



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

Ciudad de México, a 05 de noviembre de 2025

OFICIO: SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"E"/ **9505** /2025  
EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23  
ASUNTO: SE EMITE RESOLUCIÓN

**ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., POR  
CONDUCTO DE SU REPRESENTANTE LEGAL  
EL C. RUBEN MONTAÑO CONTRERAS.**

CALLE NORTE 45, NÚMERO 1104, COLONIA  
INDUSTRIAL VALLEJO, ALCALDÍA  
AZCAPOTZALCO, CÓDIGO POSTAL 02300,  
CIUDAD DE MÉXICO.



Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 40, 41, 43, 44, 122, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; 1, numerales 1, 4, 5 y 8, artículo 3, numerales 1 y 2, inciso b); artículo 4, Apartado A, numeral 3; artículo 5, Apartado A, numeral 3, Apartados B y C, numeral 1; artículo 6, Apartado H; artículo 7, Apartados A y E, numerales 1, 2 y 3; artículo 21, Apartado A, numerales 1, 5 y 8, Apartado B, numerales 1 y 5; artículo 33, numeral 1. de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, fracción XII y 27, párrafos primer y segundo, fracciones V, VI y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 1°, 2°, 7°, fracción II, inciso c), numeral 3, y 95, primer párrafo, fracción II, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 6 y 7, fracción IV, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; 1°, 10, penúltimo párrafo, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; CLAUSULA SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA y OCTAVA, párrafo primero, fracción VII del Convenio de Colaboración Administrativa en materia Fiscal Federal que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría el 12 de agosto del 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, ahora de la Ciudad de México, el día 20 de agosto de 2015; artículos 5°, 6°, 38, 116, 117, fracción I, inciso a), 132 y 133, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente, procede al estudio del presente recurso con base en los siguientes:

### RESULTANDOS

1.- El **C. RUBEN MONTAÑO CONTRERAS**, representante legal de **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, personalidad que tiene debidamente acreditada mediante el instrumento notarial 2,615 de fecha 24 de junio de 2010, pasado ante la fe del licenciado Ramón Mendoza Silva, titular de la Notaría Pública número 13 de la municipalidad de Tlaquepaque Jalisco; mediante escrito presentado en la Oficialía de Partes de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, el día 17 de abril de 2023, recibido con el número de folio **38939**, interpuso recurso de revocación en contra de la resolución contenida en el oficio **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/178/2023** de fecha **20 de febrero de 2023**, emitida por la Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización dentro del expediente administrativo GIM0900039/21 a través de la cual se determinó un crédito fiscal por concepto de impuesto al valor agregado e impuesto sobre la renta por el ejercicio fiscal 2018, en cantidad total de \$183'863,809.54.

2.- Mediante oficios SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"E"/3977/2023 y SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"E"/3978/2023, ambos de fecha 25 de abril de 2023, esta autoridad comunicó la solicitud de la suspensión de la ejecución del acto impugnado en términos del artículo 144 del Código Fiscal de la Federación; asimismo, solicitó copias certificadas del expediente administrativo abierto a nombre de la contribuyente de la cual derivó la resolución recurrida, a efecto de contar con los elementos suficientes para resolver el recurso planteado, respectivamente.

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



**2025**  
Año de  
**La Mujer  
Indígena**

**70**  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
**TENOCHTITLAN**



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

2

3.- Mediante oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/892/2023, de fecha 04 de mayo de 2023, la Dirección de Procesos de Auditoría, remitió las copias certificadas solicitadas.

4.- Mediante escrito presentado en la Oficialía de Partes de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México el día 10 de mayo de 2023, la contribuyente anunció la exhibición de pruebas adicionales al recurso de revocación.

5.- Mediante escrito presentado en la Oficialía de Partes de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México el día 31 de mayo de 2023, la contribuyente exhibió pruebas adicionales en relación al escrito descrito en el numeral anterior.

6.- Mediante oficio SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"E"/5992/2023, de fecha 10 de julio de 2023, la Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones formuló requerimiento a la contribuyente a efecto de que exhibiera el documento con el que acreditara personalidad con la que se ostenta, el acto que pretende impugnar, así como sus constancias de notificación en original y/o copia certificada, el cual fue notificado legalmente el día 14 de julio de 2023, previo citatorio del día anterior.

7.- Mediante escrito presentado en la Oficialía de Partes de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México el día 21 de julio de 2023, el representante legal de la moral desahogó requerimiento.

8.- Mediante oficio SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"E"/3555/2025 de fecha 26 de mayo de 2025, la Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, formuló requerimiento a la contribuyente a efecto de que exhibiera pruebas que fueron ofrecidas pero no exhibidas, mismo que fue legalmente notificado el día 14 de julio de 2025 (estrados).

Visto lo anterior, ésta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, procede a emitir resolución con base en los siguientes:

### CONSIDERANDOS

**PRIMERO.-** Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones adscrita a la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, es autoridad competente para recibir, tramitar y resolver los recursos administrativos que interpongan los particulares respecto de contribuciones locales y federales coordinadas a que se refieren los acuerdos del Ejecutivo Federal, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 7°, fracción IV y último párrafo, del Código Fiscal de la Ciudad de México; así como el Código Fiscal de la Federación y las leyes vigentes al momento de la causación de los impuestos; 1°, 2°, 7°, fracción II, inciso C), numeral 3, y 95, fracción II, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, y que del análisis a los documentos que se encuentran agregados en el expediente administrativo en que se actúa, se desprende que el acto impugnado que ha sido precisado en el Resultando 1 de la presente resolución es de carácter federal, por lo que al mismo le es aplicable el Código Fiscal de la Federación vigente, lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal y del Convenio de Colaboración Administrativa en materia Fiscal Federal que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, ahora de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto del 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, ahora de la Ciudad de México, y que en sus Cláusulas SEGUNDA, TERCERA, CUARTA y OCTAVA, párrafo primero, fracción VII precisan las materias en las cuales se coordinarán la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, y respecto de la que indica la Ley de Coordinación Fiscal en su



**2025**  
Año de  
**La Mujer**  
Indígena

**70**  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
**TENOCHTITLAN**





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

3

artículo 14, que las autoridades fiscales de las entidades serán consideradas en el ejercicio de sus facultades como autoridades fiscales federales y en contra de sus actos, sólo procederán los recursos y medios de defensa que establezcan las leyes federales.

En este sentido el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, establece que, en contra de los actos administrativos dictados en materia fiscal federal, se puede interponer recurso de revocación. Asimismo, el artículo 117, fracción I, inciso a) del citado Código Fiscal señala que el recurso de revocación procederá contra las resoluciones definitivas dictadas por autoridades fiscales federales que determinen contribuciones, accesorios o aprovechamientos, supuesto que en el presente caso se actualiza, toda vez que el acto impugnado consiste en la resolución contenida en el oficio **SAF/TCDMX/SF/DPA/A/178/2023** de fecha **20 de febrero de 2023**, emitida por la Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización a través de la cual se determinó un crédito fiscal por concepto de impuesto al valor agregado e impuesto sobre la renta por el ejercicio fiscal 2018, en cantidad total de \$183'863,809.54.

**SEGUNDO.-** Con fundamento en el artículo 130 del Código Fiscal de la Federación, en relación con lo dispuesto por los diversos 40 y 46 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo vigente, aplicados de acuerdo con el último párrafo del propio artículo 130 del Código citado, esta Autoridad, se pronuncia respecto de las pruebas ofrecidas por el recurrente en su recurso de revocación, así como en su escrito de exhibición de pruebas adicionales de la siguiente manera:

#### PRUEBAS QUE SE OFRECEN

Con el objetivo de acreditar lo expuesto anteriormente y a efecto de que se deje sin efectos la resolución que por esta vía se recurre, con fundamento en los artículos 122, 123 y 132 del Código Fiscal de la Federación vigente, se ofrecen las siguientes pruebas, en suma a las que son señaladas en cada agravio y bajo la reserva de que se van a anunciar pruebas adicionales dentro del plazo que se establece en el último párrafo del artículo 123, del mismo Código:

##### I. DOCUMENTALES:

1. Copia certificada de la escritura pública número 13,684 de fecha 05 de marzo de 2021, pasada ante la fe del Notario Público número 77 de Guadalajara, Jalisco, con que se acredita la representación con que comparezco.
2. Copia simple de la identificación de quien promueve en representación de Alexa Corporación, S.A. de C.V.
3. Copia simple del oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/A/178/2023 de fecha 20 de febrero de 2023, correspondiente a la resolución liquidatoria impugnada; documental que guarda relación con los hechos que precedieron al recurso y con los agravios que se hacen valer.
4. Copia simple de la constancia de notificación del oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/A/178/2023, efectuada el 02 de marzo de 2023, con que se acredita la oportunidad en la promoción del presente medio de defensa.
5. Copia simple del oficio GIM0900039/21 de fecha 23 de febrero de 2021, emitido por el Subtesorero de Fiscalización, a través del cual solicitan datos y documentos para llevar a cabo el ejercicio de las facultades de comprobación previstas en el artículo 42, fracción II, del Código Fiscal de la Federación.



2025  
Año de





6. Copia simple del oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1813/2021 de fecha 15 de octubre de 2021, emitido por el Director de Procesos de Auditoría, por el cual se informó a mi representada el derecho que tenía de acudir a sus oficinas para darle a conocer los hechos u omisiones detectadas durante el procedimiento de fiscalización.
7. Copia simple del oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/321/2022 de fecha 23 de febrero de 2022, emitido por el Director de Procesos de Auditoría, a través del cual se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión.
8. Cédula profesional del Abg. Omar Jiménez Hernández No. 4710656 expedida por la Secretaría de Educación Pública.

- II. **EXPEDIENTE ADMINISTRATIVO.-** Con fundamento en los artículos 2, fracción X y 24 de la Ley Federal de Derechos del Contribuyente, se ofreció como prueba el expediente administrativo, en el que tiene su origen la resolución recurrida, mismo que deberá contener toda la información, documentos, actuaciones, oficios y notificaciones relacionadas con el procedimiento de fiscalización, así como los escritos y pruebas que se presentaron por parte del promovente durante el ejercicio de las facultades de comprobación, especialmente aquellas para desvirtuar las objeciones contenidas en oficio de observaciones y que fueron proporcionadas durante la tramitación de la solicitud de acuerdo conclusivo 03079-JAL-AC-39-2022 a la autoridad recurrida.

El expediente administrativo se deberá tener a la vista al momento de resolver el presente recurso de revocación, toda vez que las constancias que obran en el mismo guardan estrecha relación con los hechos que sirven de antecedentes al presente, así como con los agravios que se formulan, teniendo por objeto acreditar los antecedentes que sirvieron a la presente instancia, así como los diversos razonamientos manifestados en los agravios.

- III. **INSTRUMENTAL DE ACTUACIONES.-** Consistente en todas las actuaciones y pruebas que obren dentro del expediente en que se promueve, en lo que favorezca a los intereses de la promovente.
- IV. **PRESUNCIÓN LEGAL Y HUMANA.-** Consistente en todas aquellas deducciones y razonamientos que se desprendan en favor de la hoy recurrente, bien de las disposiciones legales aplicables al caso en concreto o de aquellas conjeturas a las que llegue esta Procuraduría Fiscal del Estado.







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

5

ESCRITO DE EXHIBICIÓN DE PRUEBAS ADICIONALES PRESENTADO EN FECHA 31 DE MAYO  
DE 2023

- I. Integraciones documentales de la recepción de depósitos bancarios en la cantidad total de \$139,480,080.55 en 2018, con la que se acredita la improcedencia de que se determinaran como valor de actos o actividades o ingresos presuntos respectivamente para efectos del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto Sobre la Renta, en relación con lo que se hace valer en el OCTAVO agravio del recurso de revocación.

Integraciones documentales de las operaciones de préstamo o mutuo que se efectuaron con los terceros, con las que se acredita la forma en que mi representada se hizo de fondos para realizar los préstamos en 2017 y 2018, que fue mediante la disposición de tres líneas de crédito que mantenía con las instituciones bancarias Banco Mercantil del Norte, S.A. y Banco Santander (México), S.A. (1), las salidas de los préstamos a favor de los terceros (2), las entradas como recuperación de los préstamos a través de los depósitos que efectuaron los mismos (depósitos liquidados por 2018) (3), y el pago que finalmente realizó con dichos recursos para liquidar las disposiciones de crédito que se generaron en origen (4); por lo que al estarse documentando de forma completa todas las operaciones de préstamo o mutuo, se acredita que su origen y procedencia, corresponde a la recuperación de préstamos que había efectuado a terceros en el 2017 y 2018, por lo que éstos NO deben considerarse para la determinación de contribuciones y accesorios a cargo de mi representada, al no derivarse de la realización de actos o actividades gravadas para efectos del Impuesto al Valor Agregado o del Impuesto Sobre la Renta.

En ese sentido, resulta necesario hacer referencia a que de acuerdo con los sistemas contables del grupo al que pertenece mi representada, aparece bajo la denominación o con la referencia B500 que internamente tiene asignada para su identificación, lo que igualmente ocurre con algunos de los terceros a quienes se les efectuaron los préstamos, siendo que la relación entre entidades y referencias alfanuméricas o claves, se puede validar dentro de las integraciones que serán aportadas, como lo son auxiliares, pólizas y estados de cuenta bancarios, ya que en esos últimos pueden apreciarse las operaciones por sus montos y fechas, con los nombres de las entidades que las realizaron así como en el catálogo de claves, que también se aportará, siendo las siguientes:

- CALZAMANIA CULIACÁN, S.A. DE C.V. (en sistema contable con clave C202)



2025  
Año de  
La Mujer



70 AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



- MULTITOTAL, S. DE R.L. DE C.V.
- KATEC, S.A. DE C.V. (en sistema contable con clave B504)
- TERRA CANCUN, S.A. DE C.V. (en sistema contable con clave T104)
- TERRA VALLEJO, S.A. DE C.V. (en sistema contable con clave T112)
- MUNDO COLECCIÓN TERRA, S.A. DE C.V. (en sistema contable con clave T103)

En relación con las integraciones que se anuncian, además de demostrar que los depósitos sí corresponden a la contabilidad, también se acredita el origen de los fondos con los que en principio se realizaron dichos préstamos, según se explica en los DIAGRAMAS DE FLUJO que igualmente se estarán aportando, en cuanto a la forma en que se obtuvieron los fondos mediante créditos bancarios a nombre de la contribuyente y se realizaron los préstamos a terceros (Diagrama 1), y del cómo posteriormente nos fueron pagados, abonados o restituidos los préstamos, para finalmente realizar el pago de los créditos bancarios de donde se habían obtenido los fondos originalmente (Diagrama 2); siendo así que en lo general se estará aportando documentación como pruebas adicionales en las que se acredita:

- A) El origen de los fondos con los que mi representada efectuó los préstamos a los terceros, que correspondió, a las disposiciones que hizo respecto de tres créditos bancarios revolventes propios que tenía con el Banco Mercantil del Norte, S.A. y Banco Santander (México), S.A.
- B) Las salidas bancarias y registros contables de los préstamos que se realizaron en varias exhibiciones por parte de mi representada a favor de los terceros en los años 2017 y 2018, en donde se muestran las cuentas por cobrar que se generaron a cargo de éstos.
- C) Las entradas bancarias y registros contables de los terceros por las recepciones de préstamos, en los casos en que ellos voluntariamente dieron acceso a esta parte de su contabilidad, en donde se muestran las cuentas por pagar que se generaron a favor de mi representada (contabilidad de terceros).







**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

7

- D) Las salidas bancarias y registros contables de los terceros por los pagos de los préstamos que habían recibido por parte de mi representada, correlativas a los depósitos que están siendo cuestionados y que se adjuntan en los casos en que ellos voluntariamente nos dieron acceso a esta parte de su contabilidad (contabilidad de terceros).
- E) Las entradas bancarias y registros contables de la recepción del pago o restitución de los préstamos que mi representada había efectuado a los terceros, correspondiente a los depósitos que indebidamente se determinan en la resolución impugnada como valor de actos o actividades e ingresos presuntos respectivamente para efectos del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto Sobre la Renta; en donde se muestra cómo se fueron liquidando las cuentas por cobrar que se habían generado a cargo de éstos.
- F) El pago de los créditos bancarios revolventes que mi representada tenía con el Banco Mercantil del Norte, S.A. y Banco Santander (México), S.A., para liquidar las disposiciones que había realizado para poder efectuar en origen los préstamos a terceros.

Con lo anterior, se podrá apreciar con toda claridad que el origen y procedencia de los depósitos bancarios que están siendo cuestionados por la cantidad total de \$139,480,080.55, únicamente correspondieron a la restitución de préstamos que había efectuado en los años 2017 y 2018 a los terceros que precisamente le realizaron dichos depósitos en el periodo revisado, operaciones que corresponden plenamente a la contabilidad de mi representada, al estarse documentando tanto las salidas previas como las entradas que son cuestionadas, siendo así que dichos préstamos efectivamente se realizaron, y dado que se efectuaron con fondos de inicio se habían obtenido de disposiciones de créditos bancarios, de los que también se documenta el que finalmente los liquidó precisamente conforme estos préstamos a terceros le iban siendo pagados o restituidos.

Una vez precisado lo anterior, es que se estarán aportando las siguientes integraciones documentales, con las que se muestra a través de documentación comprobatoria y contable propia, así como la que voluntariamente fue proporcionada por algunos de los terceros, que comprende no sólo el periodo revisado sino también del año 2017, la forma en la que la contribuyente se hizo de fondos a través de la disposición de créditos bancarios propios y efectuó los préstamos a terceros, del cómo dichos terceros le pagaron o restituyeron dichos préstamos a



**2025**  
Año de  
La Mujer





mi representada, y cómo fue que esta última efectuó el pago de los créditos bancarios de los que en origen había obtenido los fondos:

1. Contratos o carátulas de las líneas de crédito revolventes de mi representada con Banco Mercantil del Norte, S.A. y del Banco Santander (México), S.A., de las que la realizó las disposiciones de fondos en 2017 y 2018, para luego poder efectuar los préstamos a terceros; créditos que finalmente liquidó, cuando los terceros le pagaban, abonaban o restitúan los préstamos que les había otorgado en varias exhibiciones.
2. Estados de cuenta bancarios COMPLETOS de las líneas de crédito revolventes de mi representada en Banco Mercantil del Norte, S.A. (2.1) y en Banco Santander (México), S.A. (2.2) en donde se marcan los índices y subíndices a que refieren los papeles de trabajo, correspondientes a las disposiciones que efectuó para poder realizar préstamos a los terceros (mutuarios) en 2017 y 2018, y a los abonos/pagos de dichos créditos, luego de que los préstamos le fueron restituidos por los terceros (mutuarios).
3. Estados de cuentas bancarias COMPLETOS de mi representada de Banco Mercantil del Norte, S.A. (3.1) y en Banco Santander (México), S.A. (3.2), en los que se marcan los índices y subíndices a que refieren los papeles de trabajo, de los que cabe destacar que en la mayor parte de los retiros para efectuar los préstamos a los terceros o en los depósitos con los que éstos le efectuaron su pago, son movimientos que se realizaron en varias exhibiciones y en los que en su mayoría aparece el nombre o RFC de dichos terceros, para la validación de que fueron operaciones de mutuo.
4. Estados de cuentas bancarias COMPLETOS del tercero CALZAMANÍA CULIACÁN, S.A. DE C.V., de Banco Mercantil del Norte, S.A. (4.1) cuenta número 0635370761 de los meses febrero, marzo y abril de 2018, y en Banco Santander (México), S.A. (4.2) cuenta número 65-50619549-4, por los meses de junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2017, así como enero, febrero, marzo y abril de 2018 en donde se marcan los índices y subíndices a que refieren los papeles de trabajo, mismos que fueron proporcionados por ese tercero sin estar obligado a ello, en los que se puede apreciar la recepción de préstamos que le efectuó mi representada y los retiros que luego efectuó para su pago, movimientos que se realizaron en varias exhibiciones y en los que en su mayoría aparece el nombre o RFC de la contribuyente,







**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

9

para la validación de que fueron operaciones de mutuo.

5. **Integraciones de operaciones con cada tercero, con documentación bancaria y contable respecto de los préstamos efectuados a terceros (2017-2018), de acuerdo con los índices y subíndices que se indican en los papeles de trabajo, misma que se compone de:**

- **Contratos de mutuo celebrados con los terceros, en donde se establecieron los montos de los préstamos acordados, y que se dispusieron en varias exhibiciones, según se fue requiriendo por parte del tercero para su negocio, quien a su vez efectuó el pago o abono en varias exhibiciones a mi representada, sin que en algún momento, el crédito a cargo del mutuario superara la cantidad establecida por las partes, pues operaron dichos préstamos de manera revolviente, aprovechando que mi representada contaba con créditos similares con instituciones bancarias.**
- **Papeles de trabajo con la integración de operaciones o movimientos bancarios que llevó a cabo mi representada, para efectuar los préstamos a los terceros en 2017 y 2018, en donde se muestran las disposiciones de créditos bancarios para la obtención de fondos (Papel 1), traspasos entre cuentas propias para hacer los préstamos a los terceros (Papel 2) y en algunos casos, hasta la entrada de fondos en préstamo a la cuenta bancaria de los terceros (mutuarios, Papel 3).**

Es importante mencionar que en cada papel de trabajo se indica el índice y subíndice de los movimientos que se dieron en cada operación de préstamos a terceros en 2017 y 2018, para que se puedan identificar fácilmente contra la documentación comprobatoria que corresponde a las integraciones (pólizas y extractos de los estados de cuenta) y estados de cuenta bancarios completos, que comprenden las líneas de crédito, cuentas de la contribuyente y cuentas de los terceros en los caso en que pudieron obtenerse.

- **Auxiliares de cuenta de los terceros Multifotal, S.A. de C.V., Terra Cancún, S.A. de C.V., Terra Vallejo, S.A. de C.V., y Mundo Colección Terra, S.A. de C.V., en donde se muestra la forma en que mi representada le fue efectuando los préstamos a los terceros en varias exhibiciones, en los casos en que estos no le proporcionaron su documentación bancaria o contable.**



**2025**  
Año de  
La Mujer

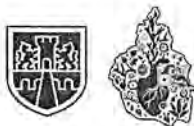
**70**  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



- Extractos de los estados de cuenta bancarias y pólizas de registro contable, en donde se aprecia la disposición de fondos de créditos bancarios por parte de mi representada, para poder realizar los préstamos a los terceros.
  - Extracto de los estados de cuenta bancarias del traspaso interno entre cuentas bancarias de la contribuyente, para posteriormente poder realizar los préstamos por las cantidades indicadas en el papel de trabajo.
  - Extracto de los estados de cuenta bancarias y póliza de registro contable, con la salida de los préstamos a terceros por las cantidades indicadas en el papel de trabajo.
  - Extracto de los estados de cuentas bancarias y pólizas de registro contable, con la recepción de préstamos por parte del tercero CALZAMNÍA CULIACÁN, S.A. DE C.V., quien sin estar obligado a ello, nos proporcionó dicha documentación comprobatoria (cabe mencionar que en las pólizas mi representada también aparece como B500, que corresponde a la clave interna que dicho tercero emplea, y a su vez, la contribuyente lo identifica como C202).
6. Integraciones con documentación bancaria y contable respecto de la recepción del pago de los préstamos efectuados a terceros (que corresponden a los depósitos observados), de acuerdo con los índices y subíndices que se indican en los papeles de trabajo, misma que se compone de:
- Papel de trabajo con la integración de operaciones o movimientos bancarios correspondiente a la recepción del pago de los préstamos por parte de los terceros (que corresponden a los depósitos observados), y al pago de los créditos bancarios de donde había obtenido los fondos mi representada en origen, para efectuar dichos préstamos, en donde se muestran los abonos o pagos de préstamos por parte de los terceros (en el caso que nos fue proporcionado) (Papel 1), la recepción del pago de préstamos por parte de mi representada (Papel 2) y los abonos o pagos efectuados por mi representada de los créditos bancarios que correspondían a los fondos con que originalmente había efectuado dichos préstamos en varias exhibiciones (Papel 2).







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

## SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

11

Es importante mencionar que en cada papel de trabajo se indica el índice y subíndice de los movimientos que se dieron en cada operación, para que se pueda identificar fácilmente contra la documentación comprobatoria que corresponda a las integraciones (pólizas y extractos de los estados de cuenta) y estados de cuenta bancarios completos, que comprenden las líneas de crédito, cuentas de la contribuyente y cuentas de los terceros en los casos en que pudieron obtenerse.

- **Auxiliares de cuenta** en donde se muestra la forma en que mi representada fue recibiendo el pago de los préstamos, igualmente en varias exhibiciones, en los casos en que éstos no le proporcionaron su documentación bancaria o contable.
- **Extracto de los estados de cuentas bancarias y pólizas de registro contable**, con la salida de fondos por parte del tercero **CALZAMANÍA CULIACÁN, S.A. DE C.V.**, para el pago de los préstamos que le había efectuado mi representada, quien sin estar obligado a ello, nos proporcionó dicha documentación comprobatoria (cabe mencionar que en las pólizas mi representada aparece como B500, que corresponde a la clave interna que dicho tercero emplea, y a su vez, la contribuyente lo identifica como C202).
- **Extracto de los estados de cuentas bancarias y pólizas de registro contable**, con la recepción de depósitos correspondientes al pago de los préstamos que le había efectuado previamente a los terceros.
- **Extractos de cuentas bancarias y su póliza de registro contable**, en donde se aprecian los abonos o pagos de créditos por parte de la contribuyente, luego de haberle sido restituidos los préstamos que había efectuado a terceros con esos créditos bancarios.

Es importante mencionar que en lo concerniente a los puntos 5 y 6 que antecede, se aportarán en integraciones separadas por cada tercero a los que se les efectuaron préstamos en los años 2017 y 2018, para brindar una mayor facilidad y practicidad en la verificación de la documentación, pues de cada préstamos que se dio en varias exhibiciones, se va mostrando el "camino del dinero" de inicio a fin tanto de la salida, como de su retorno, identificando las entidades que le pagaron, abonaron o restituyeron a mi





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

12

representada en el 2018, que precisamente corresponden a los depósitos que están siendo determinados de manera presunta y que corresponden a las siguientes recuperaciones de préstamos:

Banco Mercantil del Norte, S.A. cuenta 20031182

FECHA	MONTO DEL DEPÓSITO	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMO PREVIAMENTE OTORGADO A:
9/2/2018	1,300,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
9/2/2018	4,700,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
14/2/2018	3,000,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
23/2/2018	2,030,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
27/2/2018	2,580,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
13/3/2018	1,865,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
16/3/2018	3,150,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
20/3/2018	1,820,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
20/3/2018	1,750,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
23/3/2018	3,000,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
27/3/2018	1,200,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
27/3/2018	2,640,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
28/3/2018	200,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
2/4/2018	6,000,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
2/4/2018	2,000,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
6/4/2018	4,850,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
6/4/2018	2,000,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
17/4/2018	3,450,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
17/4/2018	990,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
20/4/2018	1,410,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
49,935,000.00		Total Banorte

Banco Santander (México), S.A. cuenta 65-50011393-4

FECHA	MONTO DEL DEPÓSITO	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMO PREVIAMENTE OTORGADO A:
30/1/2018	5,500,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
6/3/2018	1,350,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
6/3/2018	8,000,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
9/3/2018	3,650,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA
13/3/2018	6,000,000.00	PRESTAMO DE CALZAMANIA

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México  
Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer  
Indígena

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
TENOCHTITLAN





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

## SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

13

16/10/2018	4,523,862.55	PRESTAMO DE CALZAMANIA
29,023,862.55		Total Calzamania en Santander
11/7/2018	11,500,000.00	PRESTAMOS MULTITOTAL
17/7/2018	90,000.00	PRESTAMOS MULTITOTAL
31/7/2018	5,950,000.00	PRESTAMOS MULTITOTAL
6/9/2018	4,550,000.00	PRESTAMOS MULTITOTAL
13/9/2018	430,000.00	PRESTAMOS MULTITOTAL
21/12/2018	12,100,000.00	PRESTAMOS MULTITOTAL
21/12/2018	2,250,000.00	PRESTAMOS MULTITOTAL
24/12/2018	300,000.00	PRESTAMOS MULTITOTAL
24/12/2018	9,150,000.00	PRESTAMOS MULTITOTAL
24/12/2018	6,050,000.00	PRESTAMOS MULTITOTAL
24/12/2018	600,000.00	PRESTAMOS MULTITOTAL
52,970,000.00		Total Multitotal
3/12/2018	52,461.00	PRESTAMO MUNDO COLECCIÓN TERRA
1/6/2018	238,779.00	PRESTAMO MUNDO COLECCIÓN TERRA
1/6/2018	196,278.00	PRESTAMO MUNDO COLECCIÓN TERRA
487,518.00		Total Mundo Colección Terra
1/6/2018	2,648,700.00	PRESTAMO TERRA CANCUN T104
2,648,700.00		Total Terra Cancun
19/6/2018	115,000.00	PRESTAMO KATEC
115,000.00		Total Katec
3/7/2018	3,300,000.00	PRESTAMO TERRA VALLEJO
16/8/2018	1,000,000.00	PRESTAMO TERRA VALLEJO
4,300,000.00		Total Terra Vallejo
89,545,080.55		Total Santander

- II. Integración documental de parte de los gastos de operación, de los que indebidamente se rechazó el Impuesto al Valor Agregado acreditable y su deducción para efectos del Impuesto Sobre la Renta, correspondiente a papel de trabajo general con el control de la documentación que se estará aportando, como auxiliar de cuenta, póliza, pólizas de pago, comprobante fiscal, estado de cuenta bancario, papel de trabajo con el detalle de lo registrado en cada cuenta contable, papel de trabajo con el detalle de lo registrado en cada cuenta contable, papel de trabajo con la determinación del IVA acreditable y de los pagos mensuales, y papel de trabajo con la integración del IVA acreditable por cada mes del 2018, especificando la forma de pago que corresponde a las cuentas bancarias, integrados de la siguiente manera:





CUENTA	ACUMULADO
6250800 GO - Servicio de alarmas	4,800.00
6320102 GA - Serv - Arrend a PM	1,101,317.73
6320202 GA - Servicio Telefonía - Renta mensual	72,497.29
6320204 GA - Servicio Telefonía - Larga distanc	1,060.28
6320205 GA - Servicio Telefonía - Serv a Celula	1,014.44
6320206 GA - Servicio Telefonía - Otros cargos	108,673.88
6320300 GA - Energía Eléctrica	163,430.81
6320900 GA - Combustibles y lubricantes	1,552,515.30
6321200 GA - Seguridad y vigilancia de oficinas	2,120.34
6321600 GA - Software, Licencias y Asesorias	67,605.27
6321603 GA - Cuotas y suscripciones	43,373.00
6321612 GA-GV Casetas y Peaje	1,681,568.11
6322002 GA - Mantto - equipo de transporte	215,099.93
6322006 GA - Mantto - serv grales	15,312.10
6321000 GA - Otros Impuestos y derechos	8,841.33

De lo anterior se puede apreciar conforme se hace valer en el **NOVENO** agravio del recurso de revocación, el gasto de que se trató, que sí se cuenta con la documentación comprobatoria que acredita que el pago se efectuó a través de los medios autorizados para ello, que se encuentran registrados en la contabilidad con los CFDI recibidos y que coinciden con las deducciones registradas en las balanzas de comprobación

III. Dictamen formulado por la Contador Público Certificado Martha Lorena Arreola Núñez, con número de cédula profesional 2173984 en términos del artículo 52, del Código Fiscal de la Federación, que guarda relación con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, que tiene por objeto acreditar que con las integraciones que anteceden (en los apartados I y II), está debidamente documentado que:

A) Los depósitos bancarios determinados presuntivamente como valor de actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado, así como ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta, conforme se hace valer en el **OCTAVO** agravio del recurso de revocación, efectivamente provienen de la recuperación de préstamos, al corresponder con los registros de su contabilidad y, encontrarse plenamente identificados y documentados en su contabilidad; por lo que su recepción NO conllevan ni deriva de la realización de alguna actividad gravada para efectos de dichas contribuciones; conformado por el informe la Contador







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

15

Público Certificado Martha Lorena Arreola Núñez y los anexos a que hace referencia en el mismo, que son los Anexos 1 al 11, cédulas de trabajo los índices "AA", "C", "C-1" y "AA-1", cada una con sus respectivas integraciones a que hace referencia el informe.

