



**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 PROCESOS DE AUDITORÍA

Ciudad de México, a 28 de abril de 2026

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026

EXPEDIENTE: GAD0900312/25

R.F.C.: MCA9707086JA

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

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.

CALLE DE JACARANDAS NÚMERO 271

COLONIA SAN JOSÉ DE LOS CEDROS

ALCALDÍA CUAJIMALPA DE MORELOS

CÓDIGO POSTAL 05200, CIUDAD DE MÉXICO.

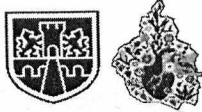
Esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en relación con la solicitud de datos y documentos, contenida en el oficio número **GAD0900312/25** de fecha 28 de noviembre de 2025; emitido y firmado autógrafamente por la L.C. Gabriela Aime Hernández Gómez, 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, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a afecta en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de enero, del 01 de febrero al 28 de febrero, del 01 de marzo al 31 de marzo, del 01 de abril al 30 de abril, del 01 de mayo al 31 de mayo, del 01 de junio al 30 de junio, del 01 de julio al 31 de julio, del 01 de agosto al 31 de agosto, del 01 de septiembre al 30 de septiembre, del 01 de octubre al 31 de octubre, del 01 de noviembre al 30 de noviembre y del 01 de diciembre al 31 de diciembre de 2022 e Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, dirigida a la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **MCA9707086JA**, con fundamento en 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 día 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracciones I y II; TERCERA, CUARTA; OCTAVA primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y d), NOVENA párrafo primero y DÉCIMA párrafo primero, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015, modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, el día 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4, 5 y 8; 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 párrafos primero y segundo, fracciones III, IV, V, VI, 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



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MARGARITA



**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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026
EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 primer párrafo, fracciones II, V y VIII, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 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 primer párrafo, fracción III, 40-A, párrafo primero, fracción I inciso c), fracción II, primer párrafo, fracción III primer párrafo, inciso a), fracciones IV, V y VI, todos del Código Fiscal de la Federación vigente; le comunica lo siguiente:

I.- Considerando.

A fin de verificar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de enero, del 01 de febrero al 28 de febrero, del 01 de marzo al 31 de marzo, del 01 de abril al 30 de abril, del 01 de mayo al 31 de mayo, del 01 de junio al 30 de junio, del 01 de julio al 31 de julio, del 01 de agosto al 31 de agosto, del 01 de septiembre al 30 de septiembre, del 01 de octubre al 31 de octubre, del 01 de noviembre al 30 de noviembre y del 01 de diciembre al 31 de diciembre de 2022 e Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, 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 **GAD0900312/25** de fecha 28 de noviembre de 2025, mediante el cual *"Se solicitan los datos y documentos que se indican"*, a la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **MCA9707086JA**, notificado legalmente por estrados a la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, el día 03 de febrero de 2026; toda vez que la notificadora al estar constituida en la puerta principal del domicilio fiscal de la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, y tocar en repetidas ocasiones el timbre y no tener respuesta en su interior, procedió a solicitar información a los vecinos contiguos, uno de los cuales argumentó que: *"efectivamente ese es el nombre de la contribuyente del inmueble de a lado, pero que su actividad era irregular, ya que abren un día y tardan meses en volver a abrir, que era imposible saber el día y el horario en el cual se pudiera encontrar a algún trabajador, así como también mencionó que por el tiempo que llevan sin abrir desconoce si aún sea el domicilio de la contribuyente MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V."* informando que él no está autorizado para recibir documentación alguna a nombre de esa contribuyente, por lo que no fue posible localizar a la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, como se hizo constar en las Actas de Constancia de Hechos de fechas 08, 12 y 18 de diciembre de 2025, levantadas a folios números del **A 020181** al **A 020183**, del **A 020184** al **A 020186** y del **A 020187** al **A 020189** respectivamente.

