



SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Ciudad de México, a 21 de octubre de 2025.

SAF/TCDMX/SF/DVF/8573/2025

Exp. No.: GAD0900075/25

R.F.C.: CSF190314B31

Asunto: Se solicita la información y documentación
que se indica.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:
CBGMC SANTA FE, S.A. DE C.V.
CALLE VASCO DE QUIROGA NO. 2109 INTERIOR N/A
COLONIA OTRA NO ESPECIFICADA EN EL CATÁLOGO
ALCALDÍA ÁLVARO OBREGÓN
C.P. 01300, CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Dirección de Verificaciones Fiscales de la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, con relación a la revisión que se le está practicando a la contribuyente **CBGMC SANTA FE, S.A. DE C.V.**, al amparo del oficio número **GAD0900075/25** de fecha 20 de agosto de 2025, expedido por la Subtesorería de Fiscalización, notificado legalmente por estrados el día 25 de septiembre de 2025, hechos que se hicieron constar en Constancia de Notificación Documentos por Estrados de fecha 25 de septiembre de 2025, en el cual se le concedió un plazo de quince días, contados a partir del día siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación de dicho oficio, para que suministrara los datos, informes, contabilidad o parte de ella y demás elementos que en dicho oficio se mencionan, sin que haya cumplido con lo solicitado; y a efecto de continuar ejerciendo las facultades iniciadas al amparo del oficio señalado al inicio de este párrafo, previstas en los artículos, 42, primer párrafo, fracción II, segundo, tercero y cuarto párrafos y 48, párrafo primero, fracciones I, II y III y último párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, 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; 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal; 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, párrafo primero, fracción IV; TERCERA; CUARTA; OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d), NOVENA, párrafo primero y DÉCIMA, párrafo primero, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 20 de agosto de 2015; en los artículos 1, numerales 1, 4 y 5; 3, numerales 1 y 2, inciso b); 4, apartado A, numeral 3; 5, apartado A, numeral 3; 7, apartados A, D y E; 21, apartado A, numerales 1, 3, 4, 5 y 8, Apartado B numerales 1, 4 y 5; 23, numeral 2, incisos b), f) y h) y 33, numeral 1, así como los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución

Viaducto Río de la Piedad Número 515, Piso 4,
(Acceso por Añil Número 180)
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P.
08400, Ciudad de México.
Tel. 55 57 16 91 50 exts. 3156 y 3160



2025
Año de
La Mujer
Indígena



Política de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; 1, 2, 5, 6, 7, 11, primer párrafo, fracción I, 12, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracción IX, 23, 27, párrafos primero y segundo, fracciones III, VI, VIII y XLIX, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3, párrafo primero, fracciones I y II, 7 párrafo primero, fracción II, inciso B), numeral 3., subnumeral 3.4. y 249 párrafo primero, fracciones II, III y VIII, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 6 y 7, párrafo primero, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México; se dirige a esa contribuyente para solicitarle por segunda ocasión la información y documentación que a continuación se señala:

1. Exhiba original, proporcione copia simple y archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) el Acta Constitutiva de forma completa y, en su caso, las últimas modificaciones a los estatutos sociales, así como el registro de accionistas a que se refiere el artículo 128 de la Ley General de Sociedades Mercantiles, al cierre del ejercicio de 2021.
2. Exhiba original, proporcione copia simple y archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) la identificación oficial y del poder notarial, mediante el cual acredite la representación legal de quien dé respuesta al presente requerimiento, en términos el artículo 19 del Código Fiscal de la Federación.
3. Proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) la Constancia de Situación Fiscal actualizada.
4. De la consulta realizada a la base de datos con la que cuenta esta Autoridad de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 primer y último párrafo del Código Fiscal de la Federación, en específico al sistema denominado "Cuenta Única DARIO", se conoce que su actividad económica es **"VENTA DE VEHÍCULOS LIGEROS CON MOTOR DE COMBUSTIÓN INTERNA, COMO AUTOMÓVILES, FURGONETAS (MINIVANS) Y OTRAS CAMIONETAS DE CARGA LIGERA"**; al respecto, se solicita lo siguiente:
 - a) Memorándum descriptivo (preferentemente en formato .pdf) en el cual se detallen los tipos de actividades que desarrolla o los servicios que presta en donde explique de manera analítica y descriptiva en qué consistieron las actividades y/o operaciones que generaron la principal fuente de ingresos de **CBGMC SANTA FE, S.A. DE C.V.** en el ejercicio de 2021, la proveeduría de recursos para realizarlos y el desarrollo de estos.
 - b) Indique los principales gastos en los que incurre, indicando quienes fueron sus principales proveedores, precisando si son personas físicas, personas morales o terceros.

