

**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSICIÓN PACEL

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

Ciudad de México, a 30 de marzo de 2026

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/ "A"/0527/2026

Expediente No.: GRM0900054/25

R.F.C.: CMA1703082CA

ASUNTO: Se comunica aseguramiento precautorio de bienes a que se refiere el artículo 40-A, párrafo primero fracción III, párrafo primero inciso a) del Código Fiscal de la Federación, por el monto que se indica.

C. Representante Legal de:

CONSTRUCTORA MOSCARDO ASTRAY, S.A. DE C.V.

CALLE MANUEL ÁVILA CAMACHO NÚMERO 36 INTERIOR OF 01 NA 0 P 10,

COLONIA OTRA NO ESPECIFICADA EN EL CATÁLOGO,

ALCALDÍA MIGUEL HIDALGO,

CÓDIGO POSTAL 11000, CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en términos de lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; en relación con el artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2000; Cláusulas TERCERA, CUARTA, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, inciso d), NOVENA, párrafo sexto, fracción, I inciso c) y DÉCIMA, primer párrafo, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015, modificado mediante acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020; artículos 1 numerales 1, 4 y 5; 3 numerales 1 y 2 inciso b), 4 apartado A numeral 3; 5 apartado A numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos b), f) y h) y 33 numeral 1, en relación con los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo fracción I, 12, 16, primer párrafo fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23 y 27 primer y segundo párrafos, fracciones V, VIII y XLIX, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3 primer párrafo, fracciones I y II, 7 primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 párrafo primero, fracciones II, V, VIII y XIV, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; así como en los artículos 6 y 7 primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y último párrafo, del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; así como en los artículos 40 párrafo primero, fracción III, 40-A párrafo primero, fracciones I, párrafo primero, inciso c), II párrafo primero, II párrafo primero, inciso a), IV y VI, del Código Fiscal de la Federación vigente, le comunica lo siguiente:

I. CONSIDERANDO.

Con el objeto o propósito de comprobar el debido cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como retenedor en materia de la siguiente contribución federal: Impuesto Sobre la Renta, de los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, emitió el oficio número

Hoja 1 de 5

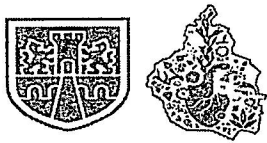
Viaducto Río de la Piedad 515, (Acceso por Calle Añil 180) 5to
Piso, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400.
Ciudad de México



Margarita



2026
AÑO MUNDIALISTA



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSICIÓN

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0527/2026

Expediente No.: GRM0900054/25

R.F.C.: CMA1703082CA

GRM0900054/25 de fecha 12 de agosto de 2025, mediante el cual "Se solicitan los datos y documentos que se indican" a la contribuyente **CONSTRUCTORA MOSCARDO ASTRAY, S.A. DE C.V.**, oficio que fue publicado en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en el apartado específico de notificaciones federales por estrados cuya dirección electrónica es www.finanzas.cdmx.gob.mx, con fecha 25 de septiembre de 2025 y retirado el décimo primer día hábil con fecha 10 de octubre de 2025, quedando legalmente notificado el 10 de octubre de 2025, en virtud de que la contribuyente requerida **CONSTRUCTORA MOSCARDO ASTRAY, S.A. DE C.V.**, no atendió el citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"A"/A/C/948/2025 de fecha 18 de agosto de 2025, para hacerle entrega de la Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado, del folleto del Programa Anticorrupción en Auditorías Fiscales y notificarle personalmente el oficio número **GRM0900054/25** de fecha **12 de agosto de 2025**, mediante el cual "Se solicitan los datos y documentos que se indican", emitido y firmado autógrafamente por la L.C. Gabriela Aimee Hernández Gómez, en su carácter de Subtesorera de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, por lo que con fecha 18 de agosto de 2025, se dejó el citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"A"/A/C/948/2025 de fecha 18 de agosto de 2025, pegado en la puerta de cristal ubicada en el piso número 10 marcada con el número 01, para que el Representante Legal esperara el día 19 de agosto de 2025 a las 11:00, en el domicilio fiscal, sin embargo, al constituirse el notificador actuante el día 19 de agosto de 2025 en el domicilio fiscal, el Representante legal no acudió a la cita, asimismo, el notificador no encontró persona alguna que aceptara recibir la notificación, tal y como se hizo constar en la constancia de hechos de fecha 19 de agosto de 2025, levantada a folios números del A018241 al A018244, actualizando la contribuyente la hipótesis contemplada en el artículo 134, primer párrafo, fracción III, en relación con el Artículo 137 párrafo segundo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2025.

