
TOTAL	\$18,059.90

MARZO

FECHA	IMPORTE
31/03/2018	\$5,709.00
31/03/2018	17,347.80
31/03/2018	472.8
31/03/2018	177
TOTAL	\$23,706.60

Por lo anterior se conoció Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% por depósitos bancarios sin soporte documental en cantidad de \$52,761.65, ya que se conoció que esa contribuyente MODAMON,

15 de 77

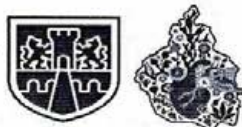
Viaducto Río de la Piedad Número 515, Piso 4 (Acceso por Añil No. 180),
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.
Tel. 55 57 16 91 50 - Exts.: 3156 y 3160.



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓNSAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

S.A. DE C.V., no identifica plenamente cada operación con el soporte documental que ampare el registro de los depósitos bancarios, pues el registro contable se integra con los documentos que lo amparen, por lo cual no basta el simple registro, toda vez que uno de los fines del sistema de presunciones fiscales en materia de contabilidad consiste en que todos los movimientos o modificaciones en el patrimonio de la contribuyente se registren debidamente, pues dicha contabilidad es la base de las autodeterminaciones fiscales, de esta manera, los registros sustentados con los documentos correspondientes contribuyen a que se refleje adecuadamente la situación económica del sujeto pasivo en el sistema contable, por lo que se conoció que la cantidad de \$52,761.65.

Lo anteriormente señalado se le dio a conocer a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., en la Última Acta Parcial en los folios consecutivos del CUR1500053/21-013 al CUR1500053/21-015, con fecha 02 de Julio de 2021 y en el Acta Final en los folios consecutivos del CUR1500053/21-034 al CUR1500053/21-036, con fecha 18 de Agosto de 2021.

Ahora bien, derivado de los hechos asentados en la Última Acta Parcial de fecha 02 de Julio de 2021 levantada a folios del CUR1500053/21-013 al CUR1500053/21-015, esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., no presento información y/o documentación que desvirtúe los hechos consignados, dentro del plazo señalado en el artículo 46 fracción IV, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, ni a la fecha de la presente resolución, por lo que subsiste la presente irregularidad, por el período fiscal que se liquida del 1° de Enero al 31 de Marzo de 2018.

Por lo anterior se conoció Valor de los Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% por depósitos bancarios sin soporte documental en cantidad de \$52,761.65, ya que se conoció que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., no identifica plenamente cada operación con el soporte documental que ampare el registro de los depósitos bancarios, pues el registro contable se integra con los documentos que lo amparen, por lo cual no basta el simple registro, toda vez que uno de los fines del sistema de presunciones fiscales en materia de contabilidad consiste en que todos los movimientos o modificaciones en el patrimonio de la contribuyente se registren debidamente, pues dicha contabilidad es la base de las autodeterminaciones fiscales, de esta manera, los registros sustentados con los documentos correspondientes contribuyen a que se refleje adecuadamente la situación económica del sujeto pasivo en el sistema contable, por lo que esta autoridad considera la cantidad de \$52,761.65 como valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16% determinado en forma presuntiva a través de las facultades de comprobación como son entre otros los depósitos en cuenta bancaria de la contribuyente que no corresponden a registros de su contabilidad, mismos que tiene la obligación de considerar como Valor de actos o actividades en su totalidad y declarar para efectos del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con lo establecido en el artículo 59 primer párrafo, fracción III primer párrafo, 28 primer párrafo fracciones I primer párrafo, II y III del Código Fiscal de la Federación y 33 primer párrafo inciso A, fracciones I, IV y VIII, inciso B fracciones I, III y XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; en relación con los artículos 1 primer párrafo fracción I y segundo párrafo, 5-D primero, segundo y tercer párrafos, 32 primer párrafo, fracción I y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, ordenamientos vigentes en el periodo fiscal que se liquida comprendido del 01 enero al 31 de marzo de 2018, los cuales señalan:



CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION.

Artículo 28 primer párrafo.- Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, estarán a lo siguiente:

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

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

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

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

Fracción III primer párrafo.- Que los depósitos en la cuenta bancaria del contribuyente que no correspondan a registros de su contabilidad que esté obligado a llevar, son ingresos y valor de actos o actividades por los que se deben pagar contribuciones.

REGLAMENTO DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION

Artículo 33 primer párrafo.- Para los efectos del artículo 28, fracciones I y II del Código, se estará a lo siguiente:

Inciso A.).- Los documentos e información que integra la contabilidad son:

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

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

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

Inciso B).- Los registros o asientos contables deberán:

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

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

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

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

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

Fracción I.- Enajenen bienes.

Segundo párrafo.- El impuesto se calculará aplicando a los valores que señala esta Ley, la tasa del 16%. El impuesto al valor agregado en ningún caso se considerará que forma parte de dichos valores.

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



**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/02882/2026
OFICIO: 207030020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

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

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

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

Fracción I.- Llevar contabilidad, de conformidad con el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento.

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

B).- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.

De las declaraciones mensuales definitivas del Impuesto al Valor Agregado normales y/o complementarias presentadas por esa contribuyente que se liquida, papeles de trabajo elaborados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., para la presentación de sus declaraciones mensuales, registros contables consistentes en: balanzas de comprobación mensuales, libro de diario y mayor, registros auxiliares, pólizas de diario y egresos, documentación comprobatoria de compras y gastos y Estados de Cuenta Bancarios de la Institución de Crédito: Banco Nacional de México, S.A., (Citibanamex) cuenta de cheques número 7002 4233217 en Moneda Nacional abierta a nombre de esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., correspondientes al periodo fiscal comprendido del 1° de enero al 31 de marzo de 2018, exhibidos y proporcionados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., según consta en Acta Parcial de inicio de fecha 17 de agosto de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-001 al VRM1500053/18-009 y Acta Parcial de Recepción de Información y Documentación de fecha 20 de septiembre de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-010 al VRM1500053/18-014, se conoció que la contribuyente que se liquida se acreditó Impuesto al Valor Agregado que no reúnen los requisitos fiscales para su acreditamiento en cantidad de \$278,210.58 en el periodo fiscal que se liquida del 1° de Enero al 31 de Marzo de 2018, misma cantidad que se integran de la siguiente manera:



2026
año de
**Margarita
Maza**



2026
AÑO MUNDIALISTA



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

PERIODO 2018	IVA ACREDITABLE DECLARADO	IVA ACREDITABLE QUE REÚNEN REQUISITOS FISCALES	IVA ACREDITABLE QUE NO REUNE REQUISITOS FISCALES
ENERO	\$262,029.00	\$86,598.87	\$175,430.13
FEBRERO	147,167.00	44,930.85	102,236.15
MARZO	129,290.00	128,745.70	544.30
TOTAL	\$538,486.00	\$260,275.42	\$278,210.58

El Impuesto al Valor Agregado Acreditable declarado en cantidad de \$538,486.00, se conoció de las declaraciones de pago referenciados mensuales presentadas por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., para efectos del Impuesto al Valor Agregado, mismas que plasmo en el apartado denominado "Determinación de Impuesto al Valor Agregado" renglón denominado "Total de IVA Acreditable", exhibidas y proporcionadas por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., según consta en Acta Parcial Recepción de Información y Documentación de fecha 20 de septiembre de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-010 al VRM1500053/18-014., misma cantidad que se integra en forma mensual como sigue:

PERIODO 2018	TOTAL DE IVA ACREDITABLE DECLARADO
ENERO	\$262,029.00
FEBRERO	147,167.00
MARZO	129,290.00
TOTAL	\$538,486.00

La cantidad de \$278,210.58, que corresponde al Impuesto al Valor Agregado acreditable que no reúne requisitos fiscales para su acreditamiento, se integra mensualmente y por concepto como a continuación se indica:

PERIODO 2018	A).- POR NO ESTAR PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO CON LA LEYENDA "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO"	B).- PAGO DE COMBUSTIBLE EN EFECTIVO	TOTAL IVA ACREDITABLE QUE NO REUNE REQUISITOS FISCALES
ENERO	\$173,890.14	\$1,539.99	\$175,430.13
FEBRERO	101,793.10	443.05	102,236.15
MARZO	0.00	544.30	544.30
TOTAL	\$275,683.24	\$2,527.34	\$278,210.58

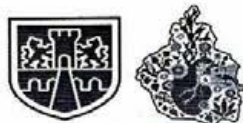
A) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE QUE NO REUNE REQUISITOS FISCALES POR NO ESTAR PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO CON LA LEYENDA "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO".



De las declaraciones mensuales definitivas del Impuesto al Valor Agregado normales y/o complementarias presentadas por esa contribuyente que se liquida, papeles de trabajo elaborados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., para la presentación de sus declaraciones mensuales, registros contables consistentes en: balanzas de comprobación mensuales, libro de diario y mayor, registros auxiliares, pólizas de diario y egresos, documentación comprobatoria de compras y gastos y Estados de Cuenta Bancarios de la Institución de Crédito: Banco Nacional de México, S.A., (Citibanamex) cuenta de cheques número 7002 4233217 en Moneda Nacional abierta a nombre de esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., correspondientes al periodo fiscal comprendido del 1º de enero al 31 de marzo de 2018, exhibidos y proporcionados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., según consta en Acta Parcial de inicio de fecha 17 de agosto de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-001 al VRM1500053/18-009 y acta parcial de Recepción de información y Documentación de fecha 20 de septiembre de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-010 al VRM1500053/18-014, se conoció que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., se acreditó Impuesto al Valor Agregado por la cantidad de \$275,683.24, por derivar de erogaciones por gastos efectuados a sus Proveedores los cuales no fueron pagados con cheque nominativo con la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario", siendo requisito indispensable para su deducción para efectos del Impuesto Sobre la Renta y en consecuencia no reúnen los requisitos fiscales para su acreditamiento para efectos del Impuesto al Valor Agregado y porque fueron efectuados con transferencias electrónicas a terceras personas distintas a sus proveedores por lo que no están efectivamente pagadas, siendo requisito fiscal para que sea acreditable para efectos del Impuesto al Valor Agregado, misma cantidad que se integra en forma mensual como sigue:

PERIODO 2018	PAGADOS SIN CHEQUE NOMINATIVO	NO EFECTIVAMENTE PAGADOS	IMPORTE
ENERO	\$89,940.42	\$83,949.72	\$173,890.14
FEBRERO	62,068.97	39,724.13	101,793.10
MARZO	0.00	0.00	0.00
TOTAL	\$152,009.39	\$123,673.85	\$275,683.24

Ahora bien la cantidad de \$275,683.24, que se integra por la cantidad de \$123,673.85 importe que fue pagado con transferencias electrónicas pero a terceras personas siendo estas ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, ALEJANDRO ALMANZA LÓPEZ, ARMANDO AMBROCIO RANGEL TAPIA, HECTOR ADOLFO VIDAL MEDINA, etc, y no a nombre de sus proveedores, por lo que no fueron efectivamente pagadas; y por la cantidad de \$152,009.39, no fueron pagadas con cheque nominativo con la leyenda "Para abono y cuenta del beneficiario", los cuales fueron expedidos a terceras personas siendo estas ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, MARTHA PATRICIA GUERRERO ANAYA, ESTELA BOLDE SALOMON, FRANCISCO HERNÁNDEZ CUELLAR, etc, y no a sus proveedores o prestadores de servicios, siendo estos requisitos indispensables para su deducibilidad para efectos del Impuesto Sobre la Renta, siendo esté un requisito fiscal para ser acreditable el Impuesto al Valor Agregado para efectos del Impuesto al Valor Agregado, los cuales son los siguientes:



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

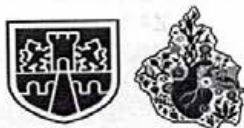
ENERO.

POLIZA		FACTURA					
TIP O	No.	FECHA	NUMERO DE FACTURA	PROVEEDOR	IMPORTE	IVA	TOTAL
DR	30	05/01/2018	F036	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA	\$86,206.88	\$13,793.10	\$100,000.00
DR	31	05/01/2018	F036	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA	87,068.94	13,931.03	101,000.00
DR	33	05/01/2018	F036	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA	10,344.81	1,655.17	12,000.00
DR	26	05/01/2018	F036	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA	121,701.63	19,472.26	141,173.89
DR	38	05/01/2018	F036	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA	6,916.93	1,106.71	8,023.64
DR	22	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	25,862.06	4,137.93	30,000.00
DR	23	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	43,103.44	6,896.55	50,000.00
DR	24	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	43,103.44	6,896.55	50,000.00
DR	25	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	6,896.56	1,103.45	8,000.00
DR	27	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	17,241.38	2,758.62	20,000.00
DR	28	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	3,448.25	551.72	4,000.00
DR	29	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	34,482.95	5,517.27	40,000.22
DR	9	31/01/2018	F036	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA	17,241.38	2,758.62	20,000.00
DR	19	16/01/2018	C599	TEXTILES DANNY SA DE CV	6,411.94	1,025.91	7,437.85
DR	34	31/01/2018	F036	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER, S.A.	12,931.03	2,068.97	15,000.00
DR	35	05/01/2018	F036	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA	1,724.14	275.86	2,000.00
SUBTOTAL ENERO PAGOS TRANSFERENCIAS					\$524,685.76	\$83,949.72	\$608,635.60

Continuación del cuadro anterior:

FORMA DE PAGO					
FECHA	METODO DE PAGO	BANCO	IMPORTE	BENEFICIARIO	CONCEPTO
05/01/2018	TRF	BANAMEX	\$100,000.00	ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA
08/01/2018	TRF	BANAMEX	101,000.00	ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA
09/01/2018	TRF	BANAMEX	12,000.00	ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA
05/01/2018	TRF	BANAMEX	141,173.87	PAGO DE SERVICIO 388461 A TB	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA
11/01/2018	TRF	BANAMEX	8,023.64	ALEJANDRO ALMANZA LOPEZ	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA
08/01/2018	TRF	BANAMEX	30,000.00	ARMANDO AMBROCIO RANGEL TAPIA	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
09/01/2018	TRF	BANAMEX	50,000.00	HECTOR ADOLFO VIDAL MEDINA	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
09/01/2018	TRF	BANAMEX	50,000.00	RITA BIVIAN DOMINGUEZ	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
09/01/2018	TRF	BANAMEX	8,000.00	LAURA CITLALI RUIZ QUINTANAR	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
16/01/2018	TRF	BANAMEX	20,000.00	ARMANDO AMBROCIO RANGEL TAPIA	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
16/01/2018	TRF	BANAMEX	4,000.00	MARIA AZUCENA BAUTISTA	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
18/01/2018	TRF	BANAMEX	40,000.22	DESARROLLO LA CANADA BOSQUE REAL	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
03/01/2018	TRF	BANAMEX	20,000.00	ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA
26/01/2018	EFFECTIVO	BANAMEX	7,437.85	EFFECTIVO	PIQUÉ PIE
30/01/2018	TRF	BANAMEX	15,000.00	ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ	COORDINACION, EMPAQUE DISTRIBUCION





**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/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

FORMA DE PAGO					
FECHA	METODO DE PAGO	BANCO	IMPORTE	BENEFICIARIO	CONCEPTO
					ENTREGA Y LOGISTICA
26/01/2018	TRF	BANAMEX	2,000.00	ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA

POLIZA		FACTURA					
TIPO	No.	FECHA	NUMERO DE FACTURA	PROVEEDOR	IMPORTE	IVA	TOTAL
EG	1951	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	25,862.06	4,137.93	30,000.00
EG	1952	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	10,344.83	1,655.17	12,000.00
EG	1953	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	51,724.38	8,275.62	60,000.00
EG	1957	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	17,241.38	2,758.62	20,000.00
EG	1959	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	34,482.76	5,517.24	40,000.00
EG	1960	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	34,482.76	5,517.24	40,000.00
EG	1961	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	77,586.21	12,413.79	90,000.00
EG	1958	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	68,965.52	11,034.48	80,000.00
EG	1962	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	37,068.97	5,931.03	43,000.00
EG	1966	08/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	68,965.52	11,034.48	80,000.00
EG	1909	15/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	34,482.75	5,517.24	40,000.00
EG	1950	15/01/2018	F011	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	94,827.56	15,172.41	110,000.00
EG	1965	31/01/2018	F036	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA	6,094.83	975.17	7,070.00
SUBTOTAL DE ENERO PAGADOS SIN CHEQUE NOMINATIVO					\$562,129.53	\$89,940.42	\$652,070.00
TOTAL DE ENERO					\$1,086,815.29	\$173,890.14	\$1,260,705.60

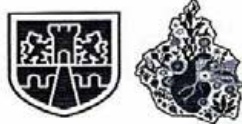
Continuación del cuadro anterior:

FORMA DE PAGO					
FECHA	METODO DE PAGO	BANCO	IMPORTE	BENEFICIARIO	CONCEPTO
17/01/2018	CHEQUE	BANAMEX	30,000.00	AVELINO ENRIQUE RAMIREZ GUERRERO	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
09/01/2018	CHEQUE	BANAMEX	12,000.00	MARIA DE JESUS PADILLA GOMEZ	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
24/01/2018	CHEQUE	BANAMEX	60,000.00	PAGADO SIN CHEQUE NOMINATIVO	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
24/01/2018	CHEQUE	BANAMEX	20,000.00	FRANCISCO HERNANDEZ CUELLAR	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
22/01/2018	CH	BANAMEX	40,000.00	ROMAN ROMERO HERNANDEZ	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
22/01/2018	CH	BANAMEX	40,000.00	JOSE ANTONIO TELLEZ BARRERA	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
22/01/2018	CH	BANAMEX	90,000.00	ESTELA BOLDE SALOMON	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
24/01/2018	CHEQUE	BANAMEX	80,000.00	MARTHA PATRICIA GUERRERO ANAYA	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
24/01/2018	CH	BANAMEX	43,000.00	MARTHA PATRICIA GUERRERO ANAYA	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
26/01/2018	CH	BANAMEX	80,000.00	ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
15/01/2018	CHEQUE	BANAMEX	40,000.00	HECTOR ADOLFO VIDAL MEDINA	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO



SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

FORMA DE PAGO					
FECHA	METODO DE PAGO	BANCO	IMPORTE	BENEFICIARIO	CONCEPTO
					DE PLANTA
15/01/2018	CHEQUE	BANAMEX	110,000.00	ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ	MANTENIMIENTO, LIMPIEZA Y REACOMODO DE PLANTA
26/01/2018	CH	BANAMEX	7,070.00	TOMASA JAIMES ORTIZ	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA

FEBRERO.

POLIZA		FACTURA					
TIP O	No.	FECHA	NUMERO DE FACTURA	PROVEEDOR	IMPORTE	IVA	TOTAL
DR	29	01/02/2018	F35	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA DE CV	\$85,344.83	\$13,655.17	\$99,000.00
DR	26	02/02/2018	F36	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA DE CV	51,724.14	8,275.86	60,000.00
DR	27	16/02/2018	F36	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA DE CV	8,620.69	1,379.31	10,000.00
DR	28	16/02/2018	F33	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA DE CV	17,241.38	2,758.62	20,000.00
DR	32	26/02/2018	F70	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA DE CV	85,344.83	13,655.17	99,000.00
SUBTOTAL FEBRERO-PAGOS TRANSFERENCIAS					\$248,275.87	\$39,724.13	\$288,000.00

Continuación del cuadro anterior:

FECHA	METODO DE PAGO	BANCO	IMPORTE	BENEFICIARIO	CONCEPTO
01/02/2018	TRF	BANAMEX	\$99,000.00	ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ	PROMOCION PUBLICIDAD MONTAJE RENTA LOGISTICA Y OPERACIÓN PARA EVENTOS
16/02/2018	TRF	BANAMEX	60,000.00	CAROLINA OVIEDO	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA
16/02/2018	TRF	BANAMEX	10,000.00	BOSQUES REAL LA CANADA VISTA REAL	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA
16/02/2018	TRF	BANAMEX	20,000.00	VICENTE HERRERA	PROMOCION PUBLICIDAD MONTAJE RENTA LOGISTICA Y OPERACIÓN PARA EVENTOS
26/02/2018	TRF	BANAMEX	99,000.00	ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ	MANTENIMIENTO GENERAL DE MAQUINARIA INSTALADA EN PLANTA TEXTIL

POLIZA		FACTURA					
TIPO	No.	FECHA	NUMERO DE FACTURA	PROVEEDOR	IMPORTE	IVA	TOTAL
EG	1967	01/02/2018	F35	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA DE CV	43,103.45	6,896.55	50,000.00
EG	1973	14/02/2018	F15	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	43,103.45	6,896.55	50,000.00
EG	1976	15/02/2018	F36	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA DE CV	39,655.17	6,344.83	46,000.00
EG	1974	16/02/2018	F36	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA DE CV	47,413.79	7,586.21	55,000.00
EG	1975	16/02/2018	F36	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA DE CV	42,241.38	6,758.62	49,000.00
DR	33	26/02/2018	F15	SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTUR	137,931.03	22,068.97	160,000.00
EG	1984	28/02/2018	F35	COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER SA DE CV	34,482.76	5,517.24	40,000.00
SUBTOTAL DE FEBRERO PAGADOS SIN CHEQUE NOMINATIVO					\$387,931.03	\$62,068.97	\$450,000.00

24 de 77

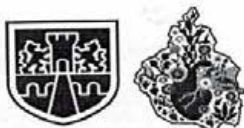
Viaducto Río de la Piedad Número 515, Piso 4 (Acceso por Añil No. 180),
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.
Tel. 55 57 16 91 50 Exts.: 3156 y 3160.



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/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

TOTAL DE FEBRERO	\$636,206.90	\$101,793.10	\$738,000.00
------------------	--------------	--------------	--------------

FECHA	METODO DE PAGO	BANCO	IMPORTE	BENEFICIARIO	CONCEPTO
01/02/2018	CH	BANAMEX	50,000.00	ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ	CONSTRUCCIÓN DE BODEGA PARA MAQUINARIA EN PLANTA TEXTIL
14/02/2018	CH	BANAMEX	50,000.00	ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ	CONSTRUCCIÓN DE BODEGA PARA MAQUINARIA EN PLANTA TEXTIL
15/02/2018	CH	BANAMEX	46,000.00	FRANCISCO HERNANDEZ CUELLAR	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA
16/02/2018	CH	BANAMEX	55,000.00	PAGO SIN CHEQUE NOMINATIVO	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA
16/02/2018	CH	BANAMEX	49,000.00	FRANCISCO HERNÁNDEZ CUELLAR	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA
26/02/2018	CH1981	BANAMEX	160,000.00	JOSE MARIA MARTINEZ MENDOZA	CONSTRUCCIÓN DE BODEGA PARA MAQUINARIA EN PLANTA TEXTIL
28/02/2018	CH	BANAMEX	40,000.00	BEATRIZ EUGENIA VELAZQUEZ HURTADO	SERV DE COORDINACION EMPAQUE DIST Y LOGISTICA

Por lo anteriormente expuesto se conoció que esa contribuyente MODAMON. S.A. DE C.V., se acreditó Impuesto al Valor Agregado por la cantidad de \$275,683.24, que no reúnen requisitos fiscales toda vez que por la cantidad de \$123,673.85 fueron pagados con transferencias electrónicas de la cuenta bancaria número 7002 4233217 en Moneda Nacional de la institución de crédito Banco Nacional de México (Citibanamex), S.A., abierta a nombre de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., pero a terceras personas siendo estas ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, ALEJANDRO ALMANZA LOPEZ, ARMANDO AMBROCIO RANGEL TAPIA, HECTOR ADOLFO VIDAL MEDINA, RITA BIVIAN DOMINGUEZ, LAURA CITLALI RUIZ QUINTANAR, MARIA AZUCENA BAUTISTA, VICENTE HERRERA, y no a nombre de sus proveedores COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER, S.A. DE C.V., SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTURA, S.A. DE C.V., TEXTILES DANNY, S.A. DE C.V., por lo que no fueron efectivamente pagadas, y por la cantidad de \$152,009.39, no fueron pagadas con cheque nominativo con la leyenda "Para abono y cuenta del beneficiario", los cuales fueron expedidos a terceras personas siendo estas ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, MARTHA PATRICIA GUERRERO ANAYA, ESTELA BOLDE SALOMON, FRANCISCO HERNÁNDEZ CUELLAR, AVELINO ENRIQUE RAMIREZ GUERRERO, MARIA DE JESUS PADILLA GOMEZ, ROMAN ROMERO HERNANDEZ, JOSE ANTONIO TELLEZ BARRERA, HECTOR ADOLFO VIDAL MEDINA, TOMASA JAIMES ORTIZ, JOSE MARIA MARTINEZ MENDOZA, BEATRIZ EUGENIA VELAZQUEZ HURTADO, y no a sus proveedores o prestadores de servicios COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER, S.A. DE C.V., SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTURA, S.A. DE C.V., TEXTILES DANNY, S.A. DE C.V., siendo estos requisitos indispensables para su deducibilidad para efectos del Impuesto Sobre la Renta, siendo esté un requisito fiscal para ser acreditable el Impuesto al Valor Agregado para efectos del Impuesto al Valor Agregado.

Lo anteriormente señalado se le dio a conocer a esa contribuyente MODAMON. S.A. DE C.V. en la Última Acta Parcial en folios consecutivos del CUR1500053/21-015 al CUR1500053/21-020, con fecha 02 de Julio de 2021 y en el Acta Final en folios consecutivos del CUR1500053/21-036 al CUR1500053/21-041, con fecha 18 de Agosto de 2021.



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

Ahora bien, derivado de los hechos asentados en la Última Acta Parcial de fecha 02 de Julio de 2021 levantada a folios del CUR1500053/21-015 al CUR1500053/21-020, esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., no presento información y/o documentación que desvirtúe los hechos consignados, dentro del plazo señalado en el artículo 46 fracción IV, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, ni a la fecha de la presente resolución, por lo que subsiste la presente irregularidad, por el período fiscal que se liquida del 1° de Enero al 31 de Marzo de 2018.

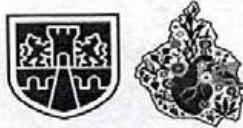
Por lo anteriormente expuesto se conoció que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V. se acreditó Impuesto al Valor Agregado por la cantidad de \$275,683.24, que no reúnen requisitos fiscales toda vez que por la cantidad de \$123,673.85 fueron pagados con transferencias electrónicas de la cuenta bancaria número 7002 4233217 en Moneda Nacional de la institución de crédito Banco Nacional de México (Citibanamex), S.A., abierta a nombre de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., pero a terceras personas siendo estas ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, ALEJANDRO ALMANZA LOPEZ, ARMANDO AMBROCIO RANGEL TAPIA, HECTOR ADOLFO VIDAL MEDINA, RITA BIVIAN DOMINGUEZ, LAURA CITLALI RUIZ QUINTANAR, MARIA AZUCENA BAUTISTA, VICENTE HERRERA, y no a nombre de sus proveedores COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER, S.A. DE C.V., SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTURA, S.A. DE C.V., TEXTILES DANNY, S.A. DE C.V., por lo que no fueron efectivamente pagadas, y por la cantidad de \$152,009.39, no fueron pagadas con cheque nominativo con la leyenda "Para abono y cuenta del beneficiario", los cuales fueron expedidos a terceras personas siendo estas ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, MARTHA PATRICIA GUERRERO ANAYA, ESTELA BOLDE SALOMON, FRANCISCO HERNÁNDEZ CUELLAR, AVELINO ENRIQUE RAMIREZ GUERRERO, MARIA DE JESUS PADILLA GOMEZ, ROMAN ROMERO HERNANDEZ, JOSE ANTONIO TELLEZ BARRERA, HECTOR ADOLFO VIDAL MEDINA, TOMASA JAIMES ORTIZ, JOSE MARIA MARTINEZ MENDOZA, BEATRIZ EUGENIA VELAZQUEZ HURTADO, y no a sus proveedores o prestadores de servicios COMERCIALIZADORA Y SERVICIOS BYFER, S.A. DE C.V., SANDIOX CONSTRUCCIONES ARQUITECTURA, S.A. DE C.V., TEXTILES DANNY, S.A. DE C.V., siendo estos requisitos indispensables para su deducibilidad para efectos del Impuesto Sobre la Renta, siendo esté un requisito fiscal para ser acreditable el Impuesto al Valor Agregado para efectos del Impuesto al Valor Agregado, con lo dispuesto en los artículos 4 primero y segundo párrafos y 5 primer párrafo, fracciones I y III, de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con el artículo 27 primer párrafo, fracción III primer y cuarto párrafos, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta ordenamientos vigentes en el periodo fiscal que se liquida comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2018, los cuales señalan:

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

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

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



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN**SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026**
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

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

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

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

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Artículo 27 primer párrafo. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

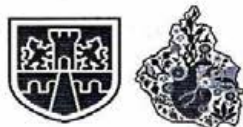
Fracción III primer párrafo. Estar amparadas con un comprobante fiscal y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 se efectúen mediante transferencia electrónica de fondos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente en instituciones que componen el sistema financiero y las entidades que para tal efecto autorice el Banco de México; cheque nominativo de la cuenta del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito, de servicios, o a los denominados monederos electrónicos autorizados por el Servicio de Administración Tributaria.

Cuarto párrafo. Los pagos que se efectúen mediante cheque nominativo, deberán contener la clave en el Registro Federal de Contribuyentes de quién lo expide, así como en el anverso del mismo la expresión "para abono en cuenta del beneficiario".

B).- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE QUE NO REUNE REQUISITOS FISCALES POR CORRESPONDER A PAGO DE COMBUSTIBLE EN EFECTIVO.

De las declaraciones mensuales definitivas del Impuesto al Valor Agregado normales y/o complementarias presentadas por esa contribuyente que se liquida, papeles de trabajo elaborados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., para la presentación de sus declaraciones mensuales, registros contables consistentes en: balanzas de comprobación mensuales, libro de diario y mayor, registros auxiliares, pólizas de diario y egresos, documentación comprobatoria de compras y gastos y Estados de Cuenta Bancarios de la Institución de Crédito: Banco Nacional de México, S.A., (Citibanamex) cuenta de cheques número 7002

**2026**
año de
Margarita
Maza**2026**
AÑO MUNDIALISTA



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

4233217 en Moneda Nacional abierta a nombre de esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., correspondientes al periodo fiscal comprendido del 1º de enero al 31 de marzo de 2018, exhibidos y proporcionados por esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., según consta en Acta Parcial de inicio de fecha 17 de agosto de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-001 al VRM1500053/18-009 y Acta Parcial de Recepción de información y Documentación de fecha 20 de septiembre de 2018, levantada a folios consecutivos del VRM1500053/18-010 al VRM1500053/18-014, se conoció que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., se acreditó Impuesto al Valor Agregado acreditable por la cantidad de \$2,527.34, que corresponde a erogaciones efectuadas por concepto de compra de combustible, los cuales no fueron pagados con cheque nominativo del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito o de servicios, o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria aún y cuando no sean mayores a \$2,000.00, siendo este requisito fiscal indispensable para su deducibilidad para efectos del Impuesto Sobre la Renta, siendo esto un requisito fiscal para ser acreditable el Impuesto al Valor Agregado para efectos del Impuesto al Valor Agregado, misma cantidad que se integra en forma mensual como a continuación se indica:

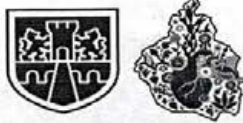
PERIODO 2018	IMPORTE
ENERO	\$1,539.99
FEBRERO	443.05
MARZO	544.30
TOTAL	\$2,527.34

El Impuesto al Valor Agregado Acreditable que no reúnen requisitos fiscales para ser acreditables por combustible pagados en efectivo en cantidad de \$2,527.34, son los siguientes:

ENERO.

POLIZA		DATOS DE LA FACTURA							
TIPO	No.	FECHA	NUMERO DE FACTURA	METODO DE PAGO	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE	IVA	TOTAL
DR	20	08/01/2018	F601	EFFECTIVO	SERVICIO VILLADA SA DECV	MAGNA	\$795.97	\$124.03	\$920.00
DR	20	11/01/2018	B308	EFFECTIVO	GUILLERMO MENDEZ GARCIA	MAGNA	869.22	135.18	1,004.40
DR	20	13/01/2018	K087	EFFECTIVO	GAS ACATITLA SA DE CV	MAGNA	435.38	67.72	503.10
DR	19	15/01/2018	F2423	EFFECTIVO	SUPER SERVICIO VIADUCTO ELSA SA	MAGNA	1,175.77	294.34	1,470.11
DR	20	16/01/2018	BS342	EFFECTIVO	SERVICIO AUTOPISTA PACHUCA SA DE CV	MAGNA	295.77	46.03	341.80
DR	17	18/01/2018	F74424	EFFECTIVO	SUPER SERVICIO VIADUCTO ELSA SA	MAGNA	302.84	47.16	350.00
DR	17	18/01/2018	F2404	EFFECTIVO	SUPER SERVICIO VIADUCTO ELSA SA	MAGNA	294.22	45.78	340.00
DR	17	18/01/2018	F3378	EFFECTIVO	SUPER SERVICIO VIADUCTO ELSA SA	MAGNA	298.53	46.47	345.00
DR	17	18/01/2018	F2795	EFFECTIVO	SUPER SERVICIO VIADUCTO ELSA SA	MAGNA	295.95	46.05	342.00
DR	20	18/01/2018	F606	EFFECTIVO	SERVICIO CUATRO VIENTOS VAZQUEZ SA DE CV	MAGNA	346.10	53.94	400.04
DR	20	18/01/2018	F375	EFFECTIVO	PETROMAX SA DE CV	MAGNA	744.30	115.84	860.14
DR	20	18/01/2018	ENX86	EFFECTIVO	ORSAN DEL NORTE SA DE CV	MAGNA	691.63	107.59	799.22
DR	20	18/01/2018	BBA166	EFFECTIVO	ESTACION DE SERVICIO VIRGILIO SA DE CV	MAGNA	605.06	96.81	701.87
DR	20	18/01/2018	W19170	EFFECTIVO	SERVICIOS LA VIRGEN SA DE CV	MAGNA	636.53	99.01	735.54
DR	17	19/01/2018	F5046	EFFECTIVO	SERVICIO AUTOPISTA PACHUCA SA DE CV	MAGNA	297.50	46.30	343.80





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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

DR	18	27/01/2018	F34759	EFFECTIVO	ESTACION DE SERVICIO VIRGILIO SA DE CV	MAGNA	377.27	58.72	435.99
DR	17	30/01/2018	F1388	EFFECTIVO	INMUEBLE VENTA DE CARPIO SA DE CV	MAGNA	147.80	23.00	170.80
DR	17	30/01/2018	F1039	EFFECTIVO	INMUEBLE VENTA DE CARPIO SA DE CV	MAGNA	293.01	45.59	338.60
DR	18	30/01/2018	BA118	EFFECTIVO	GASOLINERIA CUPULA SA DE CV	MAGNA	252.69	40.43	293.12
TOTAL ENERO							\$9,155.54	\$1,539.99	\$10,695.53

FEBRERO.

POLIZA		DATOS DE LA FACTURA							
TIP O	No.	FECHA	NUMERO DE FACTURA	METODO DE PAGO	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE	IVA	TOTAL
EG	1979	02/02/2018	OA126946	EFFECTIVO	SERVICIO OLIMPICO SA DE CV	MAGNA	\$590.50	\$92.10	\$682.60
EG	1979	14/02/2018	SNL45596	EFFECTIVO	SUPER SERV VIADUCTO ELSA SA DE CV	MAGNA	273.29	42.51	315.80
EG	1979	17/02/2018	BBA178192	EFFECTIVO	SERVICIO CLAVE SA DE CV	MAGNA	687.56	107.13	794.69
EG	1979	17/02/2018	BBA71000	EFFECTIVO	GASOLINERIA PERSEO SA DE CV	MAGNA	547.73	85.36	633.09
EG	1979	23/02/2018	F3155	EFFECTIVO	GAS BRA SA DE CV	MAGNA	744.65	115.95	860.60
TOTAL FEBRERO							\$2,843.73	\$443.05	\$3,286.78

MARZO.

POLIZA		DATOS DE LA FACTURA							
TIP O	No.	FECHA	NUMERO DE FACTURA	METODO DE PAGO	PROVEEDOR	CONCEPTO	IMPORTE	IVA	TOTAL
EG	1997	05/03/2018	I178700	EFFECTIVO	SUPER SERV VIADUCTO ELSA SA DE CV	MAGNA	\$313.19	\$48.81	\$362.00
EG	1994	06/03/2018	BBA144282	EFFECTIVO	SERVICIO AUTOPISTA PACHUCA SA DE CV	MAGNA	314.74	49.06	363.80
EG	1997	06/03/2018	I178763	EFFECTIVO	SUPER SERV VIADUCTO ELSA SA DE CV	MAGNA	309.74	48.26	358.00
EG	1997	08/03/2018	I178770	EFFECTIVO	SUPER SERV VIADUCTO ELSA SA DE CV	MAGNA	313.19	48.81	362.00
EG	1997	14/03/2018	I179383	EFFECTIVO	SUPER SERV VIADUCTO ELSA SA DE CV	MAGNA	313.19	48.81	362.00
EG	1994	16/03/2018	F652624	EFFECTIVO	INMUEBLES VENTA DE CARPIO SA DE CV	MAGNA	314.74	49.06	363.80
EG	1994	16/03/2018	I179699	EFFECTIVO	SUPER SERV VIADUCTO ELSA SA DE CV	MAGNA	339.29	52.71	392.00
EG	1994	21/03/2018	I180071	EFFECTIVO	SUPER SERV VIADUCTO ELSA SA DE CV	MAGNA	313.19	48.81	362.00
EG	1994	21/03/2018	I179986	EFFECTIVO	SUPER SERV VIADUCTO ELSA SA DE CV	MAGNA	313.19	48.81	362.00
EG	1997	27/03/2018	XAL110314	EFFECTIVO	ALTAVILLA SA	MAGNA	648.91	101.16	750.07
							\$3,493.37	\$544.30	\$4,037.67

Por lo anteriormente señalado, se conoció que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., se acreditó Impuesto al Valor Agregado por la cantidad de \$2,527.34, que deriva de compra de combustibles los cuales no fueron pagados con cheque nominativo del contribuyente con la leyenda en el anverso del mismo: "para abono en cuenta del beneficiario", tarjeta de crédito, de débito o de servicios, o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, aun y cuando dichos consumos no excedan el monto de \$2,000.00, siendo este un requisito fiscal para ser deducibles para efectos del Impuesto Sobre la Renta, y éste es un requisito fiscal para que sea acreditable el Impuesto al Valor Agregado para efectos del Impuesto al Valor Agregado.

Lo anteriormente señalado se le dio a conocer a esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V. en la Última Acta Parcial en folios consecutivos del CUR1500053/21-020 al CUR1500053/21-022, con fecha 02 de Julio de 2021 y en el Acta Final en folios consecutivos del CUR1500053/21-041 al CUR1500053/21-043, con fecha 18 de Agosto de 2021.



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN**SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026**
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

Por lo anteriormente señalado, se conoció que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., se acreditó Impuesto al Valor Agregado por la cantidad de \$2,527.34, que corresponde a gastos efectuados por consumo de combustible, que no fueron pagados con cheque nominativo de la contribuyente con la leyenda en el anverso del mismo: "para abono en cuenta del beneficiario", tarjeta de crédito, de débito o de servicios, o a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria, en el caso de combustibles aún y cuando dichos consumos no excedan el monto de \$2,000.00, siendo este un requisito fiscal indispensable para su deducibilidad para efectos del Impuesto Sobre la Renta, y en consecuencia no reúnen requisitos fiscales para ser acreditables para efectos del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 4 primero y segundo párrafos y 5 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con el artículo 27 primer párrafo, fracción III primer, segundo y cuarto párrafos, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta ordenamientos vigentes en el período fiscal que se liquida comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2018, los cuales señalan:

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

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

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

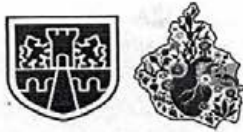
Artículo 5 primer párrafo.- Para que sea acreditable el impuesto al valor agregado deberán reunirse los siguientes requisitos:

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

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Artículo 27 primer párrafo. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:





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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

Fracción III primer párrafo. Estar amparadas con un comprobante fiscal y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 se efectúen mediante transferencia electrónica de fondos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente en instituciones que componen el sistema financiero y las entidades que para tal efecto autorice el Banco de México; cheque nominativo de la cuenta del contribuyente, tarjeta de crédito, de débito, de servicios, o a los denominados monederos electrónicos autorizados por el Servicio de Administración Tributaria.

Segundo párrafo. Tratándose de adquisición de combustibles para vehículos marítimos, aéreos y terrestres, el pago deberá efectuarse en la forma señalada en el párrafo anterior, aun cuando la contraprestación de dichas adquisiciones no exceda de \$2,000.00.

Cuarto párrafo. Los pagos que se efectúen mediante cheque nominativo, deberán contener la clave en el Registro Federal de Contribuyentes de quién lo expide, así como en el anverso del mismo la expresión "para abono en cuenta del beneficiario".

En consecuencia, esta Dirección General de Fiscalización dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México; procede a determinar el Crédito Fiscal como sigue:

I.-IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERÍODO FISCAL QUE SE LIQUIDA.- Del 1° de Enero al 31 de Marzo de 2018.

MES	TOTAL DE VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES POR LOS QUE CAUSAN IMPUESTO	IMPUESTO CORRESPONDIENTE SEGÚN ARTICULO 1° DE LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DETERMINADO	CANTIDAD A CARGO DETERMINADO	SALDO A FAVOR DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADO
ENERO	\$2,461,658.49	\$393,865.36	\$86,598.87	\$307,266.49	\$0.00
FEBRERO	929,447.25	148,711.56	44,930.85	103,780.71	0.00
MARZO	615,550.91	98,488.15	128,745.70	0.00	30,257.55
TOTAL	\$4,006,656.65	\$641,065.06	\$260,275.42	\$411,047.20	\$30,257.55

Continuación del cuadro anterior:

MES	PAGO MENSUAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DECLARADO ANTES DEL INICIO DE LAS FACULTADES DE COMPROBACIÓN	PAGO MENSUAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DETERMINADO	PAGO MENSUAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PAGADO DESPUES DE INICIADAS LAS FACULTADES DE COMPROBACIÓN 28/08/2018	PAGO MENSUAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR PAGAR	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	PAGO MENSUAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR PAGAR ACTUALIZADO AL MES DE AGOSTO DE 2021	DIFERENCIA POR ACTUALIZACIÓN DETERMINADA POR PAGAR
-----	--	---	---	---	-------------------------	--	--



2026
año de
**Margarita
Maza**



2026
AÑO MUNDIALISTA



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

ENERO	\$3,076.00	\$304,190.49	\$81,154.00	\$223,036.49	1.1506	\$256,625.78	\$33,589.30
FEBRERO	1,146.00	102,634.71	0.00	102,634.71	1.1463	117,650.17	15,015.46
MARZO	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
TOTAL	\$4,222.00	\$406,825.20	\$81,154.00	\$325,671.20		\$374,275.95	\$48,604.75

PAGO MENSUAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DEL MES DE ENERO PAGADO DESPUÉS DE INICIADAS LAS FACULTADES DE COMPROBACIÓN EL DÍA 28 DE AGOSTO DE 2018

MES	PAGO MENSUAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PAGADO DESPUES DE INICIADAS LAS FACULTADES DE COMPROBACIÓN 27/08/18	(X) FACTOR DE ACTUALIZACION	PAGO MENSUAL DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR PAGAR ACTUALIZADO AL MES DE AGOSTO DE 2018	DIFERENCIA POR ACTUALIZACIÓN	DIFERENCIA POR ACTUALIZACIÓN DECLARADO	DIFERENCIA ACTUALIZACIÓN PAGAR	POR POR
ENERO	\$81,154.00	1.0112	\$82,062.92	\$908.92	\$909.00	\$0.00	

FACTOR DE ACTUALIZACIÓN

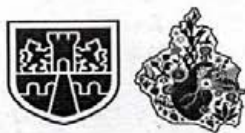
El factor de actualización determinado en el capítulo I, de esta liquidación, se estableció de conformidad con lo dispuesto en los artículos 17-A y 21, del Código Fiscal de la Federación, dividiendo el índice nacional de precios al consumidor, publicado en el Diario Oficial de la Federación, como se indica a continuación:

I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

PERÍODO FISCAL QUE SE LIQUIDA.- Del 1° de Enero al 31 de Marzo de 2018.

De conformidad con el segundo párrafo del artículo 5-D de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado debió hacerse a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el pago, por lo que en términos de lo dispuesto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación, los meses anteriores al más reciente resulta ser Julio de 2018 y Julio de 2021; por lo que los siguientes factores de actualización, que se citan en la presente resolución, se determinaron tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 99.909 y 113.682 correspondiente a los meses de Julio de 2018 y Julio de 2021, publicados en el Diario Oficial de la Federación del 21 de Septiembre de 2018 y 10 de Agosto de 2021, expresados con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", dividiéndolos entre los Índice Nacional de Precios al Consumidor de los meses de Enero y Febrero de 2018, publicados en el Diario Oficial de la Federación del 21 de Septiembre de 2018, todos los índices publicados por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", es como sigue:





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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

PARA EL MES DE	ÍNDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR	DEL MES INMEDIATO ANTERIOR AL MES MAS RECIENTE	BASE 2DA QUINCENA DE JULIO 2018=100 SEGÚN DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN DE FECHA	DIVIDIDO	ÍNDICE NACIONAL DE PRECIOS AL CONSUMIDOR	DEL MES INMEDIATO ANTERIOR AL MES A AQUEL EN QUE DEBIÓ REALIZARSE EL PAGO	BASE 2DA QUINCENA DE JULIO 2018=100 SEGÚN DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN DE FECHA	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
ENERO	113.682	JULIO DE 2021	10 DE AGOSTO DE 2021	ENTRE	98.7949	ENERO DE 2018	21 DE SEPTIEMBRE DE 2018	1.1506
FEBRERO	113.682	JULIO DE 2021	10 DE AGOSTO DE 2021	ENTRE	99.1713	FEBRERO DE 2018	21 DE SEPTIEMBRE DE 2018	1.1463
ENERO	99.909	JULIO 2018	21 DE SEPTIEMBRE DE 2018	ENTRE	98.7949	ENERO DE 2018	21 DE SEPTIEMBRE DE 2018	1.0112

RECARGOS

En virtud de que la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., omitió pagar las contribuciones determinadas que se indican en el capítulo I, del Considerando Único anteriormente citado, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal, por la falta de pago oportuno, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, los cuales se presentan calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas determinadas, multiplicada por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de Febrero de 2018 hasta el mes de Agosto de 2021; y desde el mes de Marzo de 2018 hasta el mes de Agosto de 2021, para efectos de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero y febrero de 2018, respectivamente, mismas que se encuentran establecidas como sigue:

RECARGOS GENERADOS POR EL PERÍODO DE FEBRERO A DICIEMBRE DE 2018.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 15 de Noviembre de 2017 y el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en ese año, en relación con la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de Diciembre de 2017, las tasas mensuales de recargos durante el ejercicio fiscal de 2018 son de 1.47%, en los casos de mora. Dando una tasa acumulada por el período de febrero a diciembre de 2018 de 16.17%.

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO 2019

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 28 de diciembre de 2018 y el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en ese año, en relación con la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de Abril de 2019; las tasas mensuales de recargos durante el ejercicio fiscal de 2019 son de 1.47%, en los casos de mora. Dando una tasa de enero a diciembre de 2019 de 17.64%.



RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO DE 2020

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 25 de noviembre de 2019 y el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en este año, en relación con la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de Diciembre de 2019; las tasas mensuales de recargos durante el ejercicio fiscal de 2020 son de 1.47%, en los casos de mora. Dando una tasa acumulada del año de 2020 de 17.64%.

RECARGOS GENERADOS POR EL PERIODO DE ENERO A AGOSTO DE 2021

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 25 de Noviembre de 2020 y el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con la Regla 2.1.23, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de La Federación el 29 de Diciembre de 2020, las tasas mensuales de recargos durante el ejercicio fiscal de 2021 son de 1.47%, en los casos de mora. Dando una tasa por los meses de Enero a Agosto de 2021 de 11.76%.

Mismas que al ser aplicadas sobre las contribuciones omitidas actualizadas dan como resultado el importe de recargos, como a continuación se indica

I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

MES	IMPUESTO ACTUALIZADO	PERIODO DE RECARGO	PORCENTAJE DE RECARGOS	TOTAL
ENERO	\$256,625.78	De Febrero a Diciembre de 2018	16.17%	\$41,496.39
		De Enero a Diciembre de 2019	17.64%	45,268.79
		De Enero a Diciembre de 2020	17.64%	45,268.79
		De Enero a Agosto de 2021	11.76%	30,179.19
			63.21%	\$162,213.16
FEBRERO	\$117,650.17	De Marzo a Diciembre de 2018	14.70%	\$17,294.57
		De Enero a Diciembre de 2019	17.64%	20,753.49
		De Enero a Diciembre de 2020	17.64%	20,753.49
		De Enero a Agosto de 2021	11.76%	13,835.66
			61.74%	\$72,637.21
TOTAL	\$374,275.95			\$234,850.37

CALCULO DE LOS RECARGOS DE LOS PAGOS MENSUALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PRESENTADOS DESPUES DE INICIADAS LAS FACULTADES DE COMPROBACIÓN EL DÍA 28 DE AGOSTO DE 2018.

MES	IMPUESTO ACTUALIZADO	PERIODO DE RECARGO	PORCENTAJE DE RECARGOS	TOTAL	RECARGOS PAGADOS	DIFERENCIA A FAVOR
ENERO	\$82,062.92	De Febrero a Agosto de 2018	10.29%	\$8,444.27	\$8,490.00	-\$45.73

RESUMEN DE RECARGOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

RECARGOS \$234,850.37

MENOS:

DIFERENCIA A FAVOR 45.73

RECARGOS PENDIENTES DE PAGAR \$234,804.64

MULTAS

I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERÍODO FISCAL QUE SE LIQUIDA.- Del 1° de Enero al 31 de Marzo de 2018.

FONDO

En relación con lo anterior y en virtud de que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., omitió enterar en su totalidad contribuciones que traslado derivado de la omisión en el pago del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a marzo de 2018, cuyo monto histórico, asciende a \$406,825.20 (Cuatrocientos seis mil ochocientos veinticinco pesos 20/100 m.n.), se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$223,753.86 Doscientos veintitrés mil setecientos cincuenta y tres pesos 86/100 m.n.) equivalente al 55% de la contribución omitida a valor histórico, de conformidad con lo establecido en el artículo 76 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación, la cual se integra en forma mensual como a continuación se indica:

MES	Impuesto pendiente de pago	55% multa artículo 76 Primer párrafo del Código Fiscal de la Federación
ENERO	\$304,190.49	\$167,304.77
FEBRERO	102,634.71	56,449.09
MARZO	0.00	0.00
TOTAL	\$406,825.20	\$223,753.86

FORMA

Por otra parte, en virtud de que la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., infringió el artículo 81, fracción II del Código Fiscal de la Federación, se hace acreedora a la imposición de la multa establecida en el artículo 82, fracción II, inciso e) del mismo ordenamiento, equivalente a la cantidad de \$4,750.00 (CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 m.n.) por cada declaración no efectuada conforme a las disposiciones fiscales, haciendo un total de \$14,250.00; en virtud de no haber dado cumplimiento a lo



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

dispuesto, en el artículo 5-D primer y segundo párrafos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, como a continuación se indica:

	Importe de la multa del artículo 82 primer párrafo fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación
MES 2018	
ENERO	\$4,750.00
FEBRERO	4,750.00
MARZO	<u>4,750.00</u>
TOTAL	\$14,250.00

La multa mínima actualizada en cantidad de \$4,750.00 (cuatro mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), cantidad vigente a partir del 1° de enero de 2021, misma que se dio a conocer en el anexo 5, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A sexto párrafo, del mencionado Código Fiscal de la Federación, el cual se describe a continuación:

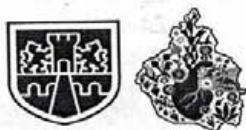
De conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, las cantidades establecidas en el mismo ordenamiento se actualizarán cuando el incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez, exceda del 10%. Dicha actualización se llevará a cabo a partir del mes de enero del siguiente ejercicio fiscal a aquél en el que se haya dado dicho incremento. Para la actualización mencionada se considerará el periodo comprendido desde el mes en el que éstas se actualizaron por última vez y hasta el último mes del ejercicio en el que se exceda el por ciento citado.

1° de enero de 1999 al 31 de diciembre de 2003

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

Por lo que de conformidad con las disposiciones del Código Fiscal de la Federación mencionadas en el párrafo anterior se dio a conocer el procedimiento para la determinación de los factores correspondientes,





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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

mismos que se detallan en el cuadro siguiente, considerando el Índice Nacional de Precios al Consumidor, fechas de publicación en el Diario Oficial de la Federación y factor de actualización aplicables.

Factores aplicables del 01 de enero de 1999 al 31 de diciembre 2003

Periodo de vigencia (vigencia de actualización)	INPC del mes anterior al más reciente del periodo (último mes inmediato anterior)	Mes	Fecha de publicación en el DOF		INPC mes anterior al más antiguo de dicho periodo (séptimo mes inmediato anterior)	Mes	Fecha de publicación en el DOF	Factor de actualización
1° de enero de al 30 de junio de 1999	268.487	nov-98	10-dic-98	entre	248.146	may-98	10-jun-98	1.0819
1° de julio al 31 de diciembre de 1999	292.826	may-99	10-jun-99	entre	268.487	nov-98	10-dic-98	1.0906
1° de enero de al 30 de junio de 2000	305.855	nov-99	10-dic-99	entre	292.826	may-99	10-jun-99	1.0444
1° de julio al 31 de diciembre de 2000	320.596	may-00	09-jun-00	entre	305.855	nov-99	10-dic-99	1.0481
1° de enero de al 30 de junio de 2001	332.991	nov-00	08-dic-00	entre	320.596	may-00	09-jun-00	1.0386
1° de julio al 31 de diciembre de 2001	342.883	may-01	08-jun-01	entre	332.991	nov-00	08-dic-00	1.0297
1° de enero de al 30 de junio de 2002	351.418	dic-01	10-ene-02	entre	342.883	may-01	08-jun-01	1.0224
1° de julio al 31 de diciembre de 2002	358.919	may-02	10-jun-02	entre	351.418	dic-01	10-ene-02	1.0227
1° de enero de al 30 de junio de 2003	102.458	nov-02	10-dic-02	entre	99.43235966	may-02	22-oct-02	1.0304
1° de julio al 31 de diciembre de 2003	104.102	may-03	10-jun-03	entre	102.458	nov-02	10-dic-02	1.016

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

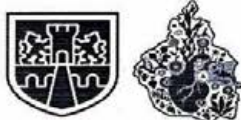
Ahora bien, la multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 fracción II, inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 1998, asciende a la cantidad de \$1,571.00 (mil quinientos setenta y un pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Anexo 5 de la "Resolución que establece para 1998 reglas de carácter



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



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

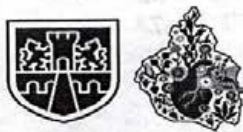
SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

generales aplicables a los impuestos y derechos federales, excepto a los relacionados con el comercio exterior", publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de julio de 1998.

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

Año de Resolución	Fecha Publicación DOF	Resolución que establece reglas de carácter general aplicables a los impuestos y derechos federales, excepto a los relacionados con el comercio exterior	Regla o Anexo de Resolución	Vigencia de la Regla RMF (vigencia de actualización)		Monto publicado en Resolución Miscelánea Fiscal
1999	15-feb-99	Décima Resolución de modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 1998 y sus anexos 4, 5, 8 y 15.	Artículo Segundo Resolutivo Anexo 5	01-ene-99	30-jun-99	\$1,700.00
	30-jun-99	QUINTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 1999 y Anexo 1, 2, 5, 7 y 15	Artículo Segundo Resolutivo Anexo 5	01-jul-99	31-dic-99	\$1,854.00
2000	24-dic-99	DÉCIMA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 1999 y Anexos 1, 2, 3, 4, y 5	Artículo Segundo Resolutivo	01-ene-00	30-jun-00	\$1,936.00
	24-dic-99 / 13-mar-00	Anexo 5 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 1999 / Anexos 3, 4, 5, 6 y 9 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2000	Anexo 5			
	30-jun-00	CUARTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2000	Artículo Segundo Resolutivo	01-jul-00	31-dic-00	\$2,029.00
	12-jul-00	Anexo 2, 3, 4, 5 y 7 de la Cuarta Resolución de modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2000	Anexo 5			
2001	02-mar-01	DECIMA SEGUNDA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2000 y Anexos 1, 2, 3, 5, 7, 14 y 19	Artículo Cuarto Resolutivo Anexo 5	01-ene-01	30-jun-01	\$2,107.00
	27-jul-01	DÉCIMA SEXTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2000	Artículo Segundo Resolutivo	01-jul-01	31-dic-01	\$2,170.00
Año de Resolución	Fecha Publicación DOF	Resolución que establece reglas de carácter general aplicables a los impuestos y derechos federales, excepto a los relacionados con el comercio exterior	Regla o Anexo de Resolución	Vigencia de la Regla RMF		Monto publicado en Resolución Miscelánea Fiscal
	30-jul-01	Anexo 2, 3, 5, 7, 8 y 15 de la Décima Sexta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2000	Anexo 5			
2002	12-feb-02 / 05-jul-02	VIGÉSIMA CUARTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2000 y Anexos 5, 7 Y / SEGUNDA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2002 y Anexos 3, 4, 5, 8, 9, 10, 11, 15 Y 18	Artículo Segundo Resolutivo / Artículo Tercero Resolutivo Anexo 5	01-ene-02	30-jun-02	\$2,219.00
	07-ago-02	QUINTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2002 y Anexos 4, 5, 6, 7, 8, 9 Y 11	Artículo Tercero Resolutivo	01-jul-02	31-dic-02	\$2,269.00
	09-ago-02	Anexo 5, 7, 9 y 11 de la Quinta Resolución de Modificación a la Resolución Miscelánea Fiscal	Anexo 5			





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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

		para 2002				
2003	30-dic-02	DÉCIMA SEGUNDA Resolución de Modificación a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2002	Artículo Segundo Resolutivo	01-ene-03	30-jun-03	\$2,338.00
	20-ene-03	Anexo 4, 5, 7, 8, 11, 15 y 18 de la Décima Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2002	Anexo 5			
	21-nov-03	QUINTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2003 y sus anexos 1, 5, 7, 9, 15 y 19	Artículo Cuarto Resolutivo Anexo 5	01-jul-03	31-dic-03	\$2,375.00

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

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

Periodo de vigencia (vigencia de actualización)	Importe de la multa mínima actualizada		Factor actualización	Importe de la multa mínima actualizada	Importe de la multa mínima Ajustada
1° de enero de al 30 de junio de 1999	\$1,571.00	por	1.0819	\$1,699.66	\$1,700.00
1° de julio al 31 de diciembre de 1999	\$1,700.00	por	1.0906	\$1,854.02	\$1,854.00
1° de enero de al 30 de junio de 2000	\$1,854.00	por	1.0444	\$1,936.32	\$1,936.00
1° de julio al 31 de diciembre de 2000	\$1,936.00	por	1.0481	\$2,029.12	\$2,029.00
1° de enero de al 30 de junio de 2001	\$2,029.00	por	1.0386	\$2,107.32	\$2,107.00
1° de julio al 31 de diciembre de 2001	\$2,107.00	por	1.0297	\$2,169.58	\$2,170.00
1° de enero de al 30 de junio de 2002	\$2,170.00	por	1.0224	\$2,218.61	\$2,219.00
1° de julio al 31 de diciembre de 2002	\$2,219.00	por	1.0227	\$2,269.37	\$2,269.00
1° de enero de al 30 de junio de 2003	\$2,269.00	por	1.0304	\$2,337.98	\$2,338.00
1° de julio al 31 de diciembre de 2003	\$2,338.00	por	1.016	\$2,375.41	\$2,375.00

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

Así, la multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 fracción II, inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2003, asciende a la cantidad de \$2,375.00 (dos mil trescientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con la publicación del Anexo 5 de la Quinta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2003 y sus anexos 1, 5, 7, 9, 15 y 19, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de noviembre de 2003.

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

De conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, publicado el 5 de enero de 2004 en el "Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓNSAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

Fiscal de la Federación", vigente a partir del 1° de enero de 2004, se actualizarán cuando el incremento porcentual acumulado del Índice nacional de Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez exceda del 10%, dicha actualización se llevará a cabo a partir de enero del siguiente ejercicio fiscal a aquel en que se haya dado dicho incremento. Para la actualización mencionada se considerará el período comprendido desde el mes en el que estas se utilizaron por última vez y hasta el último mes del ejercicio en el que se exceda el por ciento citado.

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

Actualización vigente a partir de enero de 2006

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 fracción II inciso e) del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2003, asciende a la cantidad de \$2,375.00 (dos mil trescientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con la publicación en la QUINTA Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2003 y sus anexos 1, 5, 7, 9, 15 y 19, publicada 21 de noviembre de 2003.

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

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

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

De esta manera, con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio 2003 al mes de diciembre de 2005. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2005 que fue de 115.591 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de



diciembre de 2005 y el citado índice correspondiente al mes de junio de 2003, que fue de 104.188 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1094, mismo que fue publicado en el Anexo 5 Rubro C, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

Así, la multa mínima en cantidad de 2,375.00 (dos mil trescientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.) multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1094, da como resultado una multa mínima actualizada en cantidad de \$2,634.82 (Dos mil seiscientos treinta y cuatro pesos 82/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, último párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, de donde se obtiene un importe de la multa mínima actualizada en cantidad \$2,630.00 (Dos mil seiscientos treinta pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006, vigente a partir del 1º de enero de 2006.

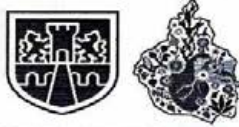
Actualización vigente a partir de enero de 2009

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2008, asciende a la cantidad de \$2,630.00 (Dos mil seiscientos treinta pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla I.2.1.10., fracción I, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de enero de 2009 y en la Regla I.2.1.7., fracción I, de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2009, publicada el 21 de diciembre de 2009, en el mismo ordenamiento oficial.

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

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

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

**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓNSAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2006 al mes de diciembre de 2008. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008 que fue de 132.841 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2008 y el citado índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 116.301 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1422.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$2,630.00 (Dos mil seiscientos treinta pesos 00/100 M.N.) multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1422, da como resultado una multa mínima actualizada de \$3,003.98 (Tres mil tres pesos 98/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, penúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009, aplicable a partir del 1° de enero de 2009.

Actualización vigente a partir de enero de 2012

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2011, asciende a la cantidad de \$3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla I.2.1.7., fracción III, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2011, con relación a la Regla 2.1.12., fracción II, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de septiembre de 2015.

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



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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de enero de 2009 y hasta el mes de marzo de 2011 fue de 10.03%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 100.797 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de abril de 2011, entre 91.606269782709 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 23 de febrero de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

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

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

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.) multiplicada por el factor obtenido de 1.1211, da como resultado una multa mínima actualizada de \$3,363.30 (Tres mil trescientos sesenta y tres pesos 30/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,360.00 (Tres mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5 Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012, aplicable a partir del 1° de enero de 2012.

Actualización vigente a partir de enero de 2015

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2014, asciende a la cantidad de \$3,360.00 (Tres mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12., fracción V, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2014.

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

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

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

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

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,360.00 (Tres mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1244, da como resultado una multa mínima actualizada de \$3,777.98 (Tres mil setecientos setenta y siete pesos 98/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de

peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,780.00 (Tres mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5 Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015 y en el Anexo 5, Rubro B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 16 de mayo de 2017, es aplicable a partir del 1° de enero de 2015.

Actualización vigente a partir de enero de 2018

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, asciende a la cantidad de \$3,780.00 (Tres mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de abril de 2019.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2018 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017.

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

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

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

2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014, que fue de 115.493 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$3,780.00 (Tres mil setecientos ochenta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1259, da como resultado una multa mínima actualizada de \$4,255.90 (Cuatro mil doscientos cincuenta y cinco pesos 90/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$4,260.00 (Cuatro mil doscientos sesenta pesos 00/100 M.N.), cantidad vigente a partir del 1° de enero de 2020, misma que se dio a conocer en el anexo 5, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de enero de 2020, modificado el 08 de mayo de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de mayo de 2020, derivado de la primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2020.

Actualización vigente a partir de enero de 2021

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82 fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de \$4,750.00 (Cuatro mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

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

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

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2017 y hasta el mes de agosto de 2020 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho porcentaje es el resultado de dividir 107.867 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de septiembre de 2020, entre 97.6951 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2017 al mes de noviembre de 2020. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2021, que fue de 108.856 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, que fue de 97.6951 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1142.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$4,260.00 (Cuatro mil doscientos sesenta pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1142, da como resultado una multa mínima actualizada de \$4,746.49 (Cuatro mil setecientos cuarenta y seis pesos 49/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A, antepenúltimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$4,750.00 (Cuatro mil setecientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), cantidad vigente a partir del 1° de enero de 2021, misma que se dio a conocer en el anexo 5, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021.

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

En virtud de que se ubica en el supuesto previsto en el artículo 75, primer párrafo, fracción V, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, es decir, se infrinjan diversas disposiciones fiscales, y toda vez que presentó sus declaraciones por los meses de Enero a Marzo de 2018, de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado, en forma distinta a lo señalado en las disposiciones fiscales, dando lugar a la aplicación de multas por infracción a obligaciones formales y por la omisión del pago de contribuciones, esta Autoridad procede a imponer la multa que resulte mayor de la comparación entre la multa formal y la de fondo, aplicables al caso concreto, como se indica a continuación:

MULTA MAYOR

MES	Impuesto	55%	multa	Multa del artículo 81	55%	multa	Multa del artículo 81
-----	----------	-----	-------	-----------------------	-----	-------	-----------------------



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

	pendiente de pago	Artículo 76 Primer párrafo del Código Fiscal de la Federación	Primer párrafo Fracción I y 82 Primer párrafo Fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación	Artículo 76 Primer párrafo del Código Fiscal de la Federación	Primer párrafo Fracción I y 82 Primer párrafo Fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación
ENERO	\$304,190.49	\$167,304.77	\$4,750.00	\$167,304.77	\$0.00
FEBRERO	102,634.71	56,449.09	4,750.00	56,449.09	0.00
MARZO	0.00	0.00	4,750.00	0.00	4,750.00
TOTAL	\$406,825.20	\$223,753.86	\$12,780.00	\$223,753.86	\$4,750.00

En consecuencia, las multas totales a su cargo son como sigue:

CONCEPTO	M U L T A S		
	FONDO	FORMA	TOTAL
Impuesto al Valor Agregado	\$223,753.86	\$4,750.00	\$228,503.86
TOTAL DE MULTAS	\$223,753.86	\$4,750.00	\$228,503.86

RESUMEN DEL CRÉDITO FISCAL

Cifras actualizadas al mes de agosto de 2021.

CONCEPTO	IMPUESTO HISTÓRICO	PARTE ACTUALIZADA	RECARGOS	MULTAS		TOTAL
				FONDO	FORMA	
I.- Impuesto al Valor Agregado	\$325,671.20	\$48,604.75	\$234,804.64	\$223,753.86	\$4,750.00	\$837,584.45

(OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CUATRO PESOS 45/100 M.N.)

CONDICIONES DE PAGO

Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución, se presentan actualizadas al mes de agosto de 2021; y a partir de dicho mes se deberán actualizar en los términos y para los efectos de los artículos 17-A y 21, del Código Fiscal de la Federación.

La cantidad anterior y los recargos sobre las contribuciones omitidas actualizadas, así como las multas correspondientes, determinadas sobre las contribuciones omitidas y aplicadas de conformidad con lo dispuesto en el penúltimo párrafo, del artículo 70 del Código Fiscal de la Federación, deberán ser enteradas en cualquiera de las Instituciones de Crédito autorizadas de su preferencia, previa presentación de este oficio en las oficinas de esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, sita en Viaducto Río de la Piedad número 515 piso 4 (Acceso por añil No. 180), Colonia Granjas México, Alcaldía



Iztacalco, C.P. 08400, en esta ciudad, dentro de los treinta días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de la presente Resolución, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Así mismo, cuando las multas no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación, el monto de las mismas se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, en los términos del artículo 17-A del ordenamiento citado, conforme a lo establecido en el segundo párrafo, del artículo 70 del citado Código.

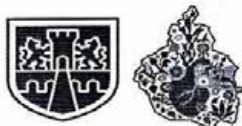
Los recargos generados se presentan calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas, de conformidad con lo establecido en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, computados desde el mes de febrero de 2018 hasta el mes de agosto de 2021 para efectos de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado.

Queda enterada que si paga la multa dentro de los treinta días hábiles siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de esta resolución, tendrá derecho a una reducción del 20% de las multas impuestas en cantidad de \$4,750.00, de conformidad con lo previsto en el artículo 75 fracción VI, del Código Fiscal de la Federación, derecho que deberá hacer valer ante el Centro de Servicio Fiscal que le corresponda de acuerdo a su domicilio fiscal, con fundamento en los artículos 3 fracciones VI y XXII, 12 y 13 fracción I, inciso F), punto número 6, del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México vigente.

Queda enterada que si paga el crédito fiscal aquí determinado dentro de los cuarenta y cinco días siguientes a aquél en que haya surtido efecto su notificación, tendrá derecho a una reducción en un 20%, de las multas impuestas en cantidad de \$223,753.86, calculada sobre el monto de las contribuciones omitidas o enteradas a gestión de autoridad, en cantidad de \$406,825.20, de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, derecho que deberá hacer valer ante el Centro de Servicios Fiscales que le corresponda de acuerdo a su domicilio fiscal, con fundamento en los artículos 3 fracciones VI y XXII, 12 y 13 fracción I inciso F) punto 6, del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México vigente.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le indica que la presente resolución es susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, de conformidad con la regla 1.6., último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de Diciembre de 2020, ante la Procuraduría Fiscal, de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, o ante la autoridad que emitió o ejecutó el acto administrativo que se impugna, o

**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓNSAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

Se precisa que para el caso del recurso de revocación los contribuyentes no estarán obligados a presentar los documentos que se encuentren en poder de la autoridad fiscal, ni las pruebas que hayan entregado a dicha autoridad, siempre que indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas del escrito en el que se citaron o acompañaron y la Autoridad Fiscal de la Entidad Federativa en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

b) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio contencioso administrativo federal ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa en la vía tradicional o, en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13 y 58-A de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.

Finalmente, se informa que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación social o razón social y su clave del registro federal de contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

(...).

Ahora bien, mediante oficio número 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021, firmado por el L.C. Francisco Ernesto Padilla Camacho, en su carácter de entonces Director General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, se determinó el crédito fiscal correspondiente y se hizo del conocimiento a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., que las cantidades anteriores y los recargos sobre las contribuciones omitidas actualizadas, así como las multas correspondientes, determinadas sobre las contribuciones omitidas y aplicadas de conformidad con lo dispuesto en el penúltimo párrafo, del artículo 70 del Código Fiscal de la Federación vigente, en el momento de la emisión de la resolución, las cuales deberían ser enteradas en la Institución de crédito autorizada de su preferencia, previa presentación del oficio en el Centro de Servicios Fiscales que le corresponda, de acuerdo a su domicilio fiscal, dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surtiera efectos su notificación, con fundamento en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente en el momento de la emisión de la resolución.

Asimismo, se señaló que en caso de que las multas no fueran pagadas dentro del plazo previsto en el Artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente en el momento de la emisión de la resolución determinante del crédito fiscal contenido en el oficio número 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021, el monto de las mismas se actualizaría desde el mes en que debió hacerse el pago y



hasta que el mismo se efectúe, en los términos del Artículo 17-A del ordenamiento citado, conforme a lo establecido en el segundo párrafo del artículo 70 del citado Código.

Se plasmó además que los recargos generados se presentaban calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas de conformidad con lo establecido en el Artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en el momento de la emisión de la resolución determinante del crédito fiscal contenida en el oficio número 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021, computados desde el mes de febrero de 2018 hasta el mes de agosto de 2021, para efectos de los pagos mensuales de Impuesto al Valor Agregado.

Se precisó que si pagaba la multa dentro de los treinta días hábiles siguientes, a aquel en que hubiera surtido efectos su notificación tendría derecho a una reducción del 20% sobre la multa de forma impuesta en cantidad de \$4,750.00, de conformidad con lo previsto en el artículo 75, fracción VI del Código Fiscal de la Federación.

Igualmente, se precisó que si pagaba el Crédito Fiscal determinado dentro de los cuarenta y cinco días siguientes, a aquel en que hubiera surtido efectos su notificación tendría derecho a una reducción del 20% sobre la multa de fondo impuesta en cantidad de \$223,753.86, calculada sobre el monto de las contribuciones omitidas o enteradas a gestión de autoridad, en cantidad de \$406,825.20, monto de las contribuciones históricas omitidas, de conformidad con lo previsto en el artículo 76, séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación.

Se precisó además, que de conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, la resolución 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021 era susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, de conformidad con la regla 1.6, último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 29 de Diciembre de 2020, ante la Procuraduría Fiscal, de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, o ante la autoridad que emitió o ejecutó el acto administrativo que se impugna, o

Se precisó que para el caso del recurso de revocación los contribuyentes no estarán obligados a presentar los documentos que se encuentren en poder de la autoridad fiscal, ni las pruebas que hayan entregado a dicha autoridad, siempre que indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas del escrito en el que se citaron o acompañaron y la Autoridad Fiscal de la Entidad Federativa en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

b) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio contencioso administrativo federal ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa en la vía tradicional o en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13 y 58-A de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.

Ahora bien, el crédito fiscal referido en párrafos que anteceden fue remitido para su control y cobro a la Delegación Fiscal Ecatepec, de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, mediante oficio 20703002040101T-15784/2021 de fecha 31 de agosto de 2021, recibido el 31 de agosto de 2021.

Derivado de lo anterior y una vez que fue exigible el crédito fiscal contenido en el oficio número 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021, la Dirección General de Recaudación, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, llevó a cabo las siguientes actuaciones:

Con el objeto de hacer efectivo el crédito fiscal antes citado, mediante Mandamiento de Ejecución número DFE/FED/MAN/01365/2022-2R, de fecha 26 de septiembre del 2022, la Subdelegada de Administración de Cartera de la Delegación Fiscal Ecatepec dependiente de la Dirección General de Recaudación de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, inició el Procedimiento Administrativo de Ejecución, requiriendo el pago correspondiente a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., mandamiento de ejecución que fue notificado en fecha 27 de septiembre de 2022 al C. Perfecto German Lemus Medina, tercero compareciente, quien dijo ser abogado de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., persona que no acreditó su dicho con documento alguno, quien se identificó con Cedula Profesional Numero 1611409 expedida por la Dirección General de Profesiones (SEP), quien manifestó que no cuenta con el pago del crédito fiscal requerido y no señala bienes para embargo ni testigos con fundamento en el artículo 156 fracción I del Código Fiscal de la Federación, se describen los bienes señalados por el ejecutor actuante:

"...

1.- Dinero, metales preciosos, depósitos bancarios, con excepción de los que provengan de sueldos y salarios, pensiones de cualquier tipo, así como los depósitos consignados en la cuenta individual de ahorro para el retiro, Aportaciones que se hayan realizado de manera obligatoria conforme a la ley de la materia y las aportaciones voluntarias y extraordinarias hasta por un monto de 20 salarios mínimos elevados al año, componentes de ahorro o inversiones asociadas a seguros o cualquier otro depósito en moneda nacional o extranjera que se realice en cualquier tipo de cuenta que tenga a su nombre el contribuyente en alguna de las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro, préstamos, acciones, bonos, cupones vencidos, valores mobiliarios y en general de créditos de inmediato y fácil cobro a cargo de entidades o dependencias de la federación, Estados o Municipios y de empresas o personas privadas de reconocida solvencia.

"...

Derivado de lo anterior, mediante oficio de requerimiento número 20703001040300T/7632/2022-95908, folio SIARA: SFINEDOMEXECA/2022/000794, de fecha 27 de septiembre de 2022, la Lic. Aidé Escamilla Jaramillo, en su carácter de entonces Delegada Fiscal Ecatepec, de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, la inmovilización de los depósitos de cualquier tipo que tenga a su favor el contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., con excepción de los depósitos que correspondan a sueldos y salarios, por lo que en respuesta a lo solicitado, mediante el diverso número 214-1-PHM-2764977/2022 de fecha 11 de octubre de 2022, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, remitió oficios números 214-1-10020449/2022, de fecha 6 de octubre de 2022, en el que se señalan las cuentas abiertas en la Institución de Crédito Banco Nacional de México, S.A., de tipo: cuenta de cheques número 7002/4233217, estatus de: bloqueada, con un saldo de \$79.39, en moneda nacional, contrato de inversión número 95559676015, estatus de: bloqueada, sin saldo próxima a cancelarse, 214-1-10020453/2022, de fecha 10 de octubre de 2022, en el que se señala la cuenta abierta en la Institución de Crédito Banco Santander (México), S.A., de tipo: cuenta de cheques número 65506748094, estatus de: bloqueada, con un saldo de \$7,605.03, en moneda nacional, cuenta de inversión número 66506748094, estatus de: bloqueada, con un saldo de \$0.00, en moneda nacional.

Inconforme con lo anterior la contribuyente en mención interpuso juicio de Amparo en fecha 13 de octubre de 2022, radicado ante el Juzgado Cuarto de Distrito en Materia Administrativa en la Ciudad de México.

Ahora bien, bajo el expediente número 1550/2022 mediante proveído de fecha 13 de octubre de 2022, el juzgado Cuarto de Distrito en Materia Administrativa en la Ciudad de México, otorgo la suspensión provisional a la quejosa, únicamente para el caso de que se levante el bloqueo de las cuentas bancarias de la imputante.

Mediante acuerdo de fecha 19 de octubre de 2022 el Juzgado Cuarto de Distrito en Materia Administrativa en la Ciudad de México, requiere a las autoridades responsables para que dentro del término de 24 horas, informe sobre el cumplimiento dado a la suspensión provisional otorgada a la quejosa Modamon, S.A. de C.V., consistente en el levantamiento del embargo trabado sobre las cuentas bancarias, ordenando girar sus instrucciones para que las instituciones bancarias lleven a cabo la medida otorgada.

Derivado de lo anterior, la Delegación Fiscal de Ecatepec mediante oficio 20703001040300T/8542/2022-3S de fecha 4 de noviembre de 2022, informó a la Delegación de Asuntos contenciosos que en razón que el crédito no se encontraba garantizado ni con garantía ofrecida por el contribuyente pendiente de calificar, por lo que la condicionante no se cumplió, por lo que no era procedente el desbloqueo manifestado.

Ahora bien en cumplimiento a la suspensión provisional otorgada, mediante oficio de requerimiento número 20703001040300T/8919/2022-95908, folio SIARA: SFINEDOMEXECA/2022/001070, de fecha 16

de noviembre de 2022, la Lic. Liliana Nuevo Reyes, en su carácter de Subdelegada de Administración de Cartera de la Delegación Fiscal Ecatepec, de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, el Desbloqueo de los depósitos inmovilizados, por lo que en respuesta a lo solicitado, mediante el diverso número 214-1-EZA-2782477/2022 de fecha 1 de diciembre de 2022, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, remitió oficios números 214-1-11448169/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022, en el que se señalan las cuentas abiertas en la Institución de Crédito Banco Nacional de México, S.A., de tipo: cuenta de cheques número 7002/4233217, estatus de: Activo, contrato de inversión número 95559676015, estatus de: Activo, 214-1-11448173/2022, de fecha 30 de noviembre de 2022, en el que se señala la cuenta abierta en la Institución de Crédito Banco Santander (México), S.A., de tipo: cuenta de cheques número 65506748094, estatus de: Activa, cuenta de inversión número 66506748094, estatus de: Activa.

Mediante Acuerdo de Ampliación de Embargo número DFE/FED/AMP/520/2023-2R, de fecha 19 de mayo de 2023, la Subdelegada de Administración de Cartera de la Delegación Fiscal Ecatepec dependiente de la Dirección General de Recaudación de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, inició el Procedimiento Administrativo de Ejecución, requiriendo el pago correspondiente a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., Acuerdo de Ampliación de Embargo que fue notificado en fecha 1 de junio de 2023 a la C. Blanca Patricia Cortez Ramos, tercero compareciente, quien dijo ser empleada de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., persona que no acreditó su dicho con documento alguno, quien se identificó con Credencial para Votar 5917050489935 expedida por el Instituto Nacional Electoral, quien manifestó que no cuenta con el pago del crédito requerido, mostrando original, proporciona copia simple de Movimiento de Actualización de Situación Fiscal y no señala bienes para embargo, se describen los bienes señalados por el ejecutor actuante:

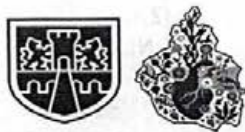
"

En este acto se embargan:

Dinero, metales preciosos, depósitos bancarios, con excepción de los que provengan de sueldos y salarios, pensiones de cualquier tipo, así como los depósitos consignados en la cuenta individual de ahorro para el retiro aportaciones que hayan realizado de manera obligatoria conforme a la ley de la materia y las aportaciones voluntarias y extraordinarias hasta por un monto de 20 salarios mínimos elevados al año, componentes de ahorro e inversiones asociadas a seguros de vida que no forman parte de la prima que haya de erogarse para el pago de dicho seguro o cualquier otro depósito en moneda nacional o extranjera que se realice en cualquier tipo de cuenta que tenga a su nombre el contribuyente en alguna de las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro, préstamos, acciones, bonos, cupones vencidos, valores mobiliarios y en general de créditos de inmediato y fácil cobro a cargo de entidades o dependencias de la federación, Estados y Municipios y de empresas o personas privadas de reconocida solvencia.

"

Derivado de lo anterior, mediante oficio de requerimiento número 20703001040300T/4943/2023-95908, folio SIARA: SFINEDOMEXECA/2023/000984, de fecha 1 de junio de 2023, la Lic. Aidé Escamilla Jaramillo,



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

en su carácter de entonces Delegada Fiscal Ecatepec, de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, la inmovilización de los depósitos de cualquier tipo que tenga a su favor el contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., con excepción de los depósitos que correspondan a sueldos y salarios, por lo que en respuesta a lo solicitado, mediante el diverso número 214-1-MCA-160625/2023 de fecha 15 de junio de 2023, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, remitió oficios números 214-1-4739333/2023, de fecha 9 de junio de 2023, en el que se señalan las cuentas abiertas en la Institución de Crédito Banco Nacional de México, S.A., de tipo: cuenta de cheques número 7002/4233217, estatus de: bloqueada, con un saldo de \$0.00, en moneda nacional, 214-1-4739337/2023, de fecha 14 de junio de 2023, en el que se señala la cuenta abierta en la Institución de Crédito Banco Santander (México), S.A., de tipo: cuenta de cheques número 65506748094, estatus de: bloqueada, con un saldo de \$0.00, en moneda nacional, cuenta de inversión número 66506748094, estatus de: bloqueada, con un saldo de \$0.00, en moneda nacional.

Ahora bien, mediante oficio número 20703001040300T/6570/2023-1V de fecha 20 de julio de 2023 signado por la Lic. Aidé Escamilla Jaramillo, en su carácter de entonces Delegada Fiscal Ecatepec, de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, solicitó a la Administración Desconcentrada de Recaudación de la Ciudad de México "3" con sede en el Oriente de la Ciudad de México, Verificación de Domicilio Fiscal a nombre de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V. del ubicado en: Avenida Javier Rojo Gómez, Número exterior 38, Número interior D2, Colonia Agrícola Oriente, Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México, oficio que fue atendido por el Subadministrador Desconcentrada de Recaudación, adscrito a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "3" con sede en el Distrito Federal, mediante el diverso 400-74-00-04-06-2023-20622 de fecha 18 de agosto de 2023, en el que se proporcionó orden con número de control OV10201403082023405594, misma que fue diligenciada el día 16 de agosto del año en curso, en la cual medularmente señaló lo siguiente: *"...Al tocar la puerta del numero interior D2, me atendió una persona de sexo masculino, quien manifestó ser mayor de edad y tener capacidad legal para atender el acto, me confirmo que ahí corresponde al domicilio con el numero exterior 38, numero interior D2 de la avenida Javier Rojo Gómez, quien no se identifico cuando se lo solicite, sus características físicas por apreciación... son: tez morena, complexión media, edad aproximada cincuenta y ocho años, estatura aproximada ciento sesenta y ocho centímetro, cara redonda, boca media, labios medios, nariz chata y mediana, cejas semipobladas y negras, ojos de color café y medianos, cabello lacio, cano, de tamaño corto, si señas particulares que describir, ante quien me identifique, le explique el motivo de mi visita y le requerí la presencia del representante legal de Modamon, SA de CV, a lo que me respondió bajo protesta de decir verdad, que no conoce al representante legal de Modamon SA de CV, que la empresa antes citada no ocupa el interior D2, le pregunte quien ocupa el inmueble actualmente y que uso tiene, a lo que respondió que el interior D2 es ocupado como oficinas, pero que no me podría informar quien ocupa el interior D2 por cuestiones de seguridad, le pregunte si alguna vez ocupo el interior D2 y respondió que la razón social Modamon SA de CV nunca a ocupado el interior, informa que ellos solamente le llevan la contabilidad a la razón social buscada, pero desconoce en donde pueda localizar a Modamon SA de CV, así como también desconoce cuál es la actividad preponderante de Modamon SA de CV, le solicite el aviso de*



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN**SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026**
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes de la razón social o persona física que ocupa el interior D2, a lo que respondió que lo tenía autorización para mostrarme algún documento, le pregunte el nombre de los socios, accionistas y representante legal, así como el giro de quien ocupa el interior D2, a los que respondió que no contaba con esa información, le solicite que me permitiera un comprobante de domicilio y respondió que no contaba con alguno, le pregunte quien es el dueño del interior D2 y respondió que desconocía esa información, manifestó que desconoce cualquier dato o información que ayude a la localización de Modamon, SA de CV. Posteriormente me constituí en la caseta de vigilancia del mismo inmueble en donde me atendió quien dijo llamarse Miguel Ángel Romero quien manifestó ser mayor de edad... y le pregunte por la razón social Modamon SA de CV, del numero interior D2 del mismo inmueble a lo que respondió bajo protesta de decir verdad que no conoce a la empresa que busco, le pregunte quien ocupa el interior D2, a lo que respondió que no tenía autorización para darme esa información, le pregunte que si alguna vez ocupo el interior D2 la razón social buscada y respondió que no sabía, manifestó que desconoce cualquier dato o información que ayude a la localización de Modamon SA de CV..."