SAF/TCDMX/SF/DVF/8573/2025

Exp. No.: GAD0900075/25

R.F.C.: CSF190314B31

- c) Señale expresamente el número y nombre de las cuentas y/o subcuentas contables en donde se registran los diferentes tipos de ingresos y egresos por las actividades que realiza.
5. Proporcione archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) las balanzas de comprobación definitivas mostrando saldo inicial, cargos, abonos del mes y saldo final, por los meses de enero a diciembre de 2021, así como la balanza de comprobación acumulada que incluya los saldos iniciales al 1o. de enero de 2021 cargos y abonos del ejercicio y saldo final al 31 de diciembre de 2021 de **CBGMC SANTA FE, S.A. DE C.V.**; asimismo, deberá proporcionar la siguiente información y/o documentación:
- a) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) los auxiliares contables del registro del ISAN correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021.
- b) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) el catálogo de cuentas y guía contabilizadora de **CBGMC SANTA FE, S.A. DE C.V.**, correspondiente a los períodos de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021, en donde se identifique por qué conceptos se cargan y abonan y lo que representa el saldo, así como la naturaleza de las cuentas.
6. De la consulta efectuada a los sistemas institucionales con los que cuenta esta Autoridad, términos del artículo 63, primer y último párrafo, del Código Fiscal de la Federación, en específico al denominado "Sistema de Control de la Recaudación", se conoció que realizó el pago del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN) correspondiente a los períodos de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021, respectivamente, en los siguientes términos:

MES	Punto de Recaudación	Fecha de Cobro	Caja	Partida	Id Pago	ISAN Pagado
oct-21	54 SANTANDER	17/11/2021	505173	8637	24205020	1,322,297
jul-21	54 SANTANDER	17/08/2021	505173	7145	24205020	1,005,161
may-21	54 SANTANDER	22/06/2021	505173	1691	24205020	1,344,188
ene-21	54 SANTANDER	10/01/2021	505173	79639	24205020	368,565
ene-21	54 SANTANDER	17/02/2021	505173	6781	24205020	75,180

Al respecto, se solicita papel de trabajo preferentemente en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) de la determinación del ISAN, el cual de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:

Viaducto de la Piedad Número 515, Piso 4, (Acceso por Anillo Número 180)
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 16 91 50 exts. 3156 y 3160

SAF/TCDMX/SF/DVF/8573/2025

Exp. No.: GAD0900075/25

R.F.C.: CSF190314B31

- UUID / folio fiscal
- RFC Receptor
- Nombre/Razón del Receptor
- Fecha de Emisión
- Tipo de motor (Gasolina, Diesel, eléctrico, Híbrido, Hidrogeno)
- Tipo de vehículo (Sedan, SUV, Camioneta, carga)
- Nuevo o seminuevo
- Subtotal
- Fundamentos legales aplicables en cada activo para el cálculo del ISAN
- Si le es aplicable la exención del artículo 8, fracción II de la Ley del Impuesto sobre automóviles nuevos (LISAN)
- Si le es aplicable la reducción del impuesto contemplada en el artículo 3, fracción 1, segundo párrafo de dicha ley

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

7. Indique si CBGMC SANTA FE, S.A. DE C.V. cuenta con más sucursales o establecimientos dentro de la CDMX o en su caso, en alguna otra Entidad Federativa, y en su caso, de ser afirmativo, indique si realiza el registro establecido en el artículo 12 de la Ley Federal del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (LISAN) y aporte la documentación que ampare su dicho.

8. Proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) las declaraciones mensuales normales y/o complementarias del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, por los periodos de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021.

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 objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales, con relación a las contribuciones mencionadas.

La revisión abarcará el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones provisionales y la declaración anual como sujeto directo del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

SAF/TCDMX/SF/DVF/8573/2025

Exp. No.: GAD0900075/25

R.F.C.: CSF190314B31

La documentación e información deberá presentarse en forma completa, correcta y oportuna, mediante escrito original y dos copias, firmado por su representante legal, anexando copia de una identificación oficial de ese contribuyente o su representante legal en el que conste la firma, en el caso del representante legal, anexar copia del documento legal que le otorgue dicha representación, haciendo referencia al número de este oficio, en esta Dirección de Verificaciones Fiscales dependiente de la Subtesorería de Fiscalización, con domicilio en Viaducto Río de la Piedad No. 515 Piso 4, (acceso por Añil No. 180), Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco. C.P. 08400, Ciudad de México, dentro del plazo de quince días, contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo previsto en el artículo 53 párrafos primero y segundo, inciso c), del mencionado Código Fiscal de la Federación.

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 y III del Código Fiscal de la Federación, dentro del plazo otorgado para tal efecto, constituye una infracción en los términos del artículo 85, primer párrafo, fracción I, del Código citado, la cual se sanciona de conformidad con lo señalado en el artículo 86, primer párrafo, fracción I, del propio ordenamiento, asimismo se le informa que en caso de impedimento en el inicio o desarrollo de las facultades de comprobación, esta autoridad podrá aplicar las medidas de apremio contenidas en el artículo 40 del referido Código.

ATENTAMENTE

LIC. LUIS ALBERTO HERNÁNDEZ SÁNCHEZ
DIRECTOR DE VERIFICACIONES FISCALES

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

Revisó: C.P. Judith Hernández Yescas. Jefa de Unidad Departamental de Procesos Jurídicos de Verificaciones Fiscales.

Vo.Bo.: L.C. Fidel Lozada Belmont. Coordinador de Auditoría.

UPTH/MCVM

Viaducto Río de la Piedad Número 515, Piso 4, (Acceso por Añil Número 180)
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 16 91 50 exts. 3156 y 3160