Por lo anterior y toda vez que se trató de localizar a la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, pero no fue posible, la Autoridad no pudo llevar a cabo la notificación personal de la solicitud de datos y documentos que se indican, contenida en el oficio número **GAD0900312/25** de fecha 28 de noviembre de 2025, en ese domicilio fiscal, por tal motivo se procedió a notificarlo por estrados, mismos que la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, publicó en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección electrónica es www.finanzas.cdmx.gob.mx, por diez días hábiles consecutivos, plazo que transcurrió a partir del día siguiente a aquel en que el documento fue publicado, es decir, del día 19 de enero de 2026 y hasta el 30 de enero de 2026, teniendo como fecha de notificación la del décimo primer día siguiente a aquel en que fueron publicados los documentos, siendo este el día 03 de febrero de 2026, con fundamento en lo establecido en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la



**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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026

EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

Federación vigente, oficio en el cual se le concedió a la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, un plazo de quince días hábiles contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con lo establecido en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente, para que proporcionara los datos, informes, contabilidad o parte de ella, y demás elementos que en dicho oficio se mencionan.

Una vez transcurrido el plazo otorgado en el oficio señalado en el párrafo anterior, el cual inicio en fecha 05 de febrero de **2026** y feneció en fecha 25 de febrero de **2026**, no se recibió en 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, la información y/o documentación solicitada consistente en:

1. Exhiba original, proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) el Acta Constitutiva de forma completa y, en su caso, las últimas modificaciones a los estatutos sociales, así como el registro de accionistas a que se refiere el artículo 128 de la Ley General de Sociedades Mercantiles, al cierre del ejercicio de 2022.

2. Exhiba original, proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) la identificación oficial y el poder notarial mediante el cual se acredite la representación legal de la persona que dará respuesta al presente requerimiento, en términos de lo dispuesto por el artículo 19 del Código Fiscal de la Federación.

3. Proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) la Constancia de Situación Fiscal actualizada.

4. De la revisión efectuada a la base de datos con la que cuenta esta Autoridad, de conformidad con el artículo 63, primer y último párrafos, del Código Fiscal de la Federación, en específico del sistema denominado "Cuenta Única DARIO", se conoció que su actividad económica es "**COMERCIO AL POR MAYOR DE CEMENTO, TABIQUE Y GRAVA**"; al respecto, se solicita lo siguiente:

a) Memorándum descriptivo (preferentemente en formato .pdf) en el cual se detallen los tipos de actividades que desarrolla o los servicios que presta en donde explique de manera analítica y descriptiva lo siguiente:

• En qué consistieron las actividades y/u operaciones que generaron la principal fuente de ingresos de **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, en el ejercicio de 2022, la proveeduría de recursos para realizarlos y el desarrollo de estos.

• Cuál es el momento y el proceso que sigue **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, para efectos de la acumulación de sus ingresos de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta; asimismo, indique sus principales clientes, precisando si son personas físicas, personas morales o terceros y/o público en general durante el ejercicio de 2022.

b) Describa los principales gastos en los que incurrió su representada durante el ejercicio de 2022, indicando quienes fueron sus principales proveedores, precisando si son personas físicas, personas morales o terceros.



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

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

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026
EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

c) Señale expresamente el número y nombre de las cuentas y/o subcuentas contables en donde se registran los diferentes tipos de ingresos y egresos por las actividades que realizó durante el ejercicio de 2022.

5. Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf), la estructura corporativa del grupo económico al que pertenece **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, indicando el porcentaje de participación de las sociedades, del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

6. Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), los siguientes estados financieros de **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**; Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Capital Contable del ejercicio 2022, conciliados contra las cuentas de la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2022.

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

a) Proporcione los asientos contables (preferentemente formato .xlsx) de los ajustes realizados al cierre del ejercicio de 2022 y reclasificaciones de las cuentas para la integración de los estados financieros.

b) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) los auxiliares contables del IVA en base a flujo correspondiente a los períodos de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022.

c) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) el catálogo de cuentas y guía contabilizadora de **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, correspondiente a los períodos de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022, en donde se identifique por qué conceptos se cargan y abonan y lo que representa el saldo, así como la naturaleza de las cuentas.

8. De conformidad con el artículo 63, primer y último párrafos, del Código Fiscal de la Federación, de los sistemas institucionales, con los que cuenta esta Autoridad, en específico del sistema denominado "Declaraciones y Pagos", se observó que **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, presentó su declaración anual normal del ejercicio fiscal de 2022, el 28 de marzo de 2023, con número de operación 230110084836, de la cual se solicita proporcione papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), debidamente formulado, con la determinación detallada del impuesto sobre la renta correspondiente al ejercicio fiscal de 2022, dicho papel de trabajo deberá contener las hojas de trabajo a detalle de cada uno de los conceptos que integran la determinación de dicho impuesto.