Ahora bien, mediante oficio número DFE/FED/AMP/1363/2023-2A, de fecha 3 de noviembre de 2023, la Subdelegada de Administración de Cartera de la Delegación Fiscal Ecatepec de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, emitió Acuerdo de Ampliación de Embargo, a nombre de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., mismo que no pudo ser notificado de manera personal, en su domicilio señalado ante el Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en: Cerrada sin nombre, No. Ext. Sin Número, Pueblo Nuevo de Morelos, C.P. 55600, Zumpango, Estado de México, toda vez que no se localizó a dicha contribuyente en su domicilio fiscal, tal y como consta en el acta circunstanciada de hechos de fecha 5 de diciembre de 2023 levantada por el C. Adán Romero Salas, en su carácter de Notificador-Ejecutor de la Delegación Fiscal Ecatepec, en la cual señaló medularmente lo siguiente: "...me constituí plena y legalmente en el domicilio citado al rubro cerciorándome de ser el correcto por el dicho de los vecino que afirman que es la cerrada sin nombre así como por el dicho de los vecinos, cuyas características físicas del domicilio son fachada blanca portón negro despintad, tejado de madera, ubicado en zona urbana destinado a la industria del domicilio en que se actúa, con el propósito de llevar a cabo diligencia... en donde al tocar el portón soy atendido por persona del sexo masculino ante quien me identifique... a quien solicite se identificara y me proporcionara su nombre a lo que indico llamarse Luis Juárez quien se niega a identificarse siendo hombre de apreciación de sesenta y ocho años, un metro sesenta de estatura, complexión media, tez morena, cabello... cano, ojos pequeños café oscuro,... boca mediana, labios delgados, a quien solicite la presencia el Representante Legal de la razón social Modamon, S.A. de C.V. a lo que manifestó que la razón social buscada ya no ocupa el domicilio que ya no hay ninguna razón social y que el solo cuida el inmueble desde hace aproximadamente como un año ignorando donde pueda ser encontrados negándose a facilitar cualquier tipo de documentación, no proporcionando más información...", motivo por el cual no se llevó a cabo dicha diligencia.

Mediante oficio número DFE/FED/AMP/0111/2024-2A, de fecha 19 de enero de 2024, la Subdelegada de Administración de Cartera de la Delegación Fiscal Ecatepec de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de

**2026**
año de
Margarita
Maza**2026**
AÑO MUNDIALISTA

México, emitió Acuerdo de Ampliación de Embargo, a nombre de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., mismo que no pudo ser notificado de manera personal, en su domicilio señalado ante el Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en: Cerrada sin nombre, No. Ext. Sin Número, Pueblo Nuevo de Morelos, C.P. 55600, Zumpango, Estado de México, toda vez que no se localizó a dicha contribuyente en su domicilio fiscal, tal y como consta en el acta circunstanciada de hechos de fecha 2 de febrero de 2024 levantada por el C. Luis Jaime Herrera Pérez, en su carácter de Notificador-Ejecutor de la Delegación Fiscal Ecatepec, en la cual señaló medularmente lo siguiente: *"...me constituí plena y legalmente en el domicilio citado al rubro, cerciorándome de ser el correcto por así encontrarse señalado en los indicadores oficiales con el nombre de la cerrada sin nombre, así como por el dicho de los vecino y por dicho de... persona que me atiende, inmueble ubicado en zona urbana siendo de uso industrial, fachada blanca, un nivel, portón negro con teja naranja, por lo que al tocar fui atendido por persona del sexo femenino tez morena, complexión robusta, por apreciación, de cuarenta y cinco años, rostro redondo, cabello largo negro, cejas semipobladas, ojos rasgados, nariz chata, boca grande, quien no se identificó por no ser su deseo y ante quien me identifique... y le hice saber el motivo de mi visita,... por lo que le requerí la presencia del C. Representante Legal de MODAMON SA DE CV, manifestó que tiene aproximadamente un año que cambiaron de domicilio, al preguntarle si conoce su nuevo domicilio, número telefónico, o algún correo electrónico del contribuyente, respondió que no cuenta con dato alguno argumentando que dicho inmueble se encuentra desocupado, toda vez que se fueron sin dar aviso alguno y ella solo se dedica a cuidar el domicilio, así como de vez en cuando acude a limpiar el lugar, por otra parte refirió que ningún otro contribuyente se encuentra ocupando el domicilio, sin proporcionar mayor información, haciendo constar que en dicho lugar no hay domicilios o referencias cercanas para obtener información del contribuyente buscado, siendo todo lo actuado..."*, motivo por el cual no se llevó a cabo dicha diligencia.

Ahora bien, mediante oficio número DFE/FED/DECL/0289/2024-2A de fecha 20 de febrero de 2024 signado por la Subdelegada de Administración de Cartera de la Delegación Fiscal Ecatepec de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, emitió la Declaratoria de Embargo sobre bienes de Contribuyente No Localizado, a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., en el que se informó que dada su No Localización, procedería a llevar a cabo la Declaratoria de Embargo por Estrados sobre bienes propiedad del Contribuyente No Localizado, hasta en tanto y cuanto basten para asegurar la recuperación total del crédito en cuestión, más la actualización y los accesorios que se causen hasta que se haga efectivo el cobro total del crédito determinado en el oficio número 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021.

Mediante oficio de requerimiento número 20703001040300T/2815/2024-95908, folio SIARA: SFINEDOMEXECA/2024/000253, de fecha 1 de abril de 2024, la Lic. Aidé Escamilla Jaramillo, en su carácter de entonces Delegada Fiscal Ecatepec, de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, la inmovilización de los depósitos de cualquier tipo que tenga a su favor el contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., con excepción de los depósitos que correspondan a sueldos y salarios, por lo que en respuesta a lo solicitado, mediante el diverso número 214-1-PHM-

**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN**SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026**
OFICIO: 207030020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

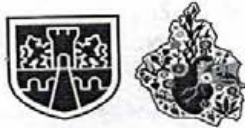
207088/2024 de fecha 18 de abril de 2024, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, remitió oficios números 214-1-4038570/2024, de fecha 16 de abril de 2024, en el que se señala la cuenta abierta en la Institución de Crédito Banco Nacional de México, S.A., de tipo: cuenta de cheques número 7002/4233217, estatus de: bloqueada, con un saldo de \$1.01, en moneda nacional, informando que la cuenta mencionada se encuentra previamente inmovilizada por instrucciones contenidas mediante oficio 20703001040300T/4943/2023-95908 emitido por la Secretaría de Finanzas del Estado de México de fecha 01 de junio de 2023, 214-1-4038574/2024, de fecha 17 de abril de 2024, en el que se señala las cuentas abiertas en la Institución de Crédito Banco Santander (México), S.A., de tipo: cuenta de cheques número 65506748094, estatus de: bloqueada, con un saldo de \$0.00, en moneda nacional, cuenta de inversión número 66506748094, estatus de: bloqueada, con un saldo de \$0.00, en moneda nacional, informando que las cuentas registran embargos previos.

Mediante oficio número 20703001040300T/4832/2024-1M de fecha 12 de junio de 2024, la Subdelegada de Administración Cartera de la Delegación Fiscal Ecatepec de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, solicitó a la Administración Desconcentrada de Recaudación México "2", remitir el resultado de la consulta del Sistema de Información Patrimonial y la Información a detalle de los resultados obtenidos, respecto de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., oficio que fue atendido por la Lic Sharon Jocelyn Martínez Ramírez, Subadministradora Desconcentrada de Recaudación adscrita a la Administración Desconcentrada de Recaudación de México "2", mediante el diverso 400-37-00-04-03-2024-24603 de fecha 26 de junio de 2024, en el que se proporcionó la Constancia de Consulta del Sistema de Información Patrimonial de fecha 24 de junio de 2024, en el que se señala que el domicilio fiscal de la contribuyente se encuentra registrado en Calle Sin Nombre, Sin número, Interior 2, Pueblo Nuevo de Morelos, Zumpango, Estado de México, C.P. 55600 y no se Localizaron Bienes.

Mediante oficio número 20703001040300T/9172/2025 de fecha 19 de diciembre de 2025, la Subdelegada de Administración Cartera de la Delegación Fiscal Ecatepec, de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, solicitó al Director de Administración de Cartera, de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, informar si en la base de datos del Sistema de Información de la Función Registral del Estado de México, (SIFREM), se encuentran registrados antecedentes de la inscripción de bienes inmuebles y demás información a nombre de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., oficio que fue atendido mediante el diverso número 20703001060101L-81/2026, de fecha 19 de enero de 2026, signado por el Lic. Oscar Alberto Cruz Peña, jefe del departamento de sistema de créditos, en el que informó que una vez efectuada la consulta correspondiente en el Sistema de Información de la Función Registral en el Estado de México (SIFREMWEB), NO SE LOCALIZARON BIENES.

Mediante oficio número DFE/FED/AMP/0473/2025-2A, de fecha 19 de diciembre de 2025, la Subdelegada de Administración de Cartera de la Delegación Fiscal Ecatepec de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de

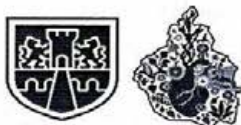


**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓNSAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

México, emitió Acuerdo de Ampliación de Embargo, a nombre de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., mismo que no pudo ser notificado de manera personal, en su domicilio señalado ante el Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en: Cerrada sin nombre, No. Ext. Sin Número, Pueblo Nuevo de Morelos, C.P. 55600, Zumpango, Estado de México, toda vez que no se localizó a dicha contribuyente en su domicilio fiscal, tal y como consta en el acta circunstanciada de hechos de fecha 15 de enero de 2026 levantada por la C. Selene Wendoly Reyes Jiménez, en su carácter de Notificador-Ejecutor de la Delegación Fiscal Ecatepec, en la cual señaló medularmente lo siguiente: *"...me constituí plena y legalmente en el domicilio citado al rubro, cerciorándome de ser el correcto por así encontrarse por el dicho de los vecinos, que afirman que es la cerrada sin nombre, inmueble ubicado en zona urbana, siendo de uso industrial, fachada blanca, portón negro, tejado de madera, por lo que al tocar soy atendido por una persona del sexo masculino el cual no es posible describir su media filiación ya que me atendió desde una rejilla y ante quien me identifique... a quien le solicite se identificara y me proporcionara su nombre a lo que indico llamarse Leonel quien se niega a identificarse, le hice saber el motivo de mi visita... por lo que al pedir la presencia del C. Representante Legal de Modamon, S.A. de C.V. manifestó que tiene aproximadamente dos o tres años que cambio de domicilio, argumentando que dicho inmueble se encuentra desocupado, percatándome que solamente esta personal de vigilancia, observando que no hay ningún movimiento, ignorando donde puedan ser encontrados, negándose a recibir cualquier tipo de documentación, no proporcionando mas información, haciendo constar que dicha cerrada no hay domicilios o referencias cercanas para obtener información sobre la razón social buscada ...",* motivo por el cual no se llevó a cabo dicha diligencia.

Mediante oficio número DFE/FED/AMP/040/2026-2M, de fecha 4 de febrero de 2026, la Subdelegada de Administración de Cartera de la Delegación Fiscal Ecatepec de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, emitió Acuerdo de Ampliación de Embargo, a nombre de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., mismo que no pudo ser notificado de manera personal, en su domicilio señalado ante el Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en: Cerrada sin nombre, No. Ext. Sin Número, Pueblo Nuevo de Morelos, C.P. 55600, Zumpango, Estado de México, toda vez que no se localizó a dicha contribuyente en su domicilio fiscal, tal y como consta en el acta circunstanciada de hechos de fecha 18 de febrero de 2026 levantada por la C. Jorge Luis Ortiz Aguilar, en su carácter de Notificador-Ejecutor de la Delegación Fiscal Ecatepec, en la cual señaló medularmente lo siguiente: *"...me constituí plena y legalmente en el domicilio citado al rubro cerciorándome de ser el correcto por el dicho de los vecinos, que afirman que es la calle cerrada sin pavimento, sin nombre, inmueble ubicado en zona urbana, siendo de uso industrial-comercial, fachada blanca, zaguán color negro, tejado de madera encima del zaguán, por lo que al tocar soy atendido por una persona del sexo masculino, ante quien me identifique... y a quien solicito se identificara y me proporcionara su nombre a lo que indico llamarse Leonel quien se niega a identificarse, siendo su media filiación tez clara, complexión robusta, cabello corto cano, cara redonda, observando que le faltan piezas dentales en la parte superior, por apreciación de cincuenta y cinco años de edad y un metro sesenta centímetros de estatura a quien le hice saber el motivo de mi visita... por lo que al requerir la presencia del Representante Legal de MODAMON, S.A. de C.V. manifestó que el inmueble esta deshabitado que no hay ninguna actividad dentro del inmueble del cual yo pude observar que no hay ninguna persona la interior de*



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN**SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026**
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

dicho inmueble cuestionándole si me puede proporcionar algún número telefónico donde yo pueda comunicarme a lo que manifestó no tener dicho dato y que dicha razón social tiene aproximadamente tres años que cambio de domicilio y que el solo se encarga de cuidar el inmueble como velador, ignorando donde pueda ser localizada dicha razón social, no proporcionando más información, haciendo constar que en dicha calle cerrada no hay domicilios o referencias cercanas para obtener información sobre la razón social buscada, toda vez que al lado derecho se encuentran puras tierras de sembradío y del lado izquierdo se encuentra una barda que divide, siendo este un conjunto habitacional, que su entrada es por otra calle ...", motivo por el cual no se llevó a cabo dicha diligencia.

Asimismo, la Lic. Aida Mendoza Herrera, en su carácter de Delegada Fiscal Ecatepec de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, emitió la Constancia de no existencia de bienes susceptibles de embargar, mediante el oficio número 20703001040300T/01881/2026-3C de fecha 19 de febrero de 2026, en la que se hizo constar que no se han localizado a la fecha bienes suficientes susceptibles de embargo que permitan la recuperación del adeudo fiscal determinado mediante oficio 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021, emitida por la Dirección General de Fiscalización, dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México por la cantidad de \$837,584.45 (ochocientos treinta y siete mil quinientos ochenta y cuatro pesos 45/M.N.) por concepto del Impuesto al Valor Agregado por el periodo fiscal comprendido del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2018.

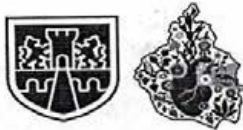
En razón de lo anterior y en virtud de que la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., no cumplió con la obligación de pago de las contribuciones y accesorios determinados en el oficio número 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021, dentro del plazo legal señalado para tal efecto, no se encuentra constituida a la fecha garantía del interés fiscal y dada la imposibilidad de hacer efectivo el citado crédito fiscal, en razón de que se agotaron todas las diligencias del Procedimiento Administrativo de Ejecución, esta Dirección de Operación Regional 2 de la Dirección General de Fiscalización dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, le emite la presente resolución en su carácter de responsable solidario, conforme a lo siguiente:

CONSIDERANDO

PRIMERO.- De conformidad con lo establecido por el artículo 38 del Código Fiscal de la Federación, especialmente lo dispuesto en su penúltimo párrafo, que se refiere a que cuando se determine la responsabilidad solidaria, se debe señalar la causa legal de la responsabilidad, esta Dirección de Operación Regional 2 de la Dirección General de Fiscalización dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, consideró lo siguiente:

De conformidad con lo hasta ahora asentado y los documentos referidos, se tiene por no localizada a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., en su domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de





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

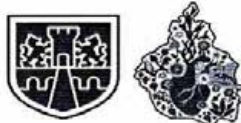
SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

Contribuyentes ubicado en Cerrada sin Nombre sin Numero, Interior 2, Pueblo Nuevo de Morelos, Zumpango, Estado de México, C.P. 55600, tal y como consta en las diligencias realizadas por el personal adscrito a la Delegación Fiscal de Ecatepec, de la Dirección General de Recaudación de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, toda vez que en fechas 5 de diciembre de 2023, 2 de febrero 2024, 15 de enero 2026 y 18 de febrero 2026, no se localizó en su domicilio registrado en el Registro Federal de Contribuyentes; diligencias realizadas con posterioridad a la notificación del oficio número 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021, mediante el cual se determinó un crédito fiscal en cantidad de \$837,584.45 a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., por concepto del Impuesto al Valor Agregado por el periodo fiscal comprendido del 1 de Enero al 31 de marzo de 2018, por lo que la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., incurrió en el supuesto a que se refiere el artículo 26 párrafo primero, fracción X, inciso e) del Código Fiscal de la Federación vigente.

