



ASUNTO: Se determina el crédito fiscal que se indica.

CALLE CUENCA NÚMERO 8, COLONIA ALAMOS
ALCALDÍA BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03400
CIUDAD DE MÉXICO

Esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 1, 14, 16, 31 párrafo primero, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; en relación con el artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA párrafo primero, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d) y fracción II inciso a), NOVENA párrafos primero y sexto fracción I inciso a) y DÉCIMA párrafo primero, fracción I, 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 el 20 de agosto de 2015; 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), 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 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 IV, V, VI, VIII y XLIX, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3 primer párrafo, fracciones I y II, 7 primer párrafo, fracción II inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 primer párrafo, fracciones II, IV, VII y XIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 6 y 7 primer párrafo fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, así como en los artículos 42 primer párrafo, 48 primer párrafo, fracción IX, 50, 51 primer párrafo, 63 primer párrafo y 70, del Código Fiscal de la Federación vigente y ejercidas las facultades de comprobación previstas en el artículo 42 primer párrafo, fracción II, del Código Fiscal de la Federación, procede a determinar el crédito fiscal a cargo de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta y como retenedor en materia del Impuesto Sobre la Renta, por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado, el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 por el que hubiera o debió de haber



Oficio Número: **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025**
Expediente No.: **GAD0900215/23**

sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como retenedor del Impuesto Sobre la Renta, al amparo de la solicitud de información y documentación contenida en el oficio número **GAD0900215/23** de fecha 30 de mayo de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el C. Roberto Sanciprián Plata, en su carácter de entonces Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, mismo que quedó legalmente notificado el día 02 de junio de 2023.

CONSIDERANDO ÚNICO

1.-GENERALIDADES:

Esta Autoridad Fiscalizadora, en ejercicio de sus facultades de comprobación conferidas en términos de las disposiciones fiscales vigentes, y derivado del análisis realizado al Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente de la Administración Local de Recaudación Gobierno del Distrito Federal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, que obra en el expediente abierto en esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Secretaría de Finanzas, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, al cual tiene acceso esta Autoridad y que utiliza de conformidad con el artículo 63, primero y último párrafo del Código Fiscal de la Federación, se conocieron las siguientes características y obligaciones fiscales de esa contribuyente:

I.- CARACTERÍSTICAS DE LA CONTRIBUYENTE:

FECHA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES:

La contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, con fecha 11 de mayo de 2004 se inscribió en el Registro Federal de Contribuyentes.

FECHA DE INICIO DE OPERACIONES.

La contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, inicio operaciones el día 11 de mayo de 2004.

RÉGIMEN FISCAL.

La contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, se encuentra inscrita en el Régimen General de las Personas Morales, con las siguientes obligaciones fiscales:

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

DESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN	FECHA DE ALTA DE OPERACIÓN
Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios	11/05/2004
Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas Morales. Impuesto Sobre la Renta	11/05/2004
Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles	11/05/2004
Declaración informativa de IVA con la anual de ISR	11/05/2004
Pago provisional mensual de ISR. Régimen Simplificado de Confianza.	01/01/2022
Declaración anual de ISR del Régimen Simplificado de Confianza. Personas Morales.	01/01/2022
Pago definitivo mensual de IVA. Régimen Simplificado de Confianza.	01/01/2022

GIRO O ACTIVIDAD ECONOMICA:

La contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, manifestó como actividad preponderante: "Servicios de apoyo para efectuar trámites legales".

CONTRIBUCIONES A LAS QUE SE ENCUENTRA AFECTO.

La contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, se encuentra afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado y como retenedor en materia de la siguiente contribución federal: Impuesto Sobre la Renta.

II.- OBLIGACIONES DEL CONTRIBUYENTE:

- Obligación de inscribirse o darse de alta en el Registro Federal de Contribuyentes de conformidad con el artículo 27 primer párrafo, apartado A, fracción I, apartado B, fracción I del Código Fiscal de la Federación.
- Obligación de Mantener actualizados sus datos en el Registro Federal de Contribuyentes de conformidad con el artículo 27 primer párrafo, apartado A, fracción I, apartado B, fracción II del Código Fiscal de la Federación.
- Obligación de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de conformidad con el artículo 76 primer párrafo, fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.
- Obligación de llevar contabilidad de conformidad con el artículo 76 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 28 y 30 del Código Fiscal de la Federación.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

- e) Presentar declaraciones: Declaración anual del Impuesto Sobre la Renta de conformidad con el artículo 76 primer párrafo, fracciones IV y VII de la Ley de Impuesto Sobre la Renta: declaraciones mensuales definitivas del Impuesto al Valor Agregado de conformidad con el artículo 32 primer párrafo, fracción IV de la Ley de Impuesto al Valor Agregado, en relación con el artículo 6 cuarto párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación.

2.- PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN.

Con el objeto de notificar la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GAD0900215/23** de fecha 30 de mayo de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el C. Roberto Sanciprián Plata, en su carácter de entonces Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México a la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta y en su carácter de retenedor en materia de la siguiente contribución federal: Impuesto Sobre la Renta, por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales definitivas del Impuesto al Valor Agregado, el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio del Impuesto Sobre la Renta y los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales definitivas como retenedor del Impuesto Sobre la Renta e iniciar la revisión ahí ordenada, el C. Sergio Martínez Reyes, notificador adscrito a la Secretaría de Finanzas adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, se constituyó en el domicilio fiscal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, ubicado en Calle Cuenca Número 8, Colonia Alamos, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03400, Ciudad de México, saliendo del interior una persona de sexo masculino, quien dijo llamarse C. Oscar Adrian Nuñez Flores, que en su momento informó que el motivo de su presencia en ese lugar es porque labora actualmente en ese domicilio, señalando bajo protesta de decir verdad ser empleado de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, sin acreditar su dicho, identificándose con licencia para conducir número 07712188, vigencia permanente, expedición 08 de noviembre de 2007, RFC NUFO790312, que contenía fotografía que correspondía a los rasgos físicos de dicha persona, así como su firma autógrafa y quien manifestó tener su domicilio particular en: Calle Laguna de Cuautengo sin número, Colonia Real de Costitlan, Municipio de San Vicente Chicoloapan, Estado de México, requiriéndole al C. Oscar Adrian Nuñez Flores, la presencia del C. Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, quien manifestó de manera expresa que el C. Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, quien manifestó de manera expresa que el C. Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, no se encontraba presente en ese momento, razón por la cual se dejó

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"A"/"A"/C/428/2023 de fecha 01 de junio de 2023, dirigido al C. Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, para que por su conducto hiciera del conocimiento del C. Representante Legal de ese contribuyente, que el día 02 de junio de 2023 a las 10:00 horas, debía estar presente en dicho domicilio para hacerle entrega del referido documento, con el apercibimiento de que en caso de no estar presente, la notificación se efectuaría con quien se encuentre en el domicilio en términos del artículo 137 segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023.

En ese sentido, esta Autoridad se constituyo en el domicilio fiscal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, ubicado en: Calle Cuenca Número 8, Colonia Alamos, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03400, Ciudad de México, el día 02 de junio de 2023, a las 10:00 horas, saliendo del interior una persona del sexo masculino, quien dijo llamarse C. Oscar Adrian Nuñez Flores y que en su momento informó que el motivo de su presencia en ese lugar es por que labora actualmente en ese domicilio, quien bajo protesta de decir verdad manifestó ser empleado de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, sin acreditar su dicho, quien se identificó con licencia para conducir número 07712188, vigencia permanente, con fecha de expedición 08 de noviembre de 2007, RFC NUFO790312, en el cual aparece sin lugar a dudas la fotografía de frente, el nombre y la firma autógrafa del C. Oscar Adrian Nuñez Flores, documento identificatorio que se tuvo a la vista, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador sin producir objeción alguna, mismo que manifestó tener su domicilio particular en Calle Laguna de Cuautengo sin número, Colonia Real de Costitlan, Municipio de San Vicente Chicoloapan, Estado de México, a quien se le solicitó la presencia del C. Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, quien contestó de manera expresa que el C. Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, no se encontraba presente en ese momento, razón por la cual, se hizo efectivo el apercibimiento contenido en el artículo 137 segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, por lo que el notificador le entrego el oficio mediante el cual "Se solicitan los datos y documentos que se indican" número GAD0900215/23 de fecha 30 de mayo de 2023, emitido y firmado autógrafamente por el C. Roberto Sanciprián Plata, en su carácter de entonces Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México y un ejemplar de la carta de los derechos del contribuyente auditado, quedando la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, legalmente notificada el día 02 de junio de 2023, quien para constancia de haberlo recibido, estampó de su puño y letra en tres tantos del oficio, la siguiente leyenda: "Recibi Original del presente oficio previa lectura al mismo e identificacion del notificador asi mismo dicho oficio contiene la Firma autograFa de quien lo emite tambien recibo la carta de los derechos del contribuyente auditado" (sic), anotando a continuación su nombre completo: "Oscar Adrian Nuñez Flores" (sic), su cargo: "Empleado" (sic), la fecha de recepción del oficio "02-06-2023" (sic), la hora de recepción: "10 hrs" (sic) y su firma autógrafa, hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 02 de junio de 2023; todo lo anterior sin producir objeción alguna de su parte y habiéndose cumplido con todos los requisitos formales de las notificaciones previstos en el artículo 134 primer párrafo, fracción II primer párrafo en relación con los artículos 135, 136 y 137, todos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, tal como se advierte en el acta de notificación de fecha 02 de junio de 2023; de conformidad con lo que establece el artículo 53 párrafos primero y segundo inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

2023, se le concedió a la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, un plazo de quince días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efecto la notificación del oficio antes citado, para que proporcionara la documentación que a continuación se indica:

DOCUMENTACIÓN SOLICITADA:

- 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 y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta; 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) ejercicio(s) señalado(s), original y copia legible para su cotejo.
- 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 Acreditado; 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, debía 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, proporcionar 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 debía 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.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

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

SOLICITUD DE AMPLIACIÓN DE PLAZO:

Dentro del plazo concedido en el oficio número **GAD0900215/23** de fecha 30 de mayo de 2023, mediante el cual "Se solicitan los datos y documentos que se indican" la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, presentó escrito de fecha 23 de junio de 2023, ingresado en la oficialía de partes de esta Dirección de Procesos de Auditoría el mismo día, firmado por el C. Andrés Guillermo Torres Gil, en su carácter de Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, acreditando debidamente su personalidad mediante Instrumento Notarial número 31,438, Libro 472, folio 66,876, de fecha 21 de enero de 2014, pasada ante la fe del Lic. Arturo Pérez Negrete, Notario Público número 119 del entonces Distrito Federal, (hoy Ciudad de México), el cual contiene un poder general para actos de administración a favor del **C. Andrés Guillermo Torres Gil**, otorgado por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**; mismo escrito que indica lo siguiente:

.... "**PRIMERO.** Que con fecha 2 de junio de 2023 me fue notificado el oficio numero GAD0900215/23 de fecha 30 de mayo de 2023 firmado por el Lic. Roberto Sanciprián Plata mediante la cual esa H. Autoridad solicito los datos y documentos a fin de realizar la revisión de gabinete respecto al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2021 respecto del **Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado.**

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

SÉGUNDO. Por medio del presente escrito y con fundamento en el artículo 8° Constitucional, solicito a esta H. Autoridad, se me conceda **"Ampliación de plazo"** derivado del volumen y procesamiento de la información que se presentará, lo anterior con fundamento en el Artículo 53 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Por lo antes expuesto, y en estricto cumplimiento de los requisitos que establece los Artículos 18, y 18-A del Código Fiscal de la Federación vigente, atentamente solicito a esta H. Autoridad se sirva:

PRIMERO. Se tenga presentado el escrito en tiempo, forma y en los términos establecidos en la ley.

SEGUNDO. Sirva a bien resolver a favor de mi representada, la prórroga solicitada..." (sic).

En virtud de lo anterior y toda vez que lo solicitado se refería a informes y documentación que esa contribuyente debe conservar en su domicilio fiscal y que además son de exhibición inmediata, de conformidad con los artículos 28 primer párrafo, fracciones III y 30 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1291/2023** de fecha 06 de julio de 2023, emitido y firmado por el suscrito, se le comunico que no se concedía la prórroga solicitada, oficio que fue notificado el día 13 de julio de 2023, al C. Raúl Rodrigo Rocha Avendaño, quien bajo protesta de decir verdad manifestó ser Contador Externo de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, persona que se encontraba en el interior del domicilio fiscal de la contribuyente debido a que el Representante Legal de la contribuyente no se presentó, no obstante que se requirió su presencia mediante citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SA/"A"/A/C/568/2023** de fecha 12 de julio de 2023; quien se identificó con credencial para votar número IDMEX 2205164345, año de registro 1999 01, clave de elector RCAVRL81072109H401, CURP ROAR810721HDFCUL02, expedida por el Instituto Nacional Electoral, en el cual aparece sin lugar a dudas la fotografía de frente, el nombre y la firma autógrafa del C. Raúl Rodrigo Rocha Avendaño, documento identificatorio que se tuvo a la vista, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador sin producir objeción alguna, mismo que manifestó tener su domicilio particular en calle Olmos número 96 interior 101, Colonia Ampliación San Marcos Norte, Código Postal 16038, Alcaldía Xochimilco, Ciudad de México, a quien se le solicitó la presencia del Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, quien contestó de manera expresa que no se encontraba presente en ese momento, quien para constancia de haber recibido el oficio en donde **"No se concede prórroga para la exhibición de la documentación solicitada"**, estampó de su puño y letra en tres tantos del oficio, la siguiente leyenda: "RECIBI ORIGINAL DEL PRESENTE OFICIO PREVIA LECTURA AL MISMO E IDENTIFICACIÓN DEL NOTIFICADOR ASI MISMO DICHO OFICIO CONTIENE LA FIRMA AUTOGRAFA DE QUIEN LO EMITE." (sic), anotando a continuación su nombre completo: "RAÚL RODRIGO ROCHA AVENDAÑO"(sic), su firma autógrafa, su cargo: "CONTADOR EXTERNO"(sic), la fecha de recepción del oficio: "13 JUL 23" (sic) y la hora de recepción: "12:00 pm."(sic), hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 13 de julio de 2023.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MULTA IMPUESTA POR LA DOCUMENTACIÓN NO PROPORCIONADA:

En virtud de que la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, no proporcionó la documentación solicitada en el oficio número GAD0900215/23, motivo por el cual esta Autoridad procedió a notificar multa por la no presentación de los datos y documentos que se indica mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1292/2023** de fecha 07 de julio de 2023, mismo oficio que fue notificado el día 13 de julio de 2023, al C. Raúl Rodrigo Rocha Avendaño, quien bajo protesta de decir verdad manifestó ser Contador Externo de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, persona que se encontraba en el interior del domicilio fiscal de la contribuyente y debido a que el Representante Legal de la contribuyente no se presentó, no obstante que se le requirió su presencia mediante citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"A"/A/C/569/2023** de fecha 12 de julio de 2023, quien se identificó con credencial para votar número IDMEX 2205164345, año de registro 1999 01, clave de elector RCAVRL81072109H401, CURP ROAR810721HDFCUL02, expedida por el Instituto Nacional Electoral, en el cual aparece sin lugar a dudas la fotografía de frente, el nombre y la firma autógrafa del C. Raúl Rodrigo Rocha Avendaño, documento identificador que se tuvo a la vista, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador sin producir objeción alguna, mismo que manifestó tener su domicilio particular en calle Olmos número 96 interior 101, Colonia Ampliación San Marcos Norte, Código Postal 16038, Alcaldía Xochimilco, Ciudad de México, a quien se le solicitó la presencia del Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, quien contestó de manera expresa que no se encontraba presente en ese momento, quien para constancia de haber recibido el oficio en donde "Se impone la multa que se indica" estampó de su puño y letra en tres tantos del oficio, la siguiente leyenda: "RECIBI ORIGINAL DEL PRESENTE OFICIO PREVIA LECTURA AL MISMO E IDENTIFICACIÓN DEL NOTIFICADOR ASI MISMO DICHO OFICIO CONTIENE LA FIRMA AUTOGRAFA DE QUIEN LO EMITE." (sic), anotando a continuación su nombre completo: "RAÚL RODRIGO ROCHA AVENDAÑO"(sic), su firma autógrafa, su cargo: "CONTADOR EXTERNO"(sic), la fecha de recepción del oficio: "13 JUL 23" (sic) y la hora de recepción: "13:00 Hrs."(sic), hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 13 de julio de 2023.

DOCUMENTACIÓN EXHIBIDA:

La contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, mediante escrito de fecha 07 de julio de 2023, ingresado en la oficialía de Partes de esta Dirección de Procesos de Auditoría el mismo día, según sello de recepción, firmado por el C. Andrés Guillermo Torres Gil, en su carácter de Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, acreditando debidamente su personalidad mediante Instrumento número 31,438, Libro 472, folio 66,876, de fecha 21 de enero de 2014, pasada ante la fe del Lic. Arturo Pérez Negrete, Notario Público número 119 del entonces Distrito Federal, (hoy Ciudad de México) el cual contiene un poder general para actos de administración a favor del C. **Andrés Guillermo Torres Gil**, otorgado por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**; escrito que indica lo siguiente:

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

...**"PRIMERO.** Que con fecha 2 de junio de 2023 me fue notificado el oficio numero GAD0900215/23 de fecha 30 de mayo de 2023 firmado por el Lic. Roberto Sanciprián Plata mediante la cual esa H. Autoridad solicito los datos y documentos a fin de realizar la revisión de gabinete respecto al periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del ejercicio 2021 respecto del **Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado.**

SEGUNDO. Mediante escrito de fecha 23 de junio de 2023 y de conformidad con el artículo 53 del Código Fiscal de la Federación vigente, se solicito ampliación de plazo para la presentación de la información solicitada mediante oficio GAD0900215/23 de fecha 02 de junio de 2023.

TERCERO. Derivado de lo anterior y por medio del presente escrito se hace la entrega de la información solicita que a continuación se enlista:

1. Constancia de situación fiscal.
2. Acta constitutiva en original para cotejo y copia.
- 3 Poder notarial en original y copia para cotejo.
4. Auxiliares las cuentas contables de enero a diciembre del ejercicio 2021 en original y copia para cotejo.
5. póliza de diario, ingresos y egresos del enero a diciembre del ejercicio 2121.
6. Balanzas de comprobación en original y copia para cotejo.
7. Estados de cuenta en original y copia para cotejo.
8. Contratos realizados con cliente en original y copia para cotejo.

Entrega de información en USB:

1. Papeles de trabajo que sirvieron para la determinación del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2021.
2. Papeles de trabajo que sirvieron para la determinación del Impuesto al Valor Agregado por el ejercicio 2021.
3. Declaración anual 2021.
4. Declaraciones provisionales y definitivos de enero a diciembre del 2021.

Por lo antes expuesto, y en estricto cumplimiento de los requisitos que establecen los Artículos 18, y 18-A del Código Fiscal de la Federación Vigente, atentamente solicito a esta H. Autoridad se sirva:

PRIMERO. Se tenga presentado el escrito en tiempo, forma y en los términos establecidos de la ley.

SEGUNDO. Se tengan por presentadas las documentales Públicas y Privadas anexas a este escrito de entrega de información y documentación.

TERCERO. Queden solventadas las presuntas omisiones en contra de mi representada..." (sic).

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

ATENTA INVITACIÓN:

Con motivo del artículo 42 párrafo quinto, sexto y último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024 y la Regla 2.9.9 de la Resolución Miscelánea para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 29 de diciembre de 2023, se giró a la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, el oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/890/2024 de fecha 13 de mayo de 2024, emitido y firmado por el suscrito, con el asunto: "Se le informa que puede acudir a las oficinas de ésta Autoridad Fiscal a conocer los hechos u omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización bajo la orden número GAD0900215/23", mismo que fue notificado legalmente a dicha contribuyente el día 15 de mayo de 2024, el cual fue recibido por el C. Andrés Guillermo Torres Gil, en su carácter de Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, quien acreditó su personalidad con Instrumento Notarial número 31,438, libro 472, folio 66,876, Notario Público número 119 el Lic. Arturo Pérez Negrete del entonces Distrito Federal, (hoy Ciudad de México), persona que se encontraba en el interior del domicilio fiscal de la contribuyente, previo citatorio dirigido al C. Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"A"/A/C/402/2024 de fecha 14 de mayo de 2024, quien se identificó con credencial para votar número IDMEX1266532656, año de registro 1994 04, clave de elector TRGLAN36092416H501, expedida por el Instituto Nacional Electoral, en el cual aparece sin lugar a dudas la fotografía de frente, el nombre, la firma autógrafa y huella digital del C. Andrés Guillermo Torres Gil, documento identificatorio que se tuvo a la vista, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador sin producir objeción alguna, mismo que manifestó tener su domicilio particular en Calle Cuenca número 8, Colonia Álamos, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03400, Ciudad de México y quien para constancia de haber recibido el oficio en donde "Se informa que puede acudir a las oficinas de esta Autoridad Fiscal a conocer los hechos u omisiones detectadas en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número GAD0900215/23", estampó de su puño y letra en tres tantos del oficio, la siguiente leyenda: "Recibi Original del Presente Oficio, Previa Lectura al mismo con firma Autografa del Servidor Público de quien lo hizo" (sic), anotando a continuación la fecha de recepción del oficio: "15/Mayo/2024"(sic), la hora "17.00 HRS" (sic), su firma autógrafa y su nombre completo "Andres Guillermo Torres Gil" (sic), hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 15 de mayo de 2024, oficio mediante el cual se realizó atenta invitación al C. Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, así mismo, se le solicitó hiciera extensiva la invitación a los órganos de Dirección de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.** (Asamblea General de Socios, Administrador Único, Consejo de Administración), para que se presentara conjuntamente en las oficinas que ocupa la Unidad Departamental de Acción de Auditoría "A" de la Subdirección de Acción de Auditoría "A", de esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicada en Viaducto Río Piedad número 515, (Acceso por añil número 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, el día 16 de mayo de 2024, a las 12:00 horas.

Una vez llegado el horario de la cita, siendo las 12:00 horas del día 16 de mayo de 2024, se apersono el C. Andrés Guillermo Torres Gil, en su carácter de Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, acreditando su personalidad mediante Instrumento número 31,438 (Treinta

Oficio Número: **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025**
Expediente No.: GAD0900215/23

y un mil cuatrocientos treinta y ocho), Libro 472, de fecha 21 de enero de 2014, Pasada ante la Fe del Lic. Arturo Pérez Negrete, Titular de la Notaría Número ciento diecinueve (119) del entonces Distrito Federal (Hoy Ciudad de México), mismo en el que al Señor Andrés Guillermo Torres Gil, se le designa como Administrador con Poder General para administrar bienes y para ejercer actos de dominio de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, atendiendo la cita o invitación realizada mediante oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/890/2024 de fecha 13 de mayo de 2024 a las oficinas que ocupa la Unidad Departamental de Acción de Auditoría "A" de la Subdirección de Acción de Auditoría "A", de esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, de esta Dirección Procesos de Auditoría, a efecto de ejercer su derecho a que se le informaran los hechos u omisiones, que pudieran entrañar el incumplimiento en el pago de las contribuciones detectadas en el procedimiento de fiscalización, respecto al correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 e Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, motivo por el cual se levantó acta de asistencia de fecha 16 de mayo de 2024 a folios números A 065458, A 065459 y A 065460, la cual fue firmada por lo que en ella intervinieron.

NOTIFICACIÓN DE OFICIO DE OBSERVACIONES

Dicha revisión fue concluida el día 30 de mayo de 2024, con la notificación del oficio de observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024** de fecha 28 de mayo de 2024, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, en donde se hizo constar de manera circunstanciada el análisis y desglose de cada una de las irregularidades como sujeto directo en materia las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, mismo oficio que fue notificado legalmente a la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, el día 30 de mayo de 2024, recibido por el C. Andrés Guillermo Torres Gil, en su carácter de Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, personalidad que quedó debidamente acreditada mediante Instrumento Notarial número 31,438, Libro 472, folio 66,876, de fecha 21 de enero de 2014, pasada ante la fe del Lic. Arturo Pérez Negrete, Notario Público número 119 del entonces Distrito Federal, (hoy Ciudad de México), el cual contiene un poder general para actos de administración a favor del C. Andrés Guillermo Torres Gil, otorgado por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.** misma persona que se identificó a petición de la notificador con credencial para votar número IDMEX1266532656, año de registro 1994 04, clave de elector TRGLAN36092416H501, expedida por el Instituto Nacional Electoral, quien para constancia de haberlo recibido estampó de su puño y letra en tres tantos del oficio la siguiente leyenda: "Recibi original del presente oficio previa lectura del mismo e identificación del Notificador, así mismo dicho oficio contiene la firma autografa de quien lo emite" (sic), anotando a continuación su nombre completo: "ANDRÉS GUILLERMO TORRES GIL", su firma autógrafa, la fecha de recepción:

Oficio Número: **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025**
Expediente No.: GAD0900215/23

"30-DE MAYO-2024" (sic), su cargo: "REPRESENTANTE LEGAL" y la hora de recepción: "17.00 HRS", hechos que se hicieron constar en el acta de notificación de fecha 30 de mayo de 2024; entregando en ese momento el mencionado oficio en propia mano, con lo que se dio cumplimiento con lo establecido en el artículo 48 primer párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, dándole a conocer a la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, que contaba con un plazo de veinte días contados a partir del día siguiente al que surtiera efectos la notificación del Oficio de Observaciones para presentar los documentos, libros o registros tendientes a desvirtuar los hechos u omisiones que se describen en el Oficio de Observaciones antes mencionado como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, Impuesto Sobre la Renta, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y como retenedor en materia del Impuesto Sobre la Renta por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, así como optar por corregir su situación fiscal, indicándole que si en el plazo otorgado no presentaba documentación comprobatoria que desvirtúe, se tendrían por consentidos los hechos u omisiones consignados en el Oficio de Observaciones, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 48 primer párrafo, fracción VI del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024.

OFRECIMIENTO DE PRUEBAS:

Dentro del plazo de 20 días, la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, presentó escrito de fecha 27 de junio de 2024, ingresado en la oficialía de partes de esta Dirección de Procesos de Auditoría el mismo día, firmado por el C. Andrés Guillermo Torres Gil, dentro del plazo otorgado en el artículo 48 primer párrafo, fracciones IV y VI del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, ejerciendo a su favor el derecho contenido en dicho precepto legal, para que presentara los documentos, libros o registros que desvirtuaran los hechos u omisiones consignados en el oficio de observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024** de fecha 28 de mayo de 2024, mismo que indica lo siguiente:

El que suscribe **Andrés Guillermo Torres Gil** con R.F.C. **TOGA3609247Q3** en mi carácter de representante legal de la sociedad denominada **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.** con Registro Federal de Contribuyentes LAU040511UJ9, con domicilio fiscal en calle Cuenca No 8, Col. Álamos, alcaldía Benito Juárez, C.P 03400, en la Ciudad de México, la cual acredito con la escritura pública no. 31,438 que al presente se acompaña, atentamente comparezco y expongo:

Que el objeto social de mi representada, esto es **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, según la escritura constitutiva No. 17686 Pasada ante la fe del Notario Público No. 1119 de esta ciudad, consiste en la representación, protección, asesoramiento, capacitación y defensa jurídica ante las autoridades administrativas y jurídicas, locales o federales, en la prestación de servicios jurídicos y profesionales a sus contratantes, ante cualquier problema derivado en tránsito de vehículos de orden culposo, capacitación y organización de cursos de manejo a la defensiva, así como la concientización en la operación de productos terminados producidos por mi representada, a través del cuerpo de abogados especializados en la materia.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Como puede advertirse, del contrato social se desprende con toda claridad que mi mandante se constituyó para prestar servicios profesionales en materia legal, así como capacitar y adiestrar a quien la contrate en todos aquellos problemas de tránsito, tanto a los vehículos como a las personas, que surjan consecuencia de accidentes viales de naturaleza culposa.

Esto es, cuando algún vehículo, así como las personas que los operan de las empresas que contratan a mi mandante, se ve involucrada en un problema de tránsito vehicular, mi representada se encuentra obligada a acudir al lugar correspondiente y asistir tanto al vehículo como a la persona, incluso, tratándose de personas involucradas no solo asistirlos en el lugar y momento del accidente, sino que también en una posterior defensa legal ante cualquier autoridad del orden federal o local.

Para poder llevar a cabo sus actividades, mi mandante tiene celebrados diversos contratos de prestación de servicios jurídicos profesionales, para la representación, asesoramiento, capacitación, defensa, trámites jurídicos y de gestoría vehicular con diversas empresas.

Tipo	año	Observaciones.	Banco/No Cta
Contrato	2017	Mencion de numero de cuenta en donde se realizara los depositos.	BBVA-01059320761
Contrato	2018	Mencion de numero de cuenta en donde se realizara los depositos.	BBVA-01059320761

Anexo 2	2019	Anexo al contrato de prestacion de servicios profesionales del 30 de abril de 2019.
Anexo 3	2020	Anexo al contrato de prestacion de servicios profesionales del 30 de abril de 2019.
Anexo 4	2021	Anexo al contrato de prestacion de servicios profesionales del 30 de abril de 2019.

Mutuo	2021	Contrato de mutuo firmado con "CD GESTORIA AUTOS SA DE C.V."
Mutuo	2021	Contrato de mutuo firmado con "GESTORIA Y VIALIDAD PIMENTEL"

Acuerdo	2021	Acuerdo y procedimiento para el manejo de anticipos y gastos ejecutados por COLEGA a nombre de Grupo GEPP y subsidiadas firmado por Tesorería
---------	------	---

Dichos contratos de manera clara y precisa, según las cláusulas que se insertan en los mismos, determinan el monto que la contraprestación que mi mandante percibe por la cobertura de los servicios profesionales descritos, lo anterior se puede constatar con absoluta precisión en la cláusula 2a de los contratos para tal efecto se transcribe dicha cláusula:

2ª.-" DECLARAN AMBAS PARTES, QUE ACEPTAN EN TODOS Y CADA UNO DE SUS TÉRMINOS EL CONTENIDO DE ÉSTE CONTRATO, EL PRESENTE ACUERDO TENDRÁ UNA VIGENCIA DE UN AÑO, POR LO QUE SE ESTABLECE QUE POR ÉSTE PERÍODO, ES DECIR DEL DÍA 01 DE ENERO DEL AÑO 2018, AL DÍA 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2018, "EL CONTRATANTE", PAGARÁ A "LA COMPAÑÍA", LA CANTIDAD DE \$2,658,000.00 (DOS MILLONES SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL PESOS 00/100 M.N.), MÁS EL 16% DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO."

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Por otra parte, en la cláusula 3ª se señala específica y concretamente que la empresa que requiere de los servicios de mí mandante y por lo cual celebró el contrato respectivo, está obligada a cubrir todos los gastos ocasionados por motivo de los siniestros; dicha cláusula a la letra dice lo siguiente:

3ª.- " LA CANTIDAD ANTES ALUDIDA COMPRENDE EXCLUSIVAMENTE LOS HONORARIOS QUE IMPLICAN LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS SEÑALADOS, POR LO QUE TODO GASTO OCASIONADO O CANTIDAD ADICIONAL QUE SE DEBEA EROGAR CON MOTIVO DEL PRESENTE CONTRATO, DEBERÁ SER CUBIERTO POR SEPARADO POR PARTE DE "EL CONTRATANTE".

Consecuentemente queda claro que mi mandante recibe un ingreso a efecto al pago de los puestos de **Impuestos Sobre la renta y al Valor Agregado por la prestación del servicio** que lleva a cabo de acuerdo a los contratos respectivos, así mismo recibe diversos recursos, que de **ningún modo puede considerarse ingreso** a efecto a los impuestos aludidos, toda vez que constituye un recurso que los clientes le proporcionan para cubrir por cuenta de ellos todos los gastos derivados del siniestro.

A fin de poder aclarar las diferencias determinadas que se consideraron como 'Ingresos nominales para efecto de los pagos provisionales del impuesto sobre la renta e Impuesto al Valor Agregado', se agrega en la siguiente imagen el detalle dado a conocer en oficio de observaciones:

***Imagen 1**

MES	INGRESOS ACUMULABLES PROPIOS DE SU ACTIVIDAD DEBIDAMENTE FACTURADOS Y/O DECLARADOS	INGRESOS ACUMULABLES POR CFDIS CANCELADAS BAJO EL ESTATUS CANCELABLE SIN ACEPTACIÓN ACUMULABLES	INGRESOS ACUMULABLES MENSUALES DETERMINADOS PROPIOS DE SU ACTIVIDAD POR FACTURACIÓN	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADO A LLEVAR COMO PRÉSTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADO A LLEVAR COMO INTERESES BANCARIOS	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES
ENERO	\$903,598.00	\$0.00	\$903,598.00	\$900,000.00	\$1,259,772.28	\$7.38	\$3,063,377.66
FEBRERO	\$1,772,726.00	\$3,520.00	\$1,776,246.00	\$300,000.00	\$1,515,633.40	\$5.98	\$3,591,885.38
MARZO	\$664,453.00	\$47,338.00	\$711,791.00	\$0.00	\$477,141.11	\$33.34	\$1,188,965.45
ABRIL	\$679,526.00	\$909,182.22	\$679,526.00	\$5,000.00	\$1,740,995.12	\$55.33	\$2,425,576.45
MAYO	\$1,740,699.00	\$0.00	\$2,649,881.22	\$0.00	\$162,674.12	\$7.36	\$2,812,562.70
JUNIO	\$559,658.00	\$0.00	\$559,658.00	\$0.00	\$2,111,264.27	\$6.49	\$2,670,928.76
JULIO	\$1,545,696.00	\$0.00	\$1,545,696.00	\$0.00	\$360,930.15	\$6.55	\$1,906,632.70
AGOSTO	\$695,376.61	\$0.00	\$695,376.61	\$0.00	\$1,376,993.06	\$6.09	\$2,072,375.76
SEPTIEMBRE	\$571,792.00	\$0.00	\$571,792.00	\$0.00	\$2,186,678.61	\$5.36	\$2,758,475.97
OCTUBRE	\$511,540.00	\$0.00	\$511,540.00	\$750,000.00	\$423,170.43	\$32.41	\$1,684,742.84
NOVIEMBRE	\$612,735.00	\$0.00	\$612,735.00	\$400,000.00	\$2,217,389.98	\$88.03	\$3,230,213.01
DICIEMBRE	\$664,434.00	\$1,500.00	\$665,934.00	\$0.00	\$1,112,244.24	\$0.00	\$1,778,178.24
TOTAL	\$10,922,233.61	\$961,540.22	\$11,883,773.83	\$2,355,000.00	\$14,944,886.77	\$254.32	\$29,183,914.92

Como primer punto, se busca aclarar el importe de los **"Ingresos acumulables por CFDI'S canceladas bajo el estatus cancelable sin aceptación acumulables"** por un importe total de **\$961,540.22** mostrados en la columna (3) del recuadro anterior, aclarando que dicha solicitud fue enviada por medios electrónicos a través del portal del SAT, la cumple con los requisitos de aceptación al no tener respuesta del receptor, mismo que se soporta con copia de impresión de pantalla descargado desde el portal del SAT.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES	INGRESOS ACUMULABLES POR CFDI'S CANCELADAS BAJO EL ESTATUS CANCELBLE SIN ACEPATCION ACUMULABLES	OBSERVACIONES
FEBRERO	\$3,520.00	La factura con folio interno F-2059 se encuentra con el estatus de "cancelado"
MARZO	\$47,338.00	La factura con folio interno F-2085 se encuentra con el estatus de "cancelado"
MAYO	\$909,182.22	La factura con folio interno F-2103, F-2107 y F-2108 se encuentra con el estatus de "cancelado"
DICIEMBRE	\$1,500.00	La factura con folio interno F-2136 se encuentra con el estatus de "cancelado"
TOTAL	\$961,540.22	

Como segundo punto, se aclara en este apartado y que se menciona con título "Ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como préstamos que no cuentan con la documentación soporte de su procedencia y origen", informados en el escrito de observaciones y que se muestra en imagen numero 1 en su columna (5) del primer recuadro y que se separa para poder visualizar y mostrar el origen y destinos de estos con el fin de aclarar a esta autoridad.

MES	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADO A LLEVAR COMO PRÉSTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN
ENERO	\$900,000.00
FEBRERO	\$300,000.00
ABRIL	\$5,000.00
OCTUBRE	\$750,000.00
NOVIEMBRE	\$400,000.00
TOTAL	\$2,355,000.00

MES	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADO A LLEVAR COMO PRÉSTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN	OBSERVACIONES
ENERO	\$900,000.00	Se recibieron dos depósitos en el mes enero del 2021. El primer importe depositado por concepto de préstamo por \$400,000.00 del día 20 de enero del 2021 a la cuenta 0105932076 del banco BBVA Bancomer mismo que posteriormente es utilizado como anticipo y se soporta con comprobación de gastos realizados para pago tramites a la Tesorería de la CDMX. El segundo deposito por concepto de préstamo por \$500,000.00 del día 29 de enero del 2021 a la cuenta 0105932076 del banco BBVA del cual se realiza la devolución el día 4 de febrero del 2021 desde la cuenta 0105932076 soportado por correo solicitado por Yoselin Moreno, Administradora de Riesgos de la empresa Grupo GEPP y copia de estado de cuenta para cotejo de entrada y salida.
FEBRERO	\$300,000.00	Se recibió un depósitos el mes de febrero del 2021 por importe depositado por concepto de préstamo por \$300,000.00 del día 11 de febrero del 2021 a la cuenta 0111639846 del banco BBVA Bancomer del cual se realiza la devolución el día 24 de febrero del 2021 desde la cuenta 0105932076 soportado por correo solicitado por Yoselin Moreno, Administradora de Riesgos de la empresa Grupo GEPP y copia de estado de cuenta para cotejo de entrada y salida.
ABRIL	\$5,000.00	Deposito recibido el día 12 de abril del 2021 a la cuenta 0188784272 por \$5,000.00. No cuenta con comprobación de gastos, ni soporte de devolución del mismo.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADO A LLEVAR COMO PRÉSTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN	OBSERVACIONES
OCTUBRE	\$750,000.00	Se recibieron dos depósitos que conforman el importe mencionado, pero se aclare que solo uno corresponde al mes de octubre y el segundo depósito al mes de noviembre del 2021. El primer depósito por concepto de préstamo por \$500,000.00, del día 06 de octubre del 2021 recibido en la cuenta 0105932076 del banco BBVA del cual se realiza la devolución el día 10 de diciembre del 2021 desde la cuenta 0105932076 soportado con correo solicitado por Yoselin Moreno, Administradora de Riesgos de la empresa Grupo GEPP y copia de estado de cuenta para cotejo de entrada y salida. El segundo depósito por concepto de préstamo por \$250,000.00 del día 25 de octubre del 2021 recibido en la cuenta 0105932076 del banco BBVA del cual se realiza la devolución el día 30 de noviembre del 2021 desde la cuenta 0105932076 soportado con correo solicitado por Yoselin Moreno, Administradora de Riesgos de la empresa Grupo GEPP y copia de estado de cuenta para cotejo de entrada y salida.
NOVIEMBRE	\$400,000.00	Se recibió un depósitos el mes de noviembre del 2021 por un importe depositado por concepto de préstamo por \$400,000.00 del día 9 de noviembre del 2021 a la cuenta 0105932076 del banco BBVA, del cual se realiza la devolución el día 10 de diciembre del 2021 desde la 0105932076, soportado con estado de cuenta para cotejo de entrada y salida.
TOTAL	\$2,355,000.00	

Como tercer punto, aclarando en este apartado y que se menciona en la imagen 1 con título "ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como depósitos no identificados", informados en el escrito del concentrado de diferencias en su columna (6) por un total de \$14,944,886.77 y que a continuación se separa para poder visualizar y mostrar el origen y destinos de estos con el fin de aclarar a esta autoridad.

MES	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS
ENERO	\$1,259,772.28
FEBRERO	\$1,515,633.40
MARZO	\$477,141.11
ABRIL	\$1,740,995.12
MAYO	\$162,674.12
JUNIO	\$2,111,264.27
JULIO	\$360,930.15
AGOSTO	\$1,376,993.06
SEPTIEMBRE	\$2,186,678.61
OCTUBRE	\$423,170.43
NOVIEMBRE	\$2,217,389.98
DICIEMBRE	\$1,112,244.24
TOTAL	\$14,944,886.77

A continuación, dejamos observaciones a los importes antes mencionados mismos que se entregan con documentación para cotejo de estos.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	OBSERVACIONES
ENERO	\$1,259,772.28	Conformado por 3 depósitos en el mes de enero del 2021 en la cuenta 0105932076 de BBVA Bancomer. El primer depósito recibido fue por una cantidad de \$53,174.45 del día 6 de enero del 2021 y un segundo depósito por \$178,993.83 del día 12 de enero del 2021, mismo que se devolvieron a solicitud de Yoselin Moreno, Administradora de Riesgos de Grupo GEPP en dos depósitos. El 18 de enero del 2021 por un importe de \$41,389.99 y el segundo depósito de \$190,778.29 dando un total de \$232,168.28. El tercer depósito realizado el día 26 de enero del 2021 por un importe de \$1,027,604.00 el cual se soporta \$1,000,000 con comprobantes de pagos por tramites, grúas e infracciones. La diferencia de \$27,604.00 se depositaron a solicitud de Yoselin Moreno via correo electronico el día 2 de febrero incluidos en el importe de \$153,751.00 de la cuenta 0105932076 BBVA Bancomer.
FEBRERO	\$1,515,633.40	Conformado por 2 depósitos en el mes de febrero del 2021 en la cuenta 0105932076. El primer depósito recibido fue por una cantidad de \$15,633.40 el día 2 de febrero de 2021, y un segundo depósito por \$1,500,000.00 el día 23 de febrero de 2021 de cuales fueron utilizados para soportar pago tramites, infracciones y pago de grúas. Se anexan líneas de captura para cotejo (anticipo 2).
MARZO	\$477,141.11	Conformado por 7 depósitos en el mes de marzo de 2021 en varias cuentas de la empresa. En la cuenta 0105932076, el primer depósito recibido fue por una cantidad de \$7,673.00 el día 9 de marzo de 2021, de los cuales fueron soportados con la comprobación de gastos incluidos en el mes de febrero del 2021 en el anticipo 02. El segundo depósito recibido fue por \$1,181.00 del día 23 de marzo del 2021, en el cual se devuelve el día 7 de mayo del 2021 por la cantidad de \$98,342.72 incluido en la solicitud de devolución enviado por correo por Yoselin Moreno, Administradora de Riesgos de Grupo GEPP. El tercer depósito se recibió en la cuenta 0105931924 por un importe de \$320,940.54 el día 25 de marzo del 2021, el cual cubren pagos de las facturas A-2081, A-2082, A-2083, A-2084 emitidas a "ELEANCO SALUD ANIMAL SA DE CV". El cuarto depósito recibido en la cuenta 0105932386 BBVA Bancomer por un importe de \$19,123.08 el día 10 de marzo del 2021 mismo que se soporta con líneas de captura para el pago de tramites y cotejo. El sexto depósito recibido por un importe de \$17,246.11 del día 31 de marzo del 2021 mismo que se soporta con la salida del 10 de marzo por un importe de \$19,123.08 que se utilizo para el pago de tramites. El séptimo depósito recibido de \$3,248.00 del día 31 de marzo del 2021 el cual se soporta con el cobro de la factura A-2069 emitido a "CONSUBANCO SA".
ABRIL	\$1,740,995.12	Conformado por 12 depósitos en el mes de abril del 2021 a varias cuentas de la empresa. En la cuenta 0105932076 BBVA Bancomer, el primer depósito recibido fue por una cantidad de \$22,892.30 del día 13 de abril del 2021, de los cuales fueron soportados con la devolución el día 7 de mayo del 2021 por la cantidad de \$98,342.72 desde la cuenta 0105932076 BBVA Bancomer a solicitud via correo electrónico por Yoselin Moreno, Administradora de Riesgos de Grupo GEPP. El segundo depósito recibido fue por \$1,500,000.00 del día 27 de abril del 2021 el cual se soporta con el reembolso número 3 el cual incluye las líneas de pago realizadas para el pago de tramites, grúas e infracciones. El tercer depósito recibido fue por una cantidad de \$74,269.42 del día 27 de abril del 2021 mismo que se solicita realizar devolución el día 7 de mayo de 2021 incluido en la cantidad de \$98,342.72 el cual se solicita por correo electrónico enviado por Yoselin Moreno, Administradora de Riesgos de Grupo GEPP el cual se deja para cotejo. El cuarto depósito se recibió a la cuenta 0105931924 de BBVA Bancomer por la cantidad de \$19,140.00 del día 8 de abril del 2021, el quinto depósito por un importe de \$4,213 y sexto depósito de \$13,038.00 ambos del día 12 de abril del cual se soporta con líneas de captura para el pago de tramites incluidos en el soporte por \$36,391.00. El séptimo depósito recibido por un importe de \$71,811.00 del 11 de abril del 2021 fue considerado como anticipo el cual no cuenta con soporte contable. El octavo depósito recibido en la cuenta 0105932386 BBVA Bancomer por un importe de \$9,411.00 del día 7 de abril del 2021, el noveno depósito por un importe de \$9,002.00 del día 7 de abril de 2021 y el decimo depósito por \$1,404.00 del día 16 de abril dando un total de \$19,844.00 mismos que se soportan con líneas de pago por tramites. El onceavo depósito por \$15,536.00 del día 22 de abril del 2021 mismo que se soporto con línea de pago por tramites. El doceavo depósito realizado a la cuenta 0270365702 Banorte esta integrado por 6 depósitos de \$46.40 cada uno dando un total de \$278.40 con fecha del 7 de abril del 2021 mismo que se soporto con línea de tramite.
MAYO	\$162,674.12	Conformado por 6 depósitos en el mes de mayo del 2021 a varias cuentas de la empresa. En la cuenta 0105932076 de BBVA Bancomer, el primer depósito es por \$33,902.10 del día 11 de mayo del 2021 mismo que se soporta con líneas de pago para tramites. El segundo depósito por \$76,572.02 del 25 de mayo del 2021 devuelto el día 28 de junio del 2021 a solicitud de Yoselin Moreno via correo electronico, Administradora de Riesgos de Grupo GEPP. El tercer depósito recibido en la cuenta 0105931924 BBVA Bancomer fue por la cantidad de \$3,830.00 del día 7 de mayo del 2021 el cual se soporta con líneas de pago para tramites. El cuarto depósito recibido por la cantidad de \$6,128 con fecha del 14 de mayo del 2021 soportado con líneas de pago para tramites. El quinto depósito recibido por la cantidad de \$5,714.00 del día 7 de mayo del 2021 soportado con líneas de captura para pago de tramites. El sexto depósito recibido en la cuenta 0105932386 BBVA Bancomer por un importe de \$36,528.00 del día 5 de mayo del 2021 el cual se soporta con comprobantes de línea para pago de tramites.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS	OBSERVACIONES
JUNIO	\$2,111,264.27	Conformado por 9 depósitos en el mes de junio del 2021 en varias cuentas de la empresa. En la cuenta 0105932076 de BBVA Bancomer, el primer depósito es por \$72,234.98 del día 1ro de junio del 2021 el cual se soporta y esta integrado con devolución por la cantidad de \$629,763.55 del día 28 de junio del 2021, dejando como soporte solicitud por correo electrónico de Yoselin Moreno, Administradora de Riesgos de Grupo GEPP. El segundo depósito es por \$12,000.00 del día 8 de junio del 2021 el cual se soporta y esta integrado con devolución por la cantidad de \$629,763.55 del día 28 de junio del 2021, dejando como soporte solicitud por correo electrónico de Yoselin Moreno, Administradora de Riesgos de Grupo GEPP. El tercer depósito recibido por la cantidad de \$8,719.00 del día 15 de junio el cual se soporta y esta integrado con devolución por la cantidad de \$629,763.55 del día 28 de junio del 2021, dejando como soporte solicitud por correo electrónico de Yoselin Moreno, Administradora de Riesgos de Grupo GEPP. El cuarto depósito recibido por la cantidad de \$1,500,000.00 del día 22 de junio del 2021 mismo que se soporta con anticipo (4) que incluye pago de tramites, grúas e infracciones para cotejo. El quinto depósito \$460,237.55 con fecha del 22 de junio del 2021 el cual se soporta y esta integrado con devolución por la cantidad de \$629,763.55 del día 28 de junio del 2021, dejando como soporte solicitud por correo electrónico de Yoselin Moreno, Administradora de Riesgos de Grupo GEPP. El sexto depósito realizado a la cuenta 0105932386 de BBVA Bancomer por un importe de \$24,508.00 del día 2 de junio del 2021 mismo que se soporta con líneas de pago para tramites. El séptimo pago recibido por la cantidad de \$930.00 del día 9 de junio del 2021 los cuales se soportan con líneas de pago para tramites. El octavo depósito recibido por la cantidad de \$1,395.00 del día 9 de junio del 2021 mismos que no cuentan con soporte. El noveno depósito recibido por la cantidad de \$31,239.74 del día 16 de junio del 2021 del cual no se cuenta con soporte contable.
JULIO	\$360,930.15	Conformado por 6 depósitos en el mes de julio del 2021 en varias cuentas de la empresa. En la cuenta 0105932076 BBVA Bancomer, el primer depósito es por \$114,425.02 del día 6 de julio del 2021 mismo que se toma como anticipo y se soporta con líneas de pago para tramites. El segundo depósito es por \$119,696.02 del día 13 de julio del 2021 mismo que se toma como anticipo y se soporta con líneas de pago para tramites. El tercer depósito es por \$109,240.00 del día 20 de julio del 2021 mismo que se toma como anticipo y se soporta con líneas de pago para tramites. El cuarto depósito recibido en la cuenta 0105932386 BBVA Bancomer por la cantidad de \$15,821.00 del día 28 de julio del 2021 el cual se soporta con líneas de pago para tramites. El quinto depósito por la cantidad de \$748.11 del día 29 de julio del 2021 el cual se soporta para cotejo con líneas de pago para tramites. El sexto depósito por la cantidad de \$1,000.00 del día 30 de julio del 2021, el cual se soporta con líneas de pago para tramites, dando un soporte total de \$15,569.11.
AGOSTO	\$1,376,993.06	Conformado por 9 depósitos en el mes de agosto del 2021 en varias cuentas de la empresa. En la cuenta 0105932076 BBVA Bancomer, el primer depósito es por \$68,648.80 del día 3 de agosto del 2021 mismo que se considera como anticipo de grupo GEPP no cuenta con soporte contable. El segundo depósito es por \$300,000.00 del día 3 de agosto del 2021 del los cuales están integrados y se soportan con la devolución del día 8 de septiembre por la cantidad de \$600,000.00 con estado de cuenta. El tercer depósito recibido por un importe de \$193,766.25 del día 10 de agosto del 2021 el cual no cuenta con soporte contable. El cuarto depósito recibido por la cantidad de \$300,000.00 del día 18 de agosto del cual se realiza la devolución por la cantidad de 600,000.00 el día 8 de septiembre del 2021 soportado con estado de cuenta. El quinto depósito recibido por la cantidad de \$423,008.11 del día 24 de agosto del 2021 el cual se toma como anticipo y se soporta con líneas de captura para pago de tramites por un total de 279,944.00, la diferencia no cuenta con soporte contable. El sexto depósito recibido en la cuenta 0111639846 BBVA Bancomer por la cantidad de \$148.48 del día 31 de agosto del 2021 el cual no cuenta con soporte de gastos. El séptimo depósito realizado a la cuenta 0105932386 BBVA Bancomer por la cantidad de \$84,277.10 del día 4 de agosto del 2021 el cual se soporta con líneas de capture para pago de tramites. El octavo depósito por \$6,455.27 del día 25 de agosto del 2021 el cual no cuenta con soporte contable. El noveno depósito recibido a la cuenta 0188784272 BBVA Bancomer por la cantidad de \$689.05 el día 31 de agosto del 2021, no cuenta con comprobación.
SEPTIEMBRE	\$2,186,678.61	Conformado por 8 depósitos en el mes de septiembre del 2021 en varias cuentas de la empresa. Se recibe el primer depósito en la cuenta 0105932076 BBVA Bancomer por un importe de \$1,120,016.02 con fecha del 7 de septiembre del 2021 el cual \$1,000,000.00 se considera como anticipo y \$120,016.02 se deposita por concepto de reembolso pero posteriormente indican sea tomado como anticipo y se soporta con líneas para el pago de tramites, grúas e infracciones anticipo 5. El segundo depósito recibido por la cantidad de \$1,000,000.00 del día 7 de septiembre del 2021 correspondiente al anticipo 5. El tercer depósito recibido a la cuenta 0111639846 BBVA Bancomer por la cantidad de \$11,085.18 del día 7 de septiembre del 2021 del cual se soporta con líneas de capture pare el pago de tramites. El cuarto depósito de la cuenta 0105932386 BBVA Bancomer por la cantidad de \$46,448.72 del día 10 de septiembre del 2021 de los cuales no cuentan con comprobación de gastos. El quinto depósito recibido por la cantidad de \$1,157.95 con fecha del 15 de septiembre del 2021, no cuenta con comprobación. El sexto depósito recibido por la cantidad de \$340.50 con fecha del 15 de septiembre del 2021, no cuenta con comprobación. El séptimo depósito recibido por la cantidad de \$5,498.74 con fecha del 22 de septiembre del 2021, no cuenta con comprobación. El octavo depósito recibido por la cantidad de \$2,131.50 con fecha del 29 de septiembre del 2021, no cuenta con comprobación.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTÁ OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS	OBSERVACIONES
OCTUBRE	\$423,170.43	Conformado por 7 depósitos en el mes de octubre del 2021 en vedas cuentas de la empresa. En la cuenta 105932386 BBVA Bancomer, el primer deposito recibido fue por una cantidad de \$1,287.47 el día 06 de octubre del 2021, el segundo deposito recibido por una cantidad de \$2,325.00 el día 27 octubre del 2021, el tercer deposito se recibió por una cantidad de \$15,565.51 el día 27 octubre del 2021, se soportan con líneas para pago de tramite es por un importe de \$20,349.43 de comprobación. El cuarto deposito se recibió en la cuenta 1887842725 por una cantidad de \$707.63 el día 11 octubre del 2021, y el quinto depósito se recibió por una cantidad de \$ 463.82 el día 11 octubre del 2021, que se incluyen en el soporte de gastos por \$ 20,349.43. El sexto deposito se recibió en la cuenta 105932076 por una cantidad de \$250,000.00 el día 19 de octubre del 2021, de los cuales se devuelven el día 10 de diembre del 2021 soportado con estado de cuenta. El séptimo depósito se recibió por una cantidad de \$152,821.00 el día 25 octubre del 2021, de los cuales se soportan con líneas de pago para tramites.
NOVIEMBRE	\$2,217,389.98	Conformado por 5 depósitos en el mes de noviembre del 2021 a varias cuentas de la empresa. En la cuenta 105932076 BBVA Bancomer, el primer deposito recibido fue por una cantidad de \$1,000,000.00 el día 24 de noviembre del 2021, de los cuales fueron soportados con líneas de pago, anticipo 6. El segundo deposito recibido por una cantidad de \$1,000,000.00 el día 24 de noviembre del 2021, de los cuales fueron soportados con líneas de pago en anticipo 6. El tercer deposito se recibió por una cantidad de \$212,714.48 el 30 de noviembre de 2021 de los cuales fueron soportados con líneas de pago. El cuarto deposito se recibió en la cuenta 105932386 BBVA Bancomer por una cantidad de \$3,958.50 el día 03 de noviembre del 2021 de los cuales se soportan con líneas de captura para pago de tramites. El quinto depósito se recibió por una cantidad de \$717.00 el día 03 de noviembre del 2021 de los cuales no se cuenta con soporte.
DICIEMBRE	\$1,112,244.24	Se recibieron 14 depositos en el mes de diciembre del 2021 en la cuenta 1059319248. El primer deposito recibido fue por una cantidad de \$1,426.80 el día 29 de diciembre del 2021, el segundo deposito recibido en la cuenta 1059323865 fue por \$2,041.50 del día 01 de diciembre del 2021, el tercer deposito se recibió por una cantidad de \$1,690.00 el 08 de diciembre de 2021, el cuarto deposito se recibió por una cantidad de \$269.00 el día 08 de diciembre del 2021, el quinto depósito se recibió por una cantidad de \$ 766.00 el día 22 de diciembre del 2021, el sexto depósito se recibió por una cantidad de \$340.50 el día 22 de diciembre del 2021, el séptimo depósito se recibió por una cantidad de \$341 el día 22 de diciembre del 2021 de los cuales fueron soportados con líneas de pago por un total de \$8,493.26. El octavo depósito se recibió por una cantidad de \$2,519.98 el día 22 de diciembre del 2021 de los cuales no cuentan con comprobacion. El noveno depósito se recibió por una cantidad de \$1,231.00 el día 24 de diciembre de 2021 de los cuales no cuentan con comprobación. El decimo depósito se recibió en la cuenta 105932076 la cantidad de \$500,000.00 el día 07 de diciembre del 2021 y el onceavo deposito se recibió por una cantidad de \$500,000.00 el día 08 de diciembre del 2021 se soportan con pago de líneas para tramites, guas e infracciones cubiertar en enero del ejercicio 2022 por un total de \$815,023.03, la diferencia no cuenta con soporte. El doceavo depósito se recibió por una cantidad de \$89,513.00 el día 09 de diciembre del 2021 de los cuales no se cuenta con soporte. El treceavo depósito se recibió por una cantidad de \$10,487.00 el día 21 de diciembre del 2021 de los cuales no se cuenta con soporte. El catorceavo depósito se recibió en la cuenta 1887842725 por la cantidad de \$1,618.46 el día 29 de diciembre del 2021 soportado con los gastos realizados por un total de \$8,493.26.
TOTAL	\$14,944,886.77	

Por lo antes expuesto, y en estricto cumplimiento de los requisitos que establece los Artículos 18 y 18-A del Código Fiscal de la Federación vigente, atentamente solicito a esa H. Autoridad se sirva: (sic).

PRIMERO. Se tenga presentado el escrito en tiempo, forma y en los términos establecidos en la ley." (sic)

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

CONTESTACIÓN A SU ESCRITO:

De la revisión y análisis efectuado al escrito de fecha 27 de junio de 2024, firmado por el C. Andrés Guillermo Torres Gil, en su carácter de Representante Legal de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, el cual fue ingresado en la oficialía de partes de la Dirección de Procesos de Auditoría, el mismo día, y a la documentación comprobatoria que acompaña a efecto de desvirtuar los hechos u omisiones consignados en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024** de fecha 28 de mayo de 2024, mediante el cual "Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión.", se conoció que desvirtúa parcialmente dichos hechos, como a continuación se indica.

INGRESOS ACUMULABLES, INGRESOS NOMINALES Y VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES

COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET CANCELADOS

De la revisión y análisis efectuado al escrito de fecha 27 de junio de 2024 mencionado con anterioridad, en el punto número 1 presentado por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, en relación a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet cancelados en cantidad de **\$961,540.22**, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, manifestó en su escrito: "la cancelación cumple con los requisitos fiscales anexando copia de impresión de pantalla del portal SAT"; en relación a esta partida se observó que de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, no han sido aceptada su cancelación por los receptores y se ubican en los supuestos señalados en la Regla 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, debido a que la cancelación de las mismas fue después de los 3 días siguientes a su expedición, así como el estatus de cancelación se observa "plazo vencido", misma situación que se puede observar en la impresión de pantalla del portal SAT proporcionada por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, motivo por el cual **no desvirtúa** dicha partida como ingresos acumulables e ingresos nominales para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que esta Autoridad considera como ingresos acumulables omitidos; de conformidad con los artículos 17 primer párrafo, fracción I inciso c) y último párrafo de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

PRESTAMOS SIN SOPORTE

De la revisión y análisis a su documentación comprobatoria proporcionada mediante escrito de fecha 24 de junio de 2024, en el punto 2, en relación a los depósitos no identificados por préstamos sin documentación comprobatoria del mes de enero en cantidad de **\$400,000.00** y **\$500,000.00**, dando un total de **\$900,000.00**, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, respecto a la cantidad de **\$400,000.00**, presentó estado de cuenta donde se observa el depósito de origen de dicho préstamo, así como la devolución del mismo, contrato celebrado con la empresa Asesoría, Gestoría y Vialidad Pimentel, S.C., de fecha 20 de enero de 2021, sin embargo la contribuyente menciona que no es un préstamo, sino un anticipo y del cual anexa comprobantes de pagos de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México en cantidad de **\$398,672.00**, observando una diferencia en cantidad de **\$1,328.00**, por lo que el importe de la documentación aportada, no corresponde al importe observado por esta Autoridad, por lo que **no desvirtúa** para efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, ya que los anticipos a clientes forman parte de los ingresos acumulables de conformidad con los artículos 17 primer párrafo, fracción I inciso c) y último párrafo de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

En relación al depósito en cantidad de **\$400,000.00**, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, desvirtúa los hechos u omisiones que se hicieron constar en el oficio de observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024** de fecha 28 de mayo de 2024, en razón de que la contribuyente exhibió estado de cuenta del banco BBVA Bancomer, S.A. abierto a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, donde se observa el depósito y devolución, contrato de préstamo celebrado con la empresa Asesoría, Gestoría y Vialidad Pimentel, S.C., de fecha 20 de enero de 2021 y correo electrónico solicitando la devolución, por lo que **si desvirtúa** la cantidad de **\$400,000.00**, para efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS

En relación a los depósitos del mes de enero en cantidad de **\$53,174.45** y **\$178,993.83**, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, desvirtúa los hechos u omisiones que se hicieron constar en el oficio de observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024** de fecha 28 de mayo de 2024, ya que exhibió estado de cuenta del banco BBVA Bancomer S.A., abierto a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, donde se observa el depósito por devolución por concepto de pagos por tramites, grúas e infracciones y correo electrónico así como la integración de la devolución, por lo que **desvirtúa** la cantidades de **\$53,174.45** y **\$178,993.83**, para efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

El depósito del mes de enero en cantidad de **\$1,027,604.00**, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, exhibe comprobantes de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México soportando la cantidad de **\$1,000,000.00**, así como correo electrónico por la devolución de la diferencia de **\$27,604.00**, documentación con la cual comprueba, que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que **desvirtúa** la cantidades de **\$1,027,604.00**, para efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

En relación a los depósitos del mes de febrero en cantidad de **\$15,633.40** y **\$1,500,000.00**, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, **si desvirtúa** los hechos u omisiones que se hicieron constar en el oficio de observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024** de fecha 28 de mayo de 2024, en razón de que la contribuyente exhibió comprobantes de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, con los que compruebe que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que **desvirtúa** la cantidades de **\$15,633.40** y **\$1,500,000.00**, para



Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

En relación al mes de marzo conformado por 7 depósitos, el primer depósito en cantidad de **\$7,673.00**, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, **desvirtúa** los hechos u omisiones que se hicieron constar en el oficio de observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024** de fecha 28 de mayo de 2024, en razón de que exhibió comprobantes de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, con los que compruebe que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta; el segundo depósito en cantidad de **\$1,181.00**, presento correo electrónico y estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. donde se observa la solicitud y fecha de devolución, por lo que **desvirtúa** dicho importe, el tercer depósito en cantidad de **\$320,940.54**, la contribuyente acepta que es un ingreso soportado con las facturas A-2081, A-2082, A-2083 y A-2084 (cobranza), por lo que ya esta considerado el importe de **\$276,672.87**, en los ingresos acumulables propios de su actividad preponderante por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, por lo que ya no se considera dicho depósito, el cuarto y quinto depósito en cantidades de **\$19,123.08** y **\$107,729.38**, exhibió líneas de capturas con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que **desvirtúa** ambas partidas, el sexto depósito en cantidad de **\$17,246.11**, la contribuyente menciona que se soporta con la salida en cantidad de **\$19,123.00** del día 10 de marzo, sin embargo dicha partida **no se desvirtúa** en razón de que no coinciden los importes de ingreso y la salida de los recursos, y el séptimo depósito en cantidad de **\$3,248.00**, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, acepta que es un ingreso el cual se soporta con factura número A-2069, mismo ingreso que debió ser gravado el importe de la factura, por lo que ya esta considerado el importe de **\$2,800.00**, en los ingresos acumulables propios de su actividad preponderante por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, para efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

En relación al mes de abril conformado por 12 depósitos, el primer depósito en cantidad de **\$22,892.30**, la contribuyente **COMPañIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, **desvirtúa** los hechos u omisiones que se hicieron constar en el oficio de observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024** de fecha 28 de mayo de 2024, debido a que exhibió correo electrónico y estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. donde se observa la solicitud y fecha de devolución del importe, por lo que **desvirtúa** dicha cantidad, el segundo depósito en cantidad de **\$1,500,000.00**, exhibe líneas de captura con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, demostrando que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que **desvirtúa** dicha cantidad, el tercer depósito en cantidad de **\$74,269.42**, exhibió correo electrónico en el cual se observa la solicitud y fecha de devolución, por lo que **desvirtúa** dicha cantidad; el cuarto depósito en cantidad de **\$19,140.00**, el quinto en

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

cantidad de **\$4,213.00** y sexto en cantidad de **\$13,038.00**, se soportan con línea de capturas, con las cuales comprueba que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que se **desvirtúan** dichas cantidades, el séptimo depósito en cantidad de **\$71,811.00**, acepta que no cuenta con soporte documental que ampare dicha cantidad por lo que **no desvirtúa** dicha cantidad; el octavo depósito en cantidad de **\$9,411.00**, noveno en cantidad de **\$9,002.00**, décimo depósito en cantidad de **\$1,404.00**, y onceavo depósito en cantidad de **\$15,536.00** se soporto con líneas de captura con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, con las cuales comprueba que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que **desvirtúa** dichas cantidades y el doceavo depósito en cantidad de **\$278.40**, exhibe 6 líneas de captura en cantidad de **\$46.40** cada una con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, con las cuales comprueba que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que se desvirtúa dicho importe; para efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

En relación al mes de mayo conformado por 6 depósitos, el primer depósito en cantidad de **\$33,902.10**, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, desvirtúa los hechos u omisiones que se hicieron constar en el oficio de observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024** de fecha 28 de mayo de 2024, ya que exhibió líneas de capturas con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, documentación con la cual comprueba que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta; el segundo depósito en cantidad de **\$76,572.02**, presentó correo electrónico de la solicitud de devolución y estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A., el cual se realizó el día 28 de junio de 2021 por lo que **desvirtúa** dicho importe; el tercer depósito en cantidad de **\$3,830.00**, el cuarto depósito en cantidad de **\$6,128.00**, el quinto depósito en cantidad de **\$5,714.00** y el sexto en cantidad de **\$36,528.00**, la contribuyente exhibió comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, con los cuales comprueba que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que **desvirtúa** dichas cantidades; para efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

En relación al mes de junio conformado por 9 depósitos, el primer depósito en cantidad de **\$72,234.98**, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, desvirtúa los hechos u omisiones que se hicieron constar en el oficio de observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024** de fecha 28 de mayo de 2024, exhibió correo electrónico de la solicitud de devolución y estado de cuenta del Banco BBVA

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Bancomer, S.A., con fecha de devolución del día 28 de junio de 2021, por lo que **desvirtúa** dicha cantidad; el segundo depósito en cantidad de **\$12,000.00**, la contribuyente exhibió correo electrónico de la solicitud de devolución y estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A., con fecha de devolución del día 28 de junio de 2021, por lo que **desvirtúa** dicha cantidad; el tercer depósito en cantidad de **\$8,719.00**, exhibió correo electrónico en el cual se observa la solicitud y la fecha de devolución del día 28 de junio de 2021, por lo que **si desvirtúa** dicha cantidad; el cuarto depósito en cantidad de **\$1,500,000.00**, la contribuyente exhibió comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, pagos de grúas e infracciones, documentación con la cual se comprobó que la cantidad de **\$930,532.34**, corresponde a tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que **desvirtúa** dicho importe, persistiendo la cantidad de **\$569,467.66**, como **no desvirtuada** debido a que no presento documentación comprobatoria, el quinto depósito en cantidad de **\$460,237.55**, exhibió correo electrónico de la solicitud de devolución y estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A., con fecha de devolución del día 28 de junio de 2021, por lo que **desvirtúa** dicha cantidad; el sexto depósito en cantidad de **\$24,508.00** y séptimo depósito en cantidad de **\$930.00**, se soportan con líneas de captura con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, documentación con la cual se comprobó que ambas cantidades, corresponde a tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que **desvirtúa** ambas cantidades; el octavo depósito en cantidad de **\$1,395.00** y noveno en cantidad de **\$31,239.74**, la contribuyente menciona que no cuenta con documentación soporte, por lo que **no desvirtúa** dichas partidas; para efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

En relación al mes de julio conformado por 6 depósitos, el primer depósito en cantidad de **\$114,425.02**, el segundo en cantidad de **\$119,696.02**, el tercero en cantidad de **\$109,240.00**, el cuarto en cantidad de **\$15,821.00**, el quinto depósito en cantidad de **\$748.11**, y el sexto depósito en cantidad de **\$1,000.00**, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, **desvirtúa** los hechos u omisiones que se hicieron constar en el oficio de observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024** de fecha 28 de mayo de 2024; debido a que exhibió líneas de captura de los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, documentación con la cual comprueba que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que **desvirtúa** dichas cantidades; para efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

En relación al mes de agosto conformado por 9 depósitos, el primer depósito en cantidad de **\$68,648.80**, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, **no desvirtúa** los hechos u omisiones que se hicieron constar en el oficio de observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024** de fecha 28 de mayo de 2024, en razón de que no cuenta con documentación soporte; del segundo depósito en cantidad de

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

\$300,000.00, exhibió estado de cuenta bancario donde se observa devolución realizada el día 8 de septiembre de 2021, por lo que **desvirtúa** dicha cantidad; el tercer depósito en cantidad de \$193,766.25, no cuenta con documentación soporte por lo que **no desvirtúa** dicha cantidad; del cuarto depósito en cantidad de \$300,000.00, exhibió estado de cuenta bancario donde se observa devolución realizada el día 8 de septiembre de 2021, por lo que **desvirtúa** dicha cantidad; el quinto depósito en cantidad de \$423,008.11, la contribuyente exhibe líneas de captura con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, desvirtuando parcialmente la cantidad de \$279,944.00, persistiendo la cantidad de \$143,064.11, como **no desvirtuada** debido a que no presento documentación comprobatoria que ampare dicha cantidad, el sexto depósito en cantidad de \$148.48, no cuenta con documentación soporte, por lo que **no desvirtúa** dicho importe; el séptimo depósito en cantidad de \$84,277.10, la contribuyente exhibe líneas de capturas con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, desvirtuando parcialmente la cantidad de \$82,000.00, persistiendo la cantidad de \$2,277.10, como **no desvirtuada**, el octavo depósito en cantidad de \$6,455.27 y noveno depósito en cantidad de \$689.05, no cuentan con documentación soporte, por lo que **no desvirtúa** ambas partidas; para efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

En relación al mes de septiembre conformado por 8 depósitos, el primer depósito en cantidad de \$1,120,016.02, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, **desvirtúa** los hechos u omisiones que se hicieron constar en el oficio de observaciones número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024 de fecha 28 de mayo de 2024, ya que exhibe correo electrónico del depósito y líneas de captura con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, documentación con la cual comprueba que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta; el segundo depósito en cantidad de \$1,000,000.00, y tercer depósito en cantidad de \$11,085.18, la contribuyente exhibe líneas de captura con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, documentación con la cual comprueba que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que **desvirtúa** dichas cantidades, el cuarto depósito en cantidad de \$46,448.72, el quinto depósito en cantidad de \$1,157.95, el sexto depósito en cantidad de \$340.50, el séptimo depósito en cantidad de \$5,498.74, y octavo depósito en cantidad de \$2,131.50, la contribuyente menciona que no cuenta con documentación soporte, por lo que **no desvirtúa** dichas partidas; de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

En relación al mes de octubre conformado por 7 depósitos, el primer depósito en cantidad de \$1,287.47, el segundo depósito en cantidad de \$2,325.00, el tercer depósito en cantidad de \$15,565.51, el cuarto depósito en cantidad de \$707.63, y el quinto depósito en cantidad de \$463.82, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, **desvirtúa** los hechos u omisiones que se hicieron constar en el oficio de observaciones número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024 de fecha 28 de mayo de 2024, en razón de que exhibe líneas de capturas con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México; el

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/A/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

sexto depósito en cantidad de **\$250,000.00**, la contribuyente presentó estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A., número 105932076, así como correo electrónico de fecha 29 de noviembre de 2021, enviado por la C. Yoselin Moreno a la empresa CD Gestoría Autos, S.A. de C.V., así como contrato de fecha 25 de octubre de 2021, donde se observa la devolución el día 10 de diciembre de 2021, por lo que **desvirtúa** dicha partida; el séptimo depósito en cantidad de **\$152,821.00**, la contribuyente menciona que exhibió líneas de captura con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, sin embargo no se cuenta con la documentación necesaria que ampare dicha partida debido a que la documentación aportada no soporta el importe total antes mencionado, por lo que **no desvirtúa** dicha partida; para efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

En relación al mes de noviembre conformado por 5 depósitos, el primer depósito en cantidad de **\$1,000,000.00**, y el segundo depósito en cantidad de **\$1,000,000.00**, ambos depositados el día 24 de noviembre de 2021, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, **desvirtúa** parcialmente los hechos u omisiones que se hicieron constar en el oficio de observaciones número SAF/TCDMX/SF/DPA/A/1010/2024 de fecha 28 de mayo de 2024, en virtud de que exhibió línea de capturas con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, documentación con la cual comprueba que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, en cantidad de **\$557,923.00**, persistiendo como **no desvirtuada** la cantidad de **\$1,442,077.00**, debido a que la documentación aportada no soporta el importe total antes mencionado; el tercer depósito en cantidad de **\$212,714.48**, y cuarto depósito en cantidad de **\$3,958.50** la contribuyente exhibió líneas de captura con los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, documentación con la cual comprueba que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que **desvirtúa** dichas cantidades, el quinto depósito en cantidad de **\$717.00**, no cuenta con soporte documental, por lo que no desvirtúa las observaciones efectuadas en el oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/A/1010/2024 de fecha 28 de mayo de 2024; para efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

En relación al mes de diciembre conformado por 14 depósitos, el primer depósito en cantidad de **\$1,426.80**, el segundo en cantidad de **\$2,041.50**, el tercer depósito en cantidad de **\$1,690.00**, el cuarto depósito en cantidad de **\$269.00**, el quinto depósito en cantidad de **\$766.00**, el sexto depósito en cantidad de **\$340.50**, y el séptimo depósito en cantidad de **\$341.00**, la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, **desvirtúa** los hechos u omisiones que se hicieron constar en el oficio de observaciones número SAF/TCDMX/SF/DPA/A/1010/2024 de fecha 28 de mayo de 2024, en razón de que exhibió líneas de captura de los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, documentación con la cual comprueba que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que **desvirtúa** dichas cantidades; el octavo depósito en cantidad de **\$2,519.98**, y noveno depósito en cantidad de **\$1,231.00**, no cuentan con documentación comprobatoria por lo que **no desvirtúa** dichas partidas; del décimo depósito en cantidad de **\$500,000.00** y onceavo depósito en cantidad de **\$500,000.00**, exhibió líneas de captura con los comprobantes de

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, documentación con la cual comprueba que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, en cantidad de **\$815,023.03**, persistiendo como **no desvirtuada** la cantidad de **\$184,976.97**; del doceavo depósito en cantidad de **\$89,513.00**, y del treceavo depósito en cantidad de **\$10,487.00**, no cuentan con documentación soporte, por lo que no desvirtúa dichos importes; del catorceavo depósito en cantidad de **\$1,618.46**, la contribuyente exhibió líneas de captura de los comprobantes de pago de trámites de la Tesorería de la Ciudad de México, documentación con la cual comprueba que se trata de pagos por tramites, grúas e infracciones y que no debieron ser gravados como Valor de Actos para efectos Impuesto al Valor Agregado, ni acumulados como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, por lo que **desvirtúa** dicha partida; para efectos de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, ni la Ley del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021; de conformidad con los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley de Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, en relación con el artículo 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

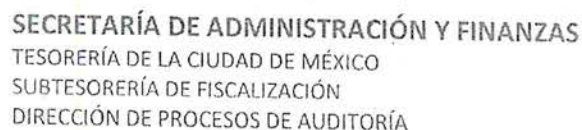
De lo anterior se determinan ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta anual y para pagos provisionales, como a continuación se indica:

CONCEPTO	IMPORTE
EJERCICIO 2021	
INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS EN OFICIO DE OBSERVACIONES	
INGRESOS ACUMULABLES DESVIRTUADOS	\$28,030,552.08
INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS DESPUÉS DE PRUEBAS APORTADAS	\$13,269,284.97
	\$14,761,267.11

La integración de los ingresos acumulables determinados en cantidad de **\$14,761,267.11**, se integran como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	INGRESOS ACUMULABLES Y/O NOMINALES PROPIOS DE SU ACTIVIDAD PREPONDERANTE POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET DECLARADOS	INGRESOS ACUMULABLES Y/O NOMINALES POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET ACUMULADAS CANCELADAS BAJO EL STATUS SIN CANCELACIÓN	INGRESOS ACUMULABLES Y/O NOMINALES MENSUALES DETERMINADOS PROPIOS DE SU ACTIVIDAD PREPONDERANTE POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET	INGRESOS ACUMULABLES Y/O NOMINALES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO PRESTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN	INGRESOS ACUMULABLES Y/O NOMINALES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS	INGRESOS ACUMULABLES Y/O NOMINALES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO INTERESES BANCARIOS	INGRESOS ACUMULABLES Y/O NOMINALES REGISTRADOS NO DECLARADOS	INGRESOS ACUMULABLES Y/O NOMINALES DETERMINADOS	TOTAL DE INGRESOS NOMINALES DEL PERIODO
ENERO	\$903,597.70	0.00	\$903,597.70	\$400,000.00	0.00	7.38	\$0.00	\$1,303,605.08	\$1,303,605.08
FEBRERO	1,772,726.04	\$3,520.00	1,776,246.04	\$300,000.00	0.00	5.98	0.00	2,076,252.02	3,379,857.10
MARZO	617,114.87	47,338.00	664,452.87	0.00	17,246.11	33.34	279,472.87	961,205.19	4,341,062.29
ABRIL	679,526.21	0.00	679,526.21	\$5,000.00	71,811.00	55.33	0.00	756,392.54	5,097,454.83
MAYO	634,674.00	909,182.22	1,543,856.22	0.00	0.00	7.36	0.00	1,543,863.58	6,641,318.41
JUNIO	559,658.30	0.00	559,658.30	0.00	602,102.40	6.49	0.00	1,161,767.19	7,803,085.60
JULIO	1,545,696.43	0.00	1,545,696.43	0.00	0.00	6.55	0.00	1,545,702.98	9,348,788.58
AGOSTO	695,376.61	0.00	695,376.61	0.00	415,049.06	6.09	0.00	1,110,431.76	10,459,220.34
SEPTIEMBRE	571,792.00	0.00	571,792.00	0.00	55,577.41	5.36	0.00	627,374.77	11,086,595.11
OCTUBRE	511,540.00	0.00	511,540.00	0.00	152,821.00	32.41	0.00	664,393.41	11,750,988.52
NOVIEMBRE	612,735.01	0.00	612,735.01	0.00	1,442,794.00	88.03	0.00	2,055,617.04	13,806,605.56
DICIEMBRE	664,433.60	1,500.00	665,933.60	0.00	288,727.95	0.00	0.00	954,661.55	14,761,267.11
TOTAL	\$9,768,870.77	\$961,540.22	\$10,730,410.99	\$705,000.00	\$3,046,128.93	\$254.32	\$279,472.87	\$14,761,267.11	

Asimismo, el Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% determinados después de pruebas aportadas, en cantidad de **\$13,729,184.49**, se detallan como a continuación se indica:



Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

AÑO/MES 2021	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES EFFECTIVAMENTE COBRADOS GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DETERMINADOS EN OFICIO DE OBSERVACIONES	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES EFFECTIVAMENTE COBRADOS GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DESVIATUADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES EFFECTIVAMENTE COBRADOS GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DESVIATUADOS DETERMINADO DE CRÉDITO FISCAL
Enero	\$2,183,798.82	1,759,772.28	424,026.54
Febrero	4,121,726.62	1,515,633.40	2,606,093.22
Marzo	1,137,323.52	180,422.12	956,901.40
Abril	2,528,631.46	1,669,184.12	859,447.34
Mayo	877,185.65	162,674.12	714,511.53
Junio	2,771,720.57	1,509,161.87	1,262,558.70
Julio	1,866,377.16	360,930.15	1,505,447.01
Agosto	1,494,547.48	961,944.00	532,603.48
Septiembre	3,345,435.8	2,131,101.20	1,214,334.60
Octubre	1,769,437.26	1,020,349.43	749,087.83
Noviembre	3,221,469.46	1,174,595.98	2,046,873.48
Diciembre	1,680,815.65	823,516.29	857,299.36
Suma	\$26,998,469.45	\$13,269,284.96	\$13,729,184.49

SUSPENSIÓN DE PLAZO.

CAMBIO DE DOMICILIO FISCAL

Toda vez que la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, presentó el día 05 de septiembre de 2024 en la oficialía de partes de esta Dirección de Procesos de Auditoría, escrito firmado por el Representante Legal, en donde informó que la contribuyente realizó cambio de domicilio del ubicado en: Calle Cuenca Número 8, Colonia Alamos, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03400, Ciudad de México al domicilio ubicado en: Calle 24 Número 500, letra O, Colonia Esperanza, Municipio Mérida, Estado de Yucatán, Código Postal 97169, entregando copia simple de la Constancia de Situación Fiscal de fecha 04 de septiembre de 2024 y Acuse de Movimientos de Actualización de Situación Fiscal de fecha 04 de septiembre de 2024, por lo que esta Autoridad, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2086/2024** de fecha 28 de noviembre de 2024, solicitó a la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatan "1", realizara una visita de verificación de domicilio y de datos del Registro Federal de Contribuyentes (R.F.C.), en relación con los artículos 10 primer párrafo, fracción II 27, párrafo primero, Apartado C, fracción I, inciso a) y último párrafo, y fracción X, y 49 todos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, domicilio fiscal manifestado por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, ubicado en: **Calle 24 número 500, letra O, Colonia Esperanza, Municipio Mérida, Código Postal 97169**, en el Estado de Yucatán.

Ahora bien, mediante oficio número 500-69-00-03-02-2025-22908 de fecha 21 de octubre de 2025, ingresado en oficialía de partes de esta Dirección de Procesos de Auditoría el día 23 de octubre de 2025, proporcionando copia fotostática del resultado obtenido como es: acta de verificación de domicilio levantada a folios números **VCD7500004/25010001** al **VCD7500004/25010001** de fecha 22 de enero de 2025, realizada por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1", con sede en Yucatán de la Administración General de Auditoría Fiscal Federal, del Servicio de Administración Tributaria, en la cual se determinó que el domicilio manifestado por la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, no corresponde al fiscal, ya que en el mismo no se observa la realización de actividad manifestada en su Registro Federal de los Contribuyentes, por lo que no cumple con los supuestos establecidos en el artículo 10, primer párrafo, fracción II, inciso a) del Código Fiscal de la Federación vigente.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/A/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Por lo anterior, esta Autoridad mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/A/1766/2025** de fecha 08 de octubre de 2025, solicitó a la Administración Fiscal de Yucatán "1" del Servicio de Administración Tributaria, dejar sin efectos el cambio de domicilio fiscal y realizar afectación al MAT-RFC; por lo dicha Administración mediante oficio número 500-69-00-03-02-2025-22908 de fecha 21 de octubre de 2025, expediente VCD7500004/25, solicito la afectación al Sistema Integrado de Asesoría Técnica (SIAT) del contribuyente que se indica, en virtud de que el aviso de cambio de domicilio fiscal no surtió efectos; por lo que esta Autoridad solicito mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA/A/3011/2025** de fecha 24 de noviembre de 2025, darío, para conocer el domicilio fiscal de la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, dato que se conoció de la consulta a la Cuenta Única Darío, Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente Administración Local de Recaudación Gobierno del Distrito Federal de fecha 26 de noviembre de 2025, base de datos a la que tiene acceso esta Autoridad, conociéndose que el domicilio fiscal se encuentra ubicado en: Calle Cuenca número 8, Colonia Alamos, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03400, Ciudad de México; motivo por el cual la revisión se seguirá llevando en el domicilio antes mencionado; de conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Por lo antes mencionado se levanta la suspensión plazo; de conformidad con lo dispuesto en el artículo 50 segundo párrafo en relación con el artículo 46-A, primer, párrafo, fracción III ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que a la establece lo siguiente:

CUANDO SE SUSPENDERÁN LOS PLAZOS PARA CONCLUIR LAS VISITAS DOMICILIARIA

Artículo 50 segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación.

..."El plazo para emitir la resolución a que se refiere el artículo 50 se suspenderá en los casos previstos en las fracciones I, II y III del artículo 46-A de este Código ..." (sic).

Artículo 46-A fracción III del Código Fiscal de la Federación.

..."III. Cuando el contribuyente desocupe su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente o cuando no se le localice en el que haya señalado, hasta que se localice..." (sic).

Por lo antes mencionado el plazo se suspendió a partir del 05 de septiembre de 2024, hasta el 26 de noviembre de 2025.

DECLARACIÓN ANUAL DEL EJERCICIO FISCAL 2021, PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL DE LEY.

La contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, presentó vía internet en el portal del Servicio de Administración Tributaria, la declaración tipo normal del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2021, personas morales, el día 31 de marzo de 2022, con número de operación 220110039755, misma declaración se encuentra registrada en el Reporte General de Consulta de Información de contribuyente obtenido de la consulta a la Base de Datos del Servicio de Administración Tributaria, en la Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones; base de datos a la cual esta Autoridad tiene acceso en términos del artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, la cual contiene los siguientes datos principales:

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

EJERCICIO FISCAL REVISADO: DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

DATOS DE IDENTIFICACIÓN	
REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	LAU040511UJ9
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	COMPañÍA LEGAL AUTOMOVILISTA S.A. DE C.V.
TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	DEL EJERCICIO
EJERCICIO	2021
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	31/03/2022 16:08
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET
NÚMERO DE OPERACIÓN	220110039755
IMPUESTOS QUE DECLARA	
CONCEPTO DE PAGO 1:	ISR PERSONAS MORALES
IMPUESTO A FAVOR	0
CANTIDAD A CARGO	0
CANTIDAD A PAGAR	0
CONCEPTO PRESENTADO	ESTADOS FINANCIEROS
DATOS ADICIONALES	
INDICA SI OPTAS POR DICTAMINAR TUS ESTADOS FINANCIEROS	NO
INGRESOS	
INGRESOS NOMINALES	10,837,138
IMPORTE POR DETALLAR	0
IMPORTE DETALLADO	10,837,138
INGRESOS NOMINALES	
TIPO DE INGRESOS	IMPORTE
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	10,837,138
DATOS DE IDENTIFICACIÓN	
INGRESOS DE PAGOS PROVISIONALES	
PERÍODO	TOTAL DE INGRESOS
ENERO	903,598
FEBRERO	1,772,726
MARZO	664,453
ABRIL	679,526
MAYO	1,740,699
JUNIO	559,658
JULIO	1,545,696
AGOSTO	610,281
SEPTIEMBRE	571,792
OCTUBRE	511,540
NOVIEMBRE	612,735
DICIEMBRE	664,434
TOTAL	10,837,138
INGRESOS	
IMPORTE DE LOS INGRESOS QUE SON CONSIDERADOS PARA EFECTOS DE ACUMULACIÓN, SOLO PERÍODOS PAGADOS	10,837,138
TIENES INGRESOS A DISMINUIR?	SI
INGRESOS A DISMINUIR	162,585
CONCEPTO	
ANTICIPO DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	162,585
INGRESOS A DISMINUIR	162,585
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN	14,139
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN	
¿LA DETERMINACIÓN DEL AJUSTE CORRESPONDE A UN EJERCICIO MENOR A 12 MESES?	NO
SALDO PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS	1,680,513
SALDO PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS	1,872,878
DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS	0
DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS	192,365
FACTOR DE AJUSTE ANUAL	0.0735
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	14,139

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN	
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	0
TIENES INGRESOS QUE SOLO SE ACUMULAN EN LA DECLARACIÓN ANUAL?	NO
OBTUVISTE INGRESOS EN EL EXTRANJERO	NO
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	10,688,692

DEDUCCIONES AUTORIZADAS	
SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	1,909,870

DATOS DE COMPROBANTES DE PAGO DE NÓMINA

TOTAL DE NÓMINA	IMPORTE	NÚM. DE TRABAJADORES
	1,909,870	21

	IMPORTE	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	NÚM. DE TRABAJADORES
SUELDOS Y SALARIOS	1,909,870	174,425	159,127	15,298	21
ASIMILADOS A SALARIOS	0	0	0	0	0

DETERMINACIÓN DE LA NÓMINA A DEDUCIR	
SUELDOS Y SALARIOS	
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS, EXENTA	0
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS, GRAVADA	1,909,870
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS TOTAL	1,909,870

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS							
	TOTAL DE NÓMINA	POR SUELDOS Y SALARIOS					
MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
ENERO	150,481	0	13,802	13,812	(10)	PRESENTADA PAGADA	19

ISR A CARGO	13,812
PARTE ACTUALIZADA	0
RECARGOS	0
TOTAL CONTRIBUCIONES	13,812
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	4,251
TOTAL DE APLICACIONES	4,251
CANTIDAD A CARGO	9,561
CANTIDAD PAGADA	9,561

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS							
	TOTAL DE NÓMINA	POR SUELDOS Y SALARIOS					
MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
FEBRERO	150,481	0	13,802	13,802	0	PRESENTADA PAGADA	19

ISR A CARGO	13,802
PARTE ACTUALIZADA	0
RECARGOS	0
TOTAL CONTRIBUCIONES	13,802
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	4,251
TOTAL DE APLICACIONES	4,251
CANTIDAD A CARGO	9,551
CANTIDAD PAGADA	9,551

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
MARZO	150,481	0	13,802	13,802	0	PRESENTADA PAGADA	19
ISR A CARGO							13,802
PARTE ACTUALIZADA							0
RECARGOS							0
TOTAL CONTRIBUCIONES							13,802
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO							4,251
TOTAL DE APLICACIONES							4,251
CANTIDAD A CARGO							9,551
CANTIDAD PAGADA							9,551

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
ABRIL	155,481	0	14,093	14,384	(291)	PRESENTADA PAGADA	20

ISR A CARGO							14,384
PARTE ACTUALIZADA							0
TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS							
	TOTAL DE NÓMINA	POR SUELDOS Y	SALARIOS				
RECARGOS							0
TOTAL CONTRIBUCIONES							14,384
TOTAL DE APLICACIONES							0
CANTIDAD A CARGO							14,384
CANTIDAD PAGADA							14,384

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
MAYO	163,319	0	14,832	9,437	5,395	PRESENTADA PAGADA	21

ISR A CARGO							9,437
PARTE ACTUALIZADA							0
RECARGOS							139
TOTAL CONTRIBUCIONES							9,576
TOTAL DE APLICACIONES							0
CANTIDAD A CARGO							9,576
CANTIDAD PAGADA							9,576

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS							
	TOTAL DE NÓMINA	POR SUELDOS Y	SALARIOS				

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
JUNIO	160,480	0	14,384	14,359	25	PRESENTADA PAGADA	21

ISR A CARGO							14,359
PARTE ACTUALIZADA							0
RECARGOS							211
TOTAL CONTRIBUCIONES							14,570
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO							5,564
TOTAL DE APLICACIONES							5,564
CANTIDAD A CARGO							9,006
CANTIDAD PAGADA							9,006

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
JULIO	160,412	0	14,376	14,663	(287)	PRESENTADA PAGADA	21

ISR A CARGO	14,663
PARTE ACTUALIZADA	0
RECARGOS	216
TOTAL CONTRIBUCIONES	14,879
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	4,958
TOTAL DE APLICACIONES	4,958
CANTIDAD A CARGO	9,921
CANTIDAD PAGADA	9,921

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS							
	TOTAL DE NÓMINA	POR SUELDOS Y	SALARIOS				
MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
AGOSTO	160,479	0	14,380	14,675	(295)	PRESENTADA PAGADA	21
ISR A CARGO	14,675						
PARTE ACTUALIZADA	0						
RECARGOS	0						
TOTAL CONTRIBUCIONES	14,675						
SUBSIDIO PARA AL EMPLEO	4,966						
TOTAL DE APLICACIONES	4,966						
CANTIDAD A CARGO	9,709						
CANTIDAD PAGADA	9,709						

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
SEPTIEMBRE	157,470	0	14,615	14,910	(295)	PRESENTADA PAGADA	19
ISR A CARGO	14,910						
PARTE ACTUALIZADA	0						
RECARGOS	438						
TOTAL CONTRIBUCIONES	15,348						
SUBSIDIO AL EMPLEO	4,192						
TOTAL DE APLICACIONES	4,192						
CANTIDAD A CARGO	11,156						
CANTIDAD PAGADA	11,156						

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS							
	TOTAL DE NÓMINA	POR SUELDOS Y	SALARIOS				
MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
OCTUBRE	157,470	0	14,615	11,760	2,855	PRESENTADA PAGADA	19
ISR A CARGO	11,760						
PARTE ACTUALIZADA	0						
RECARGOS	0						
TOTAL CONTRIBUCIONES	11,760						
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	1,042						
TOTAL DE APLICACIONES	1,042						
CANTIDAD A CARGO	10,718						
CANTIDAD PAGADA	10,718						

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
NOVIEMBRE	343,318	0	31,724	11,763	19,961	PRESENTADA PAGADA	19
ISR A CARGO							11,763
PARTE ACTUALIZADA							0
RECARGOS							0
TOTAL CONTRIBUCIONES							11,763
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO							1,012
TOTAL DE APLICACIONES							1,012
TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS							
	TOTAL DE NÓMINA	POR SUELDOS Y	SALARIOS				
CANTIDAD A CARGO							10,751
CANTIDAD PAGADA							10,751

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
DICIEMBRE				11,760	(11,760)	PRESENTADA PAGADA	
ISR A CARGO							11,760
PARTE ACTUALIZADA							0
RECARGOS							173
TOTAL CONTRIBUCIONES							11,933
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO							1,012
TOTAL DE APLICACIONES							1,012
CANTIDAD A CARGO							10,921
CANTIDAD PAGADA							10,921

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
TOTAL	1,909,870	0	174,425	159,127	15,298		21

IMPORTE DE LA NÓMINA CONSIDERADA COMO POSIBLE DEDUCCIÓN, SOLO PERÍODOS PAGADOS	1,909,870
IMPORTE DE LA NÓMINA EXENTA CONSIDERADA COMO POSIBLE DEDUCCIÓN, SOLO PERÍODOS PAGADOS	0
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE, EXENTA	0
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE, GRAVADA	0
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE, TOTAL	0

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE

	Exenta	Gravada	Total
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	0	0	0
VIÁTICOS	0	0	0
OTROS CONCEPTOS NO DEDUCIBLES	0	0	0
SELECCIONA EL PORCENTAJE A APLICAR EN LA NÓMINA EXENTA	SELECCIONA PORCENTAJE A APLICAR		
NÓMINA EXENTA NO DEDUCIBLE			
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE	0	0	0
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE, EXENTA		0	
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE, GRAVADA		1,909,870	
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE		1,909,870	
ASIMILADOS A SALARIOS			
NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS		0	

TOTAL DE NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
ENERO	0			0	NO PRESENTADA	0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
FEBRERO	0			0	NO PRESENTADA	0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
MARZO	0			0	NO PRESENTADA	0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
ABRIL	0			0	NO PRESENTADA	0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
MAYO	0			0	NO PRESENTADA	0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
JUNIO	0			0	NO PRESENTADA	0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
JULIO	0			0	NO PRESENTADA	0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
AGOSTO	0			0	NO PRESENTADA	0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
SEPTIEMBRE	0			0	NO PRESENTADA	0

TOTAL DE NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
OCTUBRE	0			0	NO PRESENTADA	0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
NOVIEMBRE	0			0	NO PRESENTADA	0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
DICIEMBRE	0			0	NO PRESENTADA	0

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
Total	0	0	0	0	0	0

IMPORTE DE LA NÓMINA POR ASIMILADOS CONSIDERADA COMO POSIBLE DEDUCCIÓN, SOLO PERÍODOS PAGADOS	0
---	---

NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS NO DEDUCIBLE	0
---	---

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

NOMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS NO DEDUCIBLE

VIÁTICOS	0
ANTICIPOS DE RENDIMIENTOS DE SOCIEDADES CIVILES	0
OTROS CONCEPTOS NO DEDUCIBLES	0
NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS NO DEDUCIBLE	0
NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS DEDUCIBLES	0
SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS A SALARIOS	
NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS DEDUCIBLE	1,909,870
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE	0
NÓMINA DEDUCIBLE	1,909,870
MANO DE OBRA A APLICAR EN COSTO DE LO VENDIDO	0

MANO DE OBRA A APLICAR EN COSTO DE LO VENDIDO

NÓMINA DE MANO DE OBRA DIRECTA DE FABRICACIÓN	0
NÓMINA DE MANO DE OBRA INDIRECTA DE FABRICACIÓN	0
MANO DE OBRA A APLICAR EN COSTO DE LO VENDIDO	0
SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS A DEDUCIR	1,909,870
SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS NO DEDUCIBLES	0

SUBSIDIO PARA EL EMPLEO

SUBSIDIO PAGADO EN NÓMINA DEL EJERCICIO	52,693
---	--------

SUBSIDIO PAGADO EN NÓMINA

PERÍODO	MONTO
ENERO	4,251
FEBRERO	4,251
MARZO	4,251
ABRIL	4,576
MAYO	4,900
JUNIO	4,900
JULIO	4,900
AGOSTO	4,900
SEPTIEMBRE	3,867
OCTUBRE	3,867
NOVIEMBRE	8,029
DICIEMBRE	0

Total 52,692

SUBSIDIO PAGADO DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTE DE APLICAR	0
--	---

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025

Expediente No.: GAD0900215/23

SUBSIDIO APLICADO EN PAGOS PROVISIONALES

SUBSIDIO APLICADO EN RETENCIONES DE SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS

SUBSIDIO APLICADO EN OTRAS RETENCIONES

SUBSIDIO APLICADO EN OTRAS RETENCIONES

CONCEPTO

MONTO

ISR RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES

ISR POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Total 0

SUBSIDIO DISPONIBLE PARA SU APLICACIÓN

GASTOS

GASTOS

ANTICIPOS Y RENDIMIENTOS DE SOCIEDADES C. Y COOPERATIVAS

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS

HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS

Mes	Importe de los honorarios pagados	ISR retenciones por servicios profesionales	Estatus
Enero			NO PRESENTADA
Febrero			NO PRESENTADA
Marzo			NO PRESENTADA
Abril			NO PRESENTADA
Mayo			NO PRESENTADA
Junio			NO PRESENTADA
Julio			NO PRESENTADA
Agosto			NO PRESENTADA
Septiembre			NO PRESENTADA
Octubre			NO PRESENTADA
Noviembre			NO PRESENTADA
Diciembre		0	NO PRESENTADA
TOTAL	0	0	

TOTAL DE HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS, SOLO PERÍODOS PAGADOS

TOTAL DE ISR RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES, SOLO PERÍODOS PAGADOS

USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Mes	USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS A PERSONAS FISICAS Importe de los honorarios pagados	ISR retenciones por servicios profesionales	Estatus
Enero			NO PRESENTADA
Febrero			NO PRESENTADA
Marzo			NO PRESENTADA
Abril			NO PRESENTADA
Mayo			NO PRESENTADA
Junio			NO PRESENTADA
Julio			NO PRESENTADA
Agosto			NO PRESENTADA
Septiembre			NO PRESENTADA
Octubre			NO PRESENTADA
Noviembre			NO PRESENTADA
Diciembre			NO PRESENTADA
TOTAL	0	0	NO PRESENTADA

TOTAL DE LOS IMPORTES POR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS, SOLO PERÍODOS PAGADOS

0

TOTAL DE ISR RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES, SOLO PERÍODOS PAGADOS

0

DEDUCCIONES AUTORIZADAS	
PRIMAS POR SEGUROS O FIANZAS	32,837
COMBUSTIBLES O LUBRICANTES	90,928
GASTOS EN GENERAL	817,497

GASTOS 941,262

DEDUCCIONES RELACIONADAS CON LA NÓMINA 503,104

DEDUCCIONES RELACIONADAS CON LA NÓMINA

CONCEPTO	IMPORTE
APORTACIONES EFECTUADAS EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY DEL SAR	103,518
APORTACIONES EFECTUADAS EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY DEL INFONAVIT	100,503
CUOTAS PAGADAS POR LOS PATRONES AL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL	242,039
IMPUESTOS LOCALES POR CONCEPTOS DE REMUNERACIÓN DE SALARIOS	57,044

TOTAL DE DEDUCCIONES RELACIONADAS CON LA NÓMINA 503,104

GASTOS RELACIONADOS A LA MANO DE OBRA 0

DEDUCCIONES AUTORIZADAS RELACIONADAS CON LA NÓMINA 503,104

INVERSIONES 69,207

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

CONCEPTO

IMPORTE

EQUIPO DE CÓMPUTO	950
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	28,472
AUTOMÓVILES, AUTOBUSES, CAMIONES DE CARGA, TRACTOCAMIONES, MONTACARGAS Y REMOLQUES	36,528
MAQUINARIA Y EQUIPO	3,257

TOTAL DE DEDUCCIÓN POR INVERSIONES 69,207

DEDUCCIÓN DE INVERSIONES PARA COSTO DE LO VENDIDO 0

DEDUCCIONES AUTORIZADAS POR INVERSIONES 69,207

COSTO DE LO VENDIDO 7,019,956

COSTO DE LO VENDIDO Y DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

TIPO DE DETERMINACIÓN DEL COSTO	PREDETERMINADOS
TIPO DE COSTO PREDETERMINADO	ESTIMADOS
MÉTODO DE VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS	COSTO PROMEDIO

COSTO DE LO VENDIDO

COSTO DE LO VENDIDO 7,019,956

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

IMPORTE DE LAS MATERIAS PRIMAS 0

MANO DE OBRA DIRECTA 0

COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN 0

COSTO DE PRODUCCIÓN 0

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE 0

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN

SALDO PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS 1,680,513

SALDO PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS 1,872,878

DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS 0

DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE DEUDA 192,365

FACTOR DE AJUSTE ANUAL 0.0735

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE 14,139

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE 0

TIENES ESTÍMULOS POR APLICAR? NO

TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS 10,443,399

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

DETERMINACIÓN

TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	10,688,692
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS	10,443,399
UTILIDAD FISCAL ANTES DE PTU	245,293
PTU PAGADA EN EL EJERCICIO	0
PTU PENDIENTE DE APLICAR DEL EJERCICIO QUE DECLARA	0
TOTAL PTU PAGADA EN EL EJERCICIO	0

UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO 245,293

¿TIENES PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR APLICAR? ☒ SÍ

PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE SE APLICAN EN EL EJERCICIO 245,293

PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES

LÍMITE DE PERDIDAS A APLICAR 245,293

MONTO REMANENTE POR APLICAR 0

AÑO EN QUE SE GENERÓ LA PERDIDA	PÉRDIDAS PENDIENTES DE APLICAR	PÉRDIDA FISCAL ACTUALIZADA	POR APLICAR EN ESTE EJERCICIO	REMANENTE
2016	1,374,055	1,454,586	245,293	1,209,293
Total	1,374,055	1,454,586	245,293	1,209,293

RESULTADO FISCAL 0

IMPUESTO CAUSADO DEL EJERCICIO 0

¿TIENES ESTÍMULOS POR APLICAR? ☐ NO

ESTÍMULOS POR APLICAR AL IMPUESTO CAUSADO 0

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO 0

IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDAS

IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDAS

LÍMITE DEL IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDAS 0

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MONTO REMANENTE POR APLICAR

0

Ejercicio al que corresponde el Total de dividendos
Dividendo o la utilidad distribuida pagado

ISR remanente o ISR por
dividendos pagado

ISR por dividendos
acreditar

Remanente

TOTAL

0

0

DETALLE DE PAGO IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDAS
MES ISR POR DIVIDENDOS ESTATUS

Enero		NO PRESENTADA
Febrero		NO PRESENTADA
Marzo		NO PRESENTADA
Abril		NO PRESENTADA
Mayo		NO PRESENTADA
Junio		NO PRESENTADA
Julio		NO PRESENTADA
Agosto		NO PRESENTADA
Septiembre		NO PRESENTADA
Octubre		NO PRESENTADA
Noviembre		NO PRESENTADA
Diciembre		NO PRESENTADA

MES

ISR POR DIVIDENDOS

ESTATUS

IMPUESTO ACREDITABLE PAGADO EN EL
EXTRANJERO

0

IMPUESTO ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTRANJERO

LÍMITE DE IMPUESTO PAGADO EN EL EXTRANJERO A
APLICAR

0

MONTO REMANENTE POR APLICAR

0

AÑO EN QUE SE PAGÓ EL
IMPUESTO DEL EJERCICIO

IMPUESTO PENDIENTE DE
ACREDITAR

IMPUESTO A ACREDITAR
ACTUALIZADO

IMPUESTO A ACREDITAR EN
ESTE EJERCICIO

REMANENTE

2021	0	0	0	0
Total	0	0	0	0

PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS

0

PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
ENERO	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO

TOTAL DE CONTRIBUCIONES

0

TOTAL DE APLICACIONES

0

CANTIDAD A CARGO

0

CANTIDAD PAGADA

0

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
FEBRERO	0	PRESENTADA CON PAGO EN CERO

TOTAL DE CONTRIBUCIONES

0

TOTAL DE APLICACIONES

0

CANTIDAD A CARGO

0

CANTIDAD PAGADA

0

Oficio Número: SAF/TCMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
MARZO	0	PRESENTADA CON PAGO CERO
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	
TOTAL DE APLICACIONES	0	
CANTIDAD A CARGO	0	
CANTIDAD PAGADA	0	
PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
ABRIL	0	PRESENTADA CON PAGO CERO
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	
TOTAL DE APLICACIONES	0	
CANTIDAD A CARGO	0	
CANTIDAD PAGADA	0	
PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
MAYO	0	PRESENTADA CON PAGO CERO
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	
TOTAL DE APLICACIONES	0	
CANTIDAD A CARGO	0	
CANTIDAD PAGADA	0	
PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
JUNIO	0	PRESENTADA CON PAGO CERO
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	
TOTAL DE APLICACIONES	0	
CANTIDAD A CARGO	0	
CANTIDAD PAGADA	0	
PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
JULIO	0	PRESENTADA CON PAGO CERO
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	
TOTAL DE APLICACIONES	0	
CANTIDAD A CARGO	0	
CANTIDAD PAGADA	0	
PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
AGOSTO	0	PRESENTADA CON PAGO CERO
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	
TOTAL DE APLICACIONES	0	
CANTIDAD A CARGO	0	
CANTIDAD PAGADA	0	

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
SEPTIEMBRE	0	PRESENTADA CON PAGO CERO

TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0

TOTAL DE APLICACIONES 0

CANTIDAD A CARGO 0

CANTIDAD PAGADA 0

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
OCTUBRE	0	PRESENTADA CON PAGO CERO

TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0

TOTAL DE APLICACIONES 0

CANTIDAD A CARGO 0

CANTIDAD PAGADA 0

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
NOVIEMBRE	0	PRESENTADA CON PAGO CERO

TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0

TOTAL DE APLICACIONES 0

CANTIDAD A CARGO 0

CANTIDAD PAGADA 0

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
DICIEMBRE	0	PRESENTADA CON PAGO CERO

TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0

TOTAL DE APLICACIONES 0

CANTIDAD A CARGO 0

CANTIDAD PAGADA 0

Total	PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
		0	

IMPORTE DE PAGOS PROVISIONALES POR ACREDITAR, SOLO PERÍODOS PAGADOS 0

ISR PAGADO POR FIDEICOMISOS 0

TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES 0

ISR RETENIDO AL CONTRIBUYENTE 0

IMPUESTO RETENIDO AL CONTRIBUYENTE

PERÍODO	ESTATUS
ENERO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO

FEBRERO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
---------	-----------------------------

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

IMPUESTO RETENIDO AL CONTRIBUYENTE

MARZO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
ABRIL	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
MAYO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
JUNIO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
JULIO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
AGOSTO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
SEPTIEMBRE	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
OCTUBRE	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
NOVIEMBRE	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
DICIEMBRE	PRESENTADA CON PAGO EN CERO

ACUMULADO	0
ISR RETENIDO DE INGRESOS POR INICIO DE OPERACIONES	0
TOTAL DE RETENCIONES	0
ISR A CARGO DEL EJERCICIO	0

DETALLE DEL PAGO ISR PERSONAS MORALES

IMPUESTO A CARGO	0
------------------	---

DATOS ADICIONALES

COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE	0.0229
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	10,688,692
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS	10,443,399
PTU PAGADA EN EL EJERCICIO	0
UTILIDAD FISCAL PARA COEFICIENTE DE UTILIDAD	245,293
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	14,139
INGRESOS NOMINALES PARA COEFICIENTE DE UTILIDAD	10,674,553
UTILIDAD BASE PARA COEFICIENTE DE UTILIDAD	245,293
INGRESOS NOMINALES PARA COEFICIENTE DE UTILIDAD	10,674,553
COEFICIENTE DE UTILIDAD	0.0229

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

¿ESTÁS OBLIGADO A CALCULAR Y PAGAR PTU DEL EJERCICIO QUE DECLARA?	<input type="text" value="Sí"/>
¿LA PTU SE DETERMINA CON BASE EN LA NÓMINA PAGADA?	<input type="text" value="Sí"/>
PTU GENERADA DURANTE EL EJERCICIO	<input type="text" value="24,529"/>
PTU NO COBRADA EN EL EJERCICIO ANTERIOR	<input type="text" value="4,116"/>
PTU NO COBRADA EN EL EJERCICIO ANTERIOR	
PTU TOTAL A DISTRIBUIR ENTRE LOS TRABAJADORES DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR	<input type="text" value="4,116"/>
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES PAGADA EN EL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR	<input type="text" value="0"/>
PTU NO COBRADA EN EL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR	<input type="text" value="4,116"/>
PTU TOTAL A DISTRIBUIR ENTRE LOS TRABAJADORES	<input type="text" value="28,645"/>
CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN (CUCA)	<input type="text" value="104,225"/>
CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (CUFIN)	<input type="text" value="0"/>
¿CUENTA CON EL NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN DEL ESQUEMA REPORTABLE?	<input type="text" value="NO"/>

ESTADO DE RESULTADOS			
	PARTES RELACIONADAS	PARTES NO RELACIONADAS	TOTAL
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	0	10,674,553	10,674,553
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS	0		0
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES, SOBRE VENTAS NACIONALES	0		0
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES, SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO	0		0
INGRESOS NETOS	0		0
INVENTARIO INICIAL	0	10,674,553	10,674,553
COMPRAS NETAS NACIONALES	0	7,019,957	7,019,957
COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN		0	0
INVENTARIO FINAL			
COSTO DE LAS MERCANCÍAS			7,019,957
MANO DE OBRA	0		0
MAQUILAS	0		0
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	0		0
COSTO DE VENTA Y/O SERVICIOS			7,019,957
UTILIDAD BRUTA			3,654,596
PÉRDIDA BRUTA			
GASTOS DE OPERACIÓN	0	4,705,777	4,705,777
UTILIDAD DE OPERACIÓN			
PÉRDIDA DE OPERACIÓN			1,051,181
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES	0		0
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR EXTRANJERO	0		0
INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES	0		-0
INTERESES MORATORIOS A FAVOR EXTRANJERO	0		0
GANANCIA CAMBIARIA	0		0

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

ESTADO DE RESULTADOS			
	PARTES RELACIONADAS	PARTES NO RELACIONADAS	TOTAL
INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES	0		0
INTERESES DEVENGADOS A CARGO DEL EXTRANJERO	0		0
INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES	0		0
INTERESES MORATORIOS A CARGO DEL EXTRANJERO	0		0
PÉRDIDA CAMBIARIA	0		0
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE	0		0
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA DESFAVORABLE	0		0
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS NACIONALES	0		0
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS EXTRANJERAS	0		0
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			0
OTROS GASTOS NACIONALES			0
OTROS GASTOS EXTRANJEROS			0
OTROS GASTOS			0
OTROS PRODUCTOS NACIONALES			0
OTROS PRODUCTOS EXTRANJEROS			0
OTROS PRODUCTOS			0
INGRESOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS			0
GASTOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS			
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO			1,051,181

ESTADO DE RESULTADOS	
ISR	
PTU	
UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	24,529
PÉRDIDA EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN FAVORABLES EXCEPTO RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN DESFAVORABLES EXCEPTO RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	
UTILIDAD NETA	
PÉRDIDA NETA	1,075,710

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)	
ACTIVO	
EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO NACIONALES	6,295
EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO EXTRANJERO	0
INVERSIONES DE VALORES CON INSTITUCIONES NACIONALES (EXCEPTO ACCIONES)	0
INVERSIONES DE VALORES CON INSTITUCIONES EXTRANJERO (EXCEPTO ACCIONES)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (TOTAL)	5,572,117
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	5,572,117
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	0
CONTRIBUCIONES A FAVOR	0
INVENTARIO	
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	
INVERSIONES EN ACCIONES NACIONALES	841,660
INVERSIONES EN ACCIONES EXTRANJERO	
INVERSIONES EN ACCIONES (TOTAL)	0
TERRENOS	0
CONSTRUCCIONES	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	
MAQUINARIA Y EQUIPO	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	24,360
EQUIPO DE COMPUTO	223,698
EQUIPO DE TRANSPORTE	38,014
	415,862

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

ACTIVO

OTROS ACTIVOS FIJOS	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS	-234,096
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	
SUMA DE ACTIVO	6,887,910

PASIVO

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	9,595,145
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (TOTAL)	9,595,145
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	0
CONTRIBUCIONES POR PAGAR	778,354
ANTICIPOS DE CLIENTES (PARTES RELACIONADAS)	0
ANTICIPOS DE CLIENTES (PARTES NO RELACIONADAS)	0

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

ANTICIPOS DE CLIENTES (TOTAL)	0
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	
OTROS PASIVOS	3,084,461
SUMA PASIVOS	13,457,960

CAPITAL CONTABLE

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES	50,000
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE CAPITALIZACIÓN	0
RESERVAS	
OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	
UTILIDADES ACUMULADAS	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	
PÉRDIDAS ACUMULADAS	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-5,544,340
EXCESO EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	-1,075,710
INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	
ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE	0
SUMA CAPITAL CONTABLE	-6,570,050
SUMA PASIVO MAS CAPITAL CONTABLE	6,887,910

CONCILIACIÓN ENTRE RESULTADO CONTABLE Y FISCAL

UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN	-1,075,710
RESULTADOS POR POSESIÓN MONETARIA	
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA HISTÓRICA	0
INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	-1,075,710
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	14,139
ANTICIPO DE CLIENTES	14,139
INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE COBRADOS	0
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES O POR REEMBOLSO DE CAPITAL	
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	
INVENTARIO ACUMULABLE DEL EJERCICIO	0

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

CONCILIACIÓN ENTRE RESULTADO CONTABLE Y FISCAL	
OTROS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	0
DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	8,428,864
COSTO DE VENTAS CONTABLE	7,019,957
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN CONTABLE	87,789
CONCILIACIÓN ENTRE RESULTADO CONTABLE Y FISCAL	
GASTOS QUE NO REÚNEN REQUISITOS FISCALES	1,296,589
ISR, IETU, IMPAC Y PTU	24,529
PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO	
PÉRDIDA EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	
INTERESES DEVENGADOS QUE EXCEDEN DEL VALOR DE MERCADO Y MORATORIOS PAGADOS O NO	0
OTRAS DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	0
DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	7,122,000
CONCILIACIÓN ENTRE RESULTADO CONTABLE Y FISCAL	
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	
COSTO DE LO VENDIDO FISCAL	7,019,956
DEDUCCIONES DE INVERSIÓN	69,207
ESTÍMULO FISCAL POR DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES	
ESTÍMULO FISCAL POR CONTRATAR PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES	
DEDUCCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES	0
PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	
INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE PAGADOS	
OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	32,837
INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	0
INTERESES MORATORIOS DEVENGADOS A FAVOR COBRADOS O NO	0
ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	
SALDO A FAVOR DE IMPUESTOS Y SU ACTUALIZACIÓN	
UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	
OTROS INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	
UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU	245,293
DONACIONES DE BIENESTAR BÁSICO PARA LA SUBSISTENCIA HUMANA	0

Así mismo, se conoció que la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, presentó la declaración del ejercicio, personas morales, régimen general del ejercicio fiscal 2021 (complementaria modificación de declaración), número de operación 230000583117 el día 18 de julio de 2023, medio de presentación vía internet ante el Servicio de Administración Tributaria, fecha posterior al inicio de las facultades de comprobación, motivo por el cual de conformidad con el artículo 73 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, el cumplimiento de sus obligaciones no es espontáneo, por lo que se hace acreedora a las sanciones correspondientes de conformidad con lo establecido en el artículo 76 segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con el artículo 17 primer párrafo de la Ley de los Derechos del Contribuyente vigente, la declaración del ejercicio 2021 de persona moral presentada por la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.** la cual se encuentra registrada en el Reporte de Consulta de Información de Contribuyente, obtenido de la consulta a la base de datos del Servicio de Administración Tributaria en la Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones, a la cual esta Autoridad tiene acceso en términos del artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, el cual obra en el expediente número **GAD0900215/23**, abierto a nombre de la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, la cual contiene los siguientes datos principales:

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

DATOS DE IDENTIFICACIÓN	
REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	LAU040511UJ9
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA S.A. DE C.V.
TIPO DE DECLARACIÓN	COMPLEMENTARIA
PERÍODO DE LA DECLARACIÓN	DEL EJERCICIO
EJERCICIO	2021
FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN	18/07/2023 12:09
MEDIO DE PRESENTACIÓN	INTERNET
NÚMERO DE OPERACIÓN	230000583117
IMPUESTOS QUE DECLARA	
CONCEPTO DE PAGO 1:	ISR PERSONAS MORALES
IMPUESTO A FAVOR	0
CANTIDAD A CARGO	0
CANTIDAD A PAGAR	0
CONCEPTO PRESENTADO	ESTADOS FINANCIEROS
DATOS ADICIONALES	
INDICA SI OPTAS POR DICTAMINAR TUS ESTADOS FINANCIEROS	
INGRESOS	NO
INGRESOS NOMINALES	9,768,871
IMPORTE POR DETALLAR	0
IMPORTE DETALLADO	9,768,871
INGRESOS NOMINALES	
TIPO DE INGRESOS	IMPORTE
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	9,768,871
INGRESOS DE PAGOS PROVISIONALES	
PERÍODO	TOTAL DE INGRESOS
ENERO	903,598
FEBRERO	1,772,726
MARZO	617,115
ABRIL	679,526
MAYO	634,674
JUNIO	559,658
JULIO	1,545,696
AGOSTO	695,377
SEPTIEMBRE	571,792
OCTUBRE	511,540
NOVIEMBRE	612,735
DICIEMBRE	664,434
TOTAL	9,768,871
INGRESOS	
IMPORTE DE LOS INGRESOS QUE SON CONSIDERADOS PARA EFECTOS DE ACUMULACIÓN, SOLO PERÍODOS PAGADOS	9,768,871
TIENES INGRESOS A DISMINUIR?	NO
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN	0

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN	
¿LA DETERMINACIÓN DEL AJUSTE CORRESPONDE A UN EJERCICIO MENOR A 12 MESES?	NO
SALDO PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS	29,396,345
SALDO PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS	24,746,360
DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS	4,649,985
DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS	0
FACTOR DE AJUSTE ANUAL	0.0735
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	0
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	341,774
TIENES INGRESOS QUE SOLO SE ACUMULAN EN LA DECLARACIÓN ANUAL?	NO
OBTUVISTE INGRESOS EN EL EXTRANJERO	NO
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	9,768,871

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

DEDUCCIONES AUTORIZADAS	
SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	1,909,870

DATOS DE COMPROBANTES DE PAGO DE NÓMINA

TOTAL DE NÓMINA	IMPORTE	NÚM. DE TRABAJADORES
	1,909,870	21

	IMPORTE	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	NÚM. DE TRABAJADORES
SUELDOS Y SALARIOS	1,909,870	174,425	159,127	15,298	21
ASIMILADOS A SALARIOS	0	0	0	0	0

DETERMINACIÓN DE LA NÓMINA A DEDUCIR	
SUELDOS Y SALARIOS	
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS, EXENTA	0
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS, GRAVADA	1,909,870
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS TOTAL	1,909,870

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS							
MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
ENERO	150,481	0	13,802	13,812	(10)	PRESENTADA PAGADA	19
ISR A CARGO							
PARTE ACTUALIZADA							13,812
RECARGOS							0
TOTAL CONTRIBUCIONES							0
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO							13,812
TOTAL DE APLICACIONES							4,251
CANTIDAD A CARGO							4,251
CANTIDAD PAGADA							9,561

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS							
MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
FEBRERO	150,481	0	13,802	13,802	0	PRESENTADA PAGADA	19

ISR A CARGO							
PARTE ACTUALIZADA							13,802
RECARGOS							0
TOTAL CONTRIBUCIONES							0
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO							13,802
TOTAL DE APLICACIONES							4,251
CANTIDAD A CARGO							4,251
CANTIDAD PAGADA							9,551

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
MARZO	150,481	0	13,802	13,802	0	PRESENTADA PAGADA	19

ISR A CARGO							
PARTE ACTUALIZADA							13,802
RECARGOS							0
TOTAL CONTRIBUCIONES							0
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO							13,802
TOTAL DE APLICACIONES							4,251
CANTIDAD A CARGO							4,251
CANTIDAD PAGADA							9,551
							9,551

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
ABRIL	155,481	0	14,093	14,384	(291)	PRESENTADA PAGADA	20

ISR A CARGO							
PARTE ACTUALIZADA							14,384
RECARGOS							0
TOTAL CONTRIBUCIONES							0
TOTAL DE APLICACIONES							14,384
CANTIDAD A CARGO							0
CANTIDAD PAGADA							14,384
							14,384

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
MAYO	163,319	0	14,832	9,437	5,395	PRESENTADA PAGADA	21
ISR A CARGO							
PARTE ACTUALIZADA							9,437
RECARGOS							0
TOTAL CONTRIBUCIONES							139
TOTAL DE APLICACIONES							9,576
CANTIDAD A CARGO							0
CANTIDAD PAGADA							9,576
TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS							9,576
	TOTAL DE NÓMINA	POR SUELDOS Y	SALARIOS				

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
JUNIO	160,480	0	14,384	14,359	25	PRESENTADA PAGADA	21
ISR A CARGO							
PARTE ACTUALIZADA							14,359
RECARGOS							0
TOTAL CONTRIBUCIONES							211
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO							14,570
TOTAL DE APLICACIONES							5,564
CANTIDAD A CARGO							5,564
CANTIDAD PAGADA							9,006
							9,006

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
JULIO	160,412	0	14,376	14,663	(287)	PRESENTADA PAGADA	21
ISR A CARGO							
PARTE ACTUALIZADA				14,663			
RECARGOS				0			
TOTAL CONTRIBUCIONES				216			
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO				14,879			
TOTAL DE APLICACIONES				4,958			
CANTIDAD A CARGO				4,958			
CANTIDAD PAGADA				9,921			
				9,921			

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
AGOSTO	160,479	0	14,380	14,675	(295)	PRESENTADA PAGADA	21
ISR A CARGO							
PARTE ACTUALIZADA				14,675			
RECARGOS				0			
TOTAL CONTRIBUCIONES				0			
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO				14,675			
TOTAL DE APLICACIONES				4,966			
CANTIDAD A CARGO				4,966			
CANTIDAD PAGADA				9,709			
				9,709			

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
SEPTIEMBRE	157,470	0	14,615	14,910	(295)	PRESENTADA PAGADA	19
ISR A CARGO							
PARTE ACTUALIZADA				14,910			
RECARGOS				0			
TOTAL CONTRIBUCIONES				438			
SUBSIDIO AL EMPLEO				15,348			
TOTAL DE APLICACIONES				4,192			
CANTIDAD A CARGO				4,192			
CANTIDAD PAGADA				11,156			
TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS				11,156			

MES	TOTAL DE NÓMINA	POR SUELDOS Y SALARIOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
OCTUBRE	157,470	0	14,615	11,760	2,855	PRESENTADA PAGADA	19
ISR A CARGO							
PARTE ACTUALIZADA				11,760			
RECARGOS				0			
TOTAL CONTRIBUCIONES				0			
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO				11,760			
TOTAL DE APLICACIONES				1,042			
CANTIDAD A CARGO				1,042			
CANTIDAD PAGADA				10,718			
				10,718			

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
NOVIEMBRE	343,318	0	31,724	11,763	19,961	PRESENTADA PAGADA	19
ISR A CARGO			11,763				
PARTE ACTUALIZADA			0				
RECARGOS			0				
TOTAL CONTRIBUCIONES			11,763				
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO			1,012				
TOTAL DE APLICACIONES			1,012				
CANTIDAD A CARGO			10,751				
CANTIDAD PAGADA			10,751				

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
DICIEMBRE				11,760	(11,760)	PRESENTADA PAGADA	
ISR A CARGO			11,760				
PARTE ACTUALIZADA			0				
RECARGOS			173				
TOTAL CONTRIBUCIONES			11,933				
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO			1,012				
TOTAL DE APLICACIONES			1,012				
CANTIDAD A CARGO			10,921				
CANTIDAD PAGADA			10,921				

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚM. DE TRABAJADORES
TOTAL	1,909,870	0	174,425	159,127	15,298		21

IMPORTE DE LA NÓMINA CONSIDERADA COMO POSIBLE DEDUCCIÓN, SOLO PERÍODOS PAGADOS			1,909,870				
IMPORTE DE LA NÓMINA EXENTA CONSIDERADA COMO POSIBLE DEDUCCIÓN, SOLO PERÍODOS PAGADOS			0				
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE, EXENTA			0				
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE, GRAVADA			0				
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE, TOTAL			0				

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE

	Exenta	Gravada	Total
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	0	0	0
VIÁTICOS	0	0	0
OTROS CONCEPTOS NO DEDUCIBLES	0	0	0
SELECCIONA EL PORCENTAJE A APLICAR EN LA NÓMINA EXENTA	SELECCIONA PORCENTAJE A APLICAR		
NÓMINA EXENTA NO DEDUCIBLE			
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS NO DEDUCIBLE	0	0	0

NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE, EXENTA	0
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE, GRAVADA	1,909,870
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE	1,909,870
ASIMILADOS A SALARIOS	
NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS	0

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

TOTAL DE NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS

MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
ENERO	0			0	NO PRESENTADA	0
MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
FEBRERO	0			0	NO PRESENTADA	0
MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
MARZO	0			0	NO PRESENTADA	0
MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
ABRIL	0			0	NO PRESENTADA	0
MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
MAYO	0			0	NO PRESENTADA	0
MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
JUNIO	0			0	NO PRESENTADA	0
MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
JULIO	0			0	NO PRESENTADA	0
MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
AGOSTO	0			0	NO PRESENTADA	0
MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
SEPTIEMBRE	0			0	NO PRESENTADA	0
MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
OCTUBRE	0			0	NO PRESENTADA	0
MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
NOVIEMBRE	0			0	NO PRESENTADA	0
MES	TOTAL DE ASIMILADOS	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
DICIEMBRE	0			0	NO PRESENTADA	0
MES Total	TOTAL DE ASIMILADOS 0	ISR RETENIDO 0	ISR ENTERADO 0	DIFERENCIA 0	STATUS 0	NÚMERO DE TRABAJADORES 0
IMPORTE DE LA NÓMINA POR ASIMILADOS CONSIDERADA COMO POSIBLE DEDUCCIÓN, SOLO PERÍODOS PAGADOS						0
NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS NO DEDUCIBLE						0

NOMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS NO DEDUCIBLE

VIÁTICOS	0
ANTICIPOS DE RENDIMIENTOS DE SOCIEDADES CIVILES	0
OTROS CONCEPTOS NO DEDUCIBLES	0
NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS NO DEDUCIBLE	0
NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS DEDUCIBLES	0

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS A SALARIOS	
NÓMINA POR ASIMILADOS A SALARIOS DEDUCIBLE	1,909,870
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DEDUCIBLE	0
NÓMINA DEDUCIBLE	1,909,870
MANO DE OBRA A APLICAR EN COSTO DE LO VENDIDO	0

MANO DE OBRA A APLICAR EN COSTO DE LO VENDIDO

NÓMINA DE MANO DE OBRA DIRECTA DE FABRICACIÓN	0
NÓMINA DE MANO DE OBRA INDIRECTA DE FABRICACIÓN	0
MANO DE OBRA A APLICAR EN COSTO DE LO VENDIDO	0
SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS A DEDUCIR	1,909,870
SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS NO DEDUCIBLES	0

SUBSIDIO PARA EL EMPLEO

SUBSIDIO PAGADO EN NÓMINA DEL EJERCICIO	52,693
---	--------

SUBSIDIO PAGADO EN NÓMINA

PERÍODO	MONTO
ENERO	
FEBRERO	4,251
MARZO	4,251
ABRIL	4,251
MAYO	4,576
JUNIO	4,900
JULIO	4,900
AGOSTO	4,900
SEPTIEMBRE	4,900
OCTUBRE	3,867
NOVIEMBRE	3,867
DICIEMBRE	8,029
Total	52,692

SUBSIDIO PAGADO DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTE DE APLICAR	0
SUBSIDIO APLICADO EN PAGOS PROVISIONALES	0
SUBSIDIO APLICADO EN RETENCIONES DE SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS	35,499
SUBSIDIO APLICADO EN OTRAS RETENCIONES	0

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

SUBSIDIO APLICADO EN OTRAS RETENCIONES

CONCEPTO

MONTO

ISR RETENCIONES POR SERVICIOS PROFESIONALES

0

ISR POR PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS O
RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

0

Total

SUBSIDIO DISPONIBLE PARA SU APLICACIÓN

0

17,194

GASTOS

8,239,984

GASTOS

ANTICIPOS Y RENDIMIENTOS DE SOCIEDADES C. Y
COOPERATIVAS

0

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE

0

HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS

0

Mes

HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS
Importe de los honorarios pagados

ISR retenciones por servicios
profesionales

Estatus

Enero	
Febrero	
Marzo	
Abril	
Mayo	
Junio	
Julio	
Agosto	
Septiembre	
Octubre	
Noviembre	
Diciembre	

NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA

0

TOTAL

0

0

TOTAL DE HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS,
SOLO PERÍODOS PAGADOS

0

TOTAL DE ISR RETENIDO POR SERVICIOS PROFESIONALES,
SOLO PERÍODOS PAGADOS

0

USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS

0

Mes

USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS
Importe de los honorarios pagados

ISR retenciones por servicios
profesionales

Estatus

Enero	
Febrero	
Marzo	
Abril	
Mayo	
Junio	

NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA
NO PRESENTADA

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Més	Importe de los honorarios pagados	ISR retenciones por servicios profesionales	Estatus
Julio			NO PRESENTADA
Agosto			NO PRESENTADA
Septiembre			NO PRESENTADA
Octubre			NO PRESENTADA
Noviembre			NO PRESENTADA
Diciembre			NO PRESENTADA
TOTAL	0	0	NO PRESENTADA

TOTAL DE LOS IMPORTES POR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS, SOLO PERÍODOS PAGADOS

0

TOTAL DE ISR RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES, SOLO PERÍODOS PAGADOS

0

DEDUCCIONES AUTORIZADAS	
PRIMAS POR SEGUROS O FIANZAS	32,837
COMBUSTIBLES O LUBRICANTES	90,928
GASTOS EN GENERAL	8,099,727
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES NACIONALES	16,492
GASTOS	8,239,984
DEDUCCIONES RELACIONADAS CON LA NÓMINA	503,104

DEDUCCIONES RELACIONADAS CON LA NÓMINA

CONCEPTO	IMPORTE
APORTACIONES EFECTUADAS EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY DEL SAR	103,518
APORTACIONES EFECTUADAS EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY DEL INFONAVIT	100,503
CUOTAS PAGADAS POR LOS PATRONES AL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL	242,039
IMPUESTOS LOCALES POR CONCEPTOS DE REMUNERACIÓN DE SALARIOS	57,044

TOTAL DE DEDUCCIONES RELACIONADAS CON LA NÓMINA 503,104

GASTOS RELACIONADOS A LA MANO DE OBRA

0

DEDUCCIONES AUTORIZADAS RELACIONADAS CON LA NÓMINA

503,104

INVERSIONES

76,481

DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

CONCEPTO

IMPORTE

EQUIPO DE CÓMPUTO	3,324
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	29,057
AUTOMÓVILES, AUTOBUSES, CAMIONES DE CARGA, TRACTOCAMIONES, MONTACARGAS Y REMOLQUES	44,100

TOTAL DE DEDUCCIÓN POR INVERSIONES

76,481

DEDUCCIÓN DE INVERSIONES PARA COSTO DE LO VENDIDO

0

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

DEDUCCIONES AUTORIZADAS POR INVERSIONES 76,481

COSTO DE LO VENDIDO 0

COSTO DE LO VENDIDO Y DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

TIPO DE DETERMINACIÓN DEL COSTO	PREDETERMINADOS
TIPO DE COSTO PREDETERMINADO	ESTIMADOS
MÉTODO DE VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS	COSTO PROMEDIO

COSTO DE LO VENDIDO

COSTO DE LO VENDIDO 0

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

IMPORTE DE LAS MATERIAS PRIMAS 0

MANO DE OBRA DIRECTA 0

COSTO INDIRECTOS DE FABRICACIÓN 0

COSTO DE PRODUCCIÓN 0

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE 341,774

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN

SALDO PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS 29,396,345

SALDO PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS 24,746,360

DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS 4,649,985

DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE DEUDA 0

FACTOR DE AJUSTE ANUAL 0.0735

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE 0

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE 341,774

TIENES ESTÍMULOS POR APLICAR? NO

TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS 11,071,213

DETERMINACIÓN

TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES 9,768,871

TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS 11,071,213

PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU 1,302,342

PTU PAGADA EN EL EJERCICIO 0

PTU PENDIENTE DE APLICAR DEL EJERCICIO QUE DECLARA 0

TOTAL PTU PAGADA EN EL EJERCICIO 0

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

PÉRDIDA FISCAL DEL EJERCICIO

¿TIENES PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR APLICAR?

PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE SE APLICAN EN EL EJERCICIO

PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES

LÍMITE DE PERDIDAS A APLICAR

MONTO REMANENTE POR APLICAR

AÑO EN QUE SE GENERÓ LA PERDIDA	PÉRDIDAS PENDIENTES DE APLICAR	PÉRDIDA FISCAL ACTUALIZADA	POR APLICAR EN ESTE EJERCICIO	REMANENTE
2016	1,374,055	1,490,389		1,490,389
Total	1,374,055	1,490,389	0	1,490,389

RESULTADO FISCAL

IMPUESTO CAUSADO DEL EJERCICIO

¿TIENES ESTÍMULOS POR APLICAR?

ESTÍMULOS POR APLICAR AL IMPUESTO CAUSADO

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO

IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDAS

IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDAS

LÍMITE DEL IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDAS

MONTO REMANENTE POR APLICAR

Ejercicio al que corresponde el Total de dividendos Dividendo o la utilidad distribuida	pagado	ISR remanente o ISR por dividendos pagado	ISR por dividendos acreditar	Remanente
---	--------	---	------------------------------	-----------

TOTAL	0			0
--------------	----------	--	--	----------

DETALLE DE PAGO IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDAS

MES	ISR POR DIVIDENDOS	ESTATUS
Enero		NO PRESENTADA
Febrero		NO PRESENTADA
Marzo		NO PRESENTADA
Abril		NO PRESENTADA
Mayo		NO PRESENTADA
Junio		NO PRESENTADA
Julio		NO PRESENTADA
Agosto		NO PRESENTADA
Septiembre		NO PRESENTADA
Octubre		NO PRESENTADA
Noviembre		NO PRESENTADA
Diciembre		NO PRESENTADA

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES	ISR POR DIVIDENDOS	ESTATUS
IMPUESTO ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTRANJERO	<input type="text" value="0"/>	
IMPUESTO ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTRANJERO		
LÍMITE DE IMPUESTO PAGADO EN EL EXTRANJERO A APLICAR	<input type="text" value="0"/>	
MONTO REMANENTE POR APLICAR	<input type="text" value="0"/>	
AÑO EN QUE SE PAGÓ EL IMPUESTO DEL EJERCICIO	IMPUESTO PENDIENTE DE ACREDITAR	IMPUESTO A ACREDITAR ACTUALIZADO
2021	0	0
Total	0	0
0		0
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS	<input type="text" value="0"/>	

PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
ENERO	<input type="text" value="0"/>	PRESENTADA CON PAGO EN CERO

TOTAL DE CONTRIBUCIONES	<input type="text" value="0"/>
TOTAL DE APLICACIONES	<input type="text" value="0"/>
CANTIDAD A CARGO	<input type="text" value="0"/>
CANTIDAD PAGADA	<input type="text" value="0"/>

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
FEBRERO	<input type="text" value="0"/>	PRESENTADA CON PAGO EN CERO

TOTAL DE CONTRIBUCIONES	<input type="text" value="0"/>
TOTAL DE APLICACIONES	<input type="text" value="0"/>
CANTIDAD A CARGO	<input type="text" value="0"/>
CANTIDAD PAGADA	<input type="text" value="0"/>

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
MARZO	<input type="text" value="0"/>	PRESENTADA CON PAGO CERO

TOTAL DE CONTRIBUCIONES	<input type="text" value="0"/>
TOTAL DE APLICACIONES	<input type="text" value="0"/>
CANTIDAD A CARGO	<input type="text" value="0"/>
CANTIDAD PAGADA	<input type="text" value="0"/>

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
ABRIL	<input type="text" value="0"/>	PRESENTADA CON PAGO CERO

TOTAL DE CONTRIBUCIONES	<input type="text" value="0"/>
TOTAL DE APLICACIONES	<input type="text" value="0"/>
CANTIDAD A CARGO	<input type="text" value="0"/>
CANTIDAD PAGADA	<input type="text" value="0"/>

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
MAYO	0	PRESENTADA CON PAGO CERO
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	
TOTAL DE APLICACIONES	0	
CANTIDAD A CARGO	0	
CANTIDAD PAGADA	0	
PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
JUNIO	0	PRESENTADA CON PAGO CERO
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	
TOTAL DE APLICACIONES	0	
CANTIDAD A CARGO	0	
CANTIDAD PAGADA	0	
PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
JULIO	0	PRESENTADA CON PAGO CERO
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	
TOTAL DE APLICACIONES	0	
CANTIDAD A CARGO	0	
CANTIDAD PAGADA	0	
PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
AGOSTO	0	PRESENTADA CON PAGO CERO
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	
TOTAL DE APLICACIONES	0	
CANTIDAD A CARGO	0	
CANTIDAD PAGADA	0	
PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
SEPTIEMBRE	0	PRESENTADA CON PAGO CERO
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	
TOTAL DE APLICACIONES	0	
CANTIDAD A CARGO	0	
CANTIDAD PAGADA	0	
PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
OCTUBRE	0	PRESENTADA CON PAGO CERO
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	0	
TOTAL DE APLICACIONES	0	
CANTIDAD A CARGO	0	
CANTIDAD PAGADA	0	

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
NOVIEMBRE	0	PRESENTADA CON PAGO CERO

TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0

TOTAL DE APLICACIONES 0

CANTIDAD A CARGO 0

CANTIDAD PAGADA 0

PERÍODO	IMPUESTO A CARGO	ESTATUS
DICIEMBRE	0	PRESENTADA CON PAGO CERO

TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0

TOTAL DE APLICACIONES 0

CANTIDAD A CARGO 0

CANTIDAD PAGADA 0

Total PERÍODO IMPUESTO A CARGO 0 ESTATUS

IMPORTE DE PAGOS PROVISIONALES POR ACREDITAR, SOLO PERÍODOS PAGADOS 0

ISR PAGADO POR FIDEICOMISOS 0

TOTAL DE PAGOS PROVISIONALES 0

ISR RETENIDO AL CONTRIBUYENTE 0

IMPUESTO RETENIDO AL CONTRIBUYENTE

PERÍODO	ESTATUS
ENERO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
FEBRERO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
MARZO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
ABRIL	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
MAYO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
JUNIO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
JULIO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
AGOSTO	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
SEPTIEMBRE	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
OCTUBRE	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
NOVIEMBRE	PRESENTADA CON PAGO EN CERO
DICIEMBRE	PRESENTADA CON PAGO EN CERO

ACUMULADO 0

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

ISR RETENIDO DE INGRESOS POR INICIO DE OPERACIONES	0
TOTAL DE RETENCIONES	0
ISR A CARGO DEL EJERCICIO	0

DETALLE DEL PAGO ISR PERSONAS MORALES

IMPUESTO A CARGO	0
------------------	---

DATOS ADICIONALES

COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE	0.0000
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	9,768,871
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS	11,071,213
PTU PAGADA EN EL EJERCICIO	0
PÉRDIDA FISCAL PARA COEFICIENTE DE UTILIDAD	1,302,342
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	0
INGRESOS NOMINALES PARA COEFICIENTE DE UTILIDAD	9,768,871
PÉRDIDA FISCAL PARA COEFICIENTE DE UTILIDAD	1,302,342
¿ESTÁS OBLIGADO A CALCULAR Y PAGAR PTU DEL EJERCICIO QUE DECLARA?	SÍ
¿LA PTU SE DETERMINA CON BASE EN LA NÓMINA PAGADA?	SÍ
PTU GENERADA DURANTE EL EJERCICIO	0
PTU NO COBRADA EN EL EJERCICIO ANTERIOR	4,116
PTU NO COBRADA EN EL EJERCICIO ANTERIOR	
PTU TOTAL A DISTRIBUIR ENTRE LOS TRABAJADORES DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR	4,116
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES PAGADA EN EL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR	0
PTU NO COBRADA EN EL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR	4,116
PTU TOTAL A DISTRIBUIR ENTRE LOS TRABAJADORES	4,116
CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN (CUCA)	104,225
CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (CUFIN)	0
¿CUENTA CON EL NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN DEL ESQUEMA REPORTABLE?	NO

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

ESTADO DE RESULTADOS			
	PARTES RELACIONADAS	PARTES NO RELACIONADAS	TOTAL
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	0	9,768,871	9,768,871
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS	0		0
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES, SOBRE VENTAS NACIONALES	0		0
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES, SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO	0		0
INGRESOS NETOS	0	9,768,871	9,768,871
INVENTARIO INICIAL			
COMPRAS NETAS NACIONALES	0	0	0
COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN		0	0
INVENTARIO FINAL			
COSTO DE LAS MERCANCÍAS			0
MANO DE OBRA	0		0
MAQUILAS	0		0
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	0		0
COSTO DE VENTA Y/O SERVICIOS			0
UTILIDAD BRUTA			9,768,871
PÉRDIDA BRUTA			
GASTOS DE OPERACIÓN	0	12,634,686	12,634,686
UTILIDAD DE OPERACIÓN			
PÉRDIDA DE OPERACIÓN			2,865,815
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES	0		0
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR EXTRANJERO	0		0
INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES	0		0
INTERESES MORATORIOS A FAVOR EXTRANJERO	0		0
GANACIA CAMBIARIA	0		0
INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES	0		0
INTERESES DEVENGADOS A CARGO DEL EXTRANJERO	0		0
INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES	0		0
INTERESES MORATORIOS A CARGO DEL EXTRANJERO	0		0
PÉRDIDA CAMBIARIA	0		0
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE			
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA DESFAVORABLE	0		0
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS NACIONALES	0		0
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS EXTRANJERAS	0		0
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS			0
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO			0
OTROS GASTOS NACIONALES			0
OTROS GASTOS EXTRANJEROS			
OTROS GASTOS			0
OTROS PRODUCTOS NACIONALES			0
OTROS PRODUCTOS EXTRANJEROS			
OTROS PRODUCTOS			0
INGRESOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS			
GASTOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS			
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO			2,865,815
ISR			
PTU			0
UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA			
PÉRDIDA EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA			
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN FAVORABLES EXCEPTO RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA			
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN DESFAVORABLES EXCEPTO RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA			
UTILIDAD NETA			
PÉRDIDA NETA			2,865,815

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

ACTIVO

EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO NACIONALES	6,153
EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO EXTRANJERO	0
INVERSIONES DE VALORES CON INSTITUCIONES NACIONALES (EXCEPTO ACCIONES)	0
INVERSIONES DE VALORES CON INSTITUCIONES EXTRANJERO (EXCEPTO ACCIONES)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	28,773,927
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (TOTAL)	28,773,927
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	0
CONTRIBUCIONES A FAVOR	2,401,930
INVENTARIO	
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	111,281
INVERSIONES EN ACCIONES NACIONALES	
INVERSIONES EN ACCIONES EXTRANJERO	0
INVERSIONES EN ACCIONES (TOTAL)	0
TERRENOS	
CONSTRUCCIONES	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	
MAQUINARIA Y EQUIPO	24,360
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	212,923
EQUIPO DE COMPUTO	
EQUIPO DE TRANSPORTE	350,000
OTROS ACTIVOS FIJOS	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-233,576
CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	
SUMA DE ACTIVO	31,646,998

PASIVO

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	29,549,117
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (TOTAL)	29,549,117
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	0
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	0
CONTRIBUCIONES POR PAGAR	883,891
ANTICIPOS DE CLIENTES (PARTES RELACIONADAS)	0
ANTICIPOS DE CLIENTES (PARTES NO RELACIONADAS)	

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

ANTICIPOS DE CLIENTES (TOTAL)	0
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	
OTROS PASIVOS	5,105,424
SUMA PASIVOS	35,538,432

CAPITAL CONTABLE

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES	50,000
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE CAPITALIZACIÓN	0
RESERVAS	
OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	
UTILIDADES ACUMULADAS	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	
PÉRDIDAS ACUMULADAS	-1,075,619
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-2,865,815

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)	
EXCESO EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	
INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	0
ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE	
SUMA CAPITAL CONTABLE	-3,891,434
SUMA PASIVO MAS CAPITAL CONTABLE	31,646,998

CONCILIACIÓN ENTRE RESULTADO CONTABLE Y FISCAL	
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	-2,865,815
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN	
RESULTADOS POR POSESIÓN MONETARIA	0
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA HISTÓRICA	-2,865,815
INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	0
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	0
ANTICIPO DE CLIENTES	0
INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE COBRADOS	
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES O POR REEMBOLSO DE CAPITAL	
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	
INVENTARIO ACUMULABLE DEL EJERCICIO	0

CONCILIACIÓN ENTRE RESULTADO CONTABLE Y FISCAL	
OTROS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	0
DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	1,981,728
COSTO DE VENTAS CONTABLE	0
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN CONTABLE	67,478
GASTOS QUE NO REÚNEN REQUISITOS FISCALES	1,914,250
ISR, IETU, IMPAC Y PTU	
PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO	
PÉRDIDA EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	
INTERESES DEVENGADOS QUE EXCEDEN DEL VALOR DE MERCADO Y MORATORIOS PAGADOS O NO	0
OTRAS DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	0
DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	418,255

CONCILIACIÓN ENTRE RESULTADO CONTABLE Y FISCAL	
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	341,774
COSTO DE LO VENDIDO FISCAL	
DEDUCCIONES DE INVERSIÓN	76,481
ESTÍMULO FISCAL POR DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES	
ESTÍMULO FISCAL POR CONTRATAR PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES	
DEDUCCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES	0
PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	
INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE PAGADOS	
OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	0
INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	0
INTERESES MORATORIOS DEVENGADOS A FAVOR COBRADOS O NO	0
ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	
SALDO A FAVOR DE IMPUESTOS Y SU ACTUALIZACIÓN	
UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	
OTROS INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	
UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU	-1,302,342
DONACIONES DE BIENESTAR BÁSICO PARA LA SUBSISTENCIA HUMANA	0

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

ANÁLISIS DE LOS ACUSES DE RECIBO Y DE LAS DECLARACIONES PROVISIONALES DE IMPUESTOS FEDERALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

De la revisión y análisis efectuado a la documentación exhibida por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, exhibió acuse de recibo declaración provisional de impuestos federales tipo normal y complementarias de la siguiente contribución federal: Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2021, presentada vía internet ante el Servicio de Administración Tributaria, datos que fueron corroborados con el Reporte de Consulta de Información de Contribuyente, Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones base de datos a la que está Autoridad tiene acceso, de conformidad con el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, el cual obra en el expediente abierto a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, las cuales se detallan a continuación se detalla:

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

AÑO/MES	Impuesto	Cantidad a	Cantidad	Tipo de	Fecha de	Número de	Fecha de	Lugar de	Número de
2021	a cargo	Cargo	a Pagar	declaración	Presentación	Operación	pago	pago	Operación
ENERO	0	0	0	Normal	17/02/2021	405142641	18/02/2021	BBVA Bancomer S.A.	120491609652
FEBRERO	0	0	0	Normal	17/03/2021	409652650	17/03/2021	BBVA Bancomer S.A.	120761297662
MARZO	0	0	0	Normal	19/04/2021	4151430530	20/04/2021	BBVA Bancomer S.A.	121101316884
MARZO	0	0	0	Complementaria	07/07/2023	536739228	07/07/2023	INTERNET	536739228
ABRIL	0	0	0	Normal	18/05/2021	420388933	18/05/2021	BBVA Bancomer S.A.	121381163777
ABRIL	0	0	0	Complementaria	07/07/2023	536739648	07/07/2023	INTERNET	536739648
MAYO	0	0	0	Normal	23/06/2021	426894296	24/06/2021	BBVA Bancomer S.A.	121751399815
MAYO	0	0	0	Complementaria	07/07/2023	536741074	07/07/2023	INTERNET	536741074
JUNIO	0	0	0	Normal	20/07/2021	431006301			
JUNIO	0	0	0	Complementaria	23/07/2021	431594544	23/07/2021	BBVA Bancomer S.A.	122041276420
JUNIO	0	0	0	Complementaria	11/07/2023	537129783	11/07/2023	INTERNET	537129783
JULIO	0	0	0	Normal	26/08/2021	436971904	27/08/2021	BBVA Bancomer S.A.	122391301274
JULIO	0	0	0	Complementaria	11/07/2023	537151500	11/07/2023	INTERNET	537151500
AGOSTO	0	0	0	Normal	20/09/2021	440688934	21/09/2021	BBVA Bancomer S.A.	122641903705
AGOSTO	0	0	0	Complementaria	11/07/2023	537152850	11/07/2023	INTERNET	537152850
SEPTIEMBRE	0	0	0	Normal	08/11/2021	448253732	10/11/2021	BBVA Bancomer S.A.	123141323220
SEPTIEMBRE	0	0	0	Complementaria	11/07/2023	537155938	11/07/2023	INTERNET	
OCTUBRE	0	0	0	Normal	18/11/2021	450278485	18/11/2021	BBVA Bancomer S.A.	123221628683
OCTUBRE	0	0	0	Complementaria	11/07/2023	537156828	11/07/2023	INTERNET	537156828
NOVIEMBRE	0	0	0	Normal	16/12/2021	454660263	17/12/2021	BBVA Bancomer S.A.	123511569055
NOVIEMBRE	0	0	0	Complementaria	11/07/2023	537159567	11/07/2023	INTERNET	537159567
DICIEMBRE	0	0	0	Normal	20/01/2022	460415958	21/01/2022	BBVA Bancomer S.A.	120212638505
DICIEMBRE	0	0	0	Complementaria	11/07/2023	537160986	17/07/2023	BBVA Bancomer S.A.	121983666684

Asimismo, de los anexos a sus declaraciones se conoció que determinó los pagos provisionales mensuales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2021, de la siguiente manera:

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MES /AÑO 2021	SUMA DE INGRESOS NOMINALES DE MESES ANTERIORES DEL EJERCICIO	INGRESOS NOMINALES DEL MES QUE DECLARA	TOTAL DE INGRESOS NOMINALES	COEFICIENTE DE UTILIDAD	UTILIDAD FISCAL PARA PAGO PROVISIONAL	BASE GRAVABLE DEL PAGO PROVISIONAL	ISR CAUSADO	IMPUESTO DEL PERIODO	PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	DIFERENCIA A CARGO	IMPUESTO A CARGO
ENERO	0.00	903,598.00	903,598.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
FEBRERO	903,598.00	1,772,726.00	2,676,324.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MARZO	2,676,324.00	664,453.00	3,340,777.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MARZO COMPLEMENTARIA	2,676,324.00	617,115.00	3,293,439.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ABRIL	3,340,777.00	679,526.00	4,020,303.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ABRIL COMPLEMENTARIA	3,293,439.00	679,526.00	3,972,965.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MAYO	4,020,303.00	1,740,699.00	5,761,002.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MAYO COMPLEMENTARIA	3,972,965.00	634,674.00	4,607,639.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
JUNIO	5,761,002.00	559,658.00	6,320,660.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
JUNIO COMPLEMENTARIA	5,761,002.00	559,658.00	6,320,660.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
JUNIO COMPLEMENTARIA 2	4,607,639.00	559,658.00	5,167,297.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
JULIO	6,320,660.00	1,545,696.00	7,866,356.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
JULIO COMPLEMENTARIA	5,167,297.00	1,545,696.00	6,712,993.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
AGOSTO	7,866,356.00	610,281.00	8,476,637.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
AGOSTO COMPLEMENTARIA	6,712,993.00	695,377.00	7,408,370.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SEPTIEMBRE	8,476,637.00	571,792.00	9,048,429.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-0.00
SEPTIEMBRE COMPLEMENTARIA	7,408,370.00	571,792.00	7,980,162.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OCTUBRE	9,048,429.00	511,540.00	9,559,969.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OCTUBRE COMPLEMENTARIA	7,980,162.00	511,540.00	8,491,702.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
NOVIEMBRE	9,559,969.00	612,735.00	10,172,704.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-0.00
NOVIEMBRE COMPLEMENTARIA	8,491,702.00	612,735.00	9,104,437.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DICIEMBRE	10,172,704.00	664,434.00	10,837,138.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DICIEMBRE COMPLEMENTARIA	9,104,437.00	664,434.00	9,768,871.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

ANÁLISIS DE LOS ACUSES DE RECIBO Y DE LAS DECLARACIONES MENSUALES O DEFINITIVAS DE IMPUESTOS FEDERALES DE RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO.

La contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, exhibió acuse de recibo y declaración mensual definitiva de impuestos federales tipo normal y complementarias de la siguiente contribución federal: Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Sueldos y Salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado por el ejercicio fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, presentados vía internet ante el Servicio de Administración Tributaria, datos que fueron corroborados mediante Reporte de Consulta de Información de Contribuyente, Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones, base de datos a la que esta Autoridad tiene acceso, de conformidad con el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, el cual obra en el expediente abierto a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, las cuales se detallan a continuación:

AÑO/MES	Impuesto	Recargos	Subsidio	Cantidad a	Cantidad	Tipo de	Fecha de	Número de	Fecha de	Lugar de	Número de
2021	a cargo		p/empleo	Cargo	a Pagar	declaración	Presentación	Operación	pago	pago	Operación
ENERO	13,812	0	4,251	9,561	9,561	Normal	17/02/2021	405142641	18/02/2021	BBVA Bancomer S.A.	120491609652
FEBRERO	13,802	0	4,251	9,551	9,551	Normal	17/03/2021	409652650	17/03/2021	BBVA Bancomer S.A.	120761297662
MARZO	13,802	0	4,251	9,551	9,551	Normal	19/04/2021	415143053	20/04/2021	BBVA Bancomer S.A.	121101316884
ABRIL	14,384	0	0	14,384	14,384	Normal	18/05/2021	420388933	18/05/2021	BBVA Bancomer S.A.	121381163777
MAYO	9,437	139	0	9,576	9,576	Normal	23/06/2021	426894296	24/06/2021	BBVA Bancomer S.A.	121751399815
JUNIO	14,359	0	5,564	8,795	8,795	Normal	20/07/2021	431006301		BBVA Bancomer S.A.	
JUNIO C	14,359	211	5,564	9,006	9,006	Complementaria	23/07/2021	431594544	23/07/2021	INTERNET	431594544
JULIO	14,663	216	4,958	9,921	9,921	Normal	26/08/2021	436971904	27/08/2021	BBVA Bancomer S.A.	122391301274
AGOSTO	14,675	0	4,966	9,709	9,709	Normal	20/09/2021	440688934	21/09/2021	BBVA Bancomer S.A.	122641903705
SEPTIEMBRE	14,910	438	4,192	11,156	11,156	Normal	08/11/2021	448253732	10/11/2021	BBVA Bancomer S.A.	123141323220
OCTUBRE	11,760	0	1,042	10,718	10,718	Normal	18/11/2021	450278485	18/11/2021	BBVA Bancomer S.A.	123221628683
NOVIEMBRE	11,763	0	1,012	10,751	10,751	Normal	16/12/2021	454660263	17/12/2021	BBVA Bancomer S.A.	123511569055
DICIEMBRE	11,760	173	1,012	10,921	10,921	Normal	20/01/2022	460415958	21/01/2022	BBVA Bancomer S.A.	120212638505
SUMA	158,811	1,177	36,097	123,891	123,891						

ANÁLISIS DE LOS ACUSES DE RECIBO Y DE LAS DECLARACIONES MENSUALES O DEFINITIVAS DE IMPUESTOS FEDERALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

La contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, exhibió acuse de recibo y declaración mensual definitiva de impuestos federales tipo normal y complementarias de la siguiente contribución federal: Impuesto al Valor Agregado por los meses de enero a diciembre de 2021, presentados vía internet ante el Servicio de Administración Tributaria, datos que fueron corroborados mediante Reporte de Consulta de Información de Contribuyente, Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones, base de datos a la que está Autoridad tiene acceso, de conformidad con el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, el cual obra en el expediente abierto a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, como a continuación se detalla:

AÑO/MES	Impuesto	Impuesto	Parte	Recargos	Cantidad a	Cantidad	Cantidad	Tipo de	Fecha de	Número de	Fecha de	Lugar de	Número de
2021	a cargo	a favor	Actualizada		Cargo	a favor	a Pagar	declaración	Presentación	Operación	pago	pago	Operación
ENERO		35				35		Normal	17/02/2021	405142641	18/02/2021	BBVA Bancomer S.A.	120491609652
ENERO	54,753					54,753		Complementaria	07/07/2023	536735814	07/07/2023	INTERNET	536735814
FEBRERO		68				68		Normal	17/03/2021	409652650	17/03/2021	BBVA Bancomer S.A.	120761297662
FEBRERO	179,874					179,874		Complementaria	07/07/2023	536736453	07/07/2023	INTERNET	536736453
MARZO		49				49		Normal	19/04/2021	415143053	20/04/2021	BBVA Bancomer S.A.	121101316884
MARZO	43,983					43,983		Complementaria	07/07/2023	536739228	07/07/2023	INTERNET	536739228
ABRIL		16				16		Normal	18/05/2021	420388933	18/05/2021	BBVA Bancomer S.A.	121381163777
ABRIL	136,644					136,644		Complementaria	07/07/2023	536739648	07/07/2023	INTERNET	536739648
MAYO		35				35		Normal	23/06/2021	426894296	24/06/2021	BBVA Bancomer S.A.	121751399815
MAYO	5					5		Complementaria	26/07/2021	431863151	26/07/2021	INTERNET	431863151
MAYO	54,717					54,717		Complementaria	07/07/2023	536741074	07/07/2023	INTERNET	536741074
JUNIO		11				11		Normal	20/07/2021	431006301			
JUNIO	11					11		Complementaria	23/07/2021	431594544	23/07/2021	INTERNET	23/07/2021
JUNIO	0						0	Complementaria	11/07/2023	537129783	11/07/2023	INTERNET	537129783
JULIO		3				3		Normal	26/08/2021	436971904	27/08/2021	BBVA Bancomer S.A.	122391301274
JULIO	3					3		Complementaria	30/08/2021	437353876	30/08/2021	INTERNET	437353876
JULIO	0						0	Complementaria	11/07/2023	537151500	11/07/2023	INTERNET	537151500

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

...Continúa cuadro anterior

AÑO/MES	Impuesto a cargo	Impuesto a favor	Parte Actualizada	Recargos	Cantidad a Cargo	Cantidad a favor	Cantidad a Pagar	Tipo de declaración	Fecha de Presentación	Número de Operación	Fecha de pago	Lugar de pago	Número de Operación
2021													
AGOSTO		4,213				4,213	0	Normal	20/09/2021	440688934	21/09/2021	BBVA Bancomer S.A.	122641903705
AGOSTO		3,081				3,081	0	Complementaria	11/07/2023	537152850	11/07/2023	INTERNET	537152850
SEPTIEMBRE		30,787				30,787	0	Normal	08/11/2021	448253732	10/11/2021	BBVA Bancomer S.A.	123141323220
SEPTIEMBRE	0		0	0	0		0	Complementaria	11/07/2023	537155938	11/07/2023	INTERNET	537155938
OCTUBRE	0				0		0	Normal	18/11/2021	450278485	18/11/2021	BBVA Bancomer S.A.	123221628683
OCTUBRE		8,887				8,887	0	Complementaria	11/07/2023	537156828	11/07/2023	INTERNET	537156828
NOVIEMBRE		45,491				45,491	0	Normal	16/12/2021	454660263	17/12/2021	BBVA Bancomer S.A.	123511569055
NOVIEMBRE	0			0	0		0	Complementaria	11/07/2023	537159567	11/07/2023	INTERNET	537159567
DICIEMBRE	0		0	0	0		0	Normal	20/01/2022	460415958	21/01/2022	BBVA Bancomer S.A.	120212638505
DICIEMBRE	59,733		5,549	18,233	83,515		83,515	Complementaria	11/07/2023	537160986	17/07/2023	BBVA Bancomer S.A.	121983666684
SUMA	59,733		5,549	18,233	83,515		83,515						

Asimismo, de los anexos a las declaraciones definitivas, se conoció que determinó el Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2021, como a continuación se indica:

MES /AÑO 2021	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	SUMA DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS	IMPUESTO CAUSADO	TOTAL DE IVA ACREDITABLE	CANTIDAD A CARGO	SALDO A FAVOR	SALDO A FAVOR DEL PERIODO	ACREDITAMIENTO DEL SALDO A FAVOR DE PERÍODOS ANTERIORES (SIN EXCEDER DE LA CANTIDAD A CARGO)	DIFERENCIA A CARGO	IMPUESTO A CARGO
ENERO	92,704.00	92,704.00	14,833.00	14,868.00		35.00	35.00		0.00	0.00
ENERO COMPLEMENTARIA	23,339.00	23,339.00	3,734.00	58,487.00		54,753.00	54,753.00		0.00	0.00
FEBRERO	27,982.00	27,982.00	4,477.00	4,545.00		68.00	68.00		0.00	0.00
FEBRERO COMPLEMENTARIA	2,306,093.00	2,306,093.00	368,975.00	548,849.00		179,874.00	179,874.00		0.00	0.00
MARZO	131,416.00	131,416.00	21,027.00	21,076.00		49.00	49.00		0.00	0.00
MARZO COMPLEMENTARIA	642,630.00	642,630.00	102,821.00	146,804.00		43,983.00	43,983.00		0.00	0.00
ABRIL	679,526.00	679,526.00	108,724.00	108,740.00		16.00	16.00		0.00	0.00
ABRIL COMPLEMENTARIA	668,834.00	668,834.00	107,013.00	243,657.00		136,644.00	136,644.00		0.00	0.00
MAYO	75,394.00	75,394.00	12,063.00	12,098.00		35.00	35.00		0.00	0.00
MAYO COMPLEMENTARIA	64,710.00	64,710.00	10,354.00	10,359.00		5.00	5.00		0.00	0.00
MAYO COMPLEMENTARIA 2	684,726.00	684,726.00	109,556.00	164,273.00		54,717.00	54,717.00		0.00	0.00
JUNIO	7,200.00	7,200.00	1,152.00	1,163.00		11.00	11.00		0.00	0.00
JUNIO COMPLEMENTARIA	7,200.00	7,200.00	1,152.00	1,163.00		11.00	11.00		0.00	0.00
JUNIO COMPLEMENTARIA 2	660,456.00	660,456.00	105,673.00	47,094.00	58,579.00		0.00	58,579.00	0.00	0.00
JULIO	132,979.00	132,979.00	21,277.00	21,280.00		3.00	3.00		0.00	0.00
JULIO COMPLEMENTARIA	241,288.00	241,288.00	38,606.00	38,609.00		3.00	3.00		0.00	0.00
JULIO COMPLEMENTARIA 2	1,467,576.00	1,467,576.00	234,812.00	51,635.00	183,177.00		0.00	183,177.00	0.00	0.00
AGOSTO	83,000.00	83,000.00	13,280.00	17,493.00		4,213.00	4,213.00		0.00	0.00
AGOSTO COMPLEMENTARIA	83,000.00	83,000.00	13,280.00	16,361.00		3,081.00	3,081.00		0.00	0.00
SEPTIEMBRE	1,099,228.00	1,099,228.00	175,876.00	206,663.00		30,787.00	30,787.00		0.00	0.00
SEPTIEMBRE COMPLEMENTARIA	1,105,081.00	1,105,081.00	176,813.00	18,136.00	158,677			158,677.00	0.00	0.00
OCTUBRE	485,130.00	485,130.00	77,621.00	72,424.00	5,197.00		0.00	5,197.00	0.00	0.00
OCTUBRE COMPLEMENTARIA	168,081.00	168,081.00	26,893.00	35,780.00		8,887.00	8,887.00		0.00	0.00
NOVIEMBRE	574,213.00	574,213.00	91,874.00	137,365.00		45,491.00	45,491.00		0.00	0.00
NOVIEMBRE COMPLEMENTARIA	574,213.00	574,213.00	91,874.00	18,348.00	73,526.00		0.00	73,526.00	0.00	0.00
DICIEMBRE	559,190.00	559,190.00	89,470.00	49,406.00	40,064.00		0.00	40,064.00	0.00	0.00
DICIEMBRE COMPLEMENTARIA	559,190.00	559,190.00	89,470.00	21,757.00	67,713.00		0.00	7,980.00	59,733.00	59,733.00
SUMA TOTAL	8,943,219.00	8,943,219.00	1,430,914.00	1,371,181.00	541,672.00	481,939.00	481,939.00	481,939.00	59,733.00	59,733.00

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

IRREGULARIDADES.

Derivado de la revisión realizada a la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, y al análisis y valoración realizada por esta Autoridad, se observan las siguientes irregularidades:

I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA.- DE LAS PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL DE LEY.

Ejercicio fiscal revisado: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

A) INGRESOS ACUMULABLES.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación comprobatoria proporcionada por la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, detallada en el capítulo de documentación exhibida, tal y como son declaración normal del ejercicio 2021 con número de operación 220110039755 de fecha 31 de marzo de 2022 y declaración complementaria del ejercicio 2021 con número de operación 230000583117 de fecha 18 de julio de 2023, pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, consecutivo de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos en los meses de enero a diciembre de 2021, balanzas de comprobación mensuales, pólizas de ingreso y diario con su respectivo soporte, así como de los estados de cuentas bancarias abiertas a nombre de la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, en los Bancos: BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01887842725, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059320761, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01116398461, del banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059319248, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059323865, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01123814860, del Banco Mercantil del Norte S.A. con cuenta número 0270365702 y del Banco Inbursa S.A. con cuenta número 50022291650, en los cuales se llevaron a cabo operaciones, tales como depósitos de cobranza y pagos de gastos, operaciones propias de su giro, correspondientes al ejercicio fiscal comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021; así como documentación proporcionada mediante escrito de fecha 27 de junio de 2024, presentado en oficialía de partes de esta Dirección de Procesos de Auditoría el mismo día, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con su respectivo comprobante de verificación impreso desde el portal del SAT cancelados de los meses de febrero, marzo, mayo y diciembre de 2021, Contratos por prestación de servicios de fechas 01 de enero de 2017 y 01 de enero de 2018, donde se menciona la cuenta en la que se realizaron los depósitos con la empresa Servicios de Alta Especialidad GEPP, S. de R.L. de C.V., en el anexo 2 y 3 se integro contratos de fechas 23 de mayo de 2019 y 23 de junio de 2020, por la prestación de servicios con la empresa Servicios de Alta Especialidad GEPP S. de R.L. de C.V., en el anexo 4 se integro contrato de fecha 05 de marzo de 2021 por la prestación de servicios con las empresas Bebidas Purificadas, S. de R.L. de C.V. y Bienes Raíces Metropolitanos, S. de R.L. de C.V., así como contrato de Mutuo de fecha 20 de enero de 2021 que celebran en calidad de Mutuante: Asesoría, Gestoría y Vialidad Pimentel, S.C., y contrato de Mutuo de fecha 25 de octubre de 2021 que celebran en calidad de Mutuante: CD Gestoría Autos S.A. de C.V., y líneas de captura de comprobantes de pagos de la Tesorería de la Ciudad de México como pruebas aportadas por la contribuyente; se conoció que la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, es afecta al pago del Impuesto Sobre la Renta de conformidad con lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 7 primer párrafo, 8 sexto párrafo, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) y 18 párrafo primero, fracciones I y IX de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracción VI, 56 primer párrafo, fracciones I y II, y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, observando que obtuvo un total de ingresos

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

acumulables determinados para efectos del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2021, en cantidad de **\$14,481,794.24**, mismos que al ser comparados con los ingresos acumulables declarados en cantidad de **\$9,768,871.00**, se observó que omitió declarar ingresos acumulables en cantidad de **\$4,712,923.24** para efectos del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2021, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
EJERCICIO 2021	
INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS	\$14,481,794.24
INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS	9,768,871.00
INGRESOS ACUMULABLES OMITIDOS	\$4,712,923.24

Los ingresos acumulables declarados en cantidad de **\$9,768,871.00**, se conoció de declaración complementaria del ejercicio 2021, respecto del Impuesto Sobre la Renta, personas morales, presentada el día 18 de julio de 2023, con número de operación 230000583117, misma que se encuentra registrada en la Base de Datos del Servicio de Administración Tributaria, en la Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones; base de datos a la cual esta Autoridad tiene acceso en términos del artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, y se encuentran reflejados en el apartado denominado DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, en el renglón denominado "TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES", misma declaración que se da por reproducida en la presente Determinante de Crédito Fiscal en toda su extensión y alcance en el presente renglón de Ingresos Acumulables, para todos sus efectos y alcances legales procedentes, los cuales se integran como se indica a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
ESTADO DE RESULTADOS	
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	\$9,768,871.00
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	\$9,768,871.00

Los ingresos Acumulables determinados en cantidad de **\$14,481,794.24**, se integran mensual y anualmente por concepto, como se detalla a continuación:

AÑO/MES	INGRESOS ACUMULABLES PROPIOS DE SU ACTIVIDAD PREPONDERANTE POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET DECLARADOS	INGRESOS ACUMULABLES POR CFDI'S CANCELADAS BAJO EL ESTATUS CANCELABLE SIN ACEPTACIÓN	INGRESOS ACUMULABLES MENSUALES DETERMINADOS PROPIOS DE SU ACTIVIDAD PREPONDERANTE POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO PRESTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO INTERESES BANCARIOS	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	TOTAL DE INGRESOS NOMINALES ACUMULABLES
2021								
ENERO	\$903,597.70	0	\$903,597.70	\$400,000.00	0	\$7.38	\$1,303,605.08	\$1,303,605.08
FEBRERO	1,772,726.04	3,520.00	1,776,246.04	300,000.00	0	5.98	2,076,252.02	3,379,857.10
MARZO	617,114.87	47,338.00	664,452.87	0	17,246.11	33.34	681,732.32	4,061,589.42
ABRIL	679,526.21	0	679,526.21	5,000.00	71,811.00	55.33	756,392.54	4,817,981.96
MAYO	634,674.00	909,182.22	1,543,856.22	0	0	7.36	1,543,863.58	6,361,845.54
JUNIO	559,658.30	0	559,658.30	0	602,102.40	6.49	1,161,767.19	7,523,612.73
JULIO	1,545,696.43	0	1,545,696.43	0	0	6.55	1,545,702.98	9,069,315.71
AGOSTO	695,376.61	0	695,376.61	0	415,049.06	6.09	1,110,431.76	10,179,747.47
SEPTIEMBRE	571,792.00	0	571,792.00	0	55,577.41	5.36	627,374.77	10,807,122.24
OCTUBRE	511,540.00	0	511,540.00	0	152,821.00	32.41	664,393.41	11,471,515.65
NOVIEMBRE	612,735.01	0	612,735.01	0	1,442,794.00	88.03	2,055,617.04	13,527,132.69
DICIEMBRE	664,433.60	1,500.00	665,933.60	0	288,727.95	0	954,661.55	14,481,794.24
TOTAL	\$9,768,870.77	\$961,540.22	\$10,730,410.99	\$705,000.00	\$3,046,128.93	\$254.32	\$14,481,794.24	

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Los ingresos acumulables por ingresos propios de su actividad en cantidad de **\$10,730,410.99**, se integran por los ingresos acumulables de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet derivados de su actividad gravados a la tasa del 16% en cantidad de **\$9,768,870.77**, y Comprobantes Fiscales Digitales por Internet cancelados en cantidad de **\$961,540.22**, mismas que se conocieron de la información proporcionada por la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, como son: declaración complementaria del ejercicio 2021 con número de operación 230000583117 de fecha 18 de julio de 2023, pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, pólizas de diario e ingresos, balanzas de comprobación mensuales de enero a diciembre de 2021, auxiliares de enero a diciembre de 2021, y estados de cuenta bancarios del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01887842725, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059320761, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01116398461, del banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059319248, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059323865, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01123814860, del Banco Mercantil del Norte S.A. con cuenta número 0270365702 y del Banco Inbursa S.A. con cuenta número 50022291650, observando que dichos ingresos se encuentran registrados en la contabilidad que está obligada a llevar, por los cuales está obligada al pago del Impuesto Sobre la Renta de conformidad con lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, mismos que se dan por reproducidos en toda su extensión en la presente determinante de crédito fiscal para los efectos legales que procedan.

Los Ingresos Acumulables de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet acumuladas se conoció que cancelo Comprobantes Fiscales Digitales por Internet bajo el estatus "Cancelable sin aceptación" en cantidad de **\$961,540.22**, observándose que los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, no han sido aceptada su cancelación por los receptores y se encuentran con el estatus plazo vencido en la verificación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet del portal SAT, por lo que se ubican en los supuestos señalados en la Regla 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, debido a que la cancelación de las mismas fue después de los 3 días siguientes a su expedición, motivo por el cual esta Autoridad considera como ingresos acumulables omitidos para efectos de los ingresos acumulables, mismos que se detallan a continuación:

FECHA COMPROBANTE	SERIE	FOLIO	RFC RECEPTOR	NOMBRE RECEPTOR	INGRESOS ACUMULABLES POR CFDI'S CANCELADAS BAJO EL ESTATUS CANCELABLE SIN ACEPTACIÓN	TOTAL IVA TRASLADADO	TOTAL	ESTADO DE CANCELACIÓN DEL DOCUMENTO	FECHA DE CANCELACIÓN DEL DOCUMENTO
02/02/2021	A	2059	NSA970129U21	ELANCO SALUD ANIMAL S.A DE C.V	\$3,520.00	\$563.20	\$4,083.20	Cancelado sin aceptación	05/03/2021
				SUMA FEBRERO	\$3,520.00	\$563.20	\$4,083.20		
23/03/2021	A	2085	NSA970129U21	ELANCO SALUD ANIMAL S.A DE C.V	47,338.00	7,574.08	\$4,912.08	Plazo vencido	14/12/2021
				SUMA MARZO	\$47,338.00	\$7,574.08	\$54,912.08		
21/05/2021	A	2103	BPU7901018D4	BEBIDAS PURIFICADAS, S. DE R.L. DE C.V.	\$3,500.00	\$560.00	\$4,060.00	Cancelado sin aceptación	28/12/2021
31/05/2021	A	2108	PRO86050267A	PROMECO S.A. DE C.V.	744,262.50	119,082.00	863,344.50	Cancelado sin aceptación	23/09/2022
31/05/2021	A	2107	PRO86050267A	PROMECO S.A. DE C.V.	161,419.72	25,827.16	187,246.88	Cancelado sin aceptación	23/09/2022
				SUMA MAYO	\$909,182.22	\$145,469.16	\$1,054,651.38		
07/12/2021	A	2156	AH00706277W5	AWA HOLDING COMPANY SAPI DE C.V.	\$1,500.00	\$240.00	\$1,740.00	Plazo vencido	15/12/2021
				SUMA DICIEMBRE	\$1,500.00	\$240.00	\$1,740.00		
				SUMA TOTAL	\$961,540.22	\$153,846.44	\$1,115,386.66		

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN SU CONTABILIDAD COMO PRÉSTAMOS SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE.

Los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como prestamos que no cuentan con la documentación soporte de su procedencia y origen en cantidad de **\$705,000.00**, por lo que al no contar con la documentación que ampare los depósitos bancarios y que se encuentren debidamente registrados en su contabilidad que esta obligado a llevar se actualiza la hipótesis contenida en la fracción III del artículo 59 del Código Fiscal de la Federación vigente ya que el simple registro no es suficiente para desvirtuar la presunción, toda vez que estos deben de estar debidamente registrados en la contabilidad que esta obligado a llevar e integrarse con los documentos que las ampare de conformidad con lo dispuesto en el artículo 28 primer párrafo fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, mismos que se conocieron de la revisión y análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios exhibidos por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, del Banco BBVA Bancomer S.A. cuenta número 105932076 por el mes de enero de 2021 en cantidad de **\$400,000.00**, Banco BBVA Bancomer S.A. cuenta número 111639846 por el mes de febrero de 2021 en cantidad de **\$300,000.00**, y Banco BBVA Bancomer S.A. cuenta número 188784272 por el mes de abril de 2021 en cantidad **\$5,000.00**, en virtud de que se encuentran depositados en sus cuentas bancarias, de conformidad con el artículo, 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, mismos que se integran mensualmente como sigue:

AÑO/MES 2021	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO PRESTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. 105932076	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO PRESTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. 111639846	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO PRESTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. 188784272	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO PRESTAMOS QUE NO CUENTAN CON LADOCUMENTACIÓN SOPORTE DE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN
ENERO	\$400,000.00	\$0.00	\$0.00	\$400,000.00
FEBRERO	0.00	300,000.00	0.00	300,000.00
ABRIL	0.00	0.00	5,000.00	5,000.00
TOTAL	\$400,000.00	\$300,000.00	\$5,000.00	\$705,000.00

De los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como prestamos que no cuentan con la documentación comprobatoria que demuestre su procedencia y origen en cantidad de **\$400,000.00**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 1059320761, del mes de enero de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	FACTURA	CONCEPTO	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO PRESTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 1059320761
ENERO			
20		PRÉSTAMO	\$400,000.00
		SUMA TOTAL	\$400,000.00

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

De los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como préstamos que no cuentan con la documentación comprobatoria que demuestre su procedencia y origen en cantidad de **\$300,000.00**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 1116398461, del mes de febrero de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	DE	FACTURA	CONCEPTO	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO PRÉSTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 1116398461
FEBRERO				
11			CUENTA DE TERCEROS PRÉSTAMO	\$300,000.00
			SUMA FEBRERO	\$300,000.00
			SUMA TOTAL	\$300,000.00

De los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como préstamos que no cuentan con la documentación soporte de su procedencia en cantidad de **\$5,000.00**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 188784272, del mes de abril de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	DE	FACTURA	CONCEPTO	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO PRÉSTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 188784272
ABRIL				
15			PRÉSTAMO COLEGAL	\$5,000.00
			SUMA ABRIL	\$5,000.00
			SUMA TOTAL	\$5,000.00

Los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como depósitos no identificados en cantidad de **\$3,046,128.93**, se conocieron de la revisión y análisis de los meses de enero a diciembre de 2021, por lo que al no contar con la documentación que ampare los depósitos bancarios y que se encuentren debidamente registrados en su contabilidad que esta obligado a llevar se actualiza la hipótesis contenida en la fracción III del artículo 59 del Código Fiscal de la Federación vigente ya que el simple registro no es suficiente para desvirtuar la presunción, toda vez que estos deben de estar debidamente registrados en la contabilidad que esta obligado a llevar e integrarse con los documentos que las ampare de conformidad con lo dispuesto en el artículo 28 primer párrafo fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, mimos depósitos que se observaron de la revisión y análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios exhibidos por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, detallada en el capítulo de documentación exhibida como son los: los depósitos registrados en el estado de cuenta bancarios exhibidos por dicha contribuyente de los Bancos BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059320761 en cantidad de **\$2,854,821.79**, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 1059319248 en cantidad de **\$71,811.00**, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 1059323865 en cantidad de **\$118,658.61**, del Banco BBVA Bancomer S.A. con

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

cuenta número 01116398461 en cantidad de **\$148.48**, y del BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01887842725 en cantidad de **\$689.05**, se observan depósitos registrados en su contabilidad como depósitos no identificados de operaciones propias de la contribuyente, mismos que no cuentan con documentación comprobatoria que demuestre su procedencia y origen, de conformidad con el artículo 18 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, artículos 55 primer párrafo, fracción VI, 56 primer párrafo, fracción I y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se detalla:

AÑO/MES 2021	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER SA CUENTA NÚMERO 01059320761	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER SA DE LA CUENTA NÚMERO 1059319248	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER SA CUENTA NÚMERO 1059323865	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER SA CUENTA NÚMERO 01116398461	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER SA CUENTA NÚMERO 01887842725	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS
ENERO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
FEBRERO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MARZO	0.00	0.00	17,246.11	0.00	0.00	17,246.11
ABRIL	0.00	71,811.00	0.00	0.00	0.00	71,811.00
MAYO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
JUNIO	569,467.66	0.00	32,634.74	0.00	0.00	602,102.40
JULIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
AGOSTO	405,479.16	0.00	8,732.37	148.48	689.05	415,049.06
SEPTIEMBRE	0.00	0.00	55,577.41	0.00	0.00	55,577.41
OCTUBRE	152,821.00	0.00	0.00	0.00	0.00	152,821.00
NOVIEMBRE	1,442,077.00	0.00	717.00	0.00	0.00	1,442,794.00
DICIEMBRE	284,976.97	0.00	3,750.98	0.00	0.00	288,727.95
TOTAL	\$2,854,821.79	\$71,811.00	\$118,658.61	\$148.48	\$689.05	\$3,046,128.93

De los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como depósitos no identificados en cantidad de **\$2,854,821.79**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer cuenta número 01059320761, de los meses de junio, agosto, octubre a diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	CONCEPTO	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER S.A. CUENTA NÚMERO 01059320761
JUNIO		
22	NO IDENTIFICADOS	\$569,467.66
	SUMA JUNIO	\$569,467.66
AGOSTO		
3	NO IDENTIFICADOS	\$68,648.80
10	NO IDENTIFICADOS	193,766.25
24	NO IDENTIFICADOS	143,064.11
	SUMA AGOSTO	\$405,479.16

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

...Continúa cuadro anterior

FECHA DE DEPÓSITO	CONCEPTO	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 01059320761
OCTUBRE		
26	NO IDENTIFICADOS	152,821.00
	SUMA OCTUBRE	\$152,821.00
NOVIEMBRE		
25	NO IDENTIFICADOS	\$442,077.00
26	NO IDENTIFICADOS	1,000,000.00
	SUMA NOVIEMBRE	\$1,442,077.00
DICIEMBRE		
8	NO IDENTIFICADOS	184,976.97
9	NO IDENTIFICADOS	89,513.00
21	NO IDENTIFICADOS	10,487.00
	SUMA DICIEMBRE	\$284,976.97
	SUMA TOTAL	\$2,854,821.79

De los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como depósitos no identificados en cantidad de **\$71,811.00**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 1059319248, del mes de abril de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	CONCEPTO	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. DE LA CUENTA NÚMERO 1059319248
ABRIL		
12	NO IDENTIFICADO	\$71,811.00
	SUMA	\$71,811.00

De los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como depósitos no identificados en cantidad de **\$118,658.61**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A., cuenta número 1059323865, de los meses de marzo junio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	CONCEPTO	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 1059323865
MARZO		
31	NO IDENTIFICADO	\$17,246.11
	SUMA MARZO	\$17,246.11
JUNIO		
9	NO IDENTIFICADO	\$1,395.00
16	NO IDENTIFICADO	31,239.74
	SUMA JUNIO	\$32,634.74
AGOSTO		
4	NO IDENTIFICADO	\$2,277.10
25	NO IDENTIFICADO	6,455.27
	SUMA AGOSTO	\$8,732.37

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

...Continúa cuadro anterior

FECHA DE DEPÓSITO	CONCEPTO	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER SA CUENTA NÚMERO 1059323865
SEPTIEMBRE		
10	NO IDENTIFICADO	
15	NO IDENTIFICADO	\$46,448.72
15	NO IDENTIFICADO	1,157.95
22	NO IDENTIFICADO	340.50
29	NO IDENTIFICADO	5,498.74
		2,131.50
	SUMA SEPTIEMBRE	\$55,577.41
NOVIEMBRE		
3	NO IDENTIFICADO	
		\$717.00
		\$717.00
DICIEMBRE		
22	NO IDENTIFICADO	
22	NO IDENTIFICADO	2,519.98
		1,231.00
	SUMA DICIEMBRE	\$3,750.98
	SUMA TOTAL	\$118,658.61

De los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como depósitos no identificados en cantidad de **\$148.48**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 01116398461, del mes de agosto de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	CONCEPTO	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER S.A. CUENTA NÚMERO 01116398461
AGOSTO		
31	NO IDENTIFICADO	\$148.48
	SUMA AGOSTO	\$148.48
	SUMA TOTAL	\$148.48

De los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como depósitos no identificados en cantidad de **\$689.05**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 01887842725, del mes de agosto de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	CONCEPTO	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER S.A. CUENTA NÚMERO 01887842725
AGOSTO		
31	DEPÓSITOS NO IDENTIFICADO	\$689.05
	SUMA AGOSTO	\$689.05
	SUMA TOTAL	\$689.05

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como son intereses bancarios en cantidad de **\$254.32**, se conocieron de la revisión y análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios exhibidos por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, del Banco Inbursa, S.A. cuenta número 50022291650, de los meses de enero a noviembre de 2021, se observan depósitos registrados en su contabilidad como intereses bancarios, depósitos identificados de operaciones propias de la contribuyente, en virtud de que se encuentran depositados en sus cuentas bancarias, de conformidad con los artículos 18 primer párrafo, fracción IX de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, mismos que se integran mensualmente como sigue:

AÑO/MES 2021	INTERESES BANCARIOS
ENERO	\$7.38
FEBRERO	5.98
MARZO	33.34
ABRIL	55.33
MAYO	7.36
JUNIO	6.49
JULIO	6.55
AGOSTO	6.09
SEPTIEMBRE	5.36
OCTUBRE	32.41
NOVIEMBRE	88.03
DICIEMBRE	0.00
TOTAL	\$254.32

B) DEDUCCIONES AUTORIZADAS

Ejercicio fiscal revisado: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación comprobatoria exhibida por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, detallada en el capítulo de documentación exhibida, consistente en: declaración tipo complementaria del ejercicio 2021 Personas Morales, presentada vía Internet a través del portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público correspondiente al ejercicio fiscal de 2021, Régimen General para efectos del Impuesto Sobre la Renta, el día 18 de julio de 2023, con número de operación 230000583117, pólizas de egresos y pólizas de diario de los meses de enero a diciembre de 2021, balanzas de comprobación mensuales de enero a diciembre de 2021, auxiliares contables de enero a diciembre de 2021, pólizas de diario de enero a diciembre de 2021, así como de los estados de cuenta bancarios de las Instituciones Bancarias BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01887842725, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059320761, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01116398461, del banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059319248, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059323865, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01123814860, del Banco Mercantil del Norte S.A. con cuenta número 0270365702 y del Banco Inbursa S.A. con cuenta número 50022291650, BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 0108030529, cuenta abierta a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, en la cual se llevan a cabo operaciones, tales como pagos de gastos, operaciones propias de su giro, correspondientes al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, asimismo la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, presento escrito de fecha 27 de junio de 2024, en la oficialía de partes de esta Dirección de Procesos de Auditoría el mismo día, sin embargo la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, no manifestó ni proporciono documentación comprobatoria para desvirtuar los hechos u

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

omisiones que se dieron a conocer en deducciones que no reúnen requisitos fiscales, observadas en el oficio de observaciones número SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024 de fecha 28 de mayo de 2024, por lo que se conoció que la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, declaró en el renglón denominado "Total de deducciones autorizadas" el importe de **\$11,071,213.00**, de las cuales esta Autoridad no contó con los elementos suficientes para determinar cómo están integradas las Deducciones Declaradas en cantidad de **\$11,071,213.00**, toda vez que del análisis efectuado a la documentación exhibida por la contribuyente en este caso Balanzas de Comprobación, Pólizas de Egresos, papel de trabajo del Estado de Resultados Contable Fiscal y estados de cuenta bancarios de las Instituciones Bancarias BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01887842725, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059320761, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01116398461, del banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059319248, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059323865, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01123814860, del Banco Mercantil del Norte S.A. con cuenta número 0270365702 y del Banco Inbursa S.A. con cuenta número 50022291650, BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 0108030529, cuentas abiertas a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, esta Autoridad considera dichas deducciones que no reúne requisitos fiscales para su deducibilidad, por lo que esta Autoridad no pudo integrar las deducciones declaradas las cuales no reúnen requisitos fiscales para su deducibilidad, así mismo no demuestra que son estrictamente indispensables para la realización de las actividades de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, como en qué proyecto de los servicios prestados participó el beneficiario de dicho gasto, la fecha en que se inició la prestación del servicio, así como la fecha en que éste se concluyó, si el servicio se realizó en las instalaciones de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, o en lugares distintos y como verificó o supervisó que el servicio prestado se cumpliera en tiempo y forma con las obligaciones adquiridas, por lo que dichos gastos no se consideran estrictamente indispensables para su actividad, de los cuales a la fecha no se exhibió la documentación suficiente para demostrar en forma fehaciente la materialidad de los gastos y que los mismos reúna los requisitos fiscales para su deducibilidad de conformidad con lo dispuesto en los artículos 25 párrafo primero fracciones II, III y IV, 27 párrafo primero, fracciones I, III, V y XVIII y 76 párrafo primero, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29 párrafo primero al sexto, 29-A párrafo primero, fracciones de la I a la VI y penúltimo párrafo y 30 primer y tercer párrafo del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, apartado A, fracciones I, III y VIII, apartado B, fracciones I, III, V y XIV, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en el año 2021, como a continuación se indica.

CONCEPTO	IMPORTE
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS DECLARADAS	
MENOS: DEDUCCIONES NO REÚNEN REQUISITOS FISCALES PARA SU DEDUCCIÓN	\$11,071,213.00
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS DETERMINADAS QUE REÚNEN REQUISITOS FISCALES	\$11,071,213.00
	\$0.00

Del análisis y revisión efectuada la Declaración Anual normal del ejercicio 2021, se conoció que declaró Deducciones Autorizadas en cantidad de **\$11,071,213.00**, y de la documentación exhibida por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, la cual fue descrita en el capítulo de documentación exhibida, tales como: balanzas de comprobación, auxiliares contables y pólizas de egresos, papel de trabajo conteniendo la integración mensual de deducciones autorizada para efectos del Impuesto Sobre la Renta, estados de las cuentas bancarias abiertas a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, de los meses de enero a diciembre de 2021, las cuales se integran como

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

sigue: en el apartado de "GASTOS DE OPERACION" en cantidad de \$12,634,685.97, que se conoció de sus balanzas de del mes de enero a diciembre de 2021, deducciones de inversiones en cantidad de \$76,481.00, ajuste anual por inflación en cantidad de \$341,774.00, gastos sin requisitos fiscales (no deducibles) en cantidad de \$1,914,250.00, y depreciación y amortización contable en cantidad de \$67,478.00, las cuales se conocieron de la declaración anual complementaria con número de operación 230000583117 presentada el día 18 de julio de 2023, de conformidad con lo establecido en los artículos 25 primer párrafo, fracción II, 27 primer párrafo, fracciones III, IV y XVIII y 76 primer párrafo, fracción III de la Ley de Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29 párrafos primero y segundo fracciones I, II, III y IV, 29 A primer párrafo, fracciones I a la VII y penúltimo párrafo y 30 párrafos primero y tercero del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, así mismo como lo establece en el artículo 33 primer párrafo, apartado A fracciones I, III VIII y apartado B, fracciones I, II, III, V, XIV y XV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, como se detalla a continuación:

NÚMERO DE CUENTA	CUENTA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO
GASTOS DE OPERACIÓN									
6000-004-000	COMISIONES	\$3,839.00	\$2,555.00	\$200.00	\$3,062.00	\$5,522.46	\$1,684.00	\$3,607.92	\$760.00
6000-012-000	CUOTA I.M.S.S.	21,200.81	86,121.76	21,504.51	70,754.10	24,214.92	74,033.74	24,224.64	75,481.52
6000-021-000	DESPENSA, MEND. Y ART. ASEO PARA OFNA	0.00	3,898.48	0.00	1,809.36	0.00	2,636.44	0.00	645.66
6000-022-000	MANTTO. DE OFICINAS	0.00	117,146.06	0.00	2,725.86	0.00	16,939.91	2,743.40	1,684.55
6000-023-000	MANTTO. DE EQUIPO	2,180.19	0.00	2,300.88	0.00	0.00	0.00	560.52	0.00
6000-024-000	RENTA DE LOCALES	0.00	0.00	91,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6000-026-000	PAPELERIA Y ARTICULOS PARA OFICINA	2,566.25	2,983.89	1,617.98	1,406.30	4,383.22	439.25	1,985.79	1,115.58
6000-027-000	HONORARIOS DE ASESORIA	0.00	0.00	0.00	517,241.38	0.00	0.00	0.00	0.00
6000-028-000	HONORARIOS A PROFESIONISTAS	0.00	0.00	0.00	1,034,482.76	0.00	0.00	0.00	0.00
6000-035-000	PASAJES Y TRANSPORTES LOCALES	6,039.15	5,439.78	22,512.20	6,113.20	8,941.65	6,123.08	6,912.94	7,008.80
6000-038-000	GASTOS DE FIN DE AÑO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6000-039-000	VIATICOS	0.00	5,667.37	4,583.63	0.00	0.00	3,461.43	0.00	6,110.73
6000-041-000	TELEFONOS	20,797.34	11,129.41	32,452.82	12,094.18	18,886.17	12,330.39	20,003.73	17,496.35
6000-043-000	LUZ	0.00	1,610.08	0.00	1,822.60	0.00	2,337.76	0.00	2,310.94
6000-046-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5,936.59	13,524.74	10,799.01	10,312.55	8,675.72	8,816.26	9,894.32	11,823.05
6000-048-000	2% SOBRE NOMINAS	4,514.00	4,514.00	4,514.00	4,514.00	4,958.00	4,899.00	4,958.00	4,966.00
6000-054-000	ESTACIONAMIENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	883.88
6000-095-000	DIVERSOS	21,653.34	0.00	7,203.83	0.00	0.00	0.00	21.55	0.00
6000-096-000	PENSIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6000-097-000	NO DEDUCIBLES	110,234.32	4,896.31	34,856.72	1,325,068.78	41,080.79	58,841.38	26,532.32	13,250.92
6000-098-000	CELULAR	0.00	4,054.28	0.00	4,544.23	0.00	6,994.79	0.00	3,584.43
6000-100-000	DESPENSA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	683.62	0.00
6000-101-000	MANTTO. EQ TRANSPORTE	1,919.00	4,999.15	0.00	1,919.00	0.00	1,680.17	0.00	11,616.90
6000-109-000	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	317.42	13.22	1,117.38	0.00	306.81	0.00	328.88	0.00
6000-112-000	CURSOS DE CAPACITACION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6000-121-000	UNIFORMES	0.00	781.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6000-123-000	SEGUROS	43,059.20	0.00	0.00	15,065.23	32,836.75	43,913.92	15,134.95	16,887.81
6000-126-000	BOTIQUIN	0.00	397.00	0.00	1,886.11	0.00	10,160.24	0.00	1,655.52
6000-129-000	SERVICIOS LEGALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,551,724.14	0.00
6000-130-000	PAQUETERIA	0.00	757.45	0.00	3,053.26	0.00	0.00	0.00	0.00

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

...Continúa cuadro a la derecha

NÚMERO DE CUENTA	CUENTA	SEPTIEMBRE	OCTUBRE		NOVIEMBRE	DICIEMBRE		TOTAL
			CARGO	ABONO		DEBE	HABER	
6000-131-000	IEPS	0.00	291.36	0.00	323.83	0.00	223.93	0.00
6000-133-000	IMPUESTO SOBRE HOSPEDAJE	0.00	116.92	0.00	90.58	0.00	0.00	0.00
6000-134-000	CONSUMO	0.00	682.76	0.00	2,556.07	187.93	0.00	726.72
6000-135-000	VERIFICACION	0.00	0.00	0.00	2,100.00	0.00	0.00	0.00
6000-136-000	HOSPEDAJE	0.00	5,606.26	18,791.28	3,941.76	0.00	0.00	0.00
6000-138-000	INTERNET	0.00	936.56	0.00	808.02	616.12	407.50	348.88
6000-140-000	ASISTENCIA MEDICA	\$0.00	\$1,204.31	\$0.00	\$1,827,465.96	\$0.00	\$1,756.14	\$0.00
6000-004-000	COMISIONES	\$2,534.06	\$5,605.94	\$0.00	\$200.00	\$3,403.84	\$0.00	\$32,974.22
6000-012-000	CUOTA I.M.S.S.	22,255.11	72,885.64	0.00	21,353.41	70,768.25	0.00	584,798.41
6000-021-000	DESPENSA, MEND. Y ART. ASEO PARA OFNA	0.00	1,091.69	0.00	0.00	1,096.38	0.00	11,178.01
6000-022-000	MANTTO. DE OFICINAS	0.00	8,064.55	0.00	559.24	1,100.00	0.00	150,963.57
6000-023-000	MANTTO. DE EQUIPO	20,620.20	0.00	0.00	7,244.66	0.00	0.00	32,906.45
6000-024-000	RENTA DE LOCALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	91,200.00
6000-026-000	PAPELERIA Y ARTICULOS PARA OFICINA	2,755.85	818.82	0.00	2,943.95	4,746.25	0.00	27,763.13
6000-027-000	HONORARIOS DE ASESORIA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	517,241.38
6000-028-000	HONORARIOS A PROFESIONISTAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,034,482.76
6000-035-000	PASAJES Y TRANSPORTES LOCALES	9,168.92	7,800.54	0.00	13,880.29	8,810.48	0.00	108,751.03
6000-038-000	GASTOS DE FIN DE AÑO	0.00	0.00	0.00	0.00	51,054.50	0.00	51,054.50
6000-039-000	VIATICOS	0.00	0.00	0.00	0.00	2,649.14	0.00	22,472.30
6000-041-000	TELEFONOS	22,499.64	12,963.40	0.00	25,966.85	11,925.56	0.00	218,545.84
6000-043-000	LUZ	0.00	2,437.93	0.00	0.00	2,218.08	0.00	12,737.39
6000-046-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	15,111.12	12,910.16	0.00	9,649.13	12,571.37	0.00	130,024.02
6000-048-000	2% SOBRE NOMINAS	4,876.11	4,876.00	0.00	4,729.00	4,724.00	0.00	57,042.11
6000-054-000	ESTACIONAMIENTO	0.00	1,655.18	0.00	0.00	0.00	0.00	2,539.06
6000-095-000	DIVERSOS	17,905.41	0.00	0.00	10,871.91	1,422.41	0.00	59,078.45
6000-096-000	PENSIONES	0.00	3,000.00	0.00	0.00	3,000.00	0.00	6,000.00
6000-097-000	NO DEDUCIBLES	39,819.27	69,513.34	0.00	156,343.01	33,812.45	0.00	1,914,249.61
6000-098-000	CELULAR	0.00	7,167.20	0.00	0.00	7,339.61	0.00	33,684.54
6000-100-000	DESPENSA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	683.62
6000-101-000	MANTTO. EQ TRANSPORTE	0.00	981.90	0.00	0.00	8,679.57	0.00	31,795.69
6000-109-000	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	347.11	0.00	0.00	290.04	0.00	0.00	2,720.86
6000-112-000	CURSOS DE CAPACITACION	0.00	0.00	0.00	0.00	2,238,517.19	0.00	2,238,517.19
6000-121-000	UNIFORMES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	781.90
6000-123-000	SEGUROS	0.00	2,702.89	0.00	0.00	206,137.87	2,477.67	373,260.95
6000-126-000	BOTIQUIN	0.00	835.47	0.00	0.00	1,182.00	0.00	16,116.34
6000-129-000	SERVICIOS LEGALES	0.00	0.00	0.00	0.00	1,551,970.91	0.00	3,103,695.05
6000-130-000	PAQUETERIA	0.00	271.43	0.00	0.00	601.32	0.00	4,683.46
6000-131-000	IEPS	0.00	370.22	0.00	0.00	853.50	0.00	2,353.89
6000-133-000	IMPUESTO SOBRE HOSPEDAJE	0.00	0.00	0.00	15.00	0.00	0.00	222.50
6000-134-000	CONSUMO	406.90	10,982.60	0.00	1,700.00	2,429.31	0.00	20,055.05
6000-135-000	VERIFICACION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,606.03
6000-136-000	HOSPEDAJE	0.00	0.00	0.00	500.00	0.00	0.00	29,141.84
6000-138-000	INTERNET	529.91	859.23	0.00	258.62	616.12	0.00	6,429.78
6000-140-000	ASISTENCIA MEDICA	\$0.00	\$0.00	\$129,310.34	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$1,701,935.04
								\$12,634,685.97

Las deducciones que no reúnen requisitos fiscales para su deducibilidad se integran como sigue:

	GASTOS DE OPERACIÓN	\$12,634,686.00
(+)	COSTO DE LO VENDIDO FISCAL	0.00
(+)	DEDUCCIONES DE INVERSIONES	76,481.00
(+)	AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN	341,774.00
(-)	GASTOS SIN REQUISITOS FISCALES	1,914,250.00
(-)	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN CONTABLE	67,478.00
	TOTAL DE DEDUCCIONES	\$11,071,213.00

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

C).- INGRESOS NOMINALES PARA EFECTOS DE LOS PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Ejercicio fiscal revisado: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación comprobatoria proporcionada por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, detallada en el capítulo de documentación exhibida, tal y como son pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2021, el consecutivo de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos en los meses de enero a diciembre de 2021, Balanzas de comprobación mensuales, así como de los estados de cuenta bancarias abierta a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, de las cuentas Bancarias BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01887842725, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059320761, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01116398461, del banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059319248, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059323865, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01123814860, del Banco Mercantil del Norte S.A. con cuenta número 0270365702 y del Banco Inbursa S.A. con cuenta número 50022291650, asimismo la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, así como documentación proporcionada mediante escrito de fecha 27 de junio de 2024, presentado en oficialía de partes de esta Dirección de Procesos de Auditoría el mismo día, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con el comprobantes de verificación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet del portal SAT cancelados de los meses de febrero, marzo, mayo y diciembre de 2021, Contratos de fechas 01 de enero de 2017 y 01 de enero de 2018, donde se menciona la cuenta en la que se realizaran los depósitos con la empresa Servicios de Alta Especialidad GEPP, S. de R.L. de C.V., en el anexo 2 y 3 se integro contratos de fechas 23 de mayo de 2019 y 23 de junio de 2020, por la prestación de servicios con la empresa Servicios de Alta Especialidad GEPP, S. de R.L. de C.V., en el anexo 4 se integro contrato de fecha 05 de marzo de 2021 por la prestación de servicios con las empresas Bebidas Purificadas S de R.L. de C.V. y Bienes Raíces Metropolitanos S de R.L de C.V., así como contrato de Mutuo de fecha 20 de enero de 2021 que celebran en calidad de Mutuante: Asesoría, Gestoría y Vialidad Pimentel, S.C., y contrato de Mutuo de fecha 25 de octubre de 2021 que celebran en calidad de Mutuante: CD Gestoría Autos S.A. de C.V., y líneas de captura de comprobantes de pagos de la Tesorería de la Ciudad de México como pruebas aportadas por la contribuyente; se conoció que obtuvo ingresos nominales acumulados para efectos de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de los meses enero a diciembre de 2021 en cantidad de **\$14,481,794.24**, los cuales se integran de ingresos propios de su actividad preponderante por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet gravadas a la tasa del 16% en cantidad de **\$9,768,870.77**, ingresos por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet acumuladas canceladas bajo el estatus "Cancelable sin aceptación" en cantidad de **\$961,540.22**, ingresos por préstamos bancarios que no cuentan con documentación soporte en cantidad de **\$705,000.00**, ingresos por depósitos no identificados en cantidad de **\$3,046,128.93** e ingresos por intereses bancarios en cantidad de **\$254.32**, los cuales se conocieron de la declaración complementaria del ejercicio 2021 con número de operación 230000583117 de fecha 18 de julio de 2023, pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2021, pólizas de diario e ingresos, balanzas de comprobación mensuales de enero a diciembre de 2021, auxiliares de enero a diciembre de 2021, y estados de cuenta bancarios del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01887842725, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059320761, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01116398461, del banco BBVA

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Bancomer S.A. con cuenta número 01059319248, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059323865, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01123814860, del Banco Mercantil del Norte S.A. con cuenta número 0270365702 y del Banco Inbursa S.A. con cuenta número 50022291650, proporcionados por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, de conformidad con lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 8 sexto párrafo, 14 primer párrafo, fracción I, primer párrafo, fracción II primer párrafo y fracción III, párrafos primero y tercero, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c) y tercer párrafo y 18 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, en relación con los artículos 55 primer párrafo fracción VI, 56 primer párrafo fracción I y 59 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente como a continuación se detalla:

AÑO/MES	INGRESOS ACUMULABLES PROPIOS DE SU ACTIVIDAD PREPONDERANTE POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET DECLARADOS	INGRESOS ACUMULABLES POR CFDI'S CANCELADAS BAJO EL ESTATUS CANCELABLE SIN ACEPTACIÓN	INGRESOS ACUMULABLES MENSUALES DETERMINADOS PROPIOS DE SU ACTIVIDAD PREPONDERANTE POR COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO PRESTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS	INGRESOS ACUMULABLES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO INTERESES BANCARIOS	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	TOTAL DE INGRESOS NOMINALES ACUMULABLES
2021								
ENERO	\$903,597.70	0	\$903,597.70	\$400,000.00	0	\$7.38	\$1,303,605.08	\$1,303,605.08
FEBRERO	1,772,726.04	3,520.00	1,776,246.04	300,000.00	0	5.98	2,076,252.02	3,379,857.10
MARZO	617,114.87	47,338.00	664,452.87	0	17,246.11	33.34	681,732.32	4,061,589.42
ABRIL	679,526.21	0	679,526.21	5,000.00	71,811.00	55.33	756,392.54	4,817,981.96
MAYO	634,674.00	909,182.22	1,543,856.22	0	0	7.36	1,543,863.58	6,361,845.54
JUNIO	559,658.30	0	559,658.30	0	602,102.40	6.49	1,161,767.19	7,523,612.73
JULIO	1,545,696.43	0	1,545,696.43	0	0	6.55	1,545,702.98	9,069,315.71
AGOSTO	695,376.61	0	695,376.61	0	415,049.06	6.09	1,110,431.76	10,179,747.47
SEPTIEMBRE	571,792.00	0	571,792.00	0	55,577.41	5.36	627,374.77	10,807,122.24
OCTUBRE	511,540.00	0	511,540.00	0	152,821.00	32.41	664,393.41	11,471,515.65
NOVIEMBRE	612,735.01	0	612,735.01	0	1,442,794.00	88.03	2,055,617.04	13,527,132.69
DICIEMBRE	664,433.60	1,500.00	665,933.60	0	288,727.95	0	954,661.55	14,481,794.24
TOTAL	\$9,768,870.77	\$961,540.22	\$10,730,410.99	\$705,000.00	\$3,046,128.93	\$254.32	\$14,481,794.24	

De los ingresos acumulables propios de su actividad preponderante por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet determinados en cantidad de **\$9,768,870.77**, se obtuvieron del análisis efectuado a la documentación exhibida por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, en este caso del consecutivo de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, papel de trabajo del análisis de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet y de los registros auxiliares correspondientes a los meses de enero a diciembre de 2021, balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre de 2021 y declaraciones provisionales definitivas de Impuestos Federales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2021, proporcionadas por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, mismos que se dieron a conocer en el capítulo del IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL DE LEY inciso A) Ingresos Acumulables ya que son considerados tanto para la determinación de ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, como para los ingresos nominales mensuales de enero a diciembre de 2021, y se dan por reproducidos en toda su extensión y alcance en la presente determinante de crédito fiscal, en el presente renglón de ingresos nominales del Impuesto Sobre la Renta, para todos los efectos y alcances legales procedentes.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

De los ingresos por acumulables por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet canceladas bajo el estatus cancelable sin aceptación en cantidad de **\$961,540.22**, se conocieron del análisis mensual, a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet acumuladas canceladas bajo el estatus "cancelable sin aceptación" proporcionada por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, de conformidad con la regla 2.7.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, mismos que se dieron a conocer en el capítulo del IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL DE LEY inciso A), INGRESOS ACUMULABLES ya que son considerados tanto para la determinación de ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, como para los ingresos nominales mensuales de enero a diciembre de 2021, y se dan por reproducidos en toda su extensión y alcance en la presente determinante de crédito fiscal.

De los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como prestamos que no cuentan con la documentación soporte que demuestre su procedencia y origen, se conocieron de la revisión y análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios exhibidos por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, de los Banco BBVA Bancomer S.A. cuenta número 105932076, Banco BBVA Bancomer S.A. cuenta número 111639846, Banco BBVA Bancomer S.A. cuenta número 188784272, en los cuales se observan depósitos en cantidad de **\$705,000.00**, mismos que se dieron a conocer en el capítulo del IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL DE LEY inciso A), INGRESOS ACUMULABLES ya que son considerados tanto para la determinación de ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, como para los ingresos nominales mensuales de los meses de enero a diciembre de 2021, y se dan por reproducidos en toda su extensión y alcance en la presente determinante de crédito fiscal.

De los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como depósitos no identificados en cantidad de **\$3,046,128.93**, por lo que al no contar con la documentación que ampare los depósitos bancarios y que se encuentren debidamente registrados en su contabilidad que esta obligado a llevar se actualiza la hipótesis contenida en la fracción III del artículo 59 del Código Fiscal de la Federación vigente ya que el simple registro no es suficiente para desvirtuar la presunción, toda vez que estos deben de estar debidamente registrados en la contabilidad que esta obligado a llevar e integrarse con los documentos que las ampare de conformidad con lo dispuesto en el artículo 28 primer párrafo fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, mismos que se conocieron de la revisión y análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios exhibidos por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, de los Banco BBVA Bancomer S.A. cuenta número 105932076, Banco BBVA Bancomer S.A. cuenta número 105932386, Banco BBVA Bancomer S.A. cuenta número 111639846, Banco BBVA Bancomer S.A. cuenta número 188784272, se observan depósitos registrados en su contabilidad como depósitos no identificados de operaciones propias de la contribuyente, mismos que no cuentan con documentación comprobatoria que demuestre su procedencia y origen, mismos que se dieron a conocer en el capítulo del IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL DE LEY inciso A), INGRESOS ACUMULABLES ya que son considerados tanto para la determinación de ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, como para los ingresos nominales mensuales de enero a diciembre de 2021, y se dan por reproducidos en toda su extensión y alcance en la presente determinante de crédito fiscal.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

De los ingresos acumulables por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como intereses bancarios en cantidad de **\$254.32**, se conocieron de la revisión y análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios exhibidos por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, de banco Inbursa, se observan depósitos registrados en su contabilidad como intereses bancarios, depósitos identificados de operaciones propias de la contribuyente, en virtud de que se encuentran depositados en sus cuentas bancarias, mismos que se dieron a conocer en el capítulo del IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL DE LEY inciso A), INGRESOS ACUMULABLES ya que son considerados tanto para la determinación de ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, como para los ingresos nominales mensuales de enero a diciembre de 2021 y se dan por reproducidos en toda su extensión y alcance en la presente determinante de crédito fiscal.

C) DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD:

Ahora bien, para la obtención del Coeficiente de Utilidad aplicable a los pagos provisionales mensuales del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2021, se considera de las declaraciones provisionales definitivas de Impuestos Federales de Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2021 y lo registrado en el papel de trabajo denominado: "INTEGRACION DE INGRESOS 2021", el cual corresponde a la determinación de los pagos provisionales mensuales de enero a diciembre del ejercicio 2021, proporcionado por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, en el que se registra y aplica un Coeficiente de Utilidad de **0.00** aplicable a los pagos provisionales correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2021 de conformidad a lo establecido en el artículo 14 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021.

D) PÉRDIDA FISCAL:

De la revisión y análisis efectuada a la declaración tipo normal del ejercicio 2021 Personas Morales, presentada vía Internet a través del portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público correspondiente al ejercicio fiscal de 2021, Régimen General para efectos del Impuesto Sobre la Renta, el día 31 de marzo de 2022, con número de operación 220110039755, presentada en el apartado de "DETERMINACIÓN" en el Renglón de "PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE SE APLICAN EN EL EJERCICIO" en cantidad de **\$245,293.00**, de la cual la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, no proporciona la documentación comprobatoria que acredite de manera fehaciente el origen y procedencia de la pérdida fiscal, por lo que se hace de su conocimiento que dicha pérdida fiscal declarada no será procedente para la determinación anual ni para los pagos provisionales mensuales de enero a diciembre de 2021, para efectos de la presente determinante de crédito fiscal, de conformidad con lo establecido en el artículo 30, párrafos décimo y décimo primero, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, en relación con los artículos 28 primer párrafo, fracción III, 29 párrafos primero y segundo, fracciones I, II, III y IV y 30 párrafos primero y tercero del Código Fiscal de la Federación, en relación con los artículos 33 primer párrafo inciso A fracción I, inciso B fracciones I, II, III, VI y XIII, y 34 párrafos primero y tercero del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2021.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
 Expediente No.: GAD0900215/23

E) COMO RETENEDOR DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO.

Ejercicio fiscal revisado: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación comprobatoria proporcionada por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, detallada en el capítulo de documentación exhibida, como son la declaración anual del ejercicio de tipo complementaria con número de operación 230000583117 de fecha 18 de julio de 2021, en los pagos mensuales definitivos se conoció que la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, efectuó retenciones de Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, por los meses de enero a diciembre de 2021, en cantidad de **\$159,127.00**, de los cuales se conoció que efectuó pagos mensuales declarados por concepto de retenciones de Impuesto Sobre la Renta por sueldos y salarios de enero a noviembre de 2021, se observó que entero y retuvo las retenciones por la cantidad de **\$159,127.00**, observando que no existe diferencia a cargo, de conformidad con los artículos 94 primer párrafo 96 primer, sexto y séptimo párrafos y 99 primer párrafo, fracción I, en relación con los artículos 27 primer párrafo, fracción V y 76 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, como a continuación se indica:

MES/AÑO 2021	NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS DECLARADOS	ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS DECLARADOS	ISR RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS DETERMINADO	DIFERENCIA A CARGO
ENERO	\$150,481.00	\$13,812.00	\$13,812.00	\$0.00
FEBRERO	150,481.00	13,802.00	13,802.00	0.00
MARZO	150,481.00	13,802.00	13,802.00	0.00
ABRIL	155,481.00	14,384.00	14,384.00	0.00
MAYO	163,319.00	9,437.00	9,437.00	0.00
JUNIO	160,480.00	14,359.00	14,359.00	0.00
JULIO	160,412.00	14,663.00	14,663.00	0.00
AGOSTO	160,479.00	14,675.00	14,675.00	0.00
SEPTIEMBRE	157,470.00	14,910.00	14,910.00	0.00
OCTUBRE	157,470.00	11,760.00	11,760.00	0.00
NOVIEMBRE	343,318.00	11,763.00	11,763.00	0.00
DICIEMBRE	0.00	11,760.00	11,760.00	0.00
TOTAL	\$1,909,872.00	\$159,127.00	\$159,127.00	\$0.00

F) DE LOS INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES.

Períodos Fiscales Revisados: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

De la revisión y análisis efectuado a la documentación proporcionada por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, consistente en póliza de diario, balanzas de comprobación y registros contables, se conoció que la contribuyente requerida, no entero retenciones del Impuesto Sobre la Renta por actividades empresariales y profesionales, de conformidad con lo establecido en los artículos 100 primer párrafo, fracción II y 106 último párrafo, en relación con el artículo 27 primer párrafo fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I, quinto, 26 primer párrafo fracción I y 31 párrafo sexto del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en el ejercicio 2021, por lo que no hay hechos u omisiones que hacer constar.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

G) DE LOS INGRESOS POR ARRENDAMIENTO Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES

Períodos Fiscales Revisados: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

De la revisión y análisis efectuado a la documentación proporcionada por la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, consistente en póliza de diario, balanzas de comprobación y registros contables, se conoció que la contribuyente requerida, no entero retenciones del Impuesto Sobre la Renta por concepto de arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles, de conformidad con los artículos 114 primer párrafo, fracción I, 116 último párrafo, en relación con el artículo 27 primer párrafo fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I, quinto, 26 primer párrafo fracción I y 31 párrafo sexto del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en el ejercicio 2021, por lo que no hay hechos u omisiones que hacer constar.

II.-IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

A) Valor de Actos o Actividades Gravados a la tasa del 16%

Períodos fiscales revisados: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación exhibida por la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, consistente en: declaraciones de pago mensuales definitivos de impuestos federales tipo normal de los meses de enero a diciembre de 2021 del Impuesto al Valor Agregado, estados de cuenta bancarios de la cuenta abierta a nombre de la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, de las cuentas Bancarias BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01887842725, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059320761, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01116398461, del banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059319248, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059323865, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01123814860, del Banco Mercantil del Norte S.A. con cuenta número 0270365702 y del Banco Inbursa S.A. con cuenta número 50022291650, Balanzas de comprobación mensuales de enero a diciembre 2021, pólizas de diario, ingresos, egresos, así como auxiliares de contabilidad; así como documentación proporcionada mediante escrito de fecha 27 de junio de 2024, presentado en Oficialía de Partes de esta Dirección de Procesos de Auditoría el mismo día, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet con el comprobantes de verificación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet del portal SAT cancelados de los meses de febrero, marzo, mayo y diciembre de 2021, Contratos de fechas 01 de enero de 2017 y 01 de enero de 2018, donde se menciona la cuenta en la que se realizaran los depósitos con la empresa Servicios de Alta Especialidad GEPP S de R.L. de C.V., en el anexo 2 y 3 se integro contratos de prestación de servicios de fechas 23 de mayo de 2019 y 23 de junio de 2020, por la prestación de servicios con la empresa Servicios de Alta Especialidad GEPP, S. de R.L. de C.V., en el anexo 4 se integro contrato de fecha 05 de marzo de 2021 por la prestación de servicios con las empresas Bebidas Purificadas, S. de R.L. de C.V. y Bienes Raíces Metropolitanos, S. de R.L. de C.V., así como contrato de Mutuo de fecha 20 de enero de 2021 que celebran en calidad de Mutuante: Asesoría, Gestoría y Vialidad Pimentel, S.C., y contrato de Mutuo de fecha 25 de octubre de 2021 que celebran en calidad de Mutuante: CD Gestoría Autos S.A. de C.V., y líneas de captura de comprobantes de pagos de la

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Tesorería de la Ciudad de México como pruebas aportadas por la contribuyente; se conoció que la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, obtuvo Valor de Actos o Actividades determinados por ingresos propios de su actividad efectivamente cobrados gravados a la tasa del 16% en cantidad de **\$13,729,184.50**, mismos que se conocieron de los estados de cuenta bancarios de los Bancos BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01887842725, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059320761, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01116398461, del banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059319248, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059323865, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01123814860, del Banco Mercantil del Norte S.A. con cuenta número 0270365702 y del Banco Inbursa S.A. con cuenta número 50022291650, abiertas a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, pólizas de ingresos con su respectiva documentación y de sus Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, detalladas con antelación, de los cuales se conoció que la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, obtuvo Valor de Actos o Actividades propios de su actividad efectivamente cobrados gravados a la tasa del 16% determinados cuya sumatoria de los meses de enero a diciembre de 2021, en cantidad de **\$13,729,184.49**, los cuales se comparan con el Valor de Actos o Actividades declarados en cantidad de **\$8,943,219.00**, observando que omitió un valor de actos o actividades determinados gravados a la tasa del 16% efectivamente cobrados en cantidad de **\$4,785,965.49**, de conformidad con lo establecido en los artículos 1° primer párrafo, fracción II y párrafos segundo y tercero, 1-B primer y segundo párrafos y 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17, 18 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracción VI, 56 primer párrafo, fracción I, 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, como se detalla a continuación:

AÑO/MES	TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES PROPIOS DE SU ACTIVIDAD EFECTIVAMENTE COBRADOS GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DECLARADOS	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS OMITIDOS
2021			
ENERO	\$424,026.54	\$23,339.00	\$400,687.54
FEBRERO	2,606,093.22	2,306,093.00	300,000.22
MARZO	956,901.40	642,630.00	314,271.40
ABRIL	859,447.34	668,834.00	190,613.34
MAYO	714,511.53	684,726.00	29,785.53
JUNIO	1,262,558.70	660,456.00	602,102.70
JULIO	1,505,447.01	1,467,576.00	37,871.01
AGOSTO	532,603.48	83,000.00	449,603.48
SEPTIEMBRE	1,214,334.60	1,105,081.00	109,253.60
OCTUBRE	749,087.83	168,081.00	581,006.83
NOVIEMBRE	2,046,873.48	574,213.00	1,472,660.48
DICIEMBRE	857,299.36	559,190.00	298,109.36
SUMAS	\$13,729,184.49	\$8,943,219.00	\$4,785,965.49

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

El Valor de Actos o Actividades propios de su actividad efectivamente cobrados gravados a la tasa del 16%, en cantidad de **\$13,729,184.49**, se integran por el Valor de Actos o Actividades propias de su actividad efectivamente cobrados gravados a la tasa del 16%, (Comprobantes Fiscales Digitales por Internet) en cantidad de **\$9,978,055.56**, Valor de Actos o Actividades por depósitos registrados en la contabilidad que está obligado a llevar como prestamos que no cuentan con la documentación soporte de su procedencia y origen en cantidad de **\$705,000.00**, Valor de Actos o Actividades por depósitos no identificados que carecen de documentación comprobatoria que demuestre su procedencia en cantidad de **\$3,046,128.93**, los cuales se conocieron de la revisión y análisis efectuada a los estados de cuenta bancarios de la cuenta abierta a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, de los Bancos BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01887842725, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059320761, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01116398461, del banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059319248, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059323865, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01123814860, del Banco Mercantil del Norte S.A. con cuenta número 0270365702 y del Banco Inbursa S.A. con cuenta número 50022291650, mismos que se detallan a continuación:

AÑO/MES 2021	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES PROPIAS DE SU ACTIVIDAD EFFECTIVAMENTE COBRADOS GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO PRESTAMOS QUE NO CUENTAN CON LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE SU PROCEDENCIA Y ORIGEN	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES POR DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU PROCEDENCIA	TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES EFFECTIVAMENTE COBRADOS GRAVADOS A LA TASA DEL 16%
Enero	\$24,026.54	\$400,000.00	\$0.00	\$424,026.54
Febrero	2,306,093.22	300,000.00	0.00	2,606,093.22
Marzo	939,655.29	0.00	17,246.11	956,901.40
Abril	782,636.34	5,000.00	71,811.00	859,447.34
Mayo	714,511.53	0.00	0.00	714,511.53
Junio	660,456.30	0.00	602,102.40	1,262,558.70
Julio	1,505,447.01	0.00	0.00	1,505,447.01
Agosto	117,554.42	0.00	415,049.06	532,603.48
Septiembre	1,158,757.19	0.00	55,577.41	1,214,334.60
Octubre	596,266.83	0.00	152,821.00	749,087.83
Noviembre	604,079.48	0.00	1,442,794.00	2,046,873.48
Diciembre	568,571.41	0.00	288,727.95	857,299.36
Suma	\$9,978,055.56	\$705,000.00	\$3,046,128.93	\$13,729,184.49

El Valor de Actos o Actividades propias de su actividad efectivamente cobrados gravados a la tasa del 16% derivado de operaciones propias de su actividad por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en cantidad de **\$9,978,055.57**, se obtuvieron del análisis efectuado a la documentación proporcionada por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, detallada en el capítulo de documentación exhibida consistente en: depósitos registrados en el estado de cuenta bancarios exhibidos por dicha contribuyente del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01887842725 en cantidad de

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

\$121,120.27, Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059320761 en cantidad de **\$7,681,493.70**, Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01116398461 en cantidad de **\$1,207,304.87**, banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059319248 en cantidad de **\$328,472.88**, Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059323865 en cantidad de **\$502,889.95**, Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01123814860 en cantidad de **\$61,609.00**, Banco Mercantil del Norte S.A. con cuenta número 0270365702 en cantidad de **\$15,548.86** y Banco Inbursa S.A. con cuenta número 50022291650 en cantidad de **\$59,616.04**, facturación a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, Balanzas de comprobación mensuales de enero a diciembre 2021, pólizas de diario, ingresos y egresos, auxiliares de contabilidad; por lo que está obligada al pago del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1° primer párrafo, fracción II y segundo párrafo, 1-B primer y segundo párrafo, 14 prime párrafo, fracción I, 16, 17 y 18 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021; mismos que se integran mensualmente y por cuenta bancaria como sigue:

AÑO/MES 2021	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 01887842725	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 01059320761	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 01116398461	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 1059319248	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 1059323865	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 1123814860	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANORTE CUENTA NÚMERO 0270365702	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO INBURSA CUENTA NÚMERO 50022291650	TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS EN BANCOS
ENERO	\$23,706.93	\$0.00	\$319.61	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$24,026.54
FEBRERO	0.00	2,290,827.70	15,265.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,306,093.22
MARZO	5,200.00	463,164.00	94,941.38	276,672.88	82,124.99	0.00	0.00	0.00	939,655.29
ABRIL	18,833.00	513,955.00	144,480.48	27,800.00	7,600.00	54,419.00	15,548.86	0.00	782,636.34
MAYO	73,380.34	582,873.20	0.00	24,000.00	34,258.00	0.00	0.00	0.00	714,511.53
JUNIO	0.00	614,056.30	0.00	0.00	40,710.00	5,690.00	0.00	0.00	660,456.30
JULIO	0.00	517,143.00	950,797.88	0.00	37,506.13	0.00	0.00	0.00	1,505,447.01
AGOSTO	0.00	0.00	0.00	0.00	117,554.42	0.00	0.00	0.00	117,554.42
SEPTIEMBRE	0.00	1,128,532.19	0.00	0.00	30,225.00	0.00	0.00	0.00	1,158,757.19
OCTUBRE	0.00	564,712.83	0.00	0.00	16,350.00	0.00	0.00	15,204.00	596,266.83
NOVIEMBRE	0.00	543,819.48	0.00	0.00	33,400.00	0.00	0.00	26,860.00	604,079.48
DICIEMBRE	0.00	462,410.00	1,500.00	0.00	103,161.41	1,500.00	0.00	0.00	568,571.41
SUMAS	\$121,120.27	\$7,681,493.70	\$1,207,304.87	\$328,472.88	\$502,889.95	\$61,609.00	\$15,548.86	\$59,616.04	\$9,978,055.56

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, efectivamente cobrados determinados en cantidad de **\$121,120.27**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. con cuenta número 01887842725 de los meses de enero, marzo, abril y mayo de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	FACTURA	CLIENTE	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 01887842725
ENERO				
22	2949	FACTURA DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$23,019.04	\$19,844.00
22	2050		4,481.00	3,862.93
		SUMA ENERO	\$27,500.04	\$23,706.93
MARZO				
4	2065	CENTRO INTER DE SERVICIOS SA DE CV	\$6,032.00	\$5,200.00
		SUMA MARZO	\$6,032.00	\$5,200.00

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

...Continúa cuadro anterior

FECHA DE DEPÓSITO	FACTURA	CLIENTE	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 01887842725
ABRIL				
28	2088	CENTRO INTER DE SERVICIOS SA DE CV	\$21,846.28	\$18,833.00
		SUMA ABRIL	\$21,846.28	\$18,833.00
MAYO				
21		BAYER DE MÉXICO SA	\$85,121.19	\$73,380.34
		SUMA MAYO	\$85,121.19	\$73,380.34
		SUMA TOTAL	\$140,499.51	\$121,120.27

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% efectivamente cobrados determinados en cantidad de **\$7,681,493.70**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. con cuenta número 01059320761, de los meses de febrero a julio y de septiembre a diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	FACTURA	CLIENTE	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 01059320761
FEBRERO				
9	2056	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	\$107,536.99	\$92,704.30
16	2057	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	56,369.04	48,594.00
23	2058 y 2062	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	2,493,454.10	2,149,529.40
		SUMA FEBRERO	\$2,657,360.13	\$2,290,827.70
MARZO				
2	2060 y 2064	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	\$348,936.12	\$300,807.00
9	2066	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	68,040.96	58,656.00
30	2073	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	120,293.16	103,701.00
		SUMA MARZO	\$537,270.24	\$463,164.00
ABRIL				
27	2089	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	\$596,187.80	\$513,955.00
		SUMA ABRIL	\$596,187.80	\$513,955.00
MAYO				
18	2098 y 2100	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	\$676,132.91	\$582,873.20
		SUMA MAYO	\$676,132.91	\$582,873.20
JUNIO				
8	2101	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	\$51,091.04	\$44,044.00
15	2102 y 2109	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	576,629.04	497,094.00
29	2111	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	84,585.23	72,918.30
		SUMA JUNIO	\$712,305.31	\$614,056.30
JULIO				
13	2113	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	\$17,330.40	\$14,940.00
20	2116	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	536,395.60	462,410.00
27	2117	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	46,159.88	39,793.00
		SUMA JULIO	\$599,885.88	\$517,143.00
SEPTIEMBRE				
1	2122	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	\$611,318.60	\$526,998.79
14	2130 y 2131	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	635,106.26	547,505.40
28	2133	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	62,672.48	54,028.00
		SUMA SEPTIEMBRE	\$1,309,097.34	\$1,128,532.19
OCTUBRE				
19	2137 y 2738	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	\$655,066.88	\$564,712.83
		SUMA OCTUBRE	\$655,066.88	\$564,712.83

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

...Continúa cuadro anterior

FECHA DE DEPÓSITO	FACTURA	CLIENTE	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 01059320761
NOVIEMBRE				
19	2076	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	\$536,395.60	\$462,410.00
19	2144	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	94,435.00	81,409.48
		SUMA NOVIEMBRE	\$630,830.60	\$543,819.48
DICIEMBRE				
14	2151	BEBIDAS PURIFICADAS S DE RL DE CV	\$536,395.60	\$462,410.00
			\$536,395.60	\$462,410.00
		SUMA TOTAL	\$8,910,532.69	\$7,681,493.70

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% efectivamente cobrados determinados en cantidad de **\$1,207,304.87**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. con cuenta número 01116398461, de los meses de enero a abril, julio y diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	FACTURA	CLIENTE	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 01116398461
ENERO				
8		PROMECO S.A. DE C.V.	\$370.75	\$319.61
			\$370.75	\$319.61
FEBRERO				
5		PROMECO S.A. DE C.V.	\$17,708.00	\$15,265.52
		SUMA FEBRERO	\$17,708.00	\$15,265.52
MARZO				
19		PROMECO S.A. DE C.V.	\$110,132.00	\$94,941.38
		SUMA MARZO	\$110,132.00	\$94,941.38
ABRIL				
5		PROMECO S.A. DE C.V.	\$16,499.00	\$14,223.28
9		PROMECO S.A. DE C.V.	133,580.36	115,155.48
23		PROMECO S.A. DE C.V.	3,137.00	2,704.31
30		PROMECO S.A. DE C.V.	14,381.00	12,397.41
		SUMA ABRIL	\$167,597.36	\$144,480.48
JULIO				
9	2106 y 2114	PROMECO S.A. DE C.V.	\$211,492.04	\$182,320.72
16	2115	PROMECO S.A. DE C.V.	891,433.50	768,477.16
		SUMA JULIO	\$1,102,925.54	\$950,797.88
DICIEMBRE				
16	2163	AWA HOLDING COMPANY SAPI DE CV	\$1,740.00	\$1,500.00
			\$1,740.00	\$1,500.00
		SUMA TOTAL	\$1,400,473.65	\$1,207,304.87

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, efectivamente cobrados determinados en cantidad de **\$328,472.88**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. con cuenta número 1059319248, de los meses de marzo, abril y mayo de 2021, como se detalla a continuación:

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

FECHA DE DEPÓSITO	FACTURA	CLIENTE	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 1059319248
MARZO				
25	2081,2082,2083	ELANCO SALUD ANIMAL SA DE CV	\$320,940.54	\$276,672.88
		SUMA MARZO	\$320,940.54	\$276,672.88
ABRIL				
8	2072	AUTOS KOREANOS SANTA FE SA DE CV	\$1,740.00	\$1,500.00
9	2071	DEPÓSITO COBRANZA	5,220.00	4,500.00
9	2077	DEPÓSITO COBRANZA	3,480.00	3,000.00
30	2096	TRANSFERENCIA DE FONDOS	21,808.00	18,800.00
		SUMA ABRIL	\$32,248.00	\$27,800.00
MAYO				
14	2099	DEPÓSITO COBRANZA	\$27,840.00	\$24,000.00
		SUMA MAYO	\$27,840.00	\$24,000.00
		SUMA TOTAL	\$381,028.54	\$328,472.88

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, efectivamente cobrados determinados en cantidad de **\$502,889.95**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. con cuenta número 1059323865, de los meses de marzo a diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	FACTURA	CLIENTE	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 1059323865
MARZO				
18	2068	CONSUPAGO S.A. DE C.V.		
31	2078	CONSUPAGO S.A. DE C.V.	\$30,624.00	\$26,400.00
31	2080	CONSUPAGO S.A. DE C.V.	47,328.00	40,800.00
31	2069	A CUENTA DE TERCEROS	14,064.99	12,124.99
		SUMA MARZO	3,248.00	2,800.00
ABRIL				
14	2079	PROMECO S.A. DE C.V.	\$95,264.99	\$82,124.99
22	2086		\$3,248.00	\$2,800.00
		SUMA ABRIL	5,568.00	4,800.00
MAYO				
5	2097	PROMECO S.A. DE C.V.	\$8,816.00	\$7,600.00
		SUMA MAYO	\$39,739.28	\$34,258.00
JUNIO				
2	2104	CONSUPAGO S.A. DE C.V.	\$39,739.28	\$34,258.00
16	2105	CONSUBANCO SA INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE	\$24,603.60	\$21,210.00
		SUMA JUNIO	22,620.00	19,500.00
JULIO				
7	2112	PAGO DE TENENCIAS POR COMPRA DE AUTO	\$47,223.60	\$40,710.00
7	2112	CONSUPAGO SA DE CV	\$30,544.00	\$26,331.03
7	2112	PAGO DE TRAMITE SETRAVI DE CAMBIO DE	8,352.00	7,200.00
		PAGO DE TENENCIA AUTOS NUEVOS	930.00	801.72
		SUMA JULIO	3,681.11	3,173.37
AGOSTO				
4	2120	CONSUBANCO SA INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE	\$43,507.11	\$37,506.12
4	2119	SERVICIOS DEVENGADOS EN LA GESTORIA	\$18,096.00	\$15,600.00
18		A CUENTA DE TERCEROS	37,584.00	32,400.00
18		A CUENTA DE TERCEROS	36,271.63	31,268.65
25	2126	CONSUPAGO S.A. DE C.V.	3,811.50	3,285.78
		SUMA AGOSTO	40,600.00	35,000.00
			\$136,363.13	\$117,554.43

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

...Continúa cuadro anterior

FECHA DE DEPÓSITO	FACTURA	CLIENTE	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 1059323865
SEPTIEMBRE				
8	2129	CONSUPAGO S.A. DE C.V.	\$35,061.00	\$30,225.00
		SUMA SEPTIEMBRE	\$35,061.00	\$30,225.00
OCTUBRE				
6	2136	CONSUBANCO SA INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE	\$18,966.00	\$16,350.00
		SUMA OCTUBRE	\$18,966.00	\$16,350.00
NOVIEMBRE				
3	2139	CONSUPAGO S.A. DE C.V.	\$38,744.00	\$33,400.00
		SUMA NOVIEMBRE	\$38,744.00	\$33,400.00
DICIEMBRE				
1	2146	PAGO SERVICIOS TRÁMITES VEHICULARES	\$34,616.72	\$29,842.00
16	2145 y 2153	BANCOPPEL	36,528.87	31,490.41
22	2162	CONSUBANCO SA INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE	33,286.20	28,695.00
22	2161	CONSUBANCO SA INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE	15,235.44	13,134.00
		SUMA DICIEMBRE	\$119,667.23	\$103,161.41
		SUMA TOTAL	\$583,352.34	\$502,889.95

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, efectivamente cobrados determinados en cantidad de **\$61,609.00**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. con cuenta número 1123814860, de los meses de abril, junio y diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	FACTURA	CLIENTE	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER CUENTA NÚMERO 1123814860
ABRIL				
7	2075	ELANCO SALUD ANIMAL SA DE CV	\$59,320.08	\$51,138.00
7	2061	ELANCO SALUD ANIMAL SA DE CV	3,805.96	3,281.00
		SUMA ABRIL	\$63,126.04	\$54,419.00
JUNIO				
24	2110	CENTRO INTER DE SERVICIOS SA DE CV	\$6,600.40	\$5,690.00
		SUMA JUNIO	\$6,600.40	\$5,690.00
DICIEMBRE				
10	2163	AWA HOLDINGX COMPANY SAPI DE CV	\$1,740.00	\$1,500.00
		SUMA DICIEMBRE	\$1,740.00	\$1,500.00
		SUMA TOTAL	\$71,466.44	\$61,609.00

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, efectivamente cobrados determinados en cantidad de **\$15,548.86**, se conoció del estado de cuenta del Banco Mercantil del Norte S.A. con cuenta número 0270365702, del mes de abril de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	FACTURA	CLIENTE	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO BANORTE CUENTA NÚMERO 0270365702
ABRIL				
30	NO INDICA	PROMECO S.A. DE C.V.	\$18,036.68	\$15,548.86
		SUMA ABRIL	\$18,036.68	\$15,548.86
		SUMA TOTAL	\$18,036.68	\$15,548.86

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

El Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, efectivamente cobrados determinados en cantidad de **\$59,616.04**, se conoció del estado de cuenta del Banco Inbursa con cuenta número 50022291650, del mes de marzo, octubre y noviembre de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	FACTURA	CLIENTE	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS DEL BANCO INBURSA CUENTA NÚMERO 50022291650
MARZO				
16	2063	LABORATORIOS GRIN SA DE CV	\$20,360.37	\$17,552.04
		SUMA MARZO	\$20,360.37	\$17,552.04
OCTUBRE				
12	2132	LABORATORIOS GRIN SA DE CV	\$4,227.04	\$3,644.00
18	2134	LABORATORIOS GRIN SA DE CV	13,409.60	11,560.00
		SUMA OCTUBRE	\$17,636.64	\$15,204.00
NOVIEMBRE				
22	2135	LABORATORIOS GRIN SA DE CV	\$27,608.00	\$23,800.00
26	2140	LABORATORIOS GRIN SA DE CV	3,549.60	3,060.00
		SUMA NOVIEMBRE	\$31,157.60	\$26,860.00
		SUMA TOTAL	\$69,154.61	\$59,616.04

El Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% por depósitos bancarios registrados como prestamos que carecen de documentación comprobatoria que demuestre su procedencia en cantidad de **\$705,000.00**, por lo que al no contar con la documentación que ampare los depósitos bancarios y que se encuentren debidamente registrados en su contabilidad que esta obligado a llevar se actualiza la hipótesis contenida en la fracción III del artículo 59 del Código Fiscal de la Federación vigente ya que el simple registro no es suficiente para desvirtuar la presunción, toda vez que estos deben de estar debidamente registrados en la contabilidad que esta obligado a llevar e integrarse con los documentos que las ampare de conformidad con lo dispuesto en el artículo 28 primer párrafo fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, mismos que se obtuvieron del análisis efectuado a la documentación proporcionada por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, detallada en el capítulo de documentación exhibida como son los: los depósitos registrados de los Banco BBVA Bancomer S.A. cuenta número 105932076 por el mes de enero de 2021 en cantidad de **\$400,000.00**, Banco BBVA Bancomer S.A. cuenta número 111639846 por el mes de febrero de 2021 en cantidad de **\$300,000.00**, y Banco BBVA Bancomer S.A. cuenta número 188784272 por el mes de abril de 2021 en cantidad **\$5,000.00**, Balanzas de comprobación por los meses de enero, febrero y abril de 2021, pólizas de diario, ingresos y egresos, auxiliares de contabilidad; por lo que está obligada al pago del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1º primer párrafo, fracción II y segundo párrafo, 1-B primer y segundo párrafo, 14 primer párrafo, fracción I, 16, 17 y 18 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021; de conformidad con los artículos 55 primer párrafo, fracción VI, 56 primer párrafo, fracción I y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente mismos que se integran mensualmente y por cuenta bancaria como sigue:

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

AÑO/MES 2021	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR PRESTAMOS QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU PROCEDENCIA DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 1059320761	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR PRESTAMOS QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU PROCEDENCIA DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 01116398461	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR PRESTAMOS QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU PROCEDENCIA DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 01887842725	TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS EN BANCOS POR PRESTAMOS QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU PROCEDENCIA
ENERO	\$400,000.00	\$0.00	\$0.00	\$400,000.00
FEBRERO	0.00	300,000.00	0.00	300,000.00
ABRIL	0.00	0.00	5,000.00	5,000.00
SUMAS	\$400,000.00	\$300,000.00	\$5,000.00	\$705,000.00

El Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% determinados por préstamos que carecen de documentación comprobatoria que demuestre su procedencia en cantidad de **\$400,000.00**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 01059320761, del mes de enero de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	DE FACTURA	CONCEPTO	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR PRESTAMOS QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU PROCEDENCIA DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 01059320761
ENERO 20		PRESTAMO	\$400,000.00	\$400,000.00
		SUMA TOTAL	\$400,000.00	\$400,000.00

El Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% determinados por préstamos que carecen de documentación comprobatoria que demuestre su procedencia en cantidad de **\$300,000.00**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 01116398461, del mes de febrero de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	DE FACTURA	CONCEPTO	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR PRESTAMOS QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU PROCEDENCIA DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 01116398461
FEBRERO 11		CUENTA DE TERCEROS PRESTAMO	\$300,000.00	\$300,000.00
		SUMA TOTAL	\$300,000.00	\$300,000.00

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

El Valor de Actos o Actividades gravado a la tasa del 16% determinados por préstamos que carecen de documentación comprobatoria que demuestre su procedencia en cantidad de **\$5,000.00**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 188784272, del mes de abril de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	FACTURA	CONCEPTO	IMPORTE TOTAL DEPOSITADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR PRESTAMOS QUE CARECEN DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU PROCEDENCIA DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 01887842725
ABRIL				
15		PRESTAMO COLEGAL	\$5,000.00	\$5,000.00
		SUMA TOTAL	\$5,000.00	\$5,000.00

El Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% por depósitos bancarios no identificados que carecen de documentación comprobatoria que demuestre su procedencia en cantidad de **\$3,046,128.93**, por lo que al no contar con la documentación que ampare los depósitos bancarios y que se encuentren debidamente registrados en su contabilidad que esta obligado a llevar se actualiza la hipótesis contenida en la fracción III del artículo 59 del Código Fiscal de la Federación vigente ya que el simple registro no es suficiente para desvirtuar la presunción, toda vez que estos deben de estar debidamente registrados en la contabilidad que esta obligado a llevar e integrarse con los documentos que las ampare de conformidad con lo dispuesto en el artículo 28 primer párrafo fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, mismos que se obtuvieron del análisis efectuado a la documentación proporcionada por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, detallada en el capítulo de documentación exhibida como son: los depósitos registrados en el estado de cuenta bancarios exhibidos por dicha contribuyente de los Bancos BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059320761 en cantidad de **\$2,854,821.79**, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 1059319248 en cantidad de **\$71,811.00**, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 1059323865 en cantidad de **\$118,658.61**, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01116398461 en cantidad de **\$148.48**, y del BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01887842725 en cantidad de **\$689.05**, así como Balanzas de comprobación mensuales de enero a diciembre 2021, pólizas de diario, ingresos y egresos, auxiliares de contabilidad; por lo que está obligada al pago del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con los artículos 1º primer párrafo, fracción II y segundo párrafo, 1-B primer y segundo párrafo, 14 prime párrafo, fracción I, 16, 17 y 18 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021; de conformidad con los artículos 55 primer párrafo, fracción VI, 56 primer párrafo, fracción I y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente mismos que se integran mensualmente y por cuenta bancaria como sigue:

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

AÑO/MES 2021	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 01059320761	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. DE LA CUENTA NÚMERO 1059319248	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 1059323865	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 01116398461	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER, S.A. CUENTA NÚMERO 01887842725	TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS
ENERO	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
FEBRERO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MARZO	0.00	0.00	17,246.11	0.00	0.00	17,246.11
ABRIL	0.00	71,811.00	0.00	0.00	0.00	71,811.00
MAYO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
JUNIO	569,467.66	0.00	32,634.74	0.00	0.00	602,102.40
JULIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
AGOSTO	405,479.16	0.00	8,732.37	148.48	689.05	415,049.06
SEPTIEMBRE	0.00	0.00	55,577.41	0.00	0.00	55,577.41
OCTUBRE	152,821.00	0.00	0.00	0.00	0.00	152,821.00
NOVIEMBRE	1,442,077.00	0.00	717.00	0.00	0.00	1,442,794.00
DICIEMBRE	284,976.97	0.00	3,750.98	0.00	0.00	288,727.95
TOTAL	\$2,854,821.79	\$71,811.00	\$118,658.61	\$148.48	\$689.05	\$3,046,128.93

El Valor de actos o actividad gravadas a la tasa del 16% determinados depósitos no identificados en cantidad de **\$2,854,821.79**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 01059320761, de los meses de junio, agosto, octubre a diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	CONCEPTO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER S.A. CUENTA NÚMERO 01059320761
JUNIO		
22	NO IDENTIFICADOS	\$569,467.66
	SUMA JUNIO	\$569,467.66
AGOSTO		
3	NO IDENTIFICADOS	\$68,648.80
10	NO IDENTIFICADOS	193,766.25
24	NO IDENTIFICADOS	143,064.11
	SUMA AGOSTO	\$405,479.16

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

...Continúa cuadro anterior

FECHA DE DEPÓSITO	CONCEPTO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER S.A. CUENTA NÚMERO 01059320761
OCTUBRE		
26	NO IDENTIFICADOS	152,821.00
	SUMA OCTUBRE	\$152,821.00
NOVIEMBRE		
25	NO IDENTIFICADOS	\$442,077.00
26	NO IDENTIFICADOS	1,000,000.00
	SUMA NOVIEMBRE	\$1,442,077.00
DICIEMBRE		
8	NO IDENTIFICADOS	184,976.97
9	NO IDENTIFICADOS	89,513.00
21	NO IDENTIFICADOS	10,487.00
	SUMA DICIEMBRE	\$284,976.97
	SUMA TOTAL	\$2,854,821.79

El Valor de actos o actividad gravadas a la tasa del 16% determinados por depósitos no identificados en cantidad de **\$71,811.00**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 1059319248, del mes de abril de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	CONCEPTO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER SA DE LA CUENTA NÚMERO 1059319248
ABRIL		
12	NO IDENTIFICADO	71,811.00
	SUMA	\$71,811.00

El Valor de actos o actividad gravadas a la tasa del 16% determinados por depósitos no identificados en cantidad de **\$118,658.61**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 1059323865, de los meses de marzo junio, agosto, septiembre, noviembre y diciembre de 2021, como se detalla a continuación:

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

FECHA DE DEPÓSITO	CONCEPTO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER S.A. CUENTA NÚMERO 1059323865
MARZO		
31	NO IDENTIFICADO	17,246.11
	SUMA MARZO	\$17,246.11
JUNIO		
9	NO IDENTIFICADO	1,395.00
16	NO IDENTIFICADO	31,239.74
	SUMA JUNIO	\$32,634.74
AGOSTO		
4	NO IDENTIFICADO	\$2,277.10
25	NO IDENTIFICADO	6,455.27
	SUMA AGOSTO	\$8,732.37
SEPTIEMBRE		
10	NO IDENTIFICADO	\$46,448.72
15	NO IDENTIFICADO	1,157.95
15	NO IDENTIFICADO	340.50
22	NO IDENTIFICADO	5,498.74
29	NO IDENTIFICADO	2,131.50
	SUMA SEPTIEMBRE	\$55,577.41
NOVIEMBRE		
3	NO IDENTIFICADO	\$717.00
		\$717.00
DICIEMBRE		
22	NO IDENTIFICADO	2,519.98
22	NO IDENTIFICADO	1,231.00
	SUMA DICIEMBRE	\$3,750.98
	SUMA TOTAL	\$118,658.61

El Valor de actos o actividad gravadas a la tasa del 16% determinados por depósitos no identificados en cantidad de **\$148.48**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 01116398461, del mes de agosto de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	CONCEPTO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER S.A. CUENTA NÚMERO 01116398461
AGOSTO		
31	NO IDENTIFICADO	\$148.48
	SUMA AGOSTO	\$148.48
	SUMA TOTAL	\$148.48

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

El Valor de actos o actividad gravadas a la tasa del 16% determinados por depósitos no identificados en cantidad de **\$689.05**, se conoció del estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A. cuenta número 01887842725, del mes de agosto de 2021, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPÓSITO	CONCEPTO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% POR DEPÓSITOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR COMO DEPÓSITOS NO IDENTIFICADOS DEL BANCO BBVA BANCOMER SA CUENTA NÚMERO 01887842725
AGOSTO		
31	DEPÓSITOS IDENTIFICADO NO	\$689.05
	SUMA AGOSTO	\$689.05
	SUMA TOTAL	\$689.05

B) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.

Períodos fiscales revisados: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación comprobatoria exhibida por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, consistente en: declaraciones de pago mensuales definitivos de impuestos federales tipo complementaria de los meses de enero a diciembre de 2021 del Impuesto al Valor Agregado, Balanzas de comprobación mensual de enero a diciembre 2021, pólizas de diario, ingresos, egresos, reporte de Impuesto al Valor Agregado acreditable, estados de cuenta bancarios de las cuentas abierta a nombre de la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, de los Bancos BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01887842725, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059320761, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01116398461, del banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059319248, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01059323865, del Banco BBVA Bancomer S.A. con cuenta número 01123814860, del Banco Mercantil del Norte S.A. con cuenta número 0270365702 y del Banco Inbursa S.A. con cuenta número 50022291650, comprendidos de los meses de enero a diciembre de 2021, asimismo la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, presento escrito de fecha 27 de junio de 2024, presentado en Oficialía de Partes de esta Dirección de Procesos de Auditoría el mismo día, sin embargo la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, no manifestó ni proporcionó documentación comprobatoria para desvirtuar los hechos u omisiones determinadas por Impuesto al Valor agregado Acreditable, dadas a conocer en el oficio de observaciones número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1010/2024** de fecha 28 de mayo de 2024, por lo que se conoció que la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, declaró un Impuesto al Valor Agregado acreditable cuya suma de enero a diciembre de 2021 asciende en cantidad de **\$1,371,181.00**, de los cuales al realizar la revisión y análisis de los registros contables y documentación comprobatoria de gastos exhibida y mencionada, así como de pólizas de egresos con su documentación comprobatoria, se observó

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

un Impuesto al Valor Agregado Acreditable que no reúne requisitos fiscales para su acreditamiento en cantidad total de **\$1,371,181.00** que proviene del Impuesto al Valor Agregado Acreditable de los gastos que no reúne requisitos fiscales para su acreditamiento toda vez que las erogaciones como pagos no se realizaron con cheque nominativo para abono en cuenta del beneficiario, transferencias bancaria, monedero electrónico, tarjeta de crédito ó debito; erogaciones que se consideran no estrictamente indispensables para el desarrollo de su actividad preponderante, ya que por lo que respecta a los honorarios a profesionistas, capacitación, servicios legales y asistencia médica no demuestra que el servicio fue prestado, ya que no presenta contratos o documentación con la que demuestre que efectivamente el servicio fue prestado, además de que carece de documentación comprobatoria, así mismo que fue necesario realizarlo para obtener sus ingresos y/o valor de actos o actividades, erogaciones que carecen de su documentación que las ampare; de conformidad con establecido en los artículos 4° primer y segundo párrafos, 5 primer párrafo, fracciones I, II, III y IV y 32 primer párrafo, fracciones I, III y IV y V de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en relación con los artículos 25 primer párrafo, fracciones II, III y IV, 27 primer párrafo, fracciones I, III, IV, V, y XVIII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y artículos 28 primer párrafo, fracciones I, II, III y IV, 29 párrafos primero y segundo fracción I, II, III y IV, 29-A primer párrafo, fracciones de la I a la VII y 30 primer y tercer párrafos del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, apartado A, fracciones I, III, IV y VIII y apartado B, fracciones I y II del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2021, como a continuación se detalla:

AÑO/MES 2021	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DECLARADO	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE SIN REQUISITOS FISCALES	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE ACEPTADO
Enero	\$58,487.00	\$58,487.15	\$0.00
Febrero	548,849.00	548,848.99	0.00
Marzo	146,804.00	146,803.70	0.00
Abril	243,657.00	243,657.41	0.00
Mayo	164,273.00	164,273.05	0.00
Junio	47,094.00	47,094.02	0.00
Julio	51,635.00	51,634.71	0.00
Agosto	16,361.00	16,361.07	0.00
Septiembre	18,136.00	18,135.52	0.00
Octubre	35,780.00	35,779.73	0.00
Noviembre	18,348.00	18,347.85	0.00
Diciembre	21,757.00	21,756.74	0.00
Total	\$1,371,181.00	\$1,371,179.94	\$0.00

El Impuesto al Valor Agregado acreditable declarado en cantidad de **\$1,371,181.00**, se conoció de las declaraciones de pago mensuales definitivos de impuestos federales tipo normal de los meses de enero a diciembre de 2021, presentados vía Internet en el Servicio de Administración Tributaria pagadas a través del portal del Banco BBVA Bancomer en sus anexos de Impuesto al Valor Agregado Acreditable, mismos que se consideran insertos y reproducidos en todo su contenido y alcance legal para efectos del presente oficio de observaciones.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

El análisis del Impuesto al Valor Agregado Acreditable que no reúne requisitos fiscales consistente en pólizas egresos con su comprobante de pago, dichas pólizas y gastos no vienen en orden y por separado y no se puede identificar las operaciones en cantidad de \$1,371,171.94, se detalla en forma analítica como a continuación se indica:

FECHA DE PAGO	INSTITUCIÓN BANCARIA	CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE PÓLIZA	CFDI	DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	OBSERVACIONES
ENERO								
04/01/2021	BBVA BANCOMER	105931924	1	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	\$16.00	\$2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
04/01/2021	BBVA BANCOMER	105932386	3	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	16.00	2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01/01/2021	BBVA BANCOMER	105932076	2	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	80.00	12.80	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
20/01/2021	BBVA BANCOMER	105932076	8	SIN FACTURA	GASTOS PARA TRÁMITES	162,931.03	26,068.97	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
22/01/2021	BBVA BANCOMER	105932076	10	SIN FACTURA	GASTOS PARA TRÁMITES	44,582.88	7,133.26	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
22/01/2021	BBVA BANCOMER	105932076	11	SIN FACTURA	GARCIA ORDOÑEZ DIANA	75,862.07	12,137.93	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
27/01/2021	BBVA BANCOMER	105932076	12	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	58,684.81	9,389.57	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
04/01/2021	BBVA BANCOMER	1887842725	4	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	16.00	2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
04/01/2021	BBVA BANCOMER	1887842725	4	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
04/01/2021	BBVA BANCOMER	1887842725	13	SIN FACTURA	RECIBO NO. PQ9KB180DCQ	220.03	35.20	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
29/01/2021	BBVA BANCOMER	1887842725	14	SIN FACTURA	GASTOS PROPIOS DEL LIC. TORRES	22,649.88	3,623.98	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01/01/2021	BBVA BANCOMER	1116398461	5	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	96.00	15.36	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
					SUMA ENERO	\$365,544.70	\$58,487.15	
FEBRERO								
02/02/2021	BBVA BANCOMER	105931924	2	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	\$410.00	\$65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
09/02/2021	BBVA BANCOMER	105931924	4	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
02/02/2021	BBVA BANCOMER	105932386	6	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
09/02/2021	BBVA BANCOMER	105932386	8	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	9	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	173,114.27	27,698.28	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
02/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	11	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	144.00	23.04	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
09/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	16	SIN FACTURA	COPIA DE ESTADOS DE CUENTA	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
23/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	19	SIN FACTURA	TUYR CONSULTORES SA DE CV	296,637.93	47,462.07	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
23/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	20	SIN FACTURA	TUYR CONSULTORES SA DE CV	232,811.33	37,249.81	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
23/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	21	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	198,448.28	31,751.72	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE
23/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	22	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	150,118.10	24,018.90	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
23/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	23	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	80,345.69	12,855.31	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
23/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	24	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	92,068.10	14,730.90	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
23/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	25	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	71,772.65	11,483.62	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
23/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	26	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	76,465.52	12,234.48	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
24/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	27	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	258,620.69	41,379.31	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
24/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	28	SIN FACTURA	TUYR CONSULTORES SA DE CV	237,068.97	37,931.03	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
25/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	29	SIN FACTURA	TUYR CONSULTORES SA DE CV	198,826.72	31,812.28	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
25/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	30	SIN FACTURA	TUYR CONSULTORES SA DE CV	65,517.24	10,482.76	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
25/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	31	SIN FACTURA	TUYR CONSULTORES SA DE CV	60,344.83	9,655.17	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
25/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	32	SIN FACTURA	TUYR CONSULTORES SA DE CV	165,517.24	26,482.76	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
26/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	33	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	249,743.99	39,959.04	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

FECHA DE PAGO	INSTITUCIÓN BANCARIA	CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE PÓLIZA	CFDI	DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	OBSERVACIONES
								COMPROBANTE DE PAGO
26/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	34	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	162,918.49	26,066.96	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
26/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	35	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	276,992.69	44,318.83	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
26/02/2021	BBVA BANCOMER	105932076	36	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	109,246.72	17,479.47	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
02/02/2021	BBVA BANCOMER	1887842725	38	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	16.00	2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
02/02/2021	BBVA BANCOMER	1887842725	40	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
02/02/2021	BBVA BANCOMER	1887842725	41	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	220.03	35.20	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
09/02/2021	BBVA BANCOMER	1887842725	43	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
02/02/2021	BBVA BANCOMER	1116398461	45	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
09/02/2021	BBVA BANCOMER	1116398461	47	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
11/02/2021	BBVA BANCOMER	1116398461	48	SIN FACTURA	TUVR CONSULTORES SA DE CV	14,655.17	2,344.83	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
11/02/2021	BBVA BANCOMER	1116398461	49	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	129,310.34	20,689.66	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
11/02/2021	BBVA BANCOMER	1116398461	50	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	\$127,586.21	\$20,413.79	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
MARZO					SUMA FEBRERO	\$3,430,306.19	\$548,848.99	
02/03/2021	BBVA BANCOMER	105931924	1	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	\$397.07	\$63.53	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
26/03/2021	BBVA BANCOMER	105931924	2	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	12.94	2.07	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
26/03/2021	BBVA BANCOMER	105931924	3	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	28,934.38	4,629.50	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
26/03/2021	BBVA BANCOMER	105931924	4	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	95,750.88	15,320.14	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01/03/2021	BBVA BANCOMER	105932386	5	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
26/03/2021	BBVA BANCOMER	105932386	7	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	10,550.94	1,688.15	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
29/03/2021	BBVA BANCOMER	105932386	8	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	4,435.69	709.71	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
29/03/2021	BBVA BANCOMER	105932386	9	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	34,930.57	5,588.89	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA GASTO NO INDISPENSABLE
01/03/2021	BBVA BANCOMER	105932076		SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	384.00	61.44	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
03/03/2021	BBVA BANCOMER	105932076	10	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	112,619.83	18,019.17	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
05/03/2021	BBVA BANCOMER	105932076	11	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	68,988.79	11,038.21	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE
05/03/2021	BBVA BANCOMER	105932076	12	SIN FACTURA	TUVR CONSULTORES SA DE CV	128,879.76	20,620.76	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
17/03/2021	BBVA BANCOMER	105932076	13	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	61,536.17	9,845.79	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
19/03/2021	BBVA BANCOMER	105932076	14	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	91,200.00	14,592.00	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
22/03/2021	BBVA BANCOMER	105932076	15	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	44,395.53	7,103.28	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
23/03/2021	BBVA BANCOMER	105932076	16	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	14,880.88	2,380.94	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
24/03/2021	BBVA BANCOMER	105932076	17	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	17,055.31	2,728.85	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
31/03/2021	BBVA BANCOMER	105932076	18	SIN FACTURA	TUVR CONSULTORES SA DE CV	60,597.55	9,695.61	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
31/03/2021	BBVA BANCOMER	105932076	19	SIN FACTURA	TUVR CONSULTORES SA DE CV	42,992.24	6,878.76	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01/03/2021	BBVA BANCOMER	1887842725	20	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01/03/2021	BBVA BANCOMER	1887842725	21	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	220.03	35.20	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
31/03/2021	BBVA BANCOMER	1887842725	22	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	4,337.93	694.07	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01/03/2021	BBVA BANCOMER	1116398461	23	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	48.00	7.68	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
02/03/2021	BBVA BANCOMER	1116398461	24	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
30/03/2021	BBVA BANCOMER	1116398461	25	SIN FACTURA	TUVR CONSULTORES SA DE CV	\$93,184.63	\$14,909.54	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
ABRIL					SUMA MARZO	\$917,523.10	\$146,803.70	
05/04/2021	BBVA BANCOMER	105931934	1	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	\$32.00	\$5.12	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

Viaducto Río de la Piedad N° 515 (Acceso por Añil número 180),
Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,
Código Postal 08400, Ciudad de México.
Tel. 55-5716-91-50 ext.3164 y 4013



FECHA DE PAGO	INSTITUCIÓN BANCARIA	CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE PÓLIZA	CFDI	DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	OBSERVACIONES
05/04/2021	BBVA BANCOMER	105931934	2	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
09/04/2021	BBVA BANCOMER	105931934	3	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	1,643.13	262.90	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
14/04/2021	BBVA BANCOMER	105931934	4	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	8,985.31	1,437.65	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
16/04/2021	BBVA BANCOMER	105931934	5	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
16/04/2021	BBVA BANCOMER	105931934	6	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
30/04/2021	BBVA BANCOMER	105931934	7	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
06/04/2014	BBVA BANCOMER	105932076	13	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	160.00	25.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
07/04/2014	BBVA BANCOMER	105932076	15	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	79,395.44	12,703.27	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
14/04/2021	BBVA BANCOMER	105932076	16	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	2,072.06	331.53	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
16/04/2021	BBVA BANCOMER	105932076	8	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
16/04/2021	BBVA BANCOMER	105932076	10	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
16/04/2021	BBVA BANCOMER	105932076	12	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
27/04/2021	BBVA BANCOMER	105932076	20	SIN FACTURA	TUYR CONSULTORES SA DE CV	213,211.21	34,113.79	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
27/04/2021	BBVA BANCOMER	105932076	21	SIN FACTURA	TUYR CONSULTORES SA DE CV	253,305.17	40,528.83	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
27/04/2021	BBVA BANCOMER	105932076	22	SIN FACTURA	TUYR CONSULTORES SA DE CV	178,311.21	28,529.79	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
28/04/2021	BBVA BANCOMER	105932076	24	SIN FACTURA	HOSPITAL	79,218.42	12,674.95	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
28/04/2021	BBVA BANCOMER	105932076	25	SIN FACTURA	HOSPITAL	93,195.37	14,911.26	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
30/04/2021	BBVA BANCOMER	105932076	26	SIN FACTURA	HOSPITAL	198,429.31	31,748.69	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
30/04/2021	BBVA BANCOMER	105932076	27	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	109,759.92	17,561.59	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01/04/2021	BBVA BANCOMER	105932386	28	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	48.00	7.68	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
05/04/2021	BBVA BANCOMER	105932386	29	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	70,544.05	11,287.05	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
09/04/2021	BBVA BANCOMER	105932386	30	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	15,873.28	2,539.72	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
16/04/2021	BBVA BANCOMER	105932386	31	SIN FACTURA	N/A	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
16/04/2021	BBVA BANCOMER	105932386	31	SIN FACTURA	N/A	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
27/04/2021	BBVA BANCOMER	105932386	32	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	22,125.00	3,540.00	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01/04/2021	BBVA BANCOMER	111639846	33	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	16.00	2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
05/04/2021	BBVA BANCOMER	111639846	34	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	14,207.28	2,273.16	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
09/04/2021	BBVA BANCOMER	111639846	35	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	115,205.91	18,432.95	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
09/04/2021	BBVA BANCOMER	111639846	36	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
09/04/2021	BBVA BANCOMER	111639846	36	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
08/04/2021	BBVA BANCOMER	1122381486	37	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	239.46	38.31	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
08/04/2021	BBVA BANCOMER	1122381486	37	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
08/04/2021	BBVA BANCOMER	1122381486	37	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
08/04/2021	BBVA BANCOMER	1122381486	37	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
08/04/2021	BBVA BANCOMER	1122381486	37	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
08/04/2021	BBVA BANCOMER	1122381486	37	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	39.00	6.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
08/04/2021	BBVA BAN							



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70 AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

FECHA DE PAGO	INSTITUCIÓN BANCARIA	CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE PÓLIZA	CFDI	DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	OBSERVACIONES
MAYO								
03-05-21	BBVA BANCOMER	112381486	1	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	\$16.00	\$2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
30-may-21	BBVA BANCOMER	105931924	2	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	32.00	5.12	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
04-may-21	BBVA BANCOMER	105931924	3	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	4,842.50	774.80	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
28-may-21	BBVA BANCOMER	105931924	4	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	35,170.34	5,627.26	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01-04-21	BBVA BANCOMER	105932076	5	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	160.00	25.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
04-may-21	BBVA BANCOMER	105932076	6	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	19,808.81	3,169.41	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
06-may-21	BBVA BANCOMER	105932076	7	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	109,628.16	17,540.51	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
07-may-21	BBVA BANCOMER	105932076	8	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	84,778.21	13,564.51	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
11-may-21	BBVA BANCOMER	105932076	9	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	115,432.90	18,469.26	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
14-may-21	BBVA BANCOMER	105932076	10	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	3,352.44	536.39	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
18-may-21	BBVA BANCOMER	105932076	11	SIN FACTURA	TUYR CONSULTORES SA DE CV	167,003.76	26,720.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
18-may-21	BBVA BANCOMER	105932076	12	SIN FACTURA	TUYR CONSULTORES SA DE CV	190,630.09	30,500.82	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
18-may-21	BBVA BANCOMER	105932076	13	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	159,607.53	25,537.20	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
19-may-21	BBVA BANCOMER	105932076	14	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	20,797.44	3,327.59	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
05-05-21	BBVA BANCOMER	105932386	15	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	48.00	7.68	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
05-05-21	BBVA BANCOMER	105932386	16	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	65,700.10	10,512.02	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01-may-21	BBVA BANCOMER	188784272	17	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	16.00	2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
03-may-21	BBVA BANCOMER	188784272	18	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
16-abr-21	BBVA BANCOMER	188784272	20	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	25,944.88	4,151.18	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-may-21	BBVA BANCOMER	111639846	21	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	32.00	5.12	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-may-21	BBVA BANCOMER	111639846	22	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
07-may-21	BBVA BANCOMER	111639846	23	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	14,551.37	2,328.22	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
28-abr-21	BBVA BANCOMER	111639846	24	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	\$8,374.06	\$1,339.85	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
					SUMA MAYO	\$1,026,706.59	\$164,273.05	
JUNIO								
01-06-21	BBVA BANCOMER	112381486	24	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	\$410.00	\$65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-jun-21	BBVA BANCOMER	105931924	2	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	32.00	5.12	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-jun-21	BBVA BANCOMER	105932386	27	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	16.00	2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-jun-21	BBVA BANCOMER	105932386	1	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-06-21	BBVA BANCOMER	105932076	3	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	144.00	23.04	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
04-06-21	BBVA BANCOMER	105932076	4	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	28,109.69	4,497.55	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
08-06-21	BBVA BANCOMER	105932076	5	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	21,711.31	3,473.81	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
17-06-21	BBVA BANCOMER	105932076	7	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	54,585.13	8,733.62	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
22-06-21	BBVA BANCOMER	105932076	14	SIN FACTURA	TUYR CONSULTORES SA DE CV	181,034.57	28,965.53	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
22-06-21	BBVA BANCOMER	105932076	17	SIN FACTURA	DALI SA DE CV	7,825.00	1,252.00	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, GASTO NO INDISPENSABLE, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01-06-21	BBVA BANCOMER	188784272	23	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	16.00	2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-jun-21	BBVA BANCOMER	111639846	29	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	32.00	5.12	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-jun-21	BBVA BANCOMER	111639846	30	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	11.91	1.91	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
					SUMA JUNIO	\$294,337.61	\$47,094.02	
JULIO								
01-07-21	BBVA BANCOMER	112381486	1	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	\$410.00	\$65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
19-07-21	BBVA BANCOMER	112381486	2	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	3,142.38	502.78	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01-jul-21	BBVA BANCOMER	105931924	3	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-jul-21	BBVA BANCOMER	105932386	4	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	32.00	5.12	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

FECHA DE PAGO	INSTITUCIÓN BANCARIA	CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE PÓLIZA	CFDI	DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	OBSERVACIONES
16-Jul-21	BBVA BANCOMER	105932386	6	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	23,025.06	3,684.01	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01-07-21	BBVA BANCOMER	105932076	5	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	304.00	48.64	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-07-21	BBVA BANCOMER	105932076	6	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	17,576.94	2,812.31	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01-07-21	BBVA BANCOMER	1887842725	14	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-Jul-21	BBVA BANCOMER	1116398461	16	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
12-Jul-21	BBVA BANCOMER	1116398461	17	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	4,548.75	727.80	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
19-Jul-21	BBVA BANCOMER	1116398461	18	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	5,074.00	811.84	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
26-Jul-21	BBVA BANCOMER	1116398461	22	SIN FACTURA	AMERICAS MOTORS S.A DE C.V.	156,034.48	24,965.52	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
29-Jul-21	BBVA BANCOMER	1116398461	23	SIN FACTURA	AMERICAS MOTORS S.A DE C.V.	111,379.31	17,820.69	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
AGOSTO					SUMA JULIO	\$322,716.92	\$51,634.71	
02-08-21	BBVA BANCOMER	112381486	1	SIN FACTURA		\$862.07	\$137.93	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
02-ago-21	BBVA BANCOMER	105931924	2	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
02-ago-21	BBVA BANCOMER	105932386	18	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	16.00	2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
02-08-21	BBVA BANCOMER	105932076	3	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	128.00	20.48	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
04-08-21	BBVA BANCOMER	105932076	4	SIN FACTURA	ROSALLES GARCIA ALVARO LEONEL (VARIAS FACTURAS DE TRANSFERENCIA Y TARJETA DE CRÉDITO)	32,933.44	5,269.35	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
04-08-21	BBVA BANCOMER	105932076	5	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	67,389.19	10,782.27	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
02-08-21	BBVA BANCOMER	1887842725	23	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-ago-21	BBVA BANCOMER	1116398461	25	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	128.00	20.48	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
SEPTIEMBRE					SUMA AGOSTO	\$102,256.69	\$16,361.07	
10-09-21	BBVA BANCOMER	112381486	1	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	\$106.94	\$17.11	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
10-09-21	BBVA BANCOMER	112381486	2	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	16.00	2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
10-09-21	BBVA BANCOMER	112381486	3	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
10-09-21	BBVA BANCOMER	112381486	4	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-09-21	BBVA BANCOMER	105931924	5	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-sep-21	BBVA BANCOMER	105932386	6	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	80.00	12.80	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-sep-21	BBVA BANCOMER	105932076	8	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	224.00	35.84	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-sep-21	BBVA BANCOMER	105932076	9	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	33,038.00	5,286.08	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01-sep-21	BBVA BANCOMER	105932076	12	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	969.00	155.04	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
06-sep-21	BBVA BANCOMER	105932076	13	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	38,248.06	6,119.69	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
06-sep-21	BBVA BANCOMER	105932076	14	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	22,919.31	3,667.09	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
06-sep-21	BBVA BANCOMER	105932076	15	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	6,498.00	1,039.68	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
07-sep-21	BBVA BANCOMER	105932076	16	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	9,237.69	1,478.03	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01-09-21	BBVA BANCOMER	1887842725	32	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-sep-21	BBVA BANCOMER	1116398461	34	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
OCTUBRE					SUMA SEPTIEMBRE	\$113,347.00	\$18,135.52	
01-10-21	BBVA BANCOMER	112381486	1	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	\$410.00	\$65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-10-21	BBVA BANCOMER	105931924	32	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-oct-21	BBVA BANCOMER	105932386	26	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	16.00	2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-oct-21	BBVA BANCOMER	105932076	3	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	368.00	58.88	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
07-oct-21	BBVA BANCOMER	105932076	4	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	52,319.56	8,371.13	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
07-oct-21	BBVA BANCOMER	105932076	5	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	39,993.38	6,398.94	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
21-oct-21	BBVA BANCOMER	105932076	18	SIN FACTURA	HOSPITAL	129,310.38	20,689.66	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
04-10-21	BBVA BANCOMER	1887842725	28	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	252.04	40.33	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
12-10-21	BBVA BANCOMER	1887842725	30	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	137.96	22.07	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
12-10-21	BBVA BANCOMER	1887842725	31	SIN FACTURA	TRÁMITES VEHICULARES			SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-oct-21	BBVA BANCOMER	1116398461	29	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	16.00	2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-oct-21	BBVA BANCOMER	1116398461	29	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
NOVIEMBRE					SUMA OCTUBRE	\$223,623.31	\$35,779.73	
01-11-21	BBVA BANCOMER	112381486	1	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	\$410.00	\$65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-11-21	BBVA BANCOMER	112381486	2	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	2,586.81	413.89	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01-11-21	BBVA BANCOMER	105931924	3	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-11-21	BBVA BANCOMER	105932386	4	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	32.00	5.12	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA

Viaducto Río de la Piedad N° 515 (Acceso por Añil número 180),
Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,
Código Postal 08400, Ciudad de México.
Tel. 55-5716-91-50 ext.3164 y 4013



Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

FECHA DE PAGO	INSTITUCIÓN BANCARIA	CUENTA BANCARIA	NÚMERO DE PÓLIZA	CFDI	DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	SUBTOTAL	IVA	OBSERVACIONES
01-11-21	BBVA BANCOMER	105932386	5	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	410.00	65.60	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
09-11-21	BBVA BANCOMER	105932386	6	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	45,977.75	7,356.44	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01-11-21	BBVA BANCOMER	105932076	7	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	336.00	53.76	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
03-11-21	BBVA BANCOMER	105932076	8	SIN FACTURA	INTENTO SOBRE CH SIN FONDO CH- DEV 858	526.07	84.17	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
09-11-21	BBVA BANCOMER	105932076	9	SIN FACTURA	INTENTO SOBRE CH SIN FONDO CH- DEV 858	442.94	70.87	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
12-11-21	BBVA BANCOMER	105932076	13	SIN FACTURA	ROSALES GARCIA ALVARO LEONEL VARIAS FACTURAS	11,418.75	1,827.00	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
17-11-21	BBVA BANCOMER	105932076	14	SIN FACTURA	ROSALES GARCIA ALVARO LEONEL GASTOS FIN DE AÑO Y NO DEDUCIBLES	43,660.88	6,985.74	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
26-11-21	BBVA BANCOMER	105932076	24	SIN FACTURA	ROSALES GARCIA ALVARO LEONEL	7,826.00	1,252.16	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
03-11-21	BBVA BANCOMER	1887842725	29	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	246.84	39.50	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-nov-21	BBVA BANCOMER	1116398461	31	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
					SUMA NOVIEMBRE	\$114,674.04	\$18,347.85	
DICIEMBRE								
01-12-21	BBVA BANCOMER	112381486	1	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	\$16.00	\$2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
02-12-21	BBVA BANCOMER	112381486	2	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	26.07	4.17	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
17-12-21	BBVA BANCOMER	112381486	3	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	383.94	61.43	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
02-12-21	BBVA BANCOMER	105931924	4	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	42.07	6.73	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
30-12-21	BBVA BANCOMER	105931924	5	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	367.94	58.87	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
01-12-21	BBVA BANCOMER	105932386	6	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	16.00	2.56	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
08-12-21	BBVA BANCOMER	105932386	10	SIN FACTURA	ROSALES GARCIA ALVARO LEONEL (VARIAS FACTURAS)	28,984.19	4,637.47	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
21-12-21	BBVA BANCOMER	105932386	11	SIN FACTURA	LIC. TORRES GASTOS (VARIAS FACTURAS)	24,984.50	3,997.52	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
24-12-21	BBVA BANCOMER	105932386	12	SIN FACTURA	ROSALES GARCIA ALVARO LEONEL (VARIAS FACTURAS)	46,142.75	7,382.84	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
01-dic-21	BBVA BANCOMER	105932076	7	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	304.00	48.64	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
02-dic-21	BBVA BANCOMER	105932076	14	SIN FACTURA	VARIAS FACTURAS	33,789.00	5,406.24	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, SIN COMPROBANTE DE PAGO
29-dic-21	BBVA BANCOMER	1887842725	8	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	143.16	22.91	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
30-12-21	BBVA BANCOMER	1887842725	9	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	390.00	62.40	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
02-dic-21	BBVA BANCOMER	1116398461	10	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	66.07	10.57	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
30-dic-21	BBVA BANCOMER	1116398461	29	SIN FACTURA	BBVA BANCOMER	323.94	51.83	SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA
					SUMA DICIEMBRE	\$135,979.63	\$21,756.74	
					TOTAL	\$8,569,874.60	\$1,371,179.94	

DETERMINACIÓN

I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA.- DE LAS PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL DE LEY.