9. Proporcione papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), que contenga la conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del impuesto sobre la renta (conciliación fiscal), acompañado de los papeles de trabajo correspondientes a cada uno de los conceptos conciliados, que originaron la pérdida fiscal en el ejercicio 2022.

10. Proporcione en copia y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) los estados de cuenta bancarios de enero a diciembre de 2022 a nombre del contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**,



**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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026
EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

mismos que deben coincidir con las cuentas de bancos que relacione en sus balanzas de comprobación que proporcione de conformidad con el numeral 7, del presente oficio.

11. Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) la integración de los ingresos acumulables en cantidad de \$41,311,79.00, manifestados en su declaración anual normal del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 28 de marzo de 2023, con número de operación 230110084836, misma que deberá reflejar el número de cuenta contable, así como su concepto en donde fueron registrados los ingresos, más las partidas fiscales que suman a los ingresos y disminuyendo las partidas netamente contables registradas en su contabilidad.

Asimismo, por cada tipo de ingreso por el cual **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, emitió un CFDI, deberá aportar papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:

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

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

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

CLIENTES	R.F.C.
PIMOSA, S.A. DE C.V.	PIM821215QH5
SATIRA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	SC0190708939
GRUPO EDANCO, S.A. DE C.V.	GED100621740
BANCA MIFEL SA FIDEICOMISO NUMERO 1959/2014	BMS1410031Q3
DIANA HARARI CHEREM	HACD810330R62
CONSTRUCCIONES TASANA, S.A. DE C.V.	CTA160727DJ7
YELADIM, S.A. DE C.V.	YEL141124865
CANOVA 74, S.A. DE C.V.	CCS141113UWA
RESIDENCIAS EL ARENAL, S.A. DE C.V.	RAR151217TE4
VIVE EN TECNOLOGIA, S.A. DE C.V.	VTE151106UV6



**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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026
EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

Conforme a lo anterior, se solicita lo siguiente:

- a) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) los contratos y sus respectivos anexos y modificaciones, celebrados con dichos clientes los cuales se encontraron vigentes durante el ejercicio fiscal 2022.
- b) Memorándum descriptivo (preferentemente en formato .pdf) en el que señale en qué consistieron los servicios que prestó y/o los bienes que enajenó a dichos clientes y cómo determinó el monto de la contraprestación durante el ejercicio 2022; asimismo, indique el número y nombre de las cuentas contables en las que se registran dichas operaciones.
- c) Respecto de las veinte operaciones más representativas en cuanto a monto se refiere, por cada uno de los clientes que se relacionaron anteriormente, proporcione (preferentemente en formato .pdf) la evidencia documental que ampare fehacientemente las operaciones celebradas, tales como: comprobantes fiscales, pólizas de registro contable, cotizaciones, solicitudes de servicio, entre otros.
- d) Auxiliar contable • (preferentemente en formato .xlsx) con corte mensual de las cuentas en donde registró las operaciones con dichos clientes.
- e) Indique el tratamiento contable aplicado señalando el párrafo de norma correspondiente.
- f) Indique el tratamiento fiscal que le dio a dicho rubro señalando el artículo, párrafo, fracción e inciso aplicado; de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

13. Del análisis a su declaración anual normal del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 28 de marzo de 2023, con número de operación 230110084836, se conoció en el apartado denominado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS" en el renglón "TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS" el importe de \$42,355,914.00; al respecto, se solicita lo siguiente:

- a) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) la integración de las deducciones autorizadas en cantidad de \$42,355,914.00, misma que deberá reflejar el número de cuenta contable en donde fueron registrados los costos y gastos, más las partidas fiscales que suman a las deducciones y disminuyendo las partidas netamente contables registradas en su contabilidad.
- b) Respecto al inciso anterior, por cada tipo de deducción por el cual al contribuyente **MATERIALES CAMARGO S.A. DE C.V.**, le emitieron un CFDI, deberá aportar el siguiente papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:

- Nombre o razón social del proveedor
- Registro Federal de Contribuyente (RFC) o número de identificación fiscal del proveedor, ya sea nacional o extranjero
- Folio del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que incluye el UUID
- Fecha de emisión del CFDI
- Concepto detallado del CFDI
- Precio unitario
- Subtotal de operación



**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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026
EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

- Importe del Impuesto al valor agregado (IVA)
- Monto total de la operación
- Número de cuenta contable donde fue registrado la deducción
- En caso de haberse emitido el CFDI en moneda extranjera, aportar el tipo de cambio utilizado para su registro contable y la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF).

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

c) Asimismo, por los tres meses más representativos en cuanto a importe de gastos se refiere, proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .pdf) en su caso, copia de la documentación comprobatoria, tales como CFDI, contratos, órdenes de compra, informes de los servicios prestados, entregables, bitácoras, reportes fotográficos, correos electrónicos, entre otros que considere importante para comprobar su adquisición y/o servicio adquirido.

14). De la consulta realizada a la base de datos con la que cuenta esta Autoridad de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 primer y último párrafos del Código Fiscal de la Federación, en específico al sistema "Consulta Central CFDI", específicamente CFDI's en su calidad de receptor, se conoció que el contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, durante el ejercicio fiscal 2022, realizó operaciones con los siguientes proveedores:

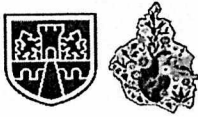
PROVEEDOR	R.F.C.
HOLCIM MÉXICO OPERACIONES, S.A. DE C.V.	CAP821208LQ3
IMPULSORA DEL ALAMBRE, S.A. DE C.V.	IAL770428K62
ALAMBRES Y REFUERZOS DAC, S.A. DE C.V.	ARD060901LIA
NIASA MÉXICO, S.A. DE C.V.	NME130131PY8
GRUPO COLLADO, S.A. DE C.V.	GC0820106RI5

Conforme a lo anterior, se solicita lo siguiente:

a) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) las pólizas de registro contable en las que fueron registradas las compras y/o servicios adquiridos, las pólizas en las que se contabilizó el pago de dichas compras y/o servicios, los comprobantes fiscales digitales por internet que amparan la realización de las operaciones y los contratos que se hubiesen celebrado para la adquisición de las referidas compras y/o servicios.

b) Proporcione archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) del papel de trabajo el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, contenga la siguiente información:

- Nombre o razón social del proveedor o prestador del servicio
- Registro Federal de Contribuyente (RFC) o número de identificación fiscal del proveedor, ya sea nacional o extranjero
- Folio del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que incluye el UUID
- Fecha de emisión del CFDI
- Concepto detallado del CFDI
- Precio unitario
- Subtotal de la operación



**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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026
EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

- Importe del impuesto al valor agregado (IVA)
- Monto total de la operación
- Número de cuenta contable donde fue registrado la deducción
- Indique si dicho gasto fue deducido
- En caso de haberse emitido el comprobante fiscal digital por Internet en moneda extranjera, indicar el tipo de cambio utilizado para su registro contable y la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación.

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

c) Asimismo, proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .pdf) en su caso, copia de la documentación comprobatoria, tales como CFDI, contratos, órdenes de compra, informes de los servicios prestados, entregables, bitácoras, reportes fotográficos, correos electrónicos, entre otros que considere importante para comprobar su adquisición y/o servicio adquirido.

15. Respecto del renglón denominado "**DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES NACIONALES**", en cantidad de \$1,844,575.00 manifestado en el apartado "**DEDUCCIONES AUTORIZADAS**", de su declaración anual normal del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 28 de marzo de 2023, con número de operación 230110084836, se solicita lo siguiente:

a) Explique detalladamente el proceso administrativo que sigue **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, para otorgar las devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre ventas; asimismo, el tratamiento contable y fiscal otorgado a los mismos, indicando la norma contable y el fundamento legal.

b) Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) con la integración del importe \$1,844,575.00 que contenga a manera de ejemplo, lo siguiente:

- Nombre del cliente
- RFC del cliente
- UUID del CFDI emitido
- UUID del CFDI de ingreso relacionado
- Descripción de la operación que dio origen a la devolución, descuento y bonificaciones
- Importe
- IVA
- Total
- Fecha en que se prestó el servicio o se enajenó el bien
- Número de la cuenta contable
- Nombre de la cuenta contable

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

c) Respecto de las veinte operaciones más representativas en cuanto a monto se refiere, por cada uno de los clientes que relacione en el papel de trabajo solicitado en el inciso anterior, proporcione la evidencia documental



**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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026
EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

(preferentemente en formato .pdf), tales como: comprobantes fiscales, pólizas de registro contable, contrato efectuados con sus anexos y modificaciones, cotizaciones, solicitudes de servicio, entre otros.

16) Respecto del "COSTO DE LO VENDIDO" en cantidad de \$33,471,619.00 manifestado por **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, en el apartado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS", de su declaración anual normal del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 28 de marzo de 2023, con número de operación 230110084836, se solicita lo siguiente:

a) Explique detalladamente el proceso administrativo que sigue **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, para la adquisición, registro y manejo de inventarios, entre otros datos relevantes, se solicita que indique los principales proveedores a los que realiza las compras, si son residentes nacionales o extranjeros, los medios de transporte que se utiliza para que los bienes adquiridos lleguen a su poder, la ubicación y especificaciones técnicas de los medios en donde realizan el almacenamiento de los bienes adquiridos.

b) Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) que contenga la integración de las compras netas nacionales en cantidad de \$33,558,843.00, mismo que debe coincidir con lo manifestado en su declaración anual, en el apartado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS", el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:

- Fecha del CFDI o pedimento que soporte la compra
- UUID del CFDI
- Número del pedimento
- Unidades adquiridas
- Valor unitario
- Concepto del bien adquirido
- IVA
- Otros impuestos
- Total
- En caso de las compras hayan sido pactadas en moneda extranjera, se solicita que las mismas sean valuadas en moneda nacional, indicando el tipo de cambio utilizado para la evaluación y la fecha de publicación del Diario Oficial de la Federación:

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

c) Asimismo, por los tres meses más representativos en cuanto a importe de compra se refiere, proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .pdf) en su caso, copia de la documentación comprobatoria, tales como CFDI, contratos, órdenes de compra, bitácoras, entre otros que considere importante para comprobar su adquisición.

d) Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) que contenga la integración por concepto de inventario inicial en cantidad de \$1,870,877.00; asimismo, deberá señalar el número de cuenta contable en donde se registró dicho concepto, mismo que debe coincidir con lo manifestado en su declaración anual, en el apartado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS".



**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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026
EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

e) Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) que contenga la integración por concepto de inventario final en cantidad de \$1,958,101.00; asimismo, deberá señalar el número de cuenta contable en donde se registró dicho concepto, mismo que debe coincidir con lo manifestado en su declaración anual, en el apartado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS".

17. En relación con el renglón denominado "GASTOS EN GENERAL", en cantidad de \$1,591,463.00, mismo que se conoció en el apartado denominado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS", de su declaración anual normal del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 28 de marzo de 2023, con número de operación 230110084836, se solicita lo siguiente:

a) Proporcione papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) con la integración del importe de \$1,591,463.00 el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:

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

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

b) Asimismo, por los tres meses más representativos en cuanto a importe de gastos se refiere, proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .pdf) en su caso, copia de la documentación comprobatoria, tales como CFDI, contratos, órdenes de compra, informes de los servicios prestados, entregables, bitácoras, reportes fotográficos, correos electrónicos, entre otros que considere importante para comprobar su adquisición y/o servicio adquirido.

18. En relación con el renglón denominado "COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES", en cantidad de \$609,735.00, misma que se conoció en el apartado denominado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS", de su declaración anual normal del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 28 de marzo de 2023, con número de operación 230110084836, se solicita lo siguiente:



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

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

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026
EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

a) Proporcione papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) con la integración del importe de \$609,735.00, el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:

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

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

b) Asimismo, por el mes más representativo en cuanto a importe de gastos se refiere, proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .pdf) en su caso, copia de la documentación comprobatoria, tales como CFDI, contratos, órdenes de compra, entre otros que considere importante para comprobar el servicio adquirido.

19. En relación con el renglón denominado "INTERESES DE PRÉSTAMOS INVERTIDOS EN LOS FINES DEL NEGOCIO", en cantidad de \$1,263,976.00, mismo que se conoció en el apartado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS", de su declaración anual normal del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 28 de marzo de 2023, con número de operación 230110084836, se solicita lo siguiente:

a) Proporcione papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) con la integración del importe de \$1,263,976.00, por concepto de "INTERESES DE PRÉSTAMOS INVERTIDOS EN LOS FINES DEL NEGOCIO", el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:

- Número y nombre de la cuenta contable.
- RFC del prestamista nacional o ID del prestamista del extranjero.
- Nombre o razón social del prestamista.
- Fecha en que fueron utilizados los préstamos.
- Fines para que fueron utilizados los préstamos.
- Importe total del crédito.
- Interés devengado.
- Interés pagado.
- IVA.
- Retenciones.

- Porcentaje de retención efectuada.
- Fecha de pago.
- Tasa de interés pactada.
- Vigencia del contrato.
- Saldo del préstamo.

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

b) Proporcione copia de los contratos (preferentemente en formato .pdf), que amparen los depósitos por concepto de préstamos reflejados en los estados de cuenta, además cualquier otra documentación que ampare que fue un préstamo.

c) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) los estados de cuenta en los que se observe claramente el flujo de efectivo de los préstamos recibidos.

d) Auxiliar contable (preferentemente formato .xlsx) con corte mensual de las cuentas en donde registró los INTERESES DE PRÉSTAMOS INVERTIDOS EN LOS FINES DEL NEGOCIO", en cantidad de \$1,263,976; asimismo el auxiliar contable del registro del acreedor que le otorgó el préstamo.

e) Indique el destino de los recursos obtenidos y proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) de la información y documentación que considere necesaria para soportar su dicho.

f) Indique su fundamento legal para considerar los intereses a cargo, como una deducción para efectos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2022.

20. De conformidad con el artículo 63, primer y último párrafos, del Código Fiscal de la Federación, de los sistemas institucionales, con los que cuenta esta Autoridad, en específico del sistema denominado "Declaraciones y Pagos", se observó que **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, presentó su declaración anual normal del ejercicio fiscal 2022, el 28 de marzo de 2023, con número de operación 230110084836, en donde, en el anexo denominado "Edos. Sit. Fin", se conoció el renglón denominado "DEUDORES DIVERSOS PARTES NO RELACIONADAS NACIONALES", en cantidad de \$11,356,538.00, al respecto, se solicita lo siguiente:

a) Señale de forma clara y detallada a qué se refiere el rubro en comento e indique el tratamiento fiscal aplicado a este concepto.

b) Aporte papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), debidamente formulado con la integración detallada del concepto "DEUDORES DIVERSOS PARTES NO RELACIONADAS NACIONALES", en cantidad de \$11,356,538.00, el cual contenga como mínimo los siguientes datos:

- Nombre y RFC del deudor
- Descripción detallada de la operación.
- Importe de la operación
- En caso de tener operaciones en moneda extranjera deberá indicar el tipo de cambio aplicado para su conversión en moneda nacional para cada operación,



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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026

EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

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

c) Asimismo, mencione el número y la cuenta contable en que fueron registradas y proporcione copia del auxiliar contable correspondiente al ejercicio fiscal de 2022.

21. Proporcione archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) del papel de trabajo con la determinación del impuesto al valor agregado de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022.

22. De la consulta efectuada a los sistemas institucionales con los que cuenta esta Autoridad, en términos del artículo 63, primer y último párrafos, del Código Fiscal de la Federación, en específico al denominado "Declaraciones y Pagos", se conoció que el contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, presentó las declaraciones definitivas del impuesto al valor agregado correspondiente a los períodos de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022, respectivamente, en los siguientes términos:

Mes	Fecha de presentación	Tipo de declaración	Número de Operación	Actos o Actividades Gravados al 16%	Impuesto Causado	IVA Acreditable	Acreditamientos de Saldos a Favor de Períodos Anteriores	A cargo	Saldo a favor
ene-22	24/02/2022	Normal	465385830	2,704,831	432,773	364,664		68,109	
feb-22	20/04/2022	Complementaria	473885015	2,590,441	414,471	447,253			32,782
mar-22	23/05/2022	Complementaria	479417395	3,077,265	492,362	475,251	17,111	0	
abr-22	23/05/2022	Normal	479434237	3,151,844	504,295	443,615	15,671	45,009	
may-22	23/06/2022	Normal	484148365	3,750,989	600,158	524,883		75,275	
jun-22	20/07/2022	Normal	488024957	4,065,647	650,504	589,504		61,000	
jul-22	19/08/2022	Normal	492284479	3,806,125	608,980	718,726			109,746
ago-22	19/09/2022	Normal	495983990	3,377,893	540,463	423,217	109,746	7,500	
sep-22	16/12/2022	Complementaria	507808323	2,854,761	456,762	556,478			99,716
oct-22	18/04/2023	Complementaria	524529771	2,912,887	466,062	513,226			47,164
nov-22	16/12/2022	Normal	507822469	3,103,001	496,480	438,972	57,508	0	
dic-22	18/04/2023	Complementaria	524534868	2,427,348	388,376	403,390			15,014

De lo anterior, proporcione lo siguiente:

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

i Principales actos gravados y pagados para efectos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

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

iii. Indique si realiza ventas a crédito, así como las políticas que emplea para el otorgamiento de estas, y en qué momento reconoce el IVA; asimismo, detalle el tratamiento contable y fiscal para estas operaciones.



**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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026
EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

b) En relación con las declaraciones con los saldos a favor determinados en los meses de febrero, julio, septiembre, octubre y diciembre, indique si los mismos fueron solicitados en devolución, acreditados y/o compensados, en su caso, proporcione el papel de trabajo (preferentemente formato .xlsx) con la aplicación de dichos saldos a favor.

c) En relación con las declaraciones con el impuesto a cargo de los meses de enero, abril, mayo, junio y agosto, indique cómo fueron pagados y proporcione el comprobante de pago, en caso de que se hayan acreditado o compensado impuestos a favor se solicita proporcione papel de trabajo (preferentemente formato .xlsx) donde se identifique el origen, compensaciones o acreditamientos y la actualización del saldo a favor aplicado.

d) En relación con las declaraciones con saldos en ceros de los meses de marzo y noviembre, indique los motivos y razones por los cuales obtuvo dicho resultado. En caso de que derive de saldos a favor generados en periodos anteriores, indique el periodo y año de origen, el monto del saldo a favor original, el remanente histórico; el saldo aplicado y la fecha de presentación de la declaración en la que se generó el saldo a favor, por cada uno de los acreditamientos efectuados.

e) En relación con los actos o actividades gravados a la tasa del 16% u otras tasas se solicita lo siguiente:

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

- Nombre del cliente
- R.F.C. del cliente
- Valor de actos gravados
- Tasa de IVA cobrada
- IVA cobrado
- Concepto del acto gravado
- Fecha de cobro
- Folio fiscal del CFDI emitido
- Método de pago

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

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

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

f) En relación con el IVA acreditable, se solicita lo siguiente:



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

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

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026
EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

i. Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), que contenga la integración del IVA acreditable con los siguientes datos:

- Nombre del proveedor o prestador del servicio
- R.F.C. del proveedor o prestador del servicio
- Valor del bien o servicio recibido
- IVA pagado a la tasa del 16% u otra tasa
- IVA pagado en operaciones de importaciones
- Concepto del bien o servicio recibido
- Fecha de pago
- Folio fiscal del CFDI recibido
- Indicar si el gasto es destinado para actividades gravadas, exentas o se utiliza indistintamente para actividades gravadas y exentas
- Monto considerado acreditable

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

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

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

Esta información y documentación se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Autoridad con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta en relación con las contribuciones mencionadas.

La revisión abarcará los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de enero, del 01 de febrero al 28 de febrero, del 01 de marzo al 31 de marzo, del 01 de abril al 30 de abril, del 01 de mayo al 31 de mayo, del 01 de junio al 30 de junio, del 01 de julio al 31 de julio, del 01 de agosto al 31 de agosto, del 01 de septiembre al 30 de septiembre, del 01 de octubre al 31 de octubre, del 01 de noviembre al 30 de noviembre y del 01 de diciembre al 31 de diciembre de 2022 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado y el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta.

Documentación no exhibida

Para la exhibición de la información y documentación solicitada anteriormente detallada, se le concedió a la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, un plazo de quince días, contados a partir del día siguiente



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

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

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026
EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud de los datos y documentos, contenida en el oficio número **GAD0900312/25** de fecha 28 de noviembre de 2025, de conformidad con lo establecido en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente; no obstante la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, en el plazo otorgado de quince días hábiles no exhibió y no proporcionó la información y documentación solicitada y no indicó el lugar donde se encontraban.

II.- Determinación Provisional de Adeudos Fiscales.

Toda vez que la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, no exhibió y no proporcionó la documentación solicitada en el oficio de Solicitud de datos y documentos que se indican número **GAD0900312/25** de fecha 28 de noviembre de 2025, la actuación antes descrita de dicha contribuyente, obstaculiza el desarrollo de las facultades de comprobación y le causa a la Autoridad perjuicio en el desempeño de su función fiscalizadora, al no permitir la comprobación de sus obligaciones tributarias, por lo que a juicio de la Autoridad, la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, evadió el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, por lo que se procedió a ordenar el Aseguramiento Precautorio de la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, en Instituciones de Banca Múltiple, de conformidad con los artículos 40 primer párrafo, fracción II y 40-A, párrafo primero, fracción I inciso c) y 42 primer párrafo, fracción III, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracción I y 56 primer párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente, con el único efecto del aseguramiento precautorio, determinando provisionalmente el adeudo fiscal presunto como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE DE INDICIOS
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO E IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$3,163,751.00
TOTAL	\$3,163,751.00

El adeudo fiscal presunto en cantidad de **\$3,163,751.00** corresponde únicamente a los impuestos omitidos, al cual se le aplican los accesorios correspondientes.

III. Aseguramiento Precautorio.

Ahora bien, toda vez que esa contribuyente no exhibió y no proporcionó la documentación, obstaculizando la comprobación de sus obligaciones tributarias, razón por la que impide el desarrollo de las facultades de comprobación de la Autoridad contenidas en la **Solicitud de datos y documentos que se indican**, al amparo del oficio número **GAD0900312/25** de fecha 28 de noviembre de 2025, con lo cual se ubicó en el supuesto contenido en el artículo 40 primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 40-A primer párrafo, fracción I, incisos a) y c), fracción III, párrafo primero, inciso a) del Código Fiscal de la Federación vigente, por lo cual la Autoridad solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/0256/2026** de fecha 13 de febrero de 2026, con número de folio **SIARA SFINDFDAD/2026/000079**, el Aseguramiento Precautorio de las cuentas abiertas a nombre de la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, en Instituciones de Banca Múltiple, hasta por la cantidad de **\$3,163,751.00** (Tres millones ciento sesenta y tres mil setecientos cincuenta y un pesos 00/100 M.N.), por concepto de adeudos fiscales presuntos, a cargo de la contribuyente **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **MCA9707086JA**, en la parte que jurídicamente le corresponda.



**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 PROCESOS DE AUDITORÍA

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1054/2026

EXPEDIENTE No.: GAD0900312/25

Al respecto se le comunica que mediante oficio número 214-1-RRB-2742356/2026 de fecha 31 de marzo de 2026, recibido en 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, vía correo electrónico el día 31 de marzo de 2026, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores informó que se practicó el aseguramiento sobre los siguientes bienes:

BANCO MIFEL, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO MIFEL						
Cuenta Número	Tipo	Estatus	Carácter	Ubicación/ Sucursal	Saldo	Moneda
01600556157	CUENTA DE CHEQUES	Bloqueada	Titular		\$326,877.75	MXN

BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BANORTE						
Cuenta Número	Tipo	Estatus	Carácter	Ubicación/ Sucursal	Saldo	Moneda
1158815768	CUENTA DE CHEQUES	Bloqueada	Titular		\$12.85	MXN
1158816680	INVERSIÓN	Bloqueada	Titular		\$1,675.11	MXN

BBVA, MÉXICO, S.A., INSTITUCIÓN DE BANCA MÚLTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA MÉXICO						
Cuenta Número	Tipo	Estatus	Carácter	Ubicación/ Sucursal	Saldo	Moneda
0106039103	CUENTA DE CHEQUES	Bloqueada	Titular	1718 CENTRO PYME SANTA FE	\$ 0.00	MXN
0193877493	CUENTA DE CHEQUES	Bloqueada	Titular	1718 CENTRO PYME SANTA FE	\$ 0.00	MXN
2044076117	INVERSIÓN	Bloqueada	Titular	1718 CENTRO PYME SANTA FE	\$ 0.00	MXN

Finalmente, cabe mencionar que la cantidad determinada en el 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 **MATERIALES CAMARGO, S.A. DE C.V.**, correspondiente al cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

ATENTAMENTE

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

Revisó: L.C. Eva Domínguez Cruz.- Subdirectora de Consolidación de Auditorías

UNO/EHF/MEBD/HESP.

Firma