Por lo anterior, derivado de las acciones de investigación efectuadas por la Delegación Fiscal Ecatepec de la Dirección General de Recaudación dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de México, y de conformidad con lo establecido en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, de la documentación que obra en el expediente, se conoció que, el C. ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, fungía como Administrador Único de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., motivo por el cual se le atribuye la calidad de responsable solidario al ser Administrador Único de la sociedad esto de acuerdo con lo señalado en la Escritura Pública número 28,145, de fecha 30 de agosto de 2011, otorgada ante la fe del Licenciado Jorge Ríos Hellig, Notario Público Número 115 del entonces Distrito Federal, en donde se señala en la foja 15, apartado Capítulo Octavo Disposiciones Generales: Clausula Segunda, Punto Tres.- "La sociedad será administrada por un Administrador Único que será el señor ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, quien gozara del cumulo de facultades a que se refiere el artículo decimo de los estatutos sociales, que ha quedado relacionado en esta escritura.

Punto Seis.- El señor ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, en su carácter de Administrador Único de la sociedad se da por recibido de las aportaciones y cauciones, esto de conformidad en lo señalado en las fojas 7, 8 y 9 de la citada escritura, apartado; "ADMINISTRACION DE LA SOCIEDAD." DECIMO.- El consejo de Administración o el Administrador Único, en su caso, tendrán los siguientes poderes y facultades: A).- Poder General para pleitos y cobranzas con todas las facultades generales y aun las especiales... De manera enunciativa y no limitativa, se mencionan entre otras facultades, las siguientes: I.- Para intentar y desistirse de toda clase de procedimientos, inclusive amparo. II.- Para transigir. III.- Para comprometer en árbitros. IV.- Para absolver y articular posiciones. V.- Para recusar. VI.- Para hacer cesión de bienes. VII.- Para recibir pagos. VIII.- Para presentar denuncias y querellas en materia penal y para desistirse de ellas, cuando lo permita la Ley. B).- El poder que alude el inciso anterior, se ejercerá ante particulares y ante toda clase de autoridades administrativas o judiciales, inclusive de carácter federal o local y ante las Juntas de Conciliación y Arbitrajes, Locales o Federales y Autoridades de Trabajo. Los administradores quedan facultados expresamente para que en nombre y representación de la sociedad poderdante puedan actuar ante el Sindicato o Sindicatos con los cuales existan celebrados contratos colectivos de trabajo, ase como ante los trabajadores individuales considerandos, para los cuales se nombran a las personas citadas como





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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

apoderados generales para pleitos y cobranzas... con todas las facultades generales y especiales que requieran clausula especial... con facultades expresas para realizar funciones y actos de administración... Se otorga a los administradores facultades expresas... para lo cual quedan expresamente facultados para absolver y articular posiciones en nombre de la sociedad, conciliar, transigir, formular, convenios, presentar denuncias y querellas, desistirse de toda clase de juicios y recursos aun el amparo, representar a la sociedad ante toda clase de autoridades, ya sean judiciales, administrativas o cualesquiera otras que se avoque al conocimiento de conflictos laborales. C).- Poder General para actos de administración... D).- Poder General para actos de dominio... E).- Poder para otorgar, suscribir, avalar y endosar títulos de crédito... así como para verificar toda clase de operaciones bancarias y de comercio y abrir o cerrar cuentas corrientes en los bancos. F).- Facultad para designar al Director General, a los Gerentes, Subgerentes, factores o empleados de la sociedad, a quienes deberá señalarse sus derechos, obligaciones y sus remuneraciones, así como las cauciones que deban prestar los gerentes para iniciar el desempeño de sus funciones. G).- Facultades para sustituir este poder en todo o en parte, para otorgar poderes generales o especiales, o para revocar los poderes que hubiera otorgar y para delegar sus facultades en comités o delegados. H).- Facultades para sustituir la representación patronal... Los cargos de consejero, Director o Gerente, serán compatibles y podrán ser desempeñados por una misma persona en cuyo caso bastara que se otorgue una sola vez la garantía antes mencionada, teniéndose presente la limitación señalada en el último párrafo del artículo octavo de los estatutos sociales(...)", por lo anterior, se desprende que contaba con facultades sin limitación alguna para pleitos y cobranzas con todas las facultades generales y aun las especiales, Para intentar y desistirse de toda clase de procedimientos, inclusive amparo, Para transigir, Para comprometer en árbitros, Para absolver y articular posiciones, Para recusar, Para hacer cesión de bienes, Para recibir pagos, Para presentar denuncias y querellas en materia penal y para desistirse de ellas, cuando lo permita la Ley, actuar ante el Sindicato o Sindicatos con los cuales existan celebrados contratos colectivos de trabajo, así como ante los trabajadores individuales, Poder General para actos de administración, Poder General para actos de dominio, Poder para otorgar, suscribir, avalar y endosar títulos de crédito, así como para verificar toda clase de operaciones bancarias y de comercio y abrir o cerrar cuentas corrientes en los bancos, Facultad para designar al Director General, a los Gerentes, Subgerentes, factores o empleados de la sociedad, a quienes deberá señalarse sus derechos, obligaciones y sus remuneraciones, así como las cauciones que deban prestar los gerentes para iniciar el desempeño de sus funciones, Facultades para sustituir este poder en todo o en parte, para otorgar poderes generales o especiales, o para revocar los poderes que hubiera otorgar y para delegar sus facultades en comités o delegados, Facultades para sustituir la representación patronal, los cargos de consejero, Director o Gerente, señalado con anterioridad, al momento de la causación de las contribuciones a cargo de la moral MODAMON, S.A. DE C.V., en el periodo fiscal comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de marzo de 2018, ubicándose así en el supuesto previsto en el segundo párrafo de la fracción III del primer párrafo del artículo 26 del Código Fiscal de la Federación vigente, misma que establece lo siguiente:

"(...)

CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

62 de 77

Viaducto Río de la Piedad Número 515, Piso 4 (Acceso por Afil No. 180),
Col. Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.
Tel. 55 57 16 91 50 Exts.: 3156 y 3160.



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

Artículo 26 Primer párrafo.- Son responsables solidarios con los contribuyentes:...

FRACCIÓN III. Segundo Párrafo.-La persona o personas cualquiera que sea el nombre con que se les designe, que tengan conferida la dirección general, la gerencia general, o la administración única de las personas morales, serán responsables solidarios por las contribuciones causadas o no retenidas por dichas personas morales durante su gestión, así como por las que debieron pagarse o enterarse durante la misma, en la parte del interés fiscal que no alcance a ser garantizada con los bienes de la persona moral que dirigen, cuando dicha persona moral incurra en cualquiera de los supuestos a que se refieren los incisos a), b), c), d), e), f), g), h) e i) de la fracción X de este artículo.

(...)"

**énfasis añadido.*

No se omite señalar que, al día de la fecha el presente oficio, no se tiene conocimiento que se haya efectuado algún cambio en su participación como Administrador Único de la moral MODAMON, S.A. DE C.V., o que haya dejado de ser Administrador Único, por lo que es dable determinar al C. ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, con Registro Federal de Contribuyentes MOVE7408304I3, como responsable solidario respecto a las obligaciones tributarias de la moral MODAMON, S.A. DE C.V., contenidas en el oficio número 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021, en el periodo comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de marzo de 2018, en el cual fungía como Administrador Único, de la contribuyente de trato.

De lo anterior, se desprende que el C. ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, con Registro Federal de Contribuyentes MOVE7408304I3, como Administrador Único de la moral MODAMON, S.A. DE C.V., durante el periodo comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de marzo de 2018, se le atribuye la calidad de responsable solidario de acuerdo con lo señalado en la Escritura número 28,145, de fecha 30 de agosto de 2011, otorgada ante la fe del Licenciado Jorge Ríos Hellig, Notario Público Número 115 del entonces Distrito Federal, en donde se señala en la foja 15, apartado Capítulo Octavo Disposiciones Generales: Clausula Segunda, Punto Tres.-"La sociedad será administrada por un Administrador Único que será el señor ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, quien gozara del cumulo de facultades a que se refiere el artículo decimo de los estatutos sociales, que ha quedado relacionado en esta escritura.

Punto Seis.- El señor ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, en su carácter de Administrador Único de la sociedad se da por recibido de las aportaciones y cauciones, esto de conformidad en lo señalado en las fojas 7, 8 y 9 de la citada escritura, apartado; "ADMINISTRACION DE LA SOCIEDAD." DECIMO.- El consejo de Administración o el Administrador Único, en su caso, tendrán los siguientes poderes y facultades: A).- Poder General para pleitos y cobranzas con todas las facultades generales y aun las especiales... De manera enunciativa y no limitativa, se mencionan entre otras facultades, las siguientes: I.- Para intentar y desistirse de toda clase de procedimientos, inclusive amparo. II.- Para transigir. III.- Para comprometer en árbitros. IV.-



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

Para absolver y articular posiciones. V.- Para recusar. VI.- Para hacer cesión de bienes. VII.- Para recibir pagos. VIII.- Para presentar denuncias y querellas en materia penal y para desistirse de ellas, cuando lo permita la Ley. B).- El poder que alude el inciso anterior, se ejercerá ante particulares y ante toda clase de autoridades administrativas o judiciales, inclusive de carácter federal o local y ante las Juntas de Conciliación y Arbitrajes, Locales o Federales y Autoridades de Trabajo. Los administradores quedan facultados expresamente para que en nombre y representación de la sociedad poderdante puedan actuar ante el Sindicato o Sindicatos con los cuales existan celebrados contratos colectivos de trabajo, ase como ante los trabajadores individuales considerandos, para los cuales se nombran a las personas citadas como apoderados generales para pleitos y cobranzas,... con todas las facultades generales y especiales que requieran clausula especial... con facultades expresas para realizar funciones y actos de administración... Se otorga a los administradores facultades expresas... para lo cual quedan expresamente facultados para absolver y articular posiciones en nombre de la sociedad, conciliar, transigir, formular, convenios, presentar denuncias y querellas, desistirse de toda clase de juicios y recursos aun el amparo, representar a la sociedad ante toda clase de autoridades, ya sean judiciales, administrativas o cualesquiera otras que se avoque al conocimiento de conflictos laborales. C).- Poder General para actos de administración... D).- Poder General para actos de dominio... E).- Poder para otorgar, suscribir, avalar y endosar títulos de crédito... así como para verificar toda clase de operaciones bancarias y de comercio y abrir o cerrar cuentas corrientes en los bancos. F).- Facultad para designar al Director General, a los Gerentes, Subgerentes, factores o empleados de la sociedad, a quienes deberá señalarse sus derechos, obligaciones y sus remuneraciones, así como las cauciones que deban prestar los gerentes para iniciar el desempeño de sus funciones. G).- Facultades para sustituir este poder en todo o en parte, para otorgar poderes generales o especiales, o para revocar los poderes que hubiera otorgar y para delegar sus facultades en comités o delegados. H).- Facultades para sustituir la representación patronal... Los cargos de consejero, Director o Gerente, serán compatibles y podrán ser desempeñados por una misma persona en cuyo caso bastara que se otorgue una sola vez la garantía antes mencionada, teniéndose presente la limitación señalada en el último párrafo del artículo octavo de los estatutos sociales (...)", de la que se advierte que el C. ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ en su calidad de Administrador Único se encontraba plenamente facultada sin limitación alguna para pleitos y cobranzas con todas las facultades generales y aun las especiales, Para intentar y desistirse de toda clase de procedimientos, inclusive amparo, Para transigir, Para comprometer en árbitros, Para absolver y articular posiciones, Para recusar, Para hacer cesión de bienes, Para recibir pagos, Para presentar denuncias y querellas en materia penal y para desistirse de ellas, cuando lo permita la Ley, actuar ante el Sindicato o Sindicatos con los cuales existan celebrados contratos colectivos de trabajo, así como ante los trabajadores individuales, Poder General para actos de administración, Poder General para actos de dominio, Poder para otorgar, suscribir, avalar y endosar títulos de crédito, así como para verificar toda clase de operaciones bancarias y de comercio y abrir o cerrar cuentas corrientes en los bancos, Facultad para designar al Director General, a los Gerentes, Subgerentes, factores o empleados de la sociedad, a quienes deberá señalarse sus derechos, obligaciones y sus remuneraciones, así como las cauciones que deban prestar los gerentes para iniciar el desempeño de sus funciones, Facultades para sustituir este poder en todo o en parte, para otorgar poderes generales o especiales, o para revocar los poderes que hubiera otorgar y para delegar sus facultades en comités o delegados, Facultades para sustituir la representación patronal, los cargos de consejero, Director o Gerente, señalado con



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

anterioridad, al momento de la acusación de las contribuciones a cargo de la moral MODAMON, S.A. DE C.V.

En ese contexto y toda vez que la responsabilidad solidaria en materia fiscal tiene un efecto de subrogación en la relación jurídico tributaria que se produce con motivo de las obligaciones fiscales que son objeto de las facultades de las autoridades fiscales y los derechos y obligaciones de los contribuyentes, la cual implica una responsabilidad adhesiva o supletoria y puesto que en materia tributaria tiene su origen en una causa legal prevista en el artículo 26, del Código Fiscal de la Federación, la Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, emite la presente resolución de responsabilidad solidaria respecto del crédito fiscal contenido en el oficio número 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021, en cumplimiento a la orden número VRM1500053/18, a ese contribuyente ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, en carácter de Administrador Único de la contribuyente deudora MODAMON, S.A. DE C.V., de conformidad con lo establecido en el artículo 26 párrafos primero, fracción III, párrafo segundo, en relación con la fracción X, primer párrafo inciso e); y último párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente.

SEGUNDO.- Por los motivos y fundamentos antes mencionados, y toda vez que el C. ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, es Responsable Solidario respecto de las contribuciones contenidas en el oficio número 20703002040101T/15430/2021 de fecha 24 de agosto de 2021, en cumplimiento a la orden número VRM1500053/18, a cargo de la persona moral MODAMON, S.A. DE C.V., con Registro Federal de Contribuyentes MOD1108304H0, y toda vez que, según se desprende del Instrumento Notarial número 28,145, de fecha 30 de agosto de 2011, otorgada ante la fe del Licenciado Jorge Ríos Hellig, Notario Público Número 115 del entonces Distrito Federal, Punto Tres, donde se conoció que el contribuyente ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, fungía como Administrador Único de la moral MODAMON, S.A. DE C.V., por tal motivo, la Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, de conformidad con el artículo 26 último párrafo del Código Fiscal de la Federación y el artículo 17-A y 21 del mismo ordenamiento legal, los cuales establecen respectivamente que la responsabilidad solidaria comprenderá los accesorios con excepción de las multas y que el monto de las contribuciones a cargo del fisco federal se actualizarán por el transcurso del tiempo, procede a determinar el importe actualizado del adeudo descrito en el apartado de antecedentes, tal y como se indica a continuación:

Por lo anterior, la Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, procede a determinar el crédito fiscal a cargo del Responsable Solidario el C. ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, como sigue:

Determinación del crédito fiscal.

I.- Impuesto al Valor Agregado

Periodo fiscal que se liquida.- Del 1° de Enero al 31 de Marzo de 2018.

Actualización al mes de febrero de 2026:

Mes	Total del Valor de los Actos o Actividades por los que Causan Impuesto	Impuesto Correspondiente Según Artículo 1° de la Ley del Impuesto al Valor Agregado	Impuesto al Valor Agregado Acreditado Determinado	Cantidad a Cargo Determinado	Saldo a Favor del Impuesto al Valor Agregado Determinado
Enero	\$2,461,658.49	\$393,865.36	\$86,598.87	\$307,266.49	\$0.00
Febrero	929,447.25	148,711.56	44,930.85	103,780.71	0.00
Marzo	615,550.91	98,488.15	128,745.70	0.00	30,257.55
TOTAL	\$4,006,656.65	\$641,065.06	\$260,275.42	\$411,047.20	\$30,257.55

Continuación cuadro anterior:

Mes	Pago Mensual del Impuesto al Valor Agregado Declarado Antes del Inicio de las Facultades de Comprobación	Pago Mensual del Impuesto al Valor Agregado Determinado	Pago Mensual del Impuesto al Valor Agregado Pagado Después de Iniciadas la Facultades de Comprobación 28/08/2018	Pago Mensual del Impuesto al Valor Agregado por Pagar
Enero	\$3,076.00	\$304,190.49	\$81,154.00	\$223,036.49
Febrero	1,146.00	102,634.71	0.00	102,634.71
Marzo	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL	\$4,222.00	\$406,825.20	\$81,154.00	\$325,671.20

Continuación cuadro anterior:

Mes	Pago Mensual del Impuesto al Valor Agregado por Pagar	Factor de actualización al mes de marzo de 2026	Actualización al mes de marzo de 2026	Impuesto a cargo actualizado a marzo de 2026
Enero	\$223,036.49	1.4606	\$102,730.61	\$325,767.10
Febrero	102,634.71	1.4551	46,709.06	149,343.77
suma	\$325,671.20	\$2.90	\$149,439.67	\$475,110.87

FACTOR DE ACTUALIZACIÓN.