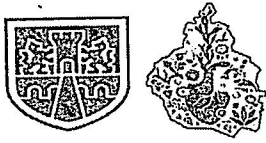
Caber señalar que esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, previamente aplicó a la contribuyente requerida **CONSTRUCTORA MOSCARDO ASTRAY, S.A. DE C.V.**, las medidas de apremio previstas en el artículo 40 párrafo primero fracción II y segundo del propio Código Fiscal de la Federación vigente en 2025, en relación con los artículos 85 primer párrafo, fracción I y 86 primer párrafo fracción I del propio Código, consistente en la imposición de la multa, toda vez que la contribuyente requerida **CONSTRUCTORA MOSCARDO ASTRAY, S.A. DE C.V.**, no proporcionó los datos y documentos solicitados en el oficio número **GRM0900054/25** de fecha **12 de agosto de 2025**, obstaculizando las facultades de comprobación de sus obligaciones tributarias por parte de esta Autoridad, causándole un perjuicio en el desempeño de su función fiscalizadora; haciéndose acreedora a la imposición de la multa mínima actualizada equivalente a la cantidad de **\$22,400.00 (VEINTIDOS MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.)**, establecida en el artículo 86 primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente, la cual se encuentra contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1948/2025** de fecha 06 de noviembre de 2025, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, a la contribuyente requerida **CONSTRUCTORA MOSCARDO ASTRAY, S.A. DE C.V.**, mismo oficio que fue publicado en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en el apartado específico de notificaciones federales por estrados cuya dirección electrónica es www.finanzas.cdmx.gob.mx, durante el plazo de diez días hábiles consecutivos, plazo que transcurrió del día 22 de diciembre del 2025 al 06 de enero de 2026,

Hoja 2 de 5

Viaducto Río de la Piedad 515, (Acceso por Calle Añil 180) 5to
Piso, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400,
Ciudad de México
Tel. 555716-9150 Ext. 3164 y 4013



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DEL MUNICIPIO DE MÉXICO

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0527/2026

Expediente No.: GRM0900054/25

R.F.C.: CMA1703082CA

teniéndose como notificado legalmente el 07 de enero de 2026, sin que hasta la fecha del presente oficio haya cumplido con lo solicitado.

No obstante lo anterior, la contribuyente requerida **CONSTRUCTORA MOSCARDO ASTRAY, S.A. DE C.V.**, continúa impidiendo el desarrollo de las facultades de comprobación de esta Autoridad, ordenada al amparo del oficio número **GRM0900054/25** de fecha 12 de agosto de 2025, mediante el cual "Se solicitan los datos y documentos que se indican", emitido y firmado autógrafamente por la L.C. Gabriela Aimee Hernández Gómez, en su carácter de Subtesorera de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México.

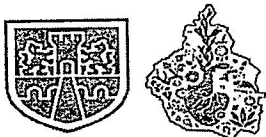
II.- DÉTERMINACIÓN PROVISIONAL DE ADEUDOS FISCALES PRESUNTOS.

En ese contexto, esta Dirección de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 40 párrafo primero, fracción III y 40-A, párrafo primero, fracción II, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracción I y 56 primer párrafo, fracciones II y IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, con el único efecto del aseguramiento precautorio, determinó provisionalmente el adeudo fiscal presunto, como sigue:

De la consulta al Sistema de Declaraciones y Pagos (Pagos Referenciados) INTRASAT de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, base de datos a la cual tiene acceso esta Dirección de conformidad con el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, por los periodos fiscales de enero a diciembre de 2023, se conoció que la contribuyente presentó pagos de Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por asimilados a salarios en cantidad de \$42,908,274.00, aplicando subsidio para el empleo por \$42,872,182.00, mismo que es determinado como imprecendente, toda vez que no proporcionó la documentación comprobatoria con la cual acredite fehacientemente que efectivamente entregó el subsidio para el empleo a los trabajadores y con la que demuestre que esté debidamente registrado en la contabilidad que está obligada a llevar y además con la que demuestre que se encuentra correctamente determinado o calculado infringiendo lo establecido en el artículo Décimo Transitorio primer párrafo, fracción III, del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2023, por lo que las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por asimilados a salarios, efectivamente enteradas en los meses de enero a diciembre de 2023, quedan como a continuación se indica:

AÑO/MES 2023	Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por erogaciones efectuadas a personas físicas por asimilados a salarios declaradas	(menos) subsidio al empleo acreditado sin requisitos fiscales	(igual) Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por erogaciones efectuadas a personas físicas por asimilados a salarios efectivamente enteradas
ENERO	\$ 3,701,146.00	\$ 3,697,585.00	\$ 3,561.00
FEBRERO	2,659,228.00	2,656,630.00	2,598.00
MARZO	3,244,129.00	3,241,009.00	3,120.00

Hoja 3 de 5



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DEL MUNICIPIO DE MÉXICO

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0527/2026

Expediente No.: GRM0900054/25

R.F.C.: CMA1703082CA

Continúa el cuadro anterior.

ANO/MES 2023	Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por erogaciones efectuadas a personas físicas por asimilados a salarios declaradas	(menos) subsidio al empleo acreditado sin requisitos fiscales	(igual) Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por erogaciones efectuadas a personas físicas por asimilados a salarios efectivamente enteradas
ABRIL	\$ 2,794,369.00	\$ 2,790,809.00	\$ 3,560.00
MAYO	3,311,621.00	3,308,556.00	3,065.00
JUNIO	3,042,772.00	3,038,787.00	3,985.00
JULIO	2,910,783.00	2,907,178.00	3,605.00
AGOSTO	2,246,352.00	2,243,263.00	3,089.00
SEPTIEMBRE	2,769,433.00	2,766,448.00	2,985.00
OCTUBRE	5,431,728.00	5,429,123.00	2,605.00
NOVIEMBRE	5,177,374.00	5,175,565.00	1,809.00
DICIEMBRE	5,619,339.00	5,617,229.00	2,110.00
TOTAL	\$ 42,908,274.00	\$ 42,872,182.00	\$ 36,092.00

Por lo que se determinan Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por asimilados a salarios en los meses de enero a diciembre de 2023 omitidas en cantidad de \$42,872,182.00.

El adeudo fiscal presunto en cantidad de \$42,872,182.00 corresponde únicamente a las retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Asimilados a Salarios omitidas.

III. Aseguramiento Precautorio.

Ahora bien, toda vez que la contribuyente requerida **CONSTRUCTORA MOSCARDO ASTRAY, S.A. DE C.V.**, no exhibió ni proporcionó la documentación solicitada en el oficio número **GRM0900054/25** de fecha **12 de agosto de 2025**, mediante el cual "Se solicitan los datos y documentos que se indican" emitido y firmado autógrafamente por la L.C. Gabriela Almee Hernández Gómez, en su carácter de Subtesorera de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, obstaculiza el desarrollo de las facultades de comprobación y le causan a la Autoridad perjuicio en el desempeño de su función fiscalizadora con lo cual se ubicó en el supuesto contenido en los artículos 40 primer párrafo, fracción III y 40-A, párrafo primero, fracciones I inciso c), II y III del Código Fiscal de la Federación vigente, motivo por cual esta Autoridad solicitó a la Vicepresidencia de Supervisión de Procesos Preventivos de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0221/2026, con número de folio SIARA SFINDFDAD/2026/000076, de fecha 11 de febrero de 2026, el Aseguramiento Precautorio de las cuentas bancarias abiertas a nombre de la contribuyente requerida **CONSTRUCTORA MOSCARDO ASTRAY, S.A. DE C.V.**, en Instituciones de Banca Múltiple, hasta por la cantidad de



Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSICIÓN DEL

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0527/2026

Expediente No.: GRM0900054/25

R.F.C.: CMA1703082CA

\$42,872,182.00 (CUARENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS SETENTA Y DOS MIL CIENTO OCHENTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.), por concepto de determinación provisional de adeudos fiscales presuntos, a cargo de la contribuyente requerida **CONSTRUCTORA MOSCARDO ASTRAY, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **CMA1703082CA**, en la parte que jurídicamente le corresponda.

Al respecto se le comunica que mediante oficio número 214-1-MCA-2726137/2026 expediente A/AS1-2602-028083-MCA de fecha 05 de marzo de 2026, emitido por la Coordinación de Atención a Autoridades "A", de la Dirección General de Atención a Autoridades, de la Vicepresidencia de Supervisión de Procesos Preventivos de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, recibido a través de medios electrónicos en el correo institucional de esta Dirección de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, el día 09 de marzo de 2026, informó que se practicó el aseguramiento sobre los siguientes bienes:

Cuenta número	Tipo de Cuenta	Sucursal	Saldo
1174363652	Cuenta de Cheques		\$61,824.52

La cantidad determinada en el presente aseguramiento precautorio de cuentas, no constituye una resolución definitiva, sino que únicamente corresponde al monto determinado provisionalmente por la Autoridad fiscalizadora respecto del presunto adeudo fiscal que tiene la contribuyente requerida **CONSTRUCTORA MOSCARDO ASTRAY, S.A. DE C.V.**, como retenedor del Impuesto Sobre la Renta por los periodos fiscales comprendidos del 01 enero al 31 de diciembre de 2023.

No se omite señalar que en el supuesto de que se acredite fehacientemente que ha cesado la conducta de la contribuyente requerida **CONSTRUCTORA MOSCARDO ASTRAY, S.A. DE C.V.**, que dio origen al presente aseguramiento precautorio, éste podrá levantarse acorde con lo dispuesto en la fracción VIII del artículo 40-A del Código Fiscal de la Federación.

ATENTAMENTE

LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ.
DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA.

Revisado por la L.C. María del Rocío Hernández Aguilar. – Subdirectora de Acción de Auditoría "A".

FIRMA

PD0/LLL/EN/MC/MGRM

Hoja 5 de 5

Via Puente Río de la Piedad 515, (Acceso por Calle Añil 180) 5to
Piso, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400,
Ciudad de México
Tel. 555716-9150 Ext. 3164 y 4013



2026
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA