



**DEPENDENCIA:**

**SUBSECRETARÍA:**

**DIRECCIÓN:**

**OFICIO:**

**EXPEDIENTE:**

**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS**

**INGRESOS**

**FISCALIZACIÓN**

**FIS-A-II-0773/2025**

**GIF3200027/2024**

**HECH980610LTI**

**Asunto: Se dan a conocer las observaciones  
determinadas en la revisión.**

**HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO  
AVENIDA BARONES NÚMERO 185  
COLONIA VILLA REAL  
GUADALUPE  
C.P. 98612, ZACATECAS.**

Esta Secretaría de Finanzas del Estado de Zacatecas, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; así como en las Cláusulas Segunda, párrafo primero, fracciones I y II; Tercera, Cuarta, párrafos primero, segundo y cuarto; Octava, párrafo primero, fracción I, incisos b) y d); Novena, párrafo primero y Décima, párrafo primero, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Estado de Zacatecas, con fecha 19 de junio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 03 de agosto de 2015, y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Zacatecas, el 05 de agosto de 2015, en el suplemento 3 al No. 62; modificado mediante Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 26 de junio de 2020 y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Zacatecas en el Suplemento 2 al No. 26 del 31 de marzo del 2021; artículos 8 y 117 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Zacatecas; en relación con los artículos 1, 3, 4, 17, 24 fracción I, 25 fracción II y 27 fracciones III, XXVII, XXVIII, XXIX y XLIV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Zacatecas; artículos 4, 5 párrafo primero, fracción I y segundo párrafo, 120 primer párrafo, fracciones II y V, 142 primer párrafo fracciones IV y V y 143 primer párrafo del Código Fiscal del Estado de Zacatecas y sus Municipios; artículos 1, 2, 4 fracciones IX, X, XI, XII y XIII, 7, 10, 19 primer párrafo, fracción I, 24 párrafo primero, fracción II, 28 fracciones VI, XX, LXXI y LXXIII y 29, del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Estado de Zacatecas publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Zacatecas el día 15 de junio de 2019 en el Suplemento 5 al No. 48 reformado mediante Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Zacatecas, en el Suplemento 3 al No. 57 de fecha 17 de julio de 2021; y a efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto



**DEPENDENCIA:**

**SUBSECRETARÍA:**

**DIRECCIÓN:**

**OFICIO:**

**EXPEDIENTE:**

**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI**

en los artículos 46-A, primer párrafo y 48 primer párrafo, fracción IV, del propio Código Fiscal de la Federación; le comunica lo siguiente:

Mediante oficio número FIS-A-I-0602/2024 de fecha 08 de noviembre de 2024, que contiene la solicitud de información y documentación girado por el Dr. Ricardo Olivares Sánchez, entonces Secretario de Finanzas del Estado de Zacatecas, en el ejercicio de facultades señaladas en dicho oficio, al C. HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO, mismo que fue notificado legalmente mediante estrados de la Secretaría de Finanzas el día 18 de diciembre del 2024, esta autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación le emitió la revisión de gabinete GIF3200027/2024, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado mensual y respecto de pagos provisionales, en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto Sobre la Renta y como retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto Sobre la Renta, por el período fiscal comprendido del 1 de abril de 2024 al 30 de abril, del 1 de mayo de 2024 al 31 de mayo de 2024 así como del del 1 de junio de 2024 al 30 de junio de 2024.

En el referido oficio número FIS-A-I-0602/2024 de fecha 08 de noviembre de 2024, se le concedió un plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, para que proporcionara las declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, así como diversa documentación relativa al mismo.

Ahora bien, una vez transcurrido el plazo otorgado en el oficio de mérito, el cual inició en fecha de 07 de enero de 2025 feneciendo en fecha 27 de enero de 2025, se hace constar que ese contribuyente no cumplió con lo solicitado, al no suministrar los datos, informes y/o documentos solicitados.



**DEPENDENCIA:**

**SUBSECRETARÍA:**

**DIRECCIÓN:**

**OFICIO:**

**EXPEDIENTE:**

**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI**

Posteriormente mediante el oficio número FIS-A-II-0246/2025 de fecha 08 de abril de 2025 emitido por la M. en I. Ruth Angelica Rodríguez Contreras en su carácter de Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas, en el ejercicio de facultades señaladas en dicho oficio, se le impone la multa que se indica ya que se encuadra en el supuesto previsto en el primer párrafo del artículo 40 del Código fiscal de la Federación, mismo oficio que fue notificado en los estrados de la Secretaría de Finanzas previo acuerdo de notificación por estrados de fecha 09 de mayo de 2025, con fecha de notificación 04 de junio de 2025, hecho que se hizo constar mediante Constancia de Notificación de Documentos por Estrados de fecha 04 de junio de 2025.

En virtud de que el contribuyente revisado no proporciono la información y documentación requerida en el oficio número FIS-A-I-0602/2024 de fecha 08 de noviembre de 2024, posteriormente mediante el oficio número FIS-A-II-0314/2025 de fecha 08 de abril de 2025 emitido por la M. en I. Ruth Angelica Rodríguez Contreras en su carácter de Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas, en el ejercicio de facultades señaladas en dicho oficio se le solicita la información y documentación que se indica:

- 1) Fotocopia legible y los originales para su cotejo con carácter devolutivo, del aviso de inscripción al registro federal de contribuyentes, en su caso de las sucursales y/o establecimientos, así como todos los avisos presentados de modificación al mismo.
- 2) Fotocopia legible y los originales para su cotejo con carácter devolutivo de las declaraciones provisionales, declaraciones definitivas; y en su caso complementarias así como solicitudes de devolución de saldos a favor, en su caso del periodo sujeto a revisión.
- 3) Estados Financieros tales como: Balance General, Estado de Resultados, Balanzas de Comprobación, Libro mayor, asientos de Diario y auxiliares Contables, control de inventarios y método de valuación de cada uno de los meses por el periodo sujeto a revisión y en caso de llevarse por medios electrónicos, proporcionar archivo electrónico del mismo.
- 4) Pérdidas fiscales actualizadas de ejercicios anteriores que se apliquen en el periodo sujeto a



**DEPENDENCIA:**

**SUBSECRETARÍA:**

**DIRECCIÓN:**

**OFICIO:**

**EXPEDIENTE:**

**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI**

revisión, así como pérdidas pendientes de amortizar, así como declaraciones donde se originaron y la determinación de los factores de actualización utilizados para la actualización de dichas pérdidas.

- 5) Análisis e integración mensual de los pagos que dieron origen a las retenciones de Impuesto Sobre la Renta que haya realizado, en el periodo sujeto a revisión, acompañando la documentación comprobatoria original correspondiente de manera analítica sobre las percepciones y deducciones de cada trabajador, póliza de Egreso o Diario identificando cada gasto en el estado de cuenta bancario, por el periodo sujeto a revisión (incluir medio magnético que contenga los archivos XML).
- 6) Papeles de trabajo donde conste el cálculo de la determinación mensual del Impuesto al Valor Agregado, por el periodo sujeto a revisión, en los que indique:
  - a) Valor de Actos o Actividades desglosadas por las diferentes tasas del impuesto, efectivamente cobrado.
  - b) Impuesto Trasladado efectivamente cobrado.
  - c) Impuesto Acreditable efectivamente pagado, relacionando cada erogación con la forma de pago y registro contable, por el periodo sujeto a revisión.
  - d) Impuesto pendiente de Acreditar de ejercicios anteriores.
  - e) Saldos a favor acreditados, así como las declaraciones donde se originaron.
  - f) Impuesto al Valor Agregado retenido.
- 7) Papel de trabajo donde conste el cálculo de la determinación de sus pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta por el periodo sujeto a revisión en los que indique:
  - a) Ingresos desde el inicio del ejercicio hasta el último día del mes que corresponda el pago.
  - b) Pérdidas fiscales actualizadas de ejercicios anteriores pendientes de amortizar, así como declaraciones donde se originaron y la determinación de los factores de actualización de dichas pérdidas.



**DEPENDENCIA:**

**SUBSECRETARÍA:**

**DIRECCIÓN:**

**OFICIO:**

**EXPEDIENTE:**

**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1**

- c) Tarifas aplicadas a pagos provisionales.
- d) Impuesto Sobre la Renta retenido.
- 8) Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de ingresos y valor de actos o actividades, incluyendo cancelados, expedidos en el periodo sujeto a revisión, (incluir medio magnético que contenga los archivos XML).
- 9) Integración mensual analítica y mensual de sus compras, gastos e inversiones, acompañando la documentación comprobatoria original, póliza de Egreso o Diario identificando cada compra, gasto e inversión en el Estado de cuenta bancario, por el periodo sujeto a revisión (incluir medio magnético que contenga los archivos XML).
- 10) En caso de acreditar o compensar en el periodo sujeto a revisión los saldos a favor de ejercicios o periodos anteriores, anexar copia de las declaraciones donde se originó el mismo así como los avisos de compensación y la autorización correspondiente.
- 11) Fotocopias legibles y originales para su cotejo de los estados de cuenta bancarios, de todas las cuentas utilizadas para el desarrollo de sus actividades correspondientes al periodo sujeto a revisión, anexando a cada uno de los meses copia de su conciliación bancaria mensual respectiva.
- 12) Fotocopias legibles y originales para su cotejo de Contratos vigentes en el ejercicio sujeto a revisión.
- 13) Fotocopia legible y original para su cotejo de Identificación Oficial con fotografía.

Oficio en el que se le concedió un plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, para que proporcionara las declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, así como diversa



**DEPENDENCIA:**

**SUBSECRETARÍA:**

**DIRECCIÓN:**

**OFICIO:**

**EXPEDIENTE:**

**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS**

**INGRESOS**

**FISCALIZACIÓN**

**FIS-A-II-0773/2025**

**GIF3200027/2024**

**HECH980610LTI**

documentación relativa al mismo, mismo oficio que fue notificado en los estrados de la Secretaría de Finanzas, hecho que se hizo constar mediante Constancia de Notificación de Documentos por Estrados de fecha 04 de junio de 2025.

Ahora bien, una vez transcurrido el plazo otorgado en el oficio de mérito, el cual inició en fecha de 06 de junio de 2025 feneciendo en fecha 26 de junio de 2025, se hace constar que ese contribuyente no cumplió con lo solicitado, al no suministrar los datos, informes y/o documentos solicitados

Posteriormente mediante el oficio número FIS-A-II-0566/2025 de fecha 01 de julio de 2025 emitido por la M. en I. Ruth Angelica Rodríguez Contreras en su carácter de Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas, en el ejercicio de facultades señaladas en dicho oficio se le impone la multa que se indica ya que se encuadra en el supuesto previsto en el primer párrafo del artículo 40 del Código fiscal de la Federación, mismo oficio que fue notificado en los estrados de la Secretaría de Finanzas, hecho que se hizo constar mediante Constancia de Notificación de Documentos por Estrados de fecha 19 de agosto de 2025.

Posteriormente mediante el oficio número FIS-A-II-0572/2025 de fecha 06 de agosto de 2025 emitido por la M. en I. Ruth Angelica Rodríguez Contreras en su carácter de Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas, en el ejercicio de facultades señaladas en dicho oficio se le informó a ese contribuyente de su derecho para acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal, para conocer los hechos y posibles irregularidades que pudieran entrañar un incumplimiento en el pago de contribuciones, conocidos dentro de la citada revisión y con el propósito de que ese contribuyente, en caso de que así lo decidiera, pudiera optar por corregir su situación fiscal y ejercer su derecho establecido en los artículos 2, fracción XIII y 14, de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente; motivo por el cual se informó que podía acudir el día 15 de octubre de 2025, a las 11:00 horas, a las oficinas que ocupa la Dirección de Fiscalización de la Secretaría de Finanzas del Estado de Zacatecas, finalmente se hizo de su conocimiento que podía solicitar a la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente ser asistido de manera presencial cuando acudiera a las oficinas de esta autoridad fiscal así como el derecho para solicitar la adopción de un acuerdo



**DEPENDENCIA:**

**SUBSECRETARÍA:**

**DIRECCIÓN:**

**OFICIO:**

**EXPEDIENTE:**

**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1**

conclusivo ante dicha Procuraduría cuando exista una calificación de hechos realizada por la autoridad de conformidad con el artículo 69-C del Código Fiscal de la Federación, mismo oficio que fue notificado en los estrados de la Secretaría de Finanzas, hecho que se hizo constar mediante Constancia de Notificación de Documentos por Estrados de fecha 25 de septiembre de 2025.

Una vez llegado el día 15 de octubre de 2025, siendo las 11:00 horas, el contribuyente no asistió a las oficinas de esta autoridad, a efecto de ejercer su derecho a que se le informara los hechos y omisiones que pueden entrañar el incumplimiento en el pago de las contribuciones detectadas en el presente procedimiento de fiscalización, por lo que se procedió a levantar el acta de inasistencia de fecha 27 de octubre de 2025 en las oficinas de esta autoridad fiscal, la cual fue firmada al final de cada uno de sus folios del 01 al 03, por los que en ella intervinieron.

Como consecuencia de lo anterior, se hacen constar en este oficio los siguientes:

## **HECHOS Y OMISIONES**

### **I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

**Periodo fiscal revisado: Del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024**

#### **1.- INGRESOS ACUMULABLES.**

De la información y documentación obtenida de la consulta realizada a las bases de datos con que cuenta esta Secretaría de Finanzas consistentes en archivos digitales tipo "XML" de comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por el contribuyente por el periodo fiscal sujeto a revisión, así como de la información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, misma que fue solicitada en el ejercicio de Facultades de Comprobación mediante oficio SFINZACDF/2025/000029 de fecha 12 de marzo de 2025 y proporcionada mediante oficio 214-3/BCN-19116232/2025 de fecha 31 de marzo de 2025 consistente en estados de cuenta bancarios de

*[Handwritten marks and signatures]*



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI

los meses de abril, mayo y junio de la Institución Banco Regional de Monterrey, S.A. con número de cuenta 202957640011, abierta a nombre de HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO contribuyente revisado, se conoció que el contribuyente revisado obtuvo Ingresos acumulables omitidos en cantidad de \$ 18,111,089.63, como se muestra a continuación:

2024 MES	INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS	INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS	INGRESOS ACUMULABLES OMITIDOS
ABRIL	\$ 4,300.00	\$ 7,129,373.88	\$ 7,125,073.88
MAYO	4,600.00	9,101,197.81	9,096,597.81
JUNIO	4,100.00	1,893,517.94	1,889,417.94
<b>SUMAS</b>	<b>\$13,000.00</b>	<b>\$18,124,089.63</b>	<b>\$18,111,089.63</b>

#### INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS

De la información contenida en las bases de datos con que cuenta esta Secretaría de Finanzas se conoció que el contribuyente revisado C. HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO declaró Ingresos acumulables en cantidad de \$ 13,000.00 por el periodo fiscal sujeto a revisión comprendido del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024 como se muestra a continuación:

2024 MES	NÚMERO DE OPERACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	INGRESOS DECLARADOS	IMPUESTO SOBRE LA RENTA PAGADO
ABRIL	583638088	15/05/2024	\$ 4,300.00	\$ 241.00
MAYO	587892801	13/06/2024	4,600.00	261.00
JUNIO	595169266	18/07/2024	4,100.00	229.00
<b>SUMAS</b>			<b>\$13,000.00</b>	<b>\$731.00</b>

#### INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS

De la información y documentación obtenida de la consulta realizada a las bases de datos con que cuenta esta Secretaría de Finanzas consistentes en archivos digitales tipo "XML" de comprobantes

*[Handwritten signatures and marks]*





DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS

INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

fiscales digitales por internet emitidos por el contribuyente por el periodo fiscal sujeto a revisión, así como de la información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, misma que fue solicitada en el ejercicio de Facultades de Comprobación mediante oficio SFINZACDF/2025/000029 de fecha 12 de marzo de 2025 y proporcionada mediante oficio 214-3/BCN-19116232/2025 de fecha 31 de marzo de 2025 consistente en estados de cuenta bancarios de los meses de abril, mayo y junio de la Institución Banco Regional de Monterrey, S.A. con número de cuenta 202957640011, abierta a nombre de HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO contribuyente revisado, se conoció que el contribuyente revisado obtuvo Ingresos acumulables en cantidad de \$18,124,089.63, cantidad que se muestra mensualmente a continuación:

		MÁS:	IGUAL:
2024 MES	INGRESOS POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE FUERON EFFECTIVAMENTE COBRADOS	INGRESOS POR DEPÓSITOS EN LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA BANCO REGIONAL DE MONTERREY, S.A., CON NÚMERO DE CUENTA 202957640011 A NOMBRE DE HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES
ABRIL	\$ 6,268,458.11	\$ 860,915.77	\$ 7,129,373.88
MAYO	3,799,155.84	5,302,041.97	9,101,197.81
JUNIO	1,347,517.94	546,000.00	1,893,517.94
<b>SUMA</b>	<b>\$11,415,131.89</b>	<b>\$6,708,957.74</b>	<b>\$18,124,089.63</b>

**A. INGRESOS POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE FUERON EFFECTIVAMENTE COBRADOS.**

La cantidad de \$ 11,415,131.89 correspondiente a Ingresos por Comprobantes Fiscales Digitales por internet que fueron efectivamente cobrados en el periodo de revisión, se conoció de la información y documentación obtenida de las bases de datos con que cuenta esta Secretaría de Finanzas consistentes en archivos digitales tipo "XML" de comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por el contribuyente por el periodo fiscal sujeto a revisión, así como de la información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, misma que fue solicitada en el ejercicio de Facultades de Comprobación mediante oficio SFINZACDF/2025/000029 de fecha 12 de



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

marzo de 2025 y proporcionada mediante oficio 214-3/BCN-19116232/2025 de fecha 31 de marzo de 2025 consistente en estados de cuenta bancarios de los meses de abril, mayo y junio de la Institución Banco Regional de Monterrey, S.A. con número de cuenta 202957640011, abierta a nombre de HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO contribuyente revisado, cantidad que a continuación se muestra analíticamente:

FOLIO FISCAL	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	CONTRIBUYENTE	FECHA DE EXPEDICIÓN	INGRESOS	FECHA DE COBRO
CC3F5BB7-82FC-404A-B3F0-34715ABB0B2C	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	08/04/2024	\$ 211,443.68	04/04/2024
A56BB5D7-46DF-44DA-A896-8951E42181A7	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	08/04/2024	562,511.58	04/04/2024
13EC9A3B-AAB3-4689-9BFD-392F4F9D4651	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	12/04/2024	213,048.76	10/04/2024
DB8F6ABF-DA92-4E81-99C0-869A8C57C829	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	12/04/2024	547,831.18	10/04/2024
99F18E78-F355-4271-ADAE-CD645F78357D	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	14/04/2024	251,767.73	12/04/2024
88027B4B-B763-4399-9E3D-2B1AB37ADBFI	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	14/04/2024	623,330.41	12/04/2024
EE21398A-9D14-4702-B7A2-40352986DB5A	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	14/04/2024	165,212.52	12/04/2024
44105B40-4EB7-4BFC-BF1A-E365E12BC878	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	14/04/2024	521,471.06	12/04/2024
ADECA6E2-9B30-4D45-800B-BF824C48CD05	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	25/04/2024	22,595.43	12/04/2024
FCB88B2C-9D5F-484A-8C2E-ABE592AF51B8	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	25/04/2024	96,522.19	12/04/2024
B9A4A3C4-D341-4EFA-B585-D770D36F6F25	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	25/04/2024	100,000.00	18/04/2024
215507E8-7C8A-4DEB-8766-5B33306146D1	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	25/04/2024	43,103.45	19/04/2024
096B9BBE-8F18-400E-92AD-901801745220	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	25/04/2024	86,206.90	22/04/2024
E15D7CEC-D2D2-47F3-83FC-0F3C080B28C3	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	25/04/2024	86,206.90	24/04/2024
333BBEA6-D477-408A-86F5-FD5180E83823	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	25/04/2024	86,206.90	25/04/2024