Los factores de actualización que figuran en el capítulo I de esta resolución se determinaron de conformidad con lo dispuesto en los artículos 17-A y 21, del Código Fiscal de la Federación, dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor, del mes anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho período, como se indica a continuación:

I.- Impuesto al Valor Agregado.

Período fiscal que se liquida: Del 1° de Enero al 31 de Marzo de 2018.

De conformidad con lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 5-D de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, el pago del Impuesto al Valor Agregado debió realizarse a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda, por lo que en términos de lo dispuesto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación, los factores de actualización se determinaron tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente de 144.307 correspondiente al mes de febrero de 2026, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de marzo de 2026, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor, según el mes que corresponda en este caso los de los meses de enero y febrero de 2018, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018 =100" publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018", como a continuación se detalla:

Mes	Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo	Del Mes de	Fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación	Dividido	Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más antiguo del periodo	Del Mes de	Fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación	Factor de Actualización
Enero	144.307	Febrero	10 de marzo de 2026	Entre	98.7949	enero de 2018	21 de septiembre de 2018	1.4606
Febrero	144.307	Febrero	10 de marzo de 2026	Entre	99.1713	febrero de 2018	21 de septiembre de 2018	1.4551

RECARGOS

En virtud de que esa contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., omitió pagar las contribuciones determinadas que se indican en el capítulo I de esta resolución, con fundamento en el artículo 21, del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal, por la falta de pago oportuno, los cuales se presentaron calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas determinadas, multiplicadas por las diferentes tasas

mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de Febrero de 2018 hasta enero de 2023 y desde el mes de marzo de 2018 hasta el mes de febrero de 2023, para efectos de los pagos definitivos de Impuesto al Valor Agregado, como sigue:

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO DE 2018

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

En este sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del ejercicio fiscal de 2018, es de 1.47 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017, la cual es el resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.75 por ciento, establecida en el artículo 8, fracción I, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 15 de noviembre de 2017, y en el artículo 21 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en ese año; en relación con el artículo 16 de su Reglamento vigente en 2018, generando un incremento equivalente al 0.49 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.47 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de febrero de 2018 a diciembre de 2018, es de 16.17 por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.47 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO DE 2019

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

En este sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del ejercicio fiscal de 2019, es de 1.47 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de abril de 2019, la cual es el

resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, establecida en el artículo 8, fracción I, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2019, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2018, y en el artículo 21 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en ese año; en relación con el artículo 16 de su Reglamento vigente en 2019, generando un incremento equivalente al 0.49 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.47 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de enero de 2019 a diciembre de 2019, es de 17.64 por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.47 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO DE 2020

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

En este sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del ejercicio fiscal de 2020, es de 1.47 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2019, la cual es el resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, establecida en el artículo 8, fracción I, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 25 de noviembre de 2019, y en el artículo 21 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en ese año; en relación con el artículo 16 de su Reglamento ambos vigentes en 2020, generando un incremento equivalente al 0.49 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.47 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de enero de 2020 a diciembre de 2020, es de 17.64 por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.47 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO DE 2021

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

En este sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del ejercicio fiscal de 2021, es de 1.47 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020, la cual es el resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, establecida en el artículo 8, fracción I, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 25 de noviembre de 2020, y en el artículo 21 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en ese año; en relación con el artículo 16 de su Reglamento ambos vigentes en 2021, generando un incremento equivalente al 0.49 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.47 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de enero de 2021 a diciembre de 2021 es de 17.64 por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.47 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO DE 2022

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

En este sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del ejercicio fiscal de 2022, es de 1.47 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2021, la cual es el resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, establecida en el artículo 8, fracción I, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de noviembre de 2021, y en el artículo 21 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en ese año; en relación con el artículo 16 de su Reglamento ambos vigentes en 2022, generando un incremento equivalente al 0.49 por ciento, mismo que

adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.47 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de enero de 2022 a diciembre de 2022, es de 17.64 por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.47 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO DE 2023

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

En este sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del ejercicio fiscal de 2023, es de 1.47 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, la cual es el resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, establecida en el artículo 8, fracción I, de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 14 de noviembre de 2022, y en el artículo 21 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente en ese año; en relación con el artículo 16 de su Reglamento ambos vigentes en 2023, generando un incremento equivalente al 0.49 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.47 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente al mes de enero de 2023 a febrero de 2023, es de 2.94 por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.47 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.

CALCULO DE RECARGOS

I.- Impuesto al Valor Agregado

Periodo fiscal liquidado.- Del 1° de Enero al 31 de Marzo de 2018.



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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

Periodo 2018	PERIODO DE RECARGOS	IMPUESTO CARGO ACTUALIZADO MARZO DE 2026	A MESES	TASA DE RECARGOS	% TOTAL DE RECARGOS	IMPORTE AL MES DE 2026	RECARGOS DE MARZO DE
Enero	De Febrero a Diciembre de 2018	325,767.10	11	1.47%	16.17%	52,676.54	
	De Enero a Diciembre de 2019		12	1.47%	17.64%	57,465.32	
	De Enero a Diciembre de 2020		12	1.47%	17.64%	57,465.32	
	De Enero a Diciembre de 2021		12	1.47%	17.64%	57,465.32	
	De Enero a Diciembre de 2022		12	1.47%	17.64%	57,465.32	
	De Enero a Enero de 2023		1	1.47%	1.47%	4,788.78	
			60		88.20%	287,326.58	
Febrero	De Marzo a Diciembre de 2018	149,343.77	10	1.47%	14.70%	21,953.53	
	De Enero a Diciembre de 2019		12	1.47%	17.64%	26,344.24	
	De Enero a Diciembre de 2020		12	1.47%	17.64%	26,344.24	
	De Enero a Diciembre de 2021		12	1.47%	17.64%	26,344.24	
	De Enero a Diciembre de 2022		12	1.47%	17.64%	26,344.24	
	De Enero a Febrero de 2023		2	1.47%	2.94%	4,390.71	
			60		88.20%	131,721.20	
		<u>475,110.87</u>				<u>419,047.78</u>	

RESUMEN DE RECARGOS

CONCEPTO	IMPORTE
I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	<u>\$419,047.78</u>
SUMA TOTAL	<u>\$419,047.78</u>

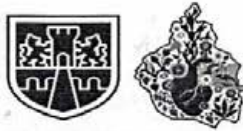
RESUMEN DEL CRÉDITO FISCAL ACTUALIZADO AL MES DE MARZO DE 2026

CONCEPTO	IMPORTE
I.- Impuesto al Valor Agregado actualizado al mes de marzo 2026	\$325,671.20
Actualización al mes de marzo de 2026	149,439.67
Más:	
IV.- Recargos	<u>419,047.78</u>
Total determinado a su cargo	<u>\$894,158.65</u>

(ochocientos noventa y cuatro mil ciento cincuenta y ocho pesos 65/100 M.N.)

En virtud de que la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., no efectuó el pago de las contribuciones federales mostradas en el cuadro anterior, así como que, habiendo agotado el Procedimiento





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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

Administrativo de Ejecución, la Delegación Fiscal Ecatepec se encuentra imposibilitada para hacer efectivo dicho crédito fiscal y que a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., no se localiza en el domicilio fiscal manifestado en el Registro Federal de Contribuyente y considerando que el C. ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, con Registro Federal de Contribuyentes MOVE7408304I3, tenía la calidad de Administrador Único durante el periodo comprendido del 01 de enero de 2018 al 31 de marzo de 2018, hechos que constan en la Escritura Pública número 28,145, de fecha 30 de agosto de 2011, otorgada ante la fe del Licenciado Jorge Ríos Hellig, Notario Público Número 115 del entonces Distrito Federal, en donde se señala en la foja 15, apartado Capitulo Octavo Disposiciones Generales: Clausula Segunda, Punto Tres: "La sociedad será administrada por un Administrador Único que será el señor ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, quien gozara del cumulo de facultades a que se refiere el artículo decimo de los estatutos sociales, que ha quedado relacionado en esta escritura.

Punto Seis.- El señor ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, en su carácter de Administrador Único de la sociedad se da por recibido de las aportaciones y cauciones, esto de conformidad en lo señalado en las fojas 7, 8 y 9 de la citada escritura, apartado; "ADMINISTRACION DE LA SOCIEDAD." DECIMO.- El consejo de Administración o el Administrador Único, en su caso, tendrán los siguientes poderes y facultades: A).- Poder General para pleitos y cobranzas con todas las facultades generales y aun las especiales... De manera enunciativa y no limitativa, se mencionan entre otras facultades, las siguientes: I.- Para intentar y desistirse de toda clase de procedimientos, inclusive amparo. II.- Para transigir. III.- Para comprometer en árbitros. IV.- Para absolver y articular posiciones. V.- Para recusar. VI.- Para hacer cesión de bienes. VII.- Para recibir pagos. VIII.- Para presentar denuncias y querellas en materia penal y para desistirse de ellas, cuando lo permita la Ley. B).- El poder que alude el inciso anterior, se ejercerá ante particulares y ante toda clase de autoridades administrativas o judiciales, inclusive de carácter federal o local y ante las Juntas de Conciliación y Arbitrajes, Locales o Federales y Autoridades de Trabajo. Los administradores quedan facultados expresamente para que en nombre y representación de la sociedad poderdante puedan actuar ante el Sindicato o Sindicatos con los cuales existan celebrados contratos colectivos de trabajo, ase como ante los trabajadores individuales considerandos, para los cuales se nombran a las personas citadas como apoderados generales para pleitos y cobranzas... con todas las facultades generales y especiales que requieran clausula especial... con facultades expresas para realizar funciones y actos de administración... Se otorga a los administradores facultades expresas... para lo cual quedan expresamente facultados para absolver y articular posiciones en nombre de la sociedad, conciliar, transigir, formular, convenios, presentar denuncias y querellas, desistirse de toda clase de juicios y recursos aun el amparo, representar a la sociedad ante toda clase de autoridades, ya sean judiciales, administrativas o cualesquiera otras que se avoque al conocimiento de conflictos laborales. C).- Poder General para actos de administración... D).- Poder General para actos de dominio... E).- Poder para otorgar, suscribir, avalar y endosar títulos de crédito... así como para verificar toda clase de operaciones bancarias y de comercio y abrir o cerrar cuentas corrientes en los bancos. F).- Facultad para designar al Director General, a los Gerentes, Subgerentes, factores o empleados de la sociedad, a quienes deberá señalarse sus derechos, obligaciones y sus remuneraciones, así como las cauciones que deban prestar los gerentes para iniciar el desempeño de sus funciones. G).- Facultades para sustituir este poder en todo o en parte, para otorgar poderes generales o



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

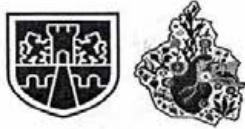
**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓNSAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE7408304I3

especiales, o para revocar los poderes que hubiera otorgar y para delegar sus facultades en comités o delegados. H).- Facultades para sustituir la representación patronal... Los cargos de consejero, Director o Gerente, serán compatibles y podrán ser desempeñados por una misma persona en cuyo caso bastara que se otorgue una sola vez la garantía antes mencionada, teniéndose presente la limitación señalada en el último párrafo del artículo octavo de los estatutos sociales (...), de la que se advierte que el C. ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, en su calidad de Administradora Único se encontraba plenamente facultado sin limitación alguna para administrar a la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., al haber otorgado poderes para pleitos y cobranzas con todas las facultades generales y aun las especiales, Para intentar y desistirse de toda clase de procedimientos, inclusive amparo, Para transigir, Para comprometer en árbitros, Para absolver y articular posiciones, Para recusar, Para hacer cesión de bienes, Para recibir pagos, Para presentar denuncias y querellas en materia penal y para desistirse de ellas, cuando lo permita la Ley, actuar ante el Sindicato o Sindicatos con los cuales existan celebrados contratos colectivos de trabajo, así como ante los trabajadores individuales, Poder General para actos de administración, Poder General para actos de dominio, Poder para otorgar, suscribir, avalar y endosar títulos de crédito, así como para verificar toda clase de operaciones bancarias y de comercio y abrir o cerrar cuentas corrientes en los bancos, Facultad para designar al Director General, a los Gerentes, Subgerentes, factores o empleados de la sociedad, a quienes deberá señalarse sus derechos, obligaciones y sus remuneraciones, así como las cauciones que deban prestar los gerentes para iniciar el desempeño de sus funciones, Facultades para sustituir este poder en todo o en parte, para otorgar poderes generales o especiales, o para revocar los poderes que hubiera otorgar y para delegar sus facultades en comités o delegados, Facultades para sustituir la representación patronal, los cargos de consejero, Director o Gerente, por lo que con fundamento en el artículo 26 párrafo primero, fracción III, segundo párrafo, inciso e) del primer párrafo de la fracción X, y último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, se le hace responsable del adeudo del impuesto histórico, actualización y recargos de las siguientes, contribuciones federales:

Determinación de la contribución omitida al responsable solidario ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ

Acorde al supuesto de responsabilidad solidaria que se determinó al ciudadano ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, de conformidad con el artículo 26 párrafo primero, fracción III, segundo párrafo, inciso e) del primer párrafo de la fracción X, y último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, se determina que es responsable solidaria por la contribución causada por la moral MODAMON, S.A. DE C.V., así como sus accesorios con excepción de las multas durante su gestión, así como por las que debieron pagarse o enterarse durante la misma, como se observa a continuación:





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

SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

Concepto	Impuesto Histórico	Porcentaje de Responsabilidad	Igual a: Impuesto Histórico en Responsabilidad Solidaria (100%)	Más: Actualización Impuesto Histórico en Responsabilidad Solidaria (100%)	Más: Recargos en Responsabilidad Solidaria (100%)	Igual a: Determinación del Crédito Fiscal en Responsabilidad Solidaria
Enero	\$223,036.49	100.00%	\$223,036.49	\$102,730.61	\$287,326.58	\$613,093.68
Febrero	102,634.71	100.00%	102,634.71	46,709.06	131,721.20	281,064.97
Total Impuesto al Valor Agregado	\$325,671.20		\$325,671.20	\$149,439.67	\$419,047.78	\$894,158.65

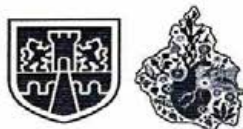
La Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, no determinó importe alguno de multas al C. ELIUD MONDRAGON VELAZQUEZ, en carácter de responsable solidario de la contribuyente MODAMON, S.A. DE C.V., de conformidad con lo dispuesto en el artículo 26 en su último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, el cual a la letra establece lo siguiente: Artículo 26 último párrafo: "La responsabilidad solidaria comprenderá los accesorios, con excepción de las multas. Lo dispuesto en este párrafo no impide que los responsables solidarios puedan ser sancionados por los actos u omisiones propios".

CONDICIONES DE PAGO

Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución se presentan actualizadas al mes de febrero de 2026, tomando en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de enero de 2026, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2026, y a partir de esa fecha se deberán actualizar en los términos y para los efectos de los Artículos 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente en el momento en que se efectuó el pago.

Las cantidades anteriores y los recargos sobre las contribuciones omitidas actualizadas, determinadas sobre las contribuciones omitidas y aplicadas de conformidad con lo dispuesto en el penúltimo párrafo del artículo 70 del Código Fiscal de la Federación vigente en el momento de emitida la presente resolución, deberán ser enteradas en la Institución de Crédito de su preferencia previa presentación de este oficio ante esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización, sita en Viaducto Río de la Piedad número 515 piso 4 (Acceso por Añil No. 180), Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, en esta ciudad, dentro de los treinta días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de la presente Resolución, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente.



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN**SAF/TCDMX/SF/DVF/02882/2026**
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

Los recargos generados se presentan calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas, de conformidad con lo establecido en el artículo 21 primer y segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, los cuales se presentan calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas determinadas; multiplicadas por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos.

El original del presente Oficio, en su carácter de Responsable solidario se turnará con firma autógrafa a la Dirección Ejecutiva de Crédito y Cobro de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la

Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, a fin de que proceda el control y cobro del mismo, en el entendido de que si no cubre el crédito fiscal aquí determinado dentro de los treinta días a que se refiere el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, dicha Dirección Ejecutiva de Crédito y Cobro actualizará el importe de las contribuciones y los recargos, a partir de la fecha de su última actualización contenida en esta resolución, de conformidad con lo establecido en el artículo 70 segundo párrafo, en relación con el artículo 17-A del citado ordenamiento fiscal.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le indica que la presente resolución es susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

- a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación vigente, de conformidad con la Regla 1.1., último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2026, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2025, ante la Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México.

Se precisa que para el caso del recurso de revocación los contribuyentes no estarán obligados a presentar los documentos que se encuentren en poder de la autoridad fiscal, ni las pruebas que hayan entregado a dicha autoridad, siempre que indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas del escrito en el que se citaron o acompañaron y la Autoridad Fiscal de la Entidad Federativa en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

- b) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio Contencioso Administrativo Federal ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa en la vía tradicional o en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13 y 58-A de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.

**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/02882/2026
OFICIO: 20703002020200L-38/2026
EXPEDIENTE: LIR1500005/26
R.F.C.: MOVE740830413

Finalmente, se informa que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación social o razón social y su clave del registro federal de contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

A T E N T A M E N T E


LIC. LUIS ALBERTO HERNÁNDEZ SÁNCHEZ
DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES

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

Revisó: C.P. Norma Guadalupe Mexicano Regalado.- Jefa de Unidad Departamental de Procesos Jurídicos de Verificaciones Fiscales.

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

EMM/FAA



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA