



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN  
DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA



2023  
AÑO DE  
**Francisco**  
**VILLA**  
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Ciudad de México, a 23 de octubre de 2023

Oficio: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2179/2023

Expediente: GIM0900414/23

R.F.C.: CTA160902AR5

**ASUNTO:** Se solicitan los datos y documentos por segunda ocasión que se indican

**C. REPRESENTANTE LEGAL DE:**

**CORPORACIÓN TEXTIL ASH, S.A. DE C.V.**

CALLE PUERTO TUXPAN NÚMERO 59 INTERIOR D 2

COLONIA AMPLIACIÓN CASAS ALEMAN, ALCALDÍA GUSTAVO A MADERO

CÓDIGO POSTAL 07580, CIUDAD DE MÉXICO

La Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México; a fin de verificar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado y el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta, emitió la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GIM0900414/23** de fecha 12 de septiembre de 2023, emitido por la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México a la **CORPORACIÓN TEXTIL ASH, S.A. DE C.V.**, notificado legalmente el día 14 de septiembre de 2023, a la C. Patricia Barragán Chavez, quien bajo protesta de decir verdad dijo ser empleada de la contribuyente **CORPORACIÓN TEXTIL ASH, S.A. DE C.V.**, persona que se encontraba trabajando en el interior del domicilio fiscal de la citada contribuyente, quien previa identificación de la notificadora, se identificó con credencial para votar número IDMEX1273625877, expedida por el Instituto Nacional Electoral y quien para constancia de haber recibido el oficio número **GIM0900414/23** de fecha 12 de septiembre de 2023, anotó de su puño y letra en dos tantos de dicho oficio la siguiente leyenda: "Recibi original del Presente oficio prebia lectura del mismo con firma autografa del funcionario emisor previa identificación de la notificadora asi como un ejemplar de la carta de los derechos del contribuyente auditado" (sic), anotando a continuación su nombre completo: "Patricia Barragan Chavez", su firma autógrafa, su cargo: "Empleada", la fecha de notificación del oficio: "14/sep/2023" y la hora de recepción del oficio: "12:00 hrs", lo anterior previo citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/952/2023 de fecha 13 de septiembre de 2023, dirigido al C. Representante Legal de la contribuyente **CORPORACIÓN TEXTIL ASH, S.A. DE C.V.**, hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 14 de septiembre de 2023, en dicho oficio número **GIM0900414/23** de fecha 12 de septiembre de 2023, se le concedió un plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación de la citada solicitud de datos y documentos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente, sin que a la fecha de este oficio, haya cumplido con lo solicitado, ante esta Subtesorería de Fiscalización.

Toda vez que el plazo otorgado a la contribuyente **CORPORACIÓN TEXTIL ASH, S.A. DE C.V.**, ha fenecido y a la fecha del presente oficio, no ha proporcionado la documentación e información solicitada, en consecuencia, ésta Dirección de Procesos de Auditoría, dependiente de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente;

...2





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2179/2023

EXPEDIENTE No.: GIM0900414/23

Hoja 2

artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; artículo Segundo Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracción II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y d), NOVENA primer párrafo y DÉCIMA párrafo primero, fracción II del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4, 5 y 8; 3 numerales 1 y 2 inciso b); 4 apartado A numeral 3; 5 apartado A numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos b), f), h), e i) y 33 numeral 1, en relación con los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo fracción I, 12, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23 y 27 primer y segundo párrafos, fracciones II, IV, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3 párrafo primero, fracciones I y II, 7 párrafo primero, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 párrafo primero, fracciones II, III y VIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, artículos 6 y 7 párrafo primero, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, así como en los artículos 42 párrafo primero, fracción II, segundo y tercer párrafos y 48 primer párrafo, fracciones I, II, III y último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente; se dirige a ese contribuyente para solicitarle por segunda ocasión la documentación e información que a continuación se señala, correspondiente al período comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2022**.

La revisión abarcara los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado y el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta.

Esta información y documentación se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal, que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Autoridad, a fin de verificar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales, en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado y el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta. documentación consistente en:

- 1.- Solicitud de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes y Acta Constitutiva original, así como todos los demás movimientos y solicitudes presentadas y fotocopia para su cotejo.
- 2.- Declaración(es) Anual(es) y declaraciones de pagos provisionales, normal y complementarias en su caso, respecto de la(s) contribución(es) federal(es) como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado, así como los papeles de trabajo en donde se observan los ingresos acumulables de los períodos, las deducciones autorizadas de los períodos (distinguiendo inversiones en activo fijo y otras deducciones y dentro de activos fijos deducciones en línea recta y deducción inmediata), en su caso pérdidas fiscales aplicadas, pérdidas pendientes de disminuir, impuesto cubierto en pagos provisionales y coeficiente de utilidad aplicado en los pagos provisionales que sirvieron de base para la integración de las cifras consignadas en dichas declaraciones por el (los) ejercicios(s) señalado(s), original y copia legible para su cotejo.





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2179/2023

EXPEDIENTE No.: GIM0900414/23

Hoja 3

3.- Libros contables y registros auxiliares, original y fotocopia legible para su cotejo.

4.- Papel de trabajo conteniendo la integración mensual y análisis del Impuesto al Valor Agregado Acreditable; dicho papel deberá contener las diferentes tasas del Impuesto señalado, fecha y número de póliza de registro, fecha y número de comprobante, nombre y Registro Federal de Contribuyentes de quien lo expidió, descripción del concepto, importe, impuesto al Valor Agregado y total, forma y fecha de pago, indicando en su caso la fecha y la cuenta bancaria de donde se realizó el pago; así mismo, deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en formato de grabación Excel.

5.- Pólizas de registro contable de Diario, Ingresos y Egresos, con su correspondiente documentación comprobatoria, en relación a sus ingresos, proporcione el consecutivo fiscal de facturación en original y fotocopia legible para su cotejo.

6.- Papel de trabajo conteniendo el Impuesto cubierto en los pagos mensuales y la integración mensual y análisis de Valor de Actos o Actividades por el(los) ejercicio(s) sujeto(s) a revisar, identificando cada uno de los depósitos mencionados en los estados de cuenta bancarios contra la factura que corresponda, señalando: fecha y número de póliza, nombre, Registro Federal de Contribuyentes a quien se le expidió, descripción del concepto, importe, Impuesto al Valor Agregado causado, total, forma y fecha de cobro, así mismo deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en formato de grabación Excel.

7.- Balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, original y fotocopia legible para su cotejo.

8.- Contratos celebrados relacionados con sus ingresos, compras, gastos e inversiones, original y fotocopia legible para su cotejo.

9.- Papel de trabajo del cálculo mensual del Impuesto al Valor Agregado detallado y forma de pago.

10.- Papel de trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversiones anexando documentación comprobatoria.

11.- Estados de cuenta bancarios, original y fotocopia legible para su cotejo.

12.- Registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados, en original y fotocopia legible para su cotejo.

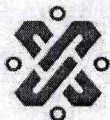
13.- Representación impresa que contenga(n) folio(s), fiscal(es) certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitido(s).

14.- Si disminuyo pérdidas fiscales, integración de las pérdidas fiscales pendientes de amortizar actualizadas, así como papeles de trabajo y su documentación comprobatoria que las ampare.

Esta información y documentación se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Autoridad, con el propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales en relación con la(s) contribución(es) mencionadas

...4





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2179/2023  
EXPEDIENTE No.: GIM0900414/23

Hoja 4

La revisión abarcara los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado y el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta.

Esta información y documentación deberá presentarse en forma completa, correcta y oportuna, mediante escrito en original y dos copias, firmado por el C. Representante Legal de la contribuyente **CORPORACIÓN TEXTIL ASH, S.A. DE C.V.**, anexando copia de una identificación oficial del C. Representante Legal de la contribuyente **CORPORACIÓN TEXTIL ASH, S.A. DE C.V.**, en el que conste la firma y el documento legal que le otorgue dicha representación, haciendo referencia al número de este oficio, en esta Dirección de Procesos de Auditoría dependiente de la Subtesorería de Fiscalización con domicilio ubicado en: Viaducto Río de la Piedad Número 515 (Acceso por Añil número 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, dentro del plazo de 15 días hábiles contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 párrafos primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente.

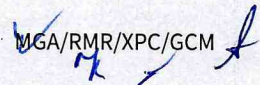
Se hace de su conocimiento que el no proporcionar, en forma completa, correcta y oportuna, los informes, datos y documentos solicitados para el ejercicio de las facultades de comprobación, de conformidad con lo establecido en el artículo 48 primer párrafo, fracciones II, III del Código Fiscal de la Federación vigente, dentro del plazo otorgado para tal efecto, constituye una infracción en términos del artículo 85 primer párrafo, fracción I del Código citado, la cual se sanciona de conformidad con lo señalado con el artículo 86 primer párrafo, fracción I del propio ordenamiento, en cuyo caso, la autoridad podrá proceder en términos de lo dispuesto en el artículo 40 del referido Código.

ATENTAMENTE.

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

Revisó. **L.C. Juan Manuel Núñez Sánchez.** - Subdirector de Acción de Auditoría "B"

  
Firma

  
MGA/RMR/XPC/GCM