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

FOLIO FISCAL	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	CONTRIBUYENTE	FECHA DE EXPEDICIÓN	INGRESOS	FECHA DE COBRO
A53317BE-8DDF-4DCE- B366-2FF3F60BCDA2	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	28/04/2024	1,000,000.00	26/04/2024
B2878813-1FFE-43AA- B14C-46D1ABACA7D9	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	30/04/2024	162,210.82	26/04/2024
9DBFAA7C-4941-45E1- 8DEC-31E66D6CDC2F	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	30/04/2024	449,750.81	26/04/2024
B8DFABE3-F49F-47FB- 8394-172F50699414	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	30/04/2024	986,288.01	26/04/2024
9DEA7540-6CF1-45C6- 8226-A6CDCD2EA606	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	30/04/2024	52,749.78	26/04/2024
		<b>SUMA ABRIL</b>		<b>\$6,268,458.11</b>	
B5291D02-B783-45D5- A45F-734D86FDA749	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	24/05/2024	\$ 367,451.15	9/05/2024
8E63747D-C441-4EAD- AE70-91389B372E85	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	24/05/2024	715,268.70	9/05/2024
62F0CE37-D73B-4896- B864-8844A98C5E7B	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	29/05/2024	344,120.72	27/05/2024
567242DF-0B5A-420F- B9DF-78421B225091	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	29/05/2024	44,729.06	27/05/2024
C8F4314A-2250-454A- 94AC-B91C05AE1DFD	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	31/05/2024	2,327,586.21	30/05/2024
		<b>SUMA MAYO</b>		<b>\$3,799,155.84</b>	
16638032-BA3D-40E2- B365-1A8DF861EEE1	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	07/06/2024	\$ 163,317.59	5/06/2024
4804D410-B3B5-4B8D- A034-7389860823E9	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	07/06/2024	1,184,200.35	5/06/2024
		<b>SUMA JUNIO</b>		<b>\$1,347,517.94</b>	
		<b>TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>\$11,415,131.89</b>	

La cantidad de \$ 11,415,131.89 correspondiente a Ingresos por Comprobantes Fiscales Digitales por internet que fueron efectivamente cobrados se conoció de la consulta a las bases de datos a las que tiene acceso esta autoridad conociéndose que el contribuyente revisado HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO expidió comprobantes fiscales digitales por internet por concepto de enajenación de "Mineral de plata lote de mineral con contenido de plata, mineral natural de



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

cobre, mineral natural de plomo", mismos que fueron efectivamente cobrados según información contenida en los estados de cuenta bancarios de la Institución Bancaria: Banco Regional de Monterrey, S.A., con número de cuenta 202957640011, cuenta abierta a nombre del contribuyente revisado HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO, estados de cuenta bancarios que fueron proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores mediante oficio 214-3/BCN-19116232/2025 de fecha 31 de marzo de 2025 por el periodo fiscal comprendido del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024, debido a que son hechos que se conocen con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en el artículo 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, por lo que el contribuyente está obligado al pago del Impuesto Sobre la Renta por actividades empresariales en el momento que se cobre efectivamente las contraprestaciones, lo anterior de conformidad con lo establecido en los artículos 100 párrafos primero, tercero fracción I y último, y 102 párrafos primero y segundo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el periodo sujeto a revisión, los cuales se transcriben a continuación en su parte conducente:

### **CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN**

**"Artículo 63.** Los hechos que se conozcan con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en este Código o en las leyes fiscales o bien que consten en los expedientes, documentos o bases de datos que lleven, tengan acceso o en su poder las autoridades fiscales, así como aquéllos proporcionados por otras autoridades, podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y de cualquier otra autoridad u organismo descentralizado competente en materia de contribuciones federales.

Cuando otras autoridades proporcionen expedientes o documentos a las autoridades fiscales conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior, estas últimas deberán conceder a los contribuyentes un plazo de quince días, contado a partir de la fecha en la que les den a conocer tales expedientes o documentos, para manifestar por escrito lo que a su derecho convenga, lo cual formará parte del expediente administrativo correspondiente.



**DEPENDENCIA:**

**SUBSECRETARÍA:**

**DIRECCIÓN:**

**OFICIO:**

**EXPEDIENTE:**

**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1**

*Las mencionadas autoridades estarán a lo dispuesto en el primer párrafo de este artículo, sin perjuicio de su obligación de mantener la confidencialidad de la información proporcionada por terceros independientes que afecte su posición competitiva, a que se refiere el artículo 69 de este Código.*

*Las copias, impresiones o reproducciones que deriven del microfilm, disco óptico, medios magnéticos, digitales, electrónicos o magneto ópticos de documentos que tengan en su poder las autoridades, tienen el mismo valor probatorio que tendrían los originales, siempre que dichas copias, impresiones o reproducciones sean certificadas por funcionario competente para ello, sin necesidad de cotejo con los originales.*

*También podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y cualquier otra autoridad u organismo descentralizado competente en materia de contribuciones federales, las actuaciones levantadas a petición de las autoridades fiscales, por las oficinas consulares.*

*Las autoridades fiscales presumirán como cierta la información contenida en los comprobantes fiscales digitales por Internet y en las bases de datos que lleven o tengan en su poder o a las que tengan acceso.*

## **LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

**"Artículo 100.** *Están obligadas al pago del impuesto establecido en esta Sección, las personas físicas que perciban ingresos derivados de la realización de actividades empresariales o de la prestación de servicios profesionales.*

*Para los efectos de este Capítulo se consideran:*



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

*I. Ingresos por actividades empresariales, los provenientes de la realización de actividades comerciales, industriales, agrícolas, ganaderas, de pesca o silvícolas.*

*Se entiende que los ingresos los obtienen en su totalidad las personas que realicen la actividad empresarial o presten el servicio profesional."*

**"Artículo 102.** *Para los efectos de esta Sección, los ingresos se consideran acumulables en el momento en que sean efectivamente percibidos.*

*Los ingresos se consideran efectivamente percibidos cuando se reciban en efectivo, en bienes o en servicios, aun cuando aquéllos correspondan a anticipos, a depósitos o a cualquier otro concepto, sin importar el nombre con el que se les designe. Igualmente se considera percibido el ingreso cuando el contribuyente reciba títulos de crédito emitidos por una persona distinta de quien efectúa el pago. Cuando se perciban en cheque, se considerará percibido el ingreso en la fecha de cobro del mismo o cuando los contribuyentes transmitan los cheques a un tercero, excepto cuando dicha transmisión sea en procuración. También se entiende que es efectivamente percibido cuando el interés del acreedor queda satisfecho mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones."*

**B. INGRESOS POR DEPÓSITOS EN LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA BANCO REGIONAL DE MONTERREY, S.A., CON NÚMERO DE CUENTA 202957640011 A NOMBRE DE HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO**

La cantidad de \$ 6,708,957.74 correspondiente a Ingresos por depósitos en la institución bancaria denominada Banco Regional de Monterrey, S.A., con número de cuenta 202957640011 a nombre de Hernández Castañeda Heriberto, se integra de la siguiente manera: Mediante solicitud a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores con número de folio SFINZACDF/2025/000029 con fecha de envío 13 de marzo de 2025 y hora 11:22:49, se solicitó la información de los estados de cuenta



**DEPENDENCIA:**  
**SUBSECRETARÍA:**  
**DIRECCIÓN:**  
**OFICIO:**  
**EXPEDIENTE:**  
**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1**

bancarios a nombre de Heriberto Hernández Castañeda contribuyente revisado, por lo que la Comisión Nacional Bancaria y de Valores mediante el oficio número 214-3/BCN-19116232/20254 despachado el 31 de marzo de 2025 y recibido en la Dirección de Fiscalización de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas el 1 de abril de 2025, proporcionó estados de cuenta de la Institución Bancaria denominada Banco Regional de Monterrey, S.A., abierta a nombre de Heriberto Hernández Castañeda, con número de cuenta 202957640011, por el periodo fiscal comprendido del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024, contrato de productos y servicios múltiples moneda nacional, copia simple de identificación oficial, tarjeta de firmas y acta de hechos.

Por lo que, del análisis de la información y documentación proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores consistente en los estados de cuenta de la Institución Bancaria denominada Banco Regional de Monterrey, S.A., abierta a nombre de Heriberto Hernández Castañeda, con número de cuenta 202957640011, por el periodo fiscal comprendido del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024, así como de la información y documentación obtenida de los sistemas con que cuenta esta Secretaría de Finanzas consistentes en archivos digitales tipo "XML" de comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por el contribuyente por el periodo fiscal sujeto a revisión, fueron confrontados dichos comprobantes fiscales digitales por internet contra los depósitos bancarios recibidos, identificando todos y cada uno de ellos como efectivamente cobrados, existiendo también otros depósitos bancarios los cuales se detallan a continuación:

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO DEL DEPÓSITO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
01/04/2024	1 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	\$ 200,000.00
03/04/2024	1 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS	496,061.32
15/04/2024	15 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	6,000.00
22/04/2024	22 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	9,000.00



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO DEL DEPÓSITO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
24/04/2024	24 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	50,000.00
29/04/2024	29 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	8,054.45
29/04/2024	29 Transferencia de SILVESTRE CUEVAS H-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, TRANSFERENCIA DE SILVESTRE CUEVAS HERNAN	69,500.00
29/04/2024	29 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	22,300.00
	<b>SUMA ABRIL</b>	<b>\$860,915.77</b>
02/05/2024	Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	\$ 58.00
02/05/2024	Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	601,350.00
02/05/2024	2 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	85,000.00
02/05/2024	2 Transferencia de GUSTAVO ANGEL GARC-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, TRANSFERENCIA DE GUSTAVO ANGEL GARCIA GA	76,500.00
03/05/2024	3 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	147,895.00
07/05/2024	7 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	576,000.00
07/05/2024	7 Transferencia de GUSTAVO ANGEL GARC-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, TRANSFERENCIA DE GUSTAVO ANGEL GARCIA GA	290,000.00
07/05/2024	7 Transferencia de GUSTAVO ANGEL GARC-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, TRANSFERENCIA DE GUSTAVO ANGEL GARCIA GA	190,000.00
10/05/2024	10 Transferencia de SILVESTRE CUEVAS H-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, TRANSFERENCIA DE SILVESTRE CUEVAS HERNAN	20,000.00





DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS

INGRESOS

FISCALIZACIÓN

FIS-A-II-0773/2025

GIF3200027/2024

HECH980610LTI

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO DEL DEPÓSITO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
13/05/2024	13 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	3,450.00
14/05/2024	14 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202982810011, SIXTO IVAN RIVAS GONZALEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	8,400.00
14/05/2024	14 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	52,500.00
15/05/2024	15 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	293,875.60
x15/05/2024	15 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	206,124.40
16/05/2024	16 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639630017, ALEJANDRO DORADO ALONSO, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	163,400.00
16/05/2024	16 DGMbIMoyBP-DEPOSITO EN EFECTIVO	150,000.00
17/05/2024	17 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	21,000.00
20/05/2024	20 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	120,000.00
20/05/2024	20 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	370,300.00
23/05/2024	23 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	376,500.00
g23/05/2024	23 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	143,900.00
24/05/2025	24 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	11,700.00
27/05/2024	27 DGPRKotKTy-DEPOSITO EN EFECTIVO	200,000.00
27/05/2024	27 DGPRKotKTy-DEPOSITO EN EFECTIVO 200,000.00 200,158.00 27 Transferencia de ALFREDO GONZALEZ-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850682540013, ALFREDO GONZALEZ MARQUEZ, TRANSFERENCIA DE ALFREDO GONZALEZ MARQU	193,600.00



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS

INGRESOS

FISCALIZACIÓN

FIS-A-II-0773/2025

GIF3200027/2024

HECH980610LT1

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO DEL DEPÓSITO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
27/05/2024	27 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	146,500.00
27/05/2024	27 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	201,100.00
31/05/2024	31 Transferencia de SILVESTRE CUEVAS H-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, TRANSFERENCIA DE SILVESTRE CUEVAS HERNAN	130,276.22
31/05/2024	31 Transferencia de JUAN PALACIOS ROMA-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, TRANSFERENCIA DE JUAN PALACIOS ROMAN	112,400.00
31/05/2024	31 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	63,000.00
31/05/2024	31 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	85,500.00
31/05/2024	31 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	9,500.00
31/05/2024	31 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	17,765.00
31/05/2024	31 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	117,447.75
31/05/2024	31 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	57,000.00
31/05/2024	31 Transferencia de SILVESTRE CUEVAS H-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, TRANSFERENCIA DE SILVESTRE CUEVAS HERNAN	60,000.00
	<b>SUMA MAYO</b>	<b>\$5,302,041.97</b>
26/06/2024	26 DGZInFi-L8-DEPOSITO EN EFECTIVO	100,000.00
26/06/2024	26 Pago de Factura-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850205900016, LEONARDO FELIX CASAS, PAGO DE FACTURA	80,000.00
28/06/2025	28 Pago de Factura-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202956960012, MARIBEL GARCIA MORALES, PAGO DE FACTURA	105,000.00



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS

INGRESOS

FISCALIZACIÓN

FIS-A-II-0773/2025

GIF3200027/2024

HECH980610LT1

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO DEL DEPÓSITO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
28/06/2025	28 Pago de Factura-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850223630018, JESUS GUTIERREZ FLORES, PAGO DE FACTURA	261,000.00
	<b>SUMA JUNIO</b>	<b>\$546,000.00</b>
	<b>TOTAL DEL PERIODO</b>	<b>\$6,708,957.74</b>

Derivado de lo anterior se desprende que el contribuyente revisado no aclaró los depósitos de los estados de cuenta bancaria Banco Regional de Monterrey, S.A., abierta a nombre de Heriberto Hernández Castañeda, con número de cuenta 202957640011 por el periodo fiscal comprendido del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024 en cantidad de \$ 6,708,957.74 por lo que dicha cantidad son Ingresos determinados presuntivamente por depósitos bancarios que no corresponden a registros de su contabilidad por los cuales el contribuyente revisado tuvo la obligación de registrar en su contabilidad identificando cada uno de los actos señalados relacionándolos con su documentación comprobatoria con los estados de cuenta emitidos por las entidades financieras conforme a lo dispuesto con los artículos 63 y 59 primer párrafo, fracción III primer y segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en el periodo sujeto a revisión, mismos que señalan que para la comprobación de ingresos por los que se deban pagar contribuciones, las autoridades fiscales presumirán, salvo prueba en contrario que los depósitos en la cuenta bancaria del contribuyente que no correspondan a sus registros de su contabilidad que esté obligada a llevar, son Ingresos, artículos que se transcriben a continuación:

### **CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN**

**“Artículo 63.** Los hechos que se conozcan con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en este Código o en las leyes fiscales o bien que consten en los expedientes, documentos o bases de datos que lleven, tengan acceso o en su poder las autoridades fiscales, así como aquéllos proporcionados por otras autoridades, podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de

AMF

1

C

Hoja 19 | 50

5



**DEPENDENCIA:**

**SUBSECRETARÍA:**

**DIRECCIÓN:**

**OFICIO:**

**EXPEDIENTE:**

**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1**

*Hacienda y Crédito Público y de cualquier otra autoridad u organismo descentralizado competente en materia de contribuciones federales.*

*Cuando otras autoridades proporcionen expedientes o documentos a las autoridades fiscales conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior, estas últimas deberán conceder a los contribuyentes un plazo de quince días, contado a partir de la fecha en la que les den a conocer tales expedientes o documentos, para manifestar por escrito lo que a su derecho convenga, lo cual formará parte del expediente administrativo correspondiente.*

*Las mencionadas autoridades estarán a lo dispuesto en el primer párrafo de este artículo, sin perjuicio de su obligación de mantener la confidencialidad de la información proporcionada por terceros independientes que afecte su posición competitiva, a que se refiere el artículo 69 de este Código.*

*Las copias, impresiones o reproducciones que deriven del microfilm, disco óptico, medios magnéticos, digitales, electrónicos o magneto ópticos de documentos que tengan en su poder las autoridades, tienen el mismo valor probatorio que tendrían los originales, siempre que dichas copias, impresiones o reproducciones sean certificadas por funcionario competente para ello, sin necesidad de cotejo con los originales.*

*También podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y cualquier otra autoridad u organismo descentralizado competente en materia de contribuciones federales, las actuaciones levantadas a petición de las autoridades fiscales, por las oficinas consulares.*

*Las autoridades fiscales presumirán como cierta la información contenida en los comprobantes fiscales digitales por Internet y en las bases de datos que lleven o tengan en su poder o a las que tengan acceso."*



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

*"Artículo 59. 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:*

...

*III. 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 los actos o actividades por lo que se deben pagar contribuciones.*

*Para los efectos de esta fracción, se considera que el contribuyente no registró en su contabilidad los depósitos en su cuenta bancaria cuando, estando obligado a llevarla, no la presente a la autoridad cuando ésta ejerza sus facultades de comprobación."*

Es por lo anteriormente expuesto que, las personas físicas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligados a llevar contabilidad, ésta se habrá de integrar por los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuentas, así como la documentación comprobatoria de sus operaciones, según lo establecido en el artículo 110 primer párrafo fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta de manera conjunta con en el artículo 28 primer párrafo, fracción I apartado A y fracción II del Código Fiscal de la Federación de manera correlacionada con el artículo 33 primer párrafo apartado A., fracciones I y IV y apartado B., fracciones I, III y XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio que se revisa, el cual establece que los registros contables deberán ser analíticos y efectuarse en el mes en que se realicen las operaciones, deberán permitir la identificación de cada operación y deberán Permitir la identificación de los depósitos y retiros en las cuentas bancarias abiertas a nombre del contribuyente, los cuales por su parte conducente se transcriben a continuación:

#### **LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

Handwritten marks and signatures at the bottom of the page, including the letters 'M', 'F', 'I', 'C', and a signature on the right.



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI

**"Artículo 110.** Los contribuyentes personas físicas sujetos al régimen establecido en esta Sección, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley y en las demás disposiciones fiscales, tendrán las siguientes:

...

**II.** Llevar contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento

### **CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN**

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

**I.** Para efectos fiscales, la contabilidad se integra por:

**A.** 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.

...

**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



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI

disposiciones de carácter general que emita el Servicio de Administración Tributaria."

### **REGLAMENTO DEL CÓDIGO FISCAL**

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

**A.** Los documentos e información que integran la contabilidad son:

**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;

...

**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;

...

**B.** Los registros o asientos contables deberán:

**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;

...



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI

*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;*

*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;*

...

Además, el contribuyente revisado está obligado al pago del Impuesto Sobre la Renta y acumular los ingresos en relación con los artículos artículo 101 párrafo primero y segundo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el periodo revisado, el cual señala que se considerarán ingresos acumulables los ingresos determinados presuntivamente por las autoridades fiscales, mismo que a la letra señala:

#### **LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

*"Artículo 101. Para los efectos de esta Sección, se consideran ingresos acumulables por la realización de actividades empresariales o por la prestación de servicios profesionales, además de los señalados en el artículo anterior y en otros artículos de esta Ley, los siguientes:*

...

*Los ingresos determinados presuntivamente por las autoridades fiscales, en los casos en que proceda conforme al Código Fiscal de la Federación, se considerarán ingresos*

AMF

l

C

4





**DEPENDENCIA:**

**SUBSECRETARÍA:**

**DIRECCIÓN:**

**OFICIO:**

**EXPEDIENTE:**

**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI**

*acumulables en los términos de esta Sección, cuando en el ejercicio de que se trate el contribuyente perciba preponderantemente ingresos que correspondan a actividades empresariales o a la prestación de servicios profesionales.*

Es por lo anterior, que la cantidad de \$ 6,708,957.74 correspondiente a depósitos bancarios que no corresponden a los Comprobantes Fiscales Digitales expedidos en el periodo revisado, son Ingresos acumulables.

## **2.- DEDUCCIONES AUTORIZADAS**

Mediante oficio número FIS-A-I-0602/2024 de fecha 08 de noviembre de 2024, que contiene la solicitud de información y documentación girado por el Dr. Ricardo Olivares Sánchez, entonces Secretario de Finanzas del Estado de Zacatecas, mismo que fue notificado legalmente mediante estrados de la Secretaría de Finanzas el día 18 de diciembre del 2024, se le concedió al contribuyente revisado un plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, para que proporcionara las declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, así como diversa documentación relativa al mismo.

Ahora bien, una vez transcurrido el plazo otorgado en el oficio de mérito, el cual inició en fecha de 07 de enero de 2025 feneciendo en fecha 27 de enero de 2025, se hace constar que ese contribuyente no cumplió con lo solicitado, al no suministrar los datos, informes y/o documentos solicitados.

En virtud de que el contribuyente revisado no proporcionó la información y documentación requerida en el oficio número FIS-A-I-0602/2024 de fecha 08 de noviembre de 2024, posteriormente mediante el oficio número FIS-A-II-0314/2025 de fecha 08 de abril de 2025 emitido por la M. en I. Ruth Angelica Rodríguez Contreras en su carácter de Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas, en el ejercicio de facultades señaladas en dicho oficio se le



**DEPENDENCIA:**

**SUBSECRETARÍA:**

**DIRECCIÓN:**

**OFICIO:**

**EXPEDIENTE:**

**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1**

concedió al contribuyente revisado un plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, para que proporcionara las declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, así como diversa documentación relativa al mismo, mismo oficio que fue notificado en los estrados de la Secretaría de Finanzas, hecho que se hizo constar mediante Constancia de Notificación de Documentos por Estrados de fecha 04 de junio de 2025.

Ahora bien, una vez transcurrido el plazo otorgado en el oficio de mérito, el cual inició en fecha de 06 de junio de 2025 feneciendo en fecha 26 de junio de 2025, se hace constar que ese contribuyente no cumplió con lo solicitado, al no suministrar los datos, informes y/o documentos solicitados

Es por lo anteriormente expuesto que para efecto del rubro de Deducciones Autorizadas esta autoridad las considera en cantidad de \$ 0.00 (cero) al no haber proporcionado documentación comprobatoria que acredite haberlas obtenido.

## **II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

**Periodo fiscal revisado: Del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024**

### **A) VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES**

De la información y documentación obtenida de la consulta realizada a las bases de datos con que cuenta esta Secretaría de Finanzas consistentes en archivos digitales tipo "XML" de comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por el contribuyente por el periodo fiscal sujeto a revisión, así como de la información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, misma que fue solicitada en el ejercicio de Facultades de Comprobación mediante oficio SFINZACDF/2025/000029 de fecha 12 de marzo de 2025 y proporcionada mediante oficio 214-3/BCN-19116232/2025 de fecha 31 de marzo de 2025 consistente en estados de cuenta bancarios de los meses de abril, mayo y junio de la Institución Banco Regional de Monterrey, S.A. con número de cuenta 202957640011, abierta a nombre de HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS

INGRESOS

FISCALIZACIÓN

FIS-A-II-0773/2025

GIF3200027/2024

HECH980610LTI

contribuyente revisado, se observa que el contribuyente revisado omitió declarar valor de actos o actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$ 15,223,633.22 y valor de actos o actividades gravados a la tasa del 0% en cantidad de \$ 2,887,456.41, dichas cantidades se integran en forma mensual de la siguiente manera:

2024 MES	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0%	TOTAL DE VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS
ABRIL	\$5,112,506.93	\$2,012,566.95	\$7,125,073.88
MAYO	8,385,025.94	711,571.87	9,096,597.81
JUNIO	1,726,100.35	163,317.59	1,889,417.94
<b>SUMAS</b>	<b>\$15,223,633.22</b>	<b>\$2,887,456.41</b>	<b>\$18,111,089.63</b>

#### 1.- VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%.

De la información y documentación obtenida de la consulta realizada a los sistemas con que cuenta esta Secretaría de Finanzas consistentes en archivos digitales tipo "XML" de comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por el contribuyente por el periodo fiscal sujeto a revisión, así como de la información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, misma que fue solicitada en el ejercicio de Facultades de Comprobación mediante oficio SFINZACDF/2025/000029 de fecha 12 de marzo de 2025 y proporcionada mediante oficio 214-3/BCN-19116232/2025 de fecha 31 de marzo de 2025 consistente en estados de cuenta bancarios de los meses de abril, mayo y junio de la Institución Banco Regional de Monterrey, S.A. con número de cuenta 202957640011, abierta a nombre de HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO contribuyente revisado, se conoció que el contribuyente obtuvo Valor de los Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% omitidos en cantidad de \$ 15,223,633.22, como se muestra a continuación:



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS

INGRESOS

FISCALIZACIÓN

FIS-A-II-0773/2025

GIF3200027/2024

HECH980610LTI

2024 MES	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DECLARADOS	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DETERMINADOS	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% OMITIDOS
ABRIL	\$ 4,300.00	\$5,116,806.93	\$5,112,506.93
MAYO	4,600.00	8,389,625.94	8,385,025.94
JUNIO	4,100.00	1,730,200.35	1,726,100.35
<b>SUMAS</b>	<b>\$13,000.00</b>	<b>\$15,236,633.22</b>	<b>\$15,223,633.22</b>

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

De la información contenida en las bases de datos con que cuenta esta Secretaría de Finanzas se conoció que el contribuyente revisado C. HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO declaró Valor de los Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$ 13,000.00 por el periodo fiscal sujeto a revisión comprendido del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024 como se muestra a continuación:

2024 MES	NÚMERO DE OPERACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DECLARADOS
ABRIL	583638088	15/05/2024	\$ 4,300.00
MAYO	587892801	13/06/2024	4,600.00
JUNIO	595169266	18/07/2024	4,100.00
<b>SUMAS</b>			<b>\$13,000.00</b>

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

De la información y documentación obtenida de la consulta realizada a las bases de datos con que cuenta esta Secretaría de Finanzas consistentes en archivos digitales tipo "XML" de comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por el contribuyente por el periodo fiscal sujeto a revisión, así como de la información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, misma



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

que fue solicitada en el ejercicio de Facultades de Comprobación mediante oficio SFINZACDF/2025/000029 de fecha 12 de marzo de 2025 y proporcionada mediante oficio 214-3/BCN-19116232/2025 de fecha 31 de marzo de 2025 consistente en estados de cuenta bancarios de los meses de abril, mayo y junio de la Institución Banco Regional de Monterrey, S.A. con número de cuenta 202957640011, abierta a nombre de HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO contribuyente revisado, se conoció que el contribuyente revisado obtuvo Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$ 15,236,633.22, cantidad que se muestra mensualmente a continuación:

		MÁS:	IGUAL:
2024 MES	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE FUERON EFECTIVAMENTE COBRADOS	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS EN LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA BANCO REGIONAL DE MONTERREY, S.A., CON NÚMERO DE CUENTA 202957640011 A NOMBRE DE HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO	TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%
ABRIL	\$4,255,891.16	\$860,915.77	\$5,116,806.93
MAYO	3,087,583.97	5,302,041.97	8,389,625.94
JUNIO	1,184,200.35	546,000.00	1,730,200.35
<b>SUMA</b>	<b>\$8,527,675.48</b>	<b>\$6,708,957.74</b>	<b>\$15,236,633.22</b>

**A. VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET QUE FUERON EFECTIVAMENTE COBRADOS**

La cantidad de \$ 8,527,675.48 correspondiente al Valor de los actos o Actividades gravados a la tasa del 16% por comprobantes fiscales digitales por internet que fueron efectivamente cobrados en el periodo de revisión, se conoció de la información y documentación obtenida de las bases de datos con que cuenta esta Secretaría de Finanzas consistentes en archivos digitales tipo "XML" de comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por el contribuyente por el periodo fiscal



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS

INGRESOS

FISCALIZACIÓN

FIS-A-II-0773/2025

GIF3200027/2024

HECH980610LTI

sujeto a revisión, así como de la información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, misma que fue solicitada en el ejercicio de Facultades de Comprobación mediante oficio SFINZACDF/2025/000029 de fecha 12 de marzo de 2025 y proporcionada mediante oficio 214-3/BCN-19116232/2025 de fecha 31 de marzo de 2025 consistente en estados de cuenta bancarios de los meses de abril, mayo y junio de la Institución Banco Regional de Monterrey, S.A. con número de cuenta 202957640011, abierta a nombre de HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO contribuyente revisado, cantidad que a continuación se muestra analíticamente:

FOLIO FISCAL	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	CONTRIBUYENTE	FECHA DE EXPEDICIÓN	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	FECHA DE COBRO
A56BB5D7-46DF-44DA-A896-8951E42181A7	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	08/04/2024	\$ 562,511.58	04/04/2024
DB8F6ABF-DA92-4E81-99C0-869A8C57C829	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	12/04/2024	547,831.18	10/04/2024
88027B4B-B763-4399-9E3D-2B1AB37ADBFI	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	14/04/2024	623,330.41	12/04/2024
44105B40-4EB7-4BFC-BF1A-E365E12BC878	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	14/04/2024	521,471.06	12/04/2024
FCB88B2C-9D5F-484A-8C2E-ABE592AF51B8	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	25/04/2024	96,522.19	12/04/2024
B9A4A3C4-D341-4EFA-B585-D770D36F6F25	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	25/04/2024	100,000.00	18/04/2024
215507E8-7C8A-4DEB-8766-5B33306146D1	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	25/04/2024	43,103.45	19/04/2024
096B9BBE-8F18-400E-92AD-901801745220	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	25/04/2024	86,206.90	22/04/2024
E15D7CEC-D2D2-47F3-83FC-0F3C080B28C3	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	25/04/2024	86,206.90	24/04/2024
333BBEA6-D477-408A-86F5-FD5180E83823	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	25/04/2024	86,206.90	25/04/2024
A53317BE-8DDF-4DCE-B366-2FF3F60BCDA2	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	28/04/2024	1,000,000.00	26/04/2024
9DBFAA7C-4941-45E1-8DEC-31E66D6CDC2F	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	30/04/2024	449,750.81	26/04/2024
9DEA7540-6CF1-45C6-8226-A6CDCD2EA606	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	30/04/2024	52,749.78	26/04/2024



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS

INGRESOS

FISCALIZACIÓN

FIS-A-II-0773/2025

GIF3200027/2024

HECH980610LTI

		<b>SUMA ABRIL</b>		<b>\$4,255,891.16</b>	
8E63747D-C441-4EAD-AE70-91389B372E85	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	24/05/2024	\$ 715,268.70	9/05/2024
567242DF-0B5A-420F-B9DF-78421B225091	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	29/05/2024	44,729.06	27/05/2024
C8F4314A-2250-454A-94AC-B91C05AE1DFD	CPA060313IX5	CONSTRUCTORA PARROQUIA	31/05/2024	2,327,586.21	30/05/2024
		<b>SUMA MAYO</b>		<b>\$3,087,583.97</b>	
4804D410-B3B5-4B8D-A034-7389860823E9	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	07/06/2024	\$ 1,184,200.35	5/06/2024
		<b>SUMA JUNIO</b>		<b>\$1,184,200.35</b>	
		<b>TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>\$8,527,675.48</b>	

La cantidad de \$ 8,527,675.48 correspondiente al Valor de los actos o Actividades gravados a la tasa del 16% por comprobantes fiscales digitales por internet que fueron efectivamente cobrados se conoció de la consulta a las bases de datos a las que tiene acceso esta autoridad conociéndose que el contribuyente revisado HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO expidió comprobantes fiscales digitales por internet por concepto de enajenación de "*Mineral de plata lote de mineral con contenido de plata, mineral natural de cobre, mineral natural de plomo*", mismos que fueron efectivamente cobrados según información contenida en los estados de cuenta bancarios de la Institución Bancaria: Banco Regional de Monterrey, S.A., con número de cuenta 202957640011, cuenta abierta a nombre del contribuyente revisado HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO, estados de cuenta bancarios que fueron proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores mediante oficio 214-3/BCN-19116232/2025 de fecha 31 de marzo de 2025 por el periodo fiscal comprendido del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024, por lo que el contribuyente revisado está obligado al pago del Impuesto al Valor Agregado en atención a las disposiciones fiscales las cuales establecen que las personas físicas que en territorio nacional enajenen bienes, mismos a los cuales se le aplicará la tasa del 16% tendrá obligación de pagar el impuesto en el momento que se cobre efectivamente las contraprestaciones, lo anterior de conformidad con lo establecido en



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

el artículo 1 primer párrafo, fracción I y segundo párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, artículo que a la letra dice:

**LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.**

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

...

*I. Enajenen bienes.*

...

*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."*

Así mismo, el Impuesto al Valor Agregado debió pagarse en el momento en que fueron cobradas efectivamente las contraprestaciones y sobre el monto de cada una de ellas y se calculará aplicando al valor de actos o actividades por enajenación a la tasa del 16%, esto en atención a lo establecido por el artículo 1-B primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, el cual se transcribe a continuación:

**LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.**

*"Artículo 1-B. 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 al nombre con el que se designe, o bien, cuando el interés del acreedor*





DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

*queda satisfecho mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones que den lugar a las contraprestaciones."*

Cabe señalar que para efectos del Impuesto al Valor Agregado se entiende por enajenación de bienes, además de lo señalado en el Código Fiscal de la Federación, el faltante de bienes en los inventarios de las empresas, por lo que el Código Fiscal de la Federación la define como toda transmisión de propiedad aun en la que el enajenante se reserve el dominio del bien enajenado, esto en atención a lo señalado en el artículo 8 primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado de la mano con lo así establecido en el artículo 14 primer párrafo fracción I del Código Fiscal de la Federación, así como a los artículos 11 párrafo primero y 12 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, mismos que señalan lo siguiente:

#### **LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.**

*"Artículo 8.- 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.*

#### **CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN**

*"Artículo 14.- Se entiende por enajenación de bienes:*

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

#### **LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.**

*"Artículo 11.- 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."*



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI

*"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."*

**B. VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS EN LA INSTITUCIÓN BANCARIA DENOMINADA BANCO REGIONAL DE MONTERREY, S.A., CON NÚMERO DE CUENTA 202957640011 A NOMBRE DE HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO**

La cantidad de \$ 6,708,957.74 correspondiente a Ingresos por depósitos en la institución bancaria denominada Banco Regional de Monterrey, S.A., con número de cuenta 202957640011 a nombre de Hernández Castañeda Heriberto, se integra de la siguiente manera: Mediante solicitud a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores con número de folio SFINZACDF/2025/000029 con fecha de envío 13 de marzo de 2025 y hora 11:22:49, se solicitó la información de los estados de cuenta bancarios a nombre de Heriberto Hernández Castañeda contribuyente revisado, por lo que la Comisión Nacional Bancaria y de Valores mediante el oficio número 214-3/BCN-19116232/20254 despachado el 31 de marzo de 2025 y recibido en la Dirección de Fiscalización de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas el 1 de abril de 2025, proporcionó estados de cuenta de la Institución Bancaria denominada Banco Regional de Monterrey, S.A., abierta a nombre de Heriberto Hernández Castañeda, con número de cuenta 202957640011, por el periodo fiscal comprendido del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024, contrato de productos y servicios múltiples moneda nacional, copia simple de identificación oficial, tarjeta de firmas y acta de hechos.

Por lo que, del análisis de la información y documentación proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores consistente en los estados de cuenta de la Institución Bancaria denominada Banco Regional de Monterrey, S.A., abierta a nombre de Heriberto Hernández Castañeda, con número de cuenta 202957640011, por el periodo fiscal comprendido del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024, así como de la información y documentación obtenida de las bases de datos con

*[Firma manuscrita]*

*[Firma manuscrita]*

*[Firma manuscrita]*

*[Firma manuscrita]*



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS

INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

que cuenta esta Secretaría de Finanzas consistentes en archivos digitales tipo "XML" de comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por el contribuyente por el periodo fiscal sujeto a revisión, fueron confrontados dichos comprobantes fiscales digitales por internet contra los depósitos bancarios recibidos, identificando todos y cada uno de ellos como efectivamente cobrados, existiendo también otros depósitos bancarios los cuales se detallan a continuación:

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO DEL DEPÓSITO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
01/04/2024	1 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	\$ 200,000.00
03/04/2024	1 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS	496,061.32
15/04/2024	15 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	6,000.00
22/04/2024	22 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	9,000.00
24/04/2024	24 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	50,000.00
29/04/2024	29 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	8,054.45
29/04/2024	29 Transferencia de SILVESTRE CUEVAS H-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, TRANSFERENCIA DE SILVESTRE CUEVAS HERNAN	69,500.00
29/04/2024	29 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	22,300.00
	<b>SUMA ABRIL</b>	<b>\$860,915.77</b>
02/05/2024	Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	\$ 58.00
02/05/2024	Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	601,350.00
02/05/2024	2 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	85,000.00



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS

INGRESOS

FISCALIZACIÓN

FIS-A-II-0773/2025

GIF3200027/2024

HECH980610LTI

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO DEL DEPÓSITO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
02/05/2024	2 Transferencia de GUSTAVO ANGEL GARC-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, TRANSFERENCIA DE GUSTAVO ANGEL GARCIA GA	76,500.00
03/05/2024	3 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	147,895.00
07/05/2024	7 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	576,000.00
07/05/2024	7 Transferencia de GUSTAVO ANGEL GARC-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, TRANSFERENCIA DE GUSTAVO ANGEL GARCIA GA	290,000.00
07/05/2024	7 Transferencia de GUSTAVO ANGEL GARC-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, TRANSFERENCIA DE GUSTAVO ANGEL GARCIA GA	190,000.00
10/05/2024	10 Transferencia de SILVESTRE CUEVAS H-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, TRANSFERENCIA DE SILVESTRE CUEVAS HERNAN	20,000.00
13/05/2024	13 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	3,450.00
14/05/2024	14 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202982810011, SIXTO IVAN RIVAS GONZALEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	8,400.00
14/05/2024	14 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	52,500.00
15/05/2024	15 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	293,875.60
x15/05/2024	15 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	206,124.40
16/05/2024	16 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639630017, ALEJANDRO DORADO ALONSO, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	163,400.00
16/05/2024	16 DGMbIMOyBP-DEPOSITO EN EFECTIVO	150,000.00
17/05/2024	17 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	21,000.00
20/05/2024	20 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	120,000.00



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO DEL DEPÓSITO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
20/05/2024	20 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	370,300.00
23/05/2024	23 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	376,500.00
g23/05/2024	23 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	143,900.00
24/05/2025	24 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	11,700.00
27/05/2024	27 DGPRKotKTy-DEPOSITO EN EFECTIVO	200,000.00
27/05/2024	27 DGPRKotKTy-DEPOSITO EN EFECTIVO 200,000.00 200,158.00 27 Transferencia de ALFREDO GONZALEZ-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850682540013, ALFREDO GONZALEZ MARQUEZ, TRANSFERENCIA DE ALFREDO GONZALEZ MARQU	193,600.00
27/05/2024	27 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	146,500.00
27/05/2024	27 otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	201,100.00
31/05/2024	31 Transferencia de SILVESTRE CUEVAS H-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, TRANSFERENCIA DE SILVESTRE CUEVAS HERNAN	130,276.22
31/05/2024	31 Transferencia de JUAN PALACIOS ROMA-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, TRANSFERENCIA DE JUAN PALACIOS ROMAN	112,400.00
31/05/2024	31 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	63,000.00
31/05/2024	31 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	85,500.00
31/05/2024	31 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639250010, JUAN PALACIOS ROMAN, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	9,500.00
31/05/2024	31 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	17,765.00
31/05/2024	31 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	117,447.75



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

FECHA DEL DEPÓSITO	CONCEPTO DEL DEPÓSITO	IMPORTE DEL DEPÓSITO
31/05/2024	31 Otros pagos por transferencia-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850639010019, GUSTAVO ANGEL GARCIA GARCIA, OTROS PAGOS POR TRANSFERENCIA	57,000.00
31/05/2024	31 Transferencia de SILVESTRE CUEVAS H-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202968290012, SILVESTRE CUEVAS HERNANDEZ, TRANSFERENCIA DE SILVESTRE CUEVAS HERNAN	60,000.00
	<b>SUMA MAYO</b>	<b>\$5,302,041.97</b>
26/06/2024	26 DGZInFi-L8-DEPOSITO EN EFECTIVO	100,000.00
26/06/2024	26 Pago de Factura-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850205900016, LEONARDO FELIX CASAS, PAGO DE FACTURA	80,000.00
28/06/2025	28 Pago de Factura-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 202956960012, MARIBEL GARCIA MORALES, PAGO DE FACTURA	105,000.00
28/06/2025	28 Pago de Factura-(NB) RECEPCION DE CUENTA: 850223630018, JESUS GUTIERREZ FLORES, PAGO DE FACTURA	261,000.00
	<b>SUMA JUNIO</b>	<b>\$546,000.00</b>
	<b>TOTAL DEL PERIODO</b>	<b>\$6,708,957.74</b>

Derivado de lo anterior se desprende que el contribuyente revisado no aclaró los depósitos de los estados de cuenta bancaria Banco Regional de Monterrey, S.A., abierta a nombre de Heriberto Hernández Castañeda, con número de cuenta 202957640011 por el periodo fiscal comprendido del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024 en cantidad de \$ 6,708,957.74 por lo que dicha cantidad corresponde a valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16% determinados presuntivamente por depósitos bancarios que no corresponden a registros de su contabilidad por los cuales el contribuyente revisado tuvo la obligación de registrar en su contabilidad identificando cada uno de los actos señalados relacionándolos con su documentación comprobatoria con los estados de cuenta emitidos por las entidades financieras conforme a lo dispuesto con los artículos 63 y 59 primer párrafo, fracción III primer y segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en el periodo sujeto a revisión, mismo que señala que para la comprobación del valor de los actos o actividades por los que se deban pagar contribuciones, las autoridades fiscales presumirán, salvo prueba en contrario que los depósitos en la cuenta bancaria del contribuyente

4 M F

1

5

4



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI

que no correspondan a sus registros de su contabilidad que esté obligada a llevar, son Ingresos, artículo que se transcribe a continuación:

### **CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN**

*"Artículo 63. Los hechos que se conozcan con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en este Código o en las leyes fiscales o bien que consten en los expedientes, documentos o bases de datos que lleven, tengan acceso o en su poder las autoridades fiscales, así como aquéllos proporcionados por otras autoridades, podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y de cualquier otra autoridad u organismo descentralizado competente en materia de contribuciones federales.*

*Cuando otras autoridades proporcionen expedientes o documentos a las autoridades fiscales conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior, estas últimas deberán conceder a los contribuyentes un plazo de quince días, contado a partir de la fecha en la que les den a conocer tales expedientes o documentos, para manifestar por escrito lo que a su derecho convenga, lo cual formará parte del expediente administrativo correspondiente.*

*Las mencionadas autoridades estarán a lo dispuesto en el primer párrafo de este artículo, sin perjuicio de su obligación de mantener la confidencialidad de la información proporcionada por terceros independientes que afecte su posición competitiva, a que se refiere el artículo 69 de este Código.*

*Las copias, impresiones o reproducciones que deriven del microfilm, disco óptico, medios magnéticos, digitales, electrónicos o magneto ópticos de documentos que tengan en su poder las autoridades, tienen el mismo valor probatorio que tendrían los originales, siempre que dichas copias, impresiones o reproducciones sean certificadas por funcionario competente para ello, sin necesidad de cotejo con los originales.*

A M J

I

E

4



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

*También podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y cualquier otra autoridad u organismo descentralizado competente en materia de contribuciones federales, las actuaciones levantadas a petición de las autoridades fiscales, por las oficinas consulares.*

*Las autoridades fiscales presumirán como cierta la información contenida en los comprobantes fiscales digitales por Internet y en las bases de datos que lleven o tengan en su poder o a las que tengan acceso."*

**"Artículo 59.** *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:*

...

**III.** *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 los actos o actividades por lo que se deben pagar contribuciones.*

*Para los efectos de esta fracción, se considera que el contribuyente no registró en su contabilidad los depósitos en su cuenta bancaria cuando, estando obligado a llevarla, no la presente a la autoridad cuando ésta ejerza sus facultades de comprobación."*

Es por lo anteriormente expuesto que, las personas físicas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligados a llevar contabilidad, ésta se habrá de integrar por los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuentas, así como la documentación comprobatoria de sus operaciones, según lo establecido en el artículo 32 primer párrafo fracción I de la Ley del Impuesto al Valor Agregado de manera conjunta con en el artículo 28 primer párrafo, fracción I apartado A y fracción II del Código Fiscal de la Federación de manera correlacionada con





DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

el artículo 33 primer párrafo apartado A., fracciones I y IV y apartado B., fracciones I, III y XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio que se revisa, el cual establece que los registros contables deberán ser analíticos y efectuarse en el mes en que se realicen las operaciones, deberán permitir la identificación de cada operación y deberán Permitir la identificación de los depósitos y retiros en las cuentas bancarias abiertas a nombre del contribuyente, los cuales por su parte conducente se transcriben a continuación:

### **LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

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

I. Llevar contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento."

### **CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN**

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

I. Para efectos fiscales, la contabilidad se integra por:

A. 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



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI

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.

...

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."

#### REGLAMENTO DEL CÓDIGO FISCAL

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

A. Los documentos e información que integran la contabilidad son:

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;

...

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;

...

B. Los registros o asientos contables deberán:

A M F

I

C

S



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS

INGRESOS

FISCALIZACIÓN

FIS-A-II-0773/2025

GIF3200027/2024

HECH980610LT1

*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;*

...

*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;*

...

*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;*

..."

Es por lo anterior, que la cantidad de \$6,708,957.74 correspondiente a depósitos bancarios que no corresponden a los Comprobantes Fiscales Digitales expedidos en el periodo revisado, son actos o actividades determinados presuntivamente, por lo que conforme al artículo 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado le es aplicable la tasa del 16% misma que establece el segundo párrafo del artículo 1 de la propia Ley del Impuesto al Valor Agregado, el cual por su parte conducente se transcribe a continuación:

#### **LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

**"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

Hoja 43 | 50

A M S

I

C

S



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI

*aplicará la tasa del impuesto que corresponda conforme a la misma, y el resultado se reducirá con las cantidades acreditables que se comprueben."*

**"Artículo 1.-** 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:

*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."*

## 2.- VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0%.

De la información y documentación obtenida de la consulta realizada a las bases de datos con que cuenta esta Secretaría de Finanzas consistentes en archivos digitales tipo "XML" de comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por el contribuyente por el periodo fiscal sujeto a revisión cuyo concepto es "Mineral de Oro", así como de la información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, misma que fue solicitada en el ejercicio de Facultades de Comprobación mediante oficio SFINZACDF/2025/000029 de fecha 12 de marzo de 2025 y proporcionada mediante oficio 214-3/BCN-19116232/2025 de fecha 31 de marzo de 2025 consistente en estados de cuenta bancarios de los meses de abril, mayo y junio de la Institución Banco Regional de Monterrey, S.A. con número de cuenta 202957640011, abierta a nombre de HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO contribuyente revisado, se conoció que el contribuyente obtuvo Valor de los Actos o Actividades gravados a la tasa del 0% omitidos en cantidad de \$2,887,456.41, como se muestra a continuación:

4

M F

1

2

3



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI

2024 MES	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0% DECLARADOS	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0% DETERMINADOS	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0% OMITIDOS
ABRIL	\$ 0.00	\$2,012,566.95	\$2,012,566.95
MAYO	0.00	711,571.87	711,571.87
JUNIO	0.00	163,317.59	163,317.59
<b>SUMAS</b>	<b>\$0.00</b>	<b>\$2,887,456.41</b>	<b>\$2,887,456.41</b>

#### VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0% DECLARADOS

De la información contenida en las bases de datos con que cuenta esta Secretaría de Finanzas se conoció que el contribuyente revisado C. HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO declaró Valor de los Actos o Actividades gravados a la tasa del 0% en cantidad de \$ 0.00 por el periodo fiscal sujeto a revisión comprendido del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024 como se muestra a continuación:

2024 MES	NÚMERO DE OPERACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0% DECLARADOS
ABRIL	583638088	15/05/2024	\$ 0.00
MAYO	587892801	13/06/2024	0.00
JUNIO	595169266	18/07/2024	0.00
<b>SUMAS</b>			<b>\$0.00</b>

#### VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0% DETERMINADOS

De la información y documentación obtenida de la consulta realizada las bases de datos con que cuenta esta Secretaría de Finanzas consistentes en archivos digitales tipo "XML" de comprobantes fiscales digitales por internet emitidos por el contribuyente por el periodo fiscal sujeto a revisión cuyo concepto es "Mineral de Oro", así como de la información proporcionada por la Comisión

H o j a 45 | 50

1 M 3

1

2

3



DEPENDENCIA:  
SUBSECRETARÍA:  
DIRECCIÓN:  
OFICIO:  
EXPEDIENTE:  
R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

Nacional Bancaria y de Valores, misma que fue solicitada en el ejercicio de Facultades de Comprobación mediante oficio SFINZACDF/2025/000029 de fecha 12 de marzo de 2025 y proporcionada mediante oficio 214-3/BCN-19116232/2025 de fecha 31 de marzo de 2025 consistente en estados de cuenta bancarios de los meses de abril, mayo y junio de la Institución Banco Regional de Monterrey, S.A. con número de cuenta 202957640011, abierta a nombre de HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO contribuyente revisado, se conoció que el contribuyente revisado obtuvo Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$ 2,887,456.41, cantidad que se muestra analíticamente a continuación:

FOLIO FISCAL	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	CONTRIBUYENTE	FECHA DE EXPEDICIÓN	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0%	FECHA DE COBRO
CC3F5BB7-82FC-404A-B3F0-34715ABB0B2C	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	08/04/2024	\$ 211,443.68	4/04/2024
13EC9A3B-AAB3-4689-9BFD-392F4F9D4651	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	12/04/2024	213,048.76	10/04/2024
99F18E78-F355-4271-ADAE-CD645F78357D	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	14/04/2024	251,767.73	12/04/2024
EE21398A-9D14-4702-B7A2-40352986DB5A	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	14/04/2024	165,212.52	12/04/2024
ADECA6E2-9B30-4D45-800B-BF824C48CD05	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	25/04/2024	22,595.43	12/04/2024
B2878813-1FFE-43AA-B14C-46D1ABACA7D9	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	30/04/2024	162,210.82	26/04/2024
B8DFABE3-F49F-47FB-8394-172F50699414	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	30/04/2024	986,288.01	26/04/2024
		<b>SUMA ABRIL</b>		<b>\$2,012,566.95</b>	
B5291D02-B783-45D5-A45F-734D86FDA749	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAQUEZ	24/05/2024	\$ 367,451.15	9/05/2024



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS

INGRESOS

FISCALIZACIÓN

FIS-A-II-0773/2025

GIF3200027/2024

HECH980610LTI

FOLIO FISCAL	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	CONTRIBUYENTE	FECHA DE EXPEDICIÓN	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0%	FECHA DE COBRO
62F0CE37-D73B- 4896-B864- 8844A98C5E7B	COJX711105E20	ENRIQUE CORONA JAEQUEZ	29/05/2024	344,120.72	27/05/2024
		<b>SUMA MAYO</b>		<b>\$711,571.87</b>	
16638032-BA3D- 40E2-B365- 1A8DF861EEE1	MEV151130AX3	MINAS Y EXPLORACIONES VELARDEÑA	07/06/2024	\$ 163,317.59	5/06/2024
		<b>SUMA JUNIO</b>		<b>\$163,317.59</b>	
		<b>TOTAL DEL PERIODO</b>		<b>\$2,887,456.41</b>	

La cantidad de \$ 2,887,456.41 correspondiente al Valor de los actos o Actividades gravados a la tasa del 0% por comprobantes fiscales digitales por internet cuyo concepto es "Mineral de Oro" que fueron efectivamente cobrados se conoció de la consulta a las bases de datos a las que tiene acceso esta autoridad conociéndose que el contribuyente revisado HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO expidió comprobantes fiscales digitales por internet por concepto de enajenación de "Mineral de plata lote de mineral con contenido de plata, mineral natural de cobre, mineral natural de plomo", mismos que fueron efectivamente cobrados según información contenida en los estados de cuenta bancarios de la Institución Bancaria: Banco Regional de Monterrey, S.A., con número de cuenta 202957640011 cuenta abierta a nombre del contribuyente revisado HERNANDEZ CASTAÑEDA HERIBERTO, estados de cuenta bancarios que fueron proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores mediante oficio 214-3/BCN-19116232/2025 de fecha 31 de marzo de 2025 por el periodo fiscal comprendido del 01 de abril de 2024 al 30 de junio de 2024, por lo que el contribuyente revisado por la enajenación de oro está obligado al pago del Impuesto al Valor Agregado en atención a las disposiciones fiscales las cuales establecen que las personas físicas que en territorio nacional enajenen bienes, mismos a los cuales se le aplicará la tasa del 0% tendrá obligación de pagar el impuesto en el momento que se cobre efectivamente las contraprestaciones, lo anterior de conformidad con lo establecido en el artículo 1 primer

+

M \$

l

C

Hoja 47 | 50

4



DEPENDENCIA:

SUBSECRETARÍA:

DIRECCIÓN:

OFICIO:

EXPEDIENTE:

R.F.C.:

SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LT1

párrafo, fracción I, así como en el artículo 2-A primer párrafo, inciso h), y último párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, artículos que a la letra dice:

### **LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.**

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

...

**I. Enajenen bienes.**

..."

**"Artículo 2.-A.-** El Impuesto se calculará aplicando la tasa del 0% a los valores a que se refiere esta Ley, cuando se realicen los Actos o Actividades siguientes:

...

**h) Oro, joyería, orfebrería, piezas artísticas y ornamentales y lingotes, cuyo contenido mínimo de dicho material sea del 80%, siempre que su enajenación no se efectúe en ventas al menudeo con el público en general.**

...

*Los actos o actividades a los que se les aplica la tasa del 0%, producirán los mismos efectos legales que aquellos por los que se deba pagar el impuesto conforme a esta Ley."*

### **B) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO TRASLADADO AL CONTRIBUYENTE**

Mediante oficio número FIS-A-I-0602/2024 de fecha 08 de noviembre de 2024, que contiene la solicitud de información y documentación girado por el Dr. Ricardo Olivares Sánchez, entonces





**DEPENDENCIA:**

**SUBSECRETARÍA:**

**DIRECCIÓN:**

**OFICIO:**

**EXPEDIENTE:**

**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS  
INGRESOS  
FISCALIZACIÓN  
FIS-A-II-0773/2025  
GIF3200027/2024  
HECH980610LTI**

Secretario de Finanzas del Estado de Zacatecas, mismo que fue notificado legalmente mediante estrados de la Secretaría de Finanzas el día 18 de diciembre del 2024, se le concedió al contribuyente revisado un plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, para que proporcionara las declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, así como diversa documentación relativa al mismo.

Ahora bien, una vez transcurrido el plazo otorgado en el oficio de mérito, el cual inició en fecha de 07 de enero de 2025 feneciendo en fecha 27 de enero de 2025, se hace constar que ese contribuyente no cumplió con lo solicitado, al no suministrar los datos, informes y/o documentos solicitados.

En virtud de que el contribuyente revisado no proporcionó la información y documentación requerida en el oficio número FIS-A-I-0602/2024 de fecha 08 de noviembre de 2024, posteriormente mediante el oficio número FIS-A-II-0314/2025 de fecha 08 de abril de 2025 emitido por la M. en I. Ruth Angelica Rodríguez Contreras en su carácter de Secretaria de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas, en el ejercicio de facultades señaladas en dicho oficio se le concedió al contribuyente revisado un plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, para que proporcionara las declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, así como diversa documentación relativa al mismo, mismo oficio que fue notificado en los estrados de la Secretaría de Finanzas, hecho que se hizo constar mediante Constancia de Notificación de Documentos por Estrados de fecha 04 de junio de 2025.

Ahora bien, una vez transcurrido el plazo otorgado en el oficio de mérito, el cual inició en fecha de 06 de junio de 2025 feneciendo en fecha 26 de junio de 2025, se hace constar que ese contribuyente no cumplió con lo solicitado, al no suministrar los datos, informes y/o documentos solicitados

4 M F

L

E

4



**DEPENDENCIA:**

**SUBSECRETARÍA:**

**DIRECCIÓN:**

**OFICIO:**

**EXPEDIENTE:**

**R.F.C.:**

**SECRETARÍA DE FINANZAS  
DEL ESTADO DE ZACATECAS**

**INGRESOS**

**FISCALIZACIÓN**

**FIS-A-II-0773/2025**

**GIF3200027/2024**

**HECH980610LT1**

Es por lo anteriormente expuesto que para efecto del rubro de Impuesto al Valor Agregado trasladado al Contribuyente esta autoridad lo considera en cantidad de \$ 0.00 (cero) al no haber proporcionado documentación comprobatoria que acredite haberlas obtenido.

En los términos y para los efectos previstos en las fracciones IV y VI, del artículo 48 del Código Fiscal de la Federación, dispone de veinte días contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación del presente oficio de observaciones, para presentar ante esta Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Zacatecas, con domicilio en Boulevard Héroes de Chapultepec No. 1902, Ciudad Gobierno, Zacatecas, Zac., los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el mismo, así como para optar por corregir su situación fiscal.

**“SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN”  
Ciudad de Zacatecas, Zac., a 20 de noviembre de 2025.  
LA SECRETARIA**

**M. en I. RUTH ANGÉLICA CONTRERAS RODRÍGUEZ**



**SECRETARÍA DE FINANZAS**

Copia para:

Expediente de Auditoria.

Consecutivo.

HCMN/OSL/ELH/JALC/JAPR/aylon/reg

M