DETERMINACIÓN ANUAL

Ejercicio fiscal revisado: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

A) DETERMINACIÓN DEL RESULTADO FISCAL

Una vez determinados los ingresos acumulables y las deducciones autorizadas del ejercicio revisado mostradas en el capítulo I incisos A) y B) del presente oficio en donde se determina el crédito fiscal, se procede a calcular el impuesto del ejercicio a cargo, con base a los ingresos por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet canceladas no procedentes, prestamos que no cuentan con la documentación soporte e intereses bancarios, se procede a calcular el impuesto del

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

ejercicio a cargo, el cual debió enterar mediante declaración que presentará ante las oficinas autorizadas, dentro de los tres meses siguientes a la fecha en la que termine el ejercicio fiscal, con fundamento en los artículos 1 primer párrafo fracción I, 9 primer párrafo, fracciones I y II, 18 primer párrafo, fracción I, 57 primer párrafo y 76 primer párrafo, fracción V y VII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
Total de Ingresos Acumulables determinados según apartado I inciso A) de las Irregularidades	\$14,481,794.24
(-) Deducciones Determinadas según apartado I inciso B) de Irregularidades	0.00
(=) Utilidad Fiscal Determinada	14,481,794.24
(-) Pérdidas Fiscales de ejercicios anteriores	0.00
(=) Resultado Fiscal del Ejercicio	14,481,794.24
(X) Tasa del artículo 9 primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021.	30%
(=) Impuesto del Ejercicio	4,344,538.27
(Menos) pagos de ISR declarado en la anual	0.00
(Menos) pagos provisionales de ISR declarados	0.00
(=) Impuesto del ejercicio determinado a cargo	\$4,344,538.27
(x) Factor de Actualización	1.1910
(=) Impuesto a cargo Actualizado al 09 de diciembre de 2025	5,174,345.08
Actualización	\$829,806.81

En consecuencia, la actualización del Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal de 2021, asciende a **\$829,806.81**.

II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS

Ejercicio fiscal revisado: Del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021.

Derivado del análisis del Valor de Actos o Actividades determinado, cuya suma total anual asciende a la cantidad de **\$13,729,184.50**, por valor de actos o actividades gravados a la tasa del 16%, el cual se le aplica la tasa del 16% para determinar el Impuesto al Valor Agregado Traslado en cantidad de **\$2,196,669.52**, y un Impuesto al Valor Agregado Acreditable en cantidad de **\$0.00**, se procede a efectuar la determinación de los pagos mensuales definitivo del Impuesto al Valor Agregado correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2021, de conformidad con lo establecido en los artículos 1º primer párrafo, fracción I y párrafos segundo, tercero y cuarto, 1-B primer y segundo párrafos, 4º primer párrafo y 5º primer párrafo, fracciones I, II y III, 5-D párrafos primero, segundo y tercero, 8 primer párrafo, 10, 11 primer párrafo, 12 y 32 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, vigente en 2021; asimismo, se procede a determinar la actualización correspondiente al periodo revisado de conformidad con lo establecido en los artículos 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, observando diferencia a cargo por los meses de enero a diciembre de 2021, conforme a lo siguiente:

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

AÑO/MES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
2021							
Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, según Apartado II inciso A) Irregularidades	\$424,026.54	\$2,606,093.22	\$956,901.40	\$859,447.34	\$714,511.53	\$1,262,558.70	\$1,505,447.01
Por: Tasa gravable artículo 1 segundo párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021	16%	16%	16%	16%	16%	16%	16%
Igual: Impuesto al Valor Agregado Traslado	67,844.25	416,974.92	153,104.22	137,511.57	114,321.84	202,009.39	240,871.52
Menos: Impuesto al Valor Agregado Acreditable, según Apartado II inciso B) Irregularidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Igual: Impuesto al Valor Agregado a cargo	67,844.25	416,974.92	153,104.22	137,511.57	114,321.84	202,009.39	240,871.52
Menos: Pagos mensuales declarados por la contribuyente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Más: Otras cantidades a cargo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Menos: Otras cantidades a favor	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Igual: Impuesto al Valor Agregado a cargo determinado	67,844.25	416,974.92	153,104.22	137,511.57	114,321.84	202,009.39	240,871.52
Por: Factor de Actualización	1.2857	1.2777	1.2672	1.2631	1.2605	1.2538	1.2465
Impuesto a cargo actualizado al 09 de diciembre de 2025	87,227.35	532,768.85	194,013.67	173,690.87	144,102.69	253,279.38	300,246.35
Parte Actualizada	\$19,383.10	\$115,793.93	\$40,909.45	\$36,179.30	\$29,780.84	\$51,269.98	\$59,374.83

...Continúa cuadro anterior

AÑO/MES	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SUMA
2021						
Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, según Apartado II inciso A) Irregularidades	\$532,603.48	\$1,214,334.60	\$749,087.83	\$2,046,873.48	\$857,299.36	\$13,729,184.50
Por: Tasa gravable artículo 1 segundo párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021	16%	16%	16%	16%	16%	
Igual: Impuesto al Valor Agregado Traslado	85,216.56	194,293.54	119,854.05	327,499.76	137,167.90	2,196,669.52
Menos: Impuesto al Valor Agregado Acreditable, según Apartado II inciso B) Irregularidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Igual: Impuesto al Valor Agregado a cargo	85,216.56	194,293.54	119,854.05	327,499.76	137,167.90	2,196,669.52
Menos: Pagos mensuales declarados por la contribuyente	0.00	0.00	0.00	0.00	59,733.00	59,733.00
Más: Otras cantidades a cargo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Menos: Otras cantidades a favor	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Igual: Impuesto al Valor Agregado a cargo determinado	85,216.56	194,293.54	119,854.05	327,499.76	77,434.90	2,136,936.52
Por: Factor de Actualización	1.2441	1.2365	1.2262	1.2123	1.2079	
Impuesto a cargo actualizado al 09 de diciembre de 2025	106,017.92	240,243.96	146,965.04	397,027.96	93,533.61	2,669,117.63
Parte Actualizada	\$20,801.36	\$45,950.42	\$27,110.99	\$69,528.20	\$16,098.72	\$532,181.12

En consecuencia, la actualización de los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado por el ejercicio 2021, ascienden a **\$532,181.12**.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

RESUMEN IMPUESTO Y ACTUALIZACIÓN

I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
Impuesto anual omitido	\$4,344,538.27	\$5,174,345.08
Actualización de impuesto anual	829,806.81	
II. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
Impuesto omitido	\$2,136,936.52	\$2,669,117.63
Actualización	532,181.12	
SUMAN LOS IMPUESTOS OMITIDOS ACTUALIZADOS		\$7,843,462.71

FACTORES DE ACTUALIZACIÓN.

Los factores de actualización que figuran en cada uno de los capítulos del Irregularidades de la presente resolución, se determinaron de conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A párrafos primero y artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al mes más reciente por aplicar en el periodo sujeto a revisión entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al mes más antiguo de la fecha en que debió efectuarse el pago, expresados con la base de la "segunda quincena del mes de diciembre de 2018=100", según comunicado del Instituto Nacional de Estadística y Geografía, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 24 de agosto de 2018, como se detallan a continuación:

A) DETERMINACIÓN DEL FACTOR DE ACTUALIZACIÓN ANUAL PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR EL EJERCICIO FISCAL DE 2021.

El factor de actualización para la determinación del pago anual del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, que se cita en la presente resolución, se determinó dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2025, siendo de **141.708**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 10 de noviembre de 2025, por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de febrero de 2022, siendo de **118.9810**, también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100" publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 10 de marzo de 2022, por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía, por lo que se procede a determinar el factor de actualización para la determinación del impuesto anual del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal de 2021, como a continuación se indica:

AÑO/MES	I.N.P.C. BASE SEGUNDA QUINCENA DE JULIO 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	DIVIDIDO ENTRE I.N.P.C. BASE SEGUNDA QUINCENA DE JULIO DE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
2021	141.708	Octubre 2025	10-11-25	118.9810	Feb-22	10/03/2022	1.1910

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

B.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

DETERMINACIÓN DE LOS FACTORES DE ACTUALIZACIÓN DE LOS PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO POR LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021.

Los factores de actualización aplicables para los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado, por los meses de enero a diciembre de 2021, que fueron citados anteriormente en la presente resolución, se determinaron tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre del 2025 siendo de **141.708**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 10 de noviembre de 2025, expresado con la base "**segunda quincena de julio de 2018=100**", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación del 24 de agosto de 2018; entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de los meses de enero a diciembre de 2021, también expresados con la base "**segunda quincena de julio de 2018=100**", publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 21 de septiembre de 2018, por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía.

Por lo que se procede a determinar el factor de actualización como a continuación se indica:

AÑO/MES 2021	I.N.P.C. BASE SEGUNDA QUINCENA DE JULIO DE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	DIVIDIDO ENTRE I.N.P.C. BASE SEGUNDA QUINCENA DE JULIO DE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
ENERO	141.708	Oct-25	10/11/2025	110.2100	Ene-21	10/02/2021	1.2857
FEBRERO	141.708	Oct-25	10/11/2025	110.9070	Feb-21	10/03/2021	1.2777
MARZO	141.708	Oct-25	10/11/2025	111.8240	Mar-21	09/04/2021	1.2672
ABRIL	141.708	Oct-25	10/11/2025	112.1900	Abr-21	10/05/2021	1.2631
MAYO	141.708	Oct-25	10/11/2025	112.4190	May-21	10/06/2021	1.2605
JUNIO	141.708	Oct-25	10/11/2025	113.0180	Jun-21	09/07/2021	1.2538
JULIO	141.708	Oct-25	10/11/2025	113.6820	Jul-21	10/08/2021	1.2465
AGOSTO	141.708	Oct-25	10/11/2025	113.8990	Ago-21	10/09/2021	1.2441
SEPTIEMBRE	141.708	Oct-25	10/11/2025	114.6010	Sep-16	08/10/2021	1.2365
OCTUBRE	141.708	Oct-25	10/11/2025	115.5610	Oct-16	10/11/2021	1.2262
NOVIEMBRE	141.708	Oct-25	10/11/2025	116.8840	Nov-16	10/12/2021	1.2123
DICIEMBRE	141.708	Oct-25	10/11/2025	117.3080	Dic-16	10/01/2022	1.2079

RECARGOS

A) PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA ANUAL, EN SU CARÁCTER DE SUJETO DIRECTO, POR EL EJERCICIO FISCAL DE 2021.

En razón de que la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, omitió pagar las contribuciones determinadas que se indica en el apartado II inciso A) de Irregularidades de la presente resolución, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo, en relación con el artículo 17-A primer párrafo, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal por la falta de pago oportuno del Impuesto Sobre la Renta, en su carácter de sujeto directo, correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, multiplicando la contribución omitida actualizada determinada por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos sin exceder de cinco años, de conformidad con el artículo 21 segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, desde el día siguiente en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

B) PARA LOS PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN SU CARÁCTER DE SUJETO DIRECTO.

En virtud de la contribuyente omitió pagar las contribuciones determinadas, que se indican en el apartado de **"DETERMINACIÓN"**, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal por la falta de pago oportuno de los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado, multiplicando la contribución omitida actualizada determinada por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos, sin exceder de cinco años, de conformidad con el artículo 21 segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente. Los recargos se causarán por cada mes o fracción que transcurra a partir del día en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe.

RECARGOS GENERADOS POR EL EJERCICIO FISCAL 2021

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50 por ciento a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

En ese sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del **ejercicio fiscal de 2021**, es de 1.47 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de diciembre de 2020, la cual es resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, establecida en el artículo 8 fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de noviembre de 2020, generando un incremento equivalente al 0.49 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.47 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de **febrero de 2021 a diciembre de 2021**, es de **16.17** por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.47 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO 2022

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50 por ciento a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

En ese sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del **ejercicio fiscal de 2022**, es de 1.47 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de diciembre de 2021, la cual es resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, establecida en el artículo 8 fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de noviembre de 2021, generando un incremento equivalente al 0.49 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.47 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de **enero de 2022 a diciembre de 2022**, es de **17.64** por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.47 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO 2023

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50 por ciento a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

En ese sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del **ejercicio fiscal de 2023**, es de 1.47 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de diciembre de 2022, la cual es resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, establecida en el artículo 8 fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 14 de noviembre de 2022, generando un incremento equivalente al 0.49 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.47 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de **enero de 2023 a diciembre de 2023**, es de **17.64** por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.47 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO 2024

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50 por ciento a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

En ese sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del **ejercicio fiscal de 2024**, es de 1.47 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.20 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de diciembre de 2023, la cual es resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, establecida en el artículo 8 fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 13 de noviembre de 2023, generando un incremento equivalente al 0.49 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.47 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de **enero de 2024 a diciembre de 2024**, es de **17.64** por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.47 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.

RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO 2025

Dé conformidad con lo dispuesto en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, vigente, la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50 por ciento a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

En ese sentido, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en cada uno de los meses del **ejercicio fiscal de 2025**, es de 1.47 por ciento, misma que se indica en la regla 2.1.20 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 30 de diciembre de 2024, la cual es resultado de incrementar en un 50 por ciento la tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, establecida en el artículo 8 fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2025, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 19 de diciembre de 2024, generando un incremento equivalente al 0.49 por ciento, mismo que adicionado a la citada tasa de recargos mensual de 0.98 por ciento, da como resultado la tasa mensual de recargos por mora de 1.47 por ciento.

Así, la tasa acumulada de recargos por mora correspondiente a los meses de **enero de 2025 a diciembre de 2025**, es de **17.64** por ciento, la cual resulta de la sumatoria de la tasa mensual de recargos por mora del 1.47 por ciento, por cada uno de los meses del periodo por el que se calculan los recargos.

De lo anterior se determinan los recargos como a continuación se detallan:

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

1.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA, COMO SUJETO DIRECTO.

Ejercicio Fiscal Revisado: Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021.

A) RECARGOS POR LA DECLARACIÓN ANUAL.

AÑO	MESES DE APLICACIÓN DE RECARGOS	NÚMERO DE MESES POR AÑO	IMPUESTO OMITIDO ACTUALIZADO AL 09 DE DICIEMBRE DE 2024	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS GENERADOS
2022	ABRIL A DICIEMBRE	9	\$5,174,345.08	13.23%	\$684,565.85
2023	ENERO A DICIEMBRE	12	5,174,345.08	17.64%	912,754.47
2024	ENERO A DICIEMBRE	12	5,174,345.08	17.64%	912,754.47
2025	ENERO A DICIEMBRE	12	5,174,345.08	17.64%	912,754.47
TOTAL DE RECARGOS				66.15%	\$3,422,829.26

2.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Periodo fiscal: Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021.

A).- PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS.

AÑO/MES	RECARGOS QUE SE APLICAN	CONTRIBUCIÓN OMITIDA ACTUALIZADA AL 09 DE DICIEMBRE DE 2025	TASA ACUMULADA DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
2021				
ENERO	11 MESES DE 2021, 12 MESES DE 2022 Y 12 MESES DE 2023 Y 12 MESES DE 2024, 12 MESES DE 2025	\$87,227.35	86.73%	\$75,652.28
FEBRERO	10 MESES DE 2021, 12 MESES DE 2022 Y 12 MESES DE 2023 Y 12 MESES DE 2024, 12 MESES DE 2025	532,768.85	85.26%	454,238.72
MARZO	09 MESES DE 2021, 12 MESES DE 2022 Y 12 MESES DE 2023 Y 12 MESES DE 2024, 12 MESES DE 2025	194,013.67	83.79%	162,564.06
ABRIL	08 MESES DE 2021, 12 MESES DE 2022 Y 12 MESES DE 2023 Y 12 MESES DE 2024, 12 MESES DE 2025	173,690.87	82.32%	142,982.32
MAYO	07 MESES DE 2021, 12 MESES DE 2022 Y 12 MESES DE 2023 Y 12 MESES DE 2024, 12 MESES DE 2025	144,102.69	80.85%	116,507.02
JUNIO	06 MESES DE 2021, 12 MESES DE 2022 Y 12 MESES DE 2023 Y 12 MESES DE 2024, 12 MESES DE 2025	253,279.38	79.38%	201,053.17
JULIO	05 MESES DE 2021, 12 MESES DE 2022 Y 12 MESES DE 2023 Y 12 MESES DE 2024, 12 MESES DE 2025	300,246.35	77.91%	233,921.93
AGOSTO	04 MESES DE 2021, 12 MESES DE 2022 Y 12 MESES DE 2023 Y 12 MESES DE 2024, 12 MESES DE 2025	106,017.92	76.44%	81,040.10
SEPTIEMBRE	03 MESES DE 2021, 12 MESES DE 2022 Y 12 MESES DE 2023 Y 12 MESES DE 2024, 12 MESES DE 2025	240,243.96	74.97%	180,110.89
OCTUBRE	02 MESES DE 2021, 12 MESES DE 2022 Y 12 MESES DE 2023 Y 12 MESES DE 2024, 12 MESES DE 2025	146,965.04	73.50%	108,019.30
NOVIEMBRE	01 MESES DE 2021, 12 MESES DE 2022 Y 12 MESES DE 2023 Y 12 MESES DE 2024, 12 MESES DE 2025	397,027.96	72.03%	285,979.24
DICIEMBRE	12 MESES DE 2022, 12 MESES DE 2023 Y 12 MESES DE 2024, 12 MESES DE 2025	93,533.61	70.56%	65,997.32
TOTAL DE RECARGOS		\$2,669,117.65		\$2,108,066.35

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

En consecuencia, los recargos a cargo de la contribuyente son como sigue:

RESUMEN DE RECARGOS		
Concepto	Parcial	Importe
1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
A) RECARGOS POR DECLARACIÓN ANUAL	\$3,422,829.26	
SUMA DE RECARGOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA		\$3,422,829.26
2. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
A) PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS	\$2,108,066.35	
SUMA DE RECARGOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		\$2,108,066.35
TOTAL DE RECARGOS		\$5,530,895.61

V.- MULTAS

1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO DE LAS PERSONAS MORALES RÉGIMEN GENERAL DE LEY.

Ejercicio Fiscal Sujeto a Determinación: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

A) MULTAS DE FONDO

Toda vez que la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones por adeudo propio por concepto del Impuesto Sobre la Renta, correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, cuyo importe omitido histórico asciende a la cantidad de **\$4,344,538.27**, infringiendo lo dispuesto en los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 9 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2021, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de **\$2,389,496.05**, equivalente al 55% de la contribución omitida histórica, de conformidad con lo establecido en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2022, en relación con lo establecido en el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2021	IMPUESTO OMITIDO HISTÓRICO	PORCENTAJE DE LA MULTA	IMPORTE DE LA MULTA 55%
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ANUAL	\$4,344,538.27	55%	\$2,389,496.05

B) MULTA DE FORMA POR PRESENTAR CON ERRORES LA DECLARACIÓN ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

La contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, infringió lo dispuesto en los artículos 9 párrafos primero y penúltimo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2021, toda vez que presentó con errores la declaración anual de Personas Morales del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal 2021, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa actualizada en cantidad de **\$5,500.00** (Cinco mil quinientos pesos 00/100 M.N.), de conformidad con lo establecido en el artículo 81, primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

AÑO/MES 2021	IMPORTE DE LA MULTA
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ANUAL	\$5,500.00

No obstante lo anterior, con fundamento en el artículo 75 primer párrafo, fracción VI párrafo segundo del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia las multas a su cargo son como sigue:

AÑO/MES 2021	MULTA DE FONDO	MULTA DE FORMA	MULTA DE FONDO DE MAYOR IMPORTE
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ANUAL	\$2,389,496.05	\$5,500.00	\$2,389,496.05

2. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

PARA LOS PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, EN SU CARÁCTER DE SUJETO DIRECTO, POR LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2021.

Períodos Fiscales Revisados: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

A) MULTA DE FONDO.

Toda vez que la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, omitió declarar y pagar contribuciones por adeudo propio por concepto de pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2021, infringiendo lo dispuesto por los artículos 1 primer párrafo, fracción I, segundo y tercer párrafos y 5-D párrafos primero, segundo y tercero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, en cantidad de **\$2,136,936.52**, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de **\$1,175,315.08**, equivalente al 55% de las contribuciones omitidas, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en los años de 2021 y 2022, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, misma que se detalla de forma mensual como se señala a continuación:

AÑO 2021 MES	IMPUESTO OMITIDO HISTÓRICO	IMPORTE DE MULTA DE FONDO 55%
ENERO	\$67,844.25	\$37,314.33
FEBRERO	416,974.92	229,336.21
MARZO	153,104.22	84,207.32
ABRIL	137,511.57	75,631.37
MAYO	114,321.84	62,877.01
JUNIO	202,009.39	111,105.17
JULIO	240,871.52	132,479.33
AGOSTO	85,216.56	46,869.10
SEPTIEMBRE	194,293.54	106,861.44
OCTUBRE	119,854.05	65,919.73
NOVIEMBRE	327,499.76	180,124.87
DICIEMBRE	77,434.90	42,589.20
TOTAL	\$2,136,936.52	\$1,175,315.08

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

B) MULTAS DE FORMA.

La contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, infringió lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracción I y 5-D párrafos primero, segundo y tercero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2021, toda vez que por los meses de enero a diciembre de 2021, presentó los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado con errores, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada de **\$5,500.00**, de conformidad con lo establecido en el artículo 81 primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021 y 2022, por cada uno de los pagos presentados con errores, haciendo un total de **\$66,000.00**.

AÑO 2021 MES	MULTA DE FORMA
ENERO	\$5,500.00
FEBRERO	5,500.00
MARZO	5,500.00
ABRIL	5,500.00
MAYO	5,500.00
JUNIO	5,500.00
JULIO	5,500.00
AGOSTO	5,500.00
SEPTIEMBRE	5,500.00
OCTUBRE	5,500.00
NOVIEMBRE	5,500.00
DICIEMBRE	5,500.00
TOTAL	\$66,000.00

No obstante lo anterior, con fundamento en el artículo 75 primer párrafo, fracción VI del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales de carácter formal a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia las multas a su cargo son como sigue:

AÑO 2021 MES	MULTA DE FONDO 55%	MULTA DE FORMA	MULTA QUE RESULTA MAYOR APLICABLE MULTA DE FONDO
ENERO	\$37,314.33	\$5,500.00	\$37,314.33
FEBRERO	229,336.21	5,500.00	229,336.21
MARZO	84,207.32	5,500.00	84,207.32
ABRIL	75,631.37	5,500.00	75,631.37
MAYO	62,877.01	5,500.00	62,877.01
JUNIO	111,105.17	5,500.00	111,105.17
JULIO	132,479.33	5,500.00	132,479.33
AGOSTO	46,869.10	5,500.00	46,869.10
SEPTIEMBRE	106,861.44	5,500.00	106,861.44
OCTUBRE	65,919.73	5,500.00	65,919.73
NOVIEMBRE	180,124.87	5,500.00	180,124.87
DICIEMBRE	42,589.20	5,500.00	42,589.20
TOTAL	\$1,175,315.08	\$66,000.00	\$1,175,315.08

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Por lo antes expuesto, procede cobro de la multa de fondo que resultó mayor en los meses de enero a diciembre de 2021, en cantidad de **\$1,175,315.08**

RESUMEN DE MULTAS

MULTAS		
1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA		\$2,389,496.05
A) ANUAL	\$2,389,496.05	
4. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
A) Por el impuesto a cargo	\$1,175,315.08	
Multa fondo		\$1,175,315.09
SUMAN LAS MULTAS		\$3,564,811.14

Actualización de la multa de forma en cantidad de \$ 5,500.00

La multa mínima actualizada en cantidad de **\$5,500.00 (CINCO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.)**, se dio a conocer en el Anexo 5, Rubro A fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2022, cantidad vigente a partir del 01 de enero de 2023, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A sexto párrafo, del mencionado Código Fiscal de la Federación, el cual se describe a continuación:

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, las cantidades establecidas en el mismo ordenamiento se actualizarán cuando el incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez, exceda del 10%. Dicha actualización se llevará a cabo a partir del mes de enero del siguiente ejercicio fiscal a aquél en el que se haya dado dicho incremento. Para la actualización mencionada se considerará el periodo comprendido desde el mes en el que éstas se actualizaron por última vez y hasta el último mes del ejercicio en el que se exceda el por ciento citado.

Primera Actualización

La multa mínima sin actualización establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente a partir del 1º de enero de 2004, asciende a la cantidad de **\$2,375.00 (DOS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 M.N.)**, de conformidad con el Artículo Segundo fracciones I, III y XXIII, de las Disposiciones Transitorias del Código Fiscal de la Federación, contenidas en el Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de enero de 2004.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, y la Regla 2.1.13, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 28 de abril de 2006, se dan a conocer las cantidades actualizadas vigentes a partir del mes de enero de 2006, en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

La actualización se llevó a cabo de acuerdo al procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de julio de 2003 y hasta el mes de octubre de 2005 fue de 10.15%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 114.765 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de noviembre de 2005, entre 104.188 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2003, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera, con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el período que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio de 2003 al mes de diciembre de 2005. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al período mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del período entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho período, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2005 que fue de 115.591 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2005 y el citado índice correspondiente al mes de junio de 2003, que fue de 104.188 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1094, mismo que fue publicado en el Anexo 5 Rubro C, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

Así, la multa mínima en cantidad de **\$2,375.00 (DOS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO PESOS 00/100 M. N.)**, multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1094, da como resultado una multa mínima actualizada en cantidad de **\$2,634.82 (DOS MIL SEISCIENTOS TREINTA Y CUATRO PESOS 82/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2006, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, de donde se obtiene un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$2,630.00 (DOS MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006, vigente a partir del 1º de enero de 2006.

Segunda Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción II inciso e) del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2008, asciende a la cantidad de **\$2,630.00 (DOS MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla I.2.1.10 fracción I, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

el 30 de enero de 2009 y en la Regla I.2.1.7, fracción I, de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2009, publicada el 21 de diciembre de 2009, en el mismo ordenamiento oficial.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2009, se dan a conocer las cantidades actualizadas en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo al procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de enero de 2006 y hasta el mes de junio de 2008 fue de 10.16%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 128.118 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2008, entre 116.301 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2006 al mes de diciembre de 2008. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008 que fue de 132.841 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2008 y el citado índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 116.301 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1422.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$2,630.00 (DOS MIL SEISCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1422, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$3,003.98 (TRES MIL TRES PESOS 98/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2009, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$3,000.00 (TRES MIL PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009, aplicable a partir del 1º de enero de 2009.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Tercera Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2011, asciende a la cantidad de **\$3,000.00 (TRES MIL PESOS 00/100 M.N.)** misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla I.2.1.7., fracción III, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2011, con relación a la Regla 2.1.12 fracción II, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de septiembre de 2015.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2012 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de enero de 2009 y hasta el mes de marzo de 2011 fue de 10.03%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 100.7970 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de abril de 2011, entre 91.6063 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 23 de febrero de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2009 al mes de diciembre de 2011. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, que fue de 102.7070 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 9 de diciembre de 2011, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2008, que fue de 91.6063 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 23 de febrero de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1211.

El índice correspondiente al mes de noviembre de 2008, a que se refiere esta fracción, esta expresado conforme a la nueva base segunda quincena de diciembre de 2010=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a enero de 2011, fue publicado por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación de 23 de febrero de 2011.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$3,000.00 (TRES MIL PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1211, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$3,363.30 (TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA Y TRES PESOS 30/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2012, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$3,360.00 (TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012, aplicable a partir del 1° de enero de 2012.

Cuarta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción II, inciso e), del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2014, asciende a la cantidad de **\$3,360.00 (TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12., fracciones II y V, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2014.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2015, a partir del mes de enero de 2015 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2011 y hasta el mes de marzo de 2014 fue de 10.11%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho porcentaje es el resultado de dividir 113.099 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de abril de 2014, entre 102.707 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 09 de diciembre de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2011 al mes de diciembre de 2014. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, que fue de 115.493 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de diciembre de 2014, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2011, que fue de 102.707 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1244.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$3,360.00 (TRES MIL TRESCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1244, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$3,777.98 (TRES MIL SETECIENTOS SETENTA Y SIETE PESOS 98/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2015, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$3,780.00 (TRES MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015, aplicable a partir del 1° de enero de 2015.

Quinta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2017, asciende a la cantidad de **\$3,780.00 (TRES MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2018 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2014 y hasta el mes de agosto de 2017 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho porcentaje es el resultado de dividir 127.513 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de septiembre de 2017, entre 115.493 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014, menos la unidad y multiplicado por 100.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2014 al mes de diciembre de 2017. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, que fue de 130.044 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 08 de diciembre de 2017, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2014, que fue de 115.493 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$3,780.00 (TRES MIL SETECIENTOS OCHENTA PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1259, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$4,255.90 (CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y CINCO PESOS 90/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$4,260.00 (CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017, aplicable a partir del 1° de enero de 2018.

Sexta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de **\$4,260.00 (CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2021 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

Incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2017 y hasta el mes de agosto de 2020 fue de 10.41%, excediendo del 10% mencionado en el primer párrafo de esta regla. Dicho por ciento es el resultado de dividir 107.867 puntos

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de septiembre de 2020, entre 97.695173988822 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, publicado en el DOF el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2017 al mes de diciembre de 2020. Para tal efecto, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, que fue de 108.856 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, que fue de 97.695173988822 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1142.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$4,260.00 (CUATRO MIL DOSCIENTOS SESENTA PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1142, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$4,746.49 (CUATRO MIL SETECIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS 49/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$4,750.00 (CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.)** cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021, aplicable a partir del 1° de enero de 2021.

Séptima Actualización.

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción II inciso e), del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2022, asciende a la cantidad de **\$4,750.00 (CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción XII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2023 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2020 y hasta el mes de marzo de 2022 fue de 10.38%, excediendo del 10% mencionado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Este por ciento es el resultado de dividir 120.159 puntos del Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de abril de 2022, entre 108.856 puntos del Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2020 al mes de diciembre de 2022. Para tal efecto, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2022, que fue de 125.997 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, que fue de 108.856 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1574.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$4,750.00 (CUATRO MIL SETECIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1574, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$5,497.65 (CINCO MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS 65/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$5,500.00 (CINCO MIL QUINIENTOS PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que se dio a conocer en el Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, aplicable a partir del 01 de enero de 2023.

Se precisa que las cantidades establecidas en cantidad mínima, no pierden ese carácter al actualizarse conforme al procedimiento previsto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación vigente, ya que las cantidades resultantes corresponden a las publicadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Diario Oficial de la Federación y en la Resolución Miscelánea Fiscal, por lo que de acuerdo con lo establecido en el propio artículo 17-A cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

En consecuencia, el crédito fiscal determinado a su cargo actualizado al 09 de diciembre de 2025, con el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2025 y recargos calculados al 31 de diciembre de 2025, sin exceder de cinco años, es el siguiente:

RESUMEN DEL CRÉDITO FISCAL DEL EJERCICIO FISCAL 2021.

I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
Impuesto anual omitido		\$5,174,345.08
A) Actualización de impuesto anual	\$4,344,538.27	
II. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	829,806.81	
Impuesto omitido		\$2,669,117.63
Actualización	\$2,136,936.52	
	\$ 532,181.12	
SUMAN LOS IMPUESTOS OMITIDOS ACTUALIZADOS		\$7,843,462.71
RECARGOS		
1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
A) Recargos Anual		\$3,422,829.26
2. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$3,422,829.26	
A) Recargos impuesto omitido		\$2,108,066.35
SUMAN LOS RECARGOS	\$2,108,066.35	
MULTAS		\$5,530,895.61
1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
ANUAL		\$2,389,496.05
4. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$2,389,496.05	
A) Por el impuesto a cargo		
Multa fondo		\$1,175,315.09
SUMAN LAS MULTAS	\$1,175,315.09	
TOTAL DETERMINADO A SU CARGO		\$3,564,811.14
TOTAL REDONDEADO		\$16,939,169.46
		\$16,939,169.00

(DIECISEIS MILLONES NOVECIENTOS TREINTA Y NUEVE MIL CIENTO SESENTA Y NUEVE PESOS 00/100 M.N.).

CONDICIONES DE PAGO

Para determinar las contribuciones se consideran inclusive las fracciones del peso. No obstante lo anterior, para efectuar su pago, el monto se ajustará para las que contengan cantidades que incluyen de 1 hasta 50 centavos a la unidad monetaria anterior y las que contengan cantidades de 51 a 99 centavos, se ajustarán a la unidad monetaria superior, lo anterior con fundamento en el artículo 20 décimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución, se presentan actualizadas al 07 de diciembre de 2025, considerando el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2025 y los recargos calculados al mes de diciembre de 2025 sin exceder de cinco años y a partir de esa fecha se deberá actualizar en los términos y para los efectos previstos en los artículos 17-A y 21, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Dichas contribuciones omitidas actualizadas, así como los recargos y las multas correspondientes del Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado, deberá efectuarse en la Institución Financiera de su preferencia, previa presentación de este oficio ante la Oficina Recaudadora de la Subtesorería de Fiscalización, sita en Viaducto Río de la Piedad, número 515 (Acceso por Añil número 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, de esta Ciudad, dentro de los treinta días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Para efectos de la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2021, cuya fecha de presentación debió ser a más tardar el día 31 de marzo de 2022, la determinación de los recargos es desde el mes de abril de 2022, hasta el mes de diciembre de 2025.

Así mismo, cuando las multas no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación vigente, el monto de las mismas se actualizará desde el mes que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe en los términos del artículo 70 segundo párrafo del citado Código.

Queda enterada la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal 2021, aquí determinado dentro del plazo de los 45 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación tendrá derecho a una reducción en la multa de fondo impuesta en cantidad de **\$2,389,496.04**, equivalente del 20%, calculado sobre el monto de la contribución histórica del Impuesto Sobre la Renta en cantidad de **\$4,344,538.27**, reducción que asciende a la cantidad de **\$868,907.65**, de conformidad en lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, derecho que deberá hacer valer ante la Oficina Recaudadora de la Subtesorería de Fiscalización.

Queda enterada la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado, dentro de los 45 días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de esta resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa de fondo impuesta de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2021, en cantidad de en cantidad de **\$1,175,315.09**, equivalente al 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida del Impuesto al Valor Agregado, en su importe histórico, en cantidad de **\$2,136,936.52**, reducción que asciende a la cantidad de **\$427,387.30**, de conformidad con lo establecido en el artículo 76 séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, derecho que deberá hacer valer ante la Oficina Recaudadora de la Subtesorería de Fiscalización.

En caso de que el crédito aquí determinado no sea pagado por la contribuyente **COMPAÑIA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, dentro del término de treinta días a que se refiere el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, el importe de las contribuciones, los recargos y multas; se actualizarán a partir de la fecha de su última actualización contenida en esta determinante de crédito, hasta la fecha en se efectúe al pago del crédito fiscal.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

MEDIOS DE IMPUGNACIÓN

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le indica que la presente resolución es susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

- a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, de conformidad con el artículo 121 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación vigente, de conformidad con la regla 1.6 último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024, ante la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México.

Se precisa que para el caso del recurso de revocación los contribuyentes no estarán obligados a presentar los documentos que se encuentren en poder de la Autoridad Fiscal, ni las pruebas que hayan entregado a dicha Autoridad, siempre que indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas del escrito en el que se citaron o acompañaron y la Unidad Administrativa del Servicio de Administración Tributaria en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

- b) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del Juicio Contencioso Administrativo Federal ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa en la vía tradicional o, en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13 y 58-A de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.
- c) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquel en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del Recurso de revocación Exclusivo de Fondo en términos del artículo 133-B del Código Fiscal de la Federación, de conformidad con la Regla 1.6 último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2025, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2024 ante la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México.
- d) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquel en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del Juicio de Resolución de Fondo Exclusivo de Fondo ante la Sala Regional Especializada en materia del Juicio de resolución exclusiva de fondo en términos del artículo 58-16 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.

Por otra parte se le informa que la emisión de la presente resolución no impide a las autoridades fiscales competentes ejercer sus facultades de comprobación, en los términos del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación, y determinar contribuciones omitidas respecto al rubro o concepto específico materia de la presente revisión, cuando se comprueben hechos diferentes, de conformidad con lo establecido en los artículos 19 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente y 53-C del Código Fiscal de la Federación, sin más límite que lo establecido en el artículo 67 del citado Código.

Oficio Número: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/2165/2025
Expediente No.: GAD0900215/23

Finalmente se informa a la contribuyente **COMPAÑÍA LEGAL AUTOMOVILISTA, S.A. DE C.V.**, que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación vigente, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación social o razón social y su clave del Registro Federal de Contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

ATENTAMENTE.



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

Revisó y Autorizó la L.C. **MARÍA DEL ROCÍO HERNÁNDEZ AGUILAR**.- Subdirectora de Acción de Auditoría "A"



SMR/JDMM/MMC/MGBM