- B) Las erogaciones por concepto de **gastos de operación**, de las que se rechaza el acreditamiento del Impuesto al Valor Agregado que le fue trasladado con ese motivo y su deducción para efectos del Impuesto Sobre la Renta, conforme se hace valer en el **NOVENO** agravio del recurso de revocación, si cuentan con la documentación comprobatoria que acredita que el pago se efectuó a través de los medios autorizados para ello, que se encuentran registrados en la contabilidad con los CFDI recibidos y que coinciden con las deducciones registradas en las balanzas de comprobación; **conformado por el informe la Contador Público Certificado Martha Lorena Arreola Núñez y los anexos a que hace referencia en el mismo, que son la balanza de comprobación, cédulas 30 y 30-1, integraciones 30-2 a 30-13, así como Anexos e integraciones "F" que corresponden al IVA acreditable.**

(Imágenes digitalizadas de su documento original)

Se admiten la pruebas documentales públicas identificadas con el **número romano I. (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8)** en el **escrito de interposición de recurso de revocación**, mismas que se desahogan por su propia y especial naturaleza y se le da valor probatorio pleno, en términos de lo que establece el artículo 130, quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 46, fracciones I y II de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, valorándose su alcance probatorio de conformidad con los hechos y agravios con los que se encuentre relacionada.

Al respecto, cabe señalar que, si bien la prueba de referencia es una documental pública, y que tiene pleno valor probatorio, no necesariamente conducirá a concluir que demuestra los hechos afirmados por su oferente, pues aquella resulta ineficaz en la misma medida en que lo sea su contenido; de ahí que no necesariamente tendrá el alcance de acreditar los hechos que a través suyo pretenda demostrar el interesado.

Sirve de sustento a lo anterior, la siguiente tesis:

"Época: Octava Época. Registro: 210315. Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito. Tipo de Tesis: Aislada. Fuente: Semanario Judicial de la Federación. Tomo XIV, Octubre de 1994. Materia(s): Común. Tesis: I. 3o. A. 145 K. Página: 385.

**VALOR Y ALCANCE PROBATORIOS. DISTINCION CONCEPTUAL. AUNQUE UN ELEMENTO DE CONVICCION TENGA PLENO VALOR PROBATORIO, NO NECESARIAMENTE TENDRA EL ALCANCE DE ACREDITAR LOS HECHOS QUE A TRAVES SUYO PRETENDA DEMOSTRAR EL INTERESADO.** La valoración de los medios de prueba es una actividad que el juzgador puede realizar a partir de cuando menos dos enfoques; uno relacionado con el continente y el otro con el contenido, el primero de los cuales tiene como propósito definir qué autoridad formal tiene el respectivo elemento de juicio para la demostración de hechos en general. Esto se logrará al conocerse qué tipo de prueba está valorándose, pues la ley asigna a los objetos demostrativos un valor probatorio pleno o relativo, previa su clasificación en diversas especies (documentos públicos, privados, testimoniales, dictámenes periciales, etcétera. Código Federal de Procedimientos Civiles, Libro Primero, Título





Cuarto), derivada de aspectos adjetivos de aquéllos, tales como su procedimiento y condiciones de elaboración, su autor y en general lo atinente a su génesis. El segundo de los enfoques en alusión está vinculado con la capacidad de la correspondiente probanza, como medio para acreditar la realización de hechos particulares, concretamente los afirmados por las partes. A través de aquél el juzgador buscará establecer cuáles hechos quedan demostrados mediante la prueba de que se trate, lo que se conseguirá al examinar el contenido de la misma, reconociéndose así su alcance probatorio. De todo lo anterior se deduce que el valor probatorio es un concepto concerniente a la autoridad formal de la probanza que corresponda, para la demostración de hechos en general, derivada de sus características de elaboración; a diferencia del alcance probatorio, que únicamente se relaciona con el contenido del elemento demostrativo correspondiente, a fin de corroborar la realización de los hechos que a través suyo han quedado plasmados. Ante la referida distinción conceptual, debe decirse que la circunstancia de que un medio de convicción tenga pleno valor probatorio no necesariamente conducirá a concluir que demuestra los hechos afirmados por su oferente, pues aquél resultará ineficaz en la misma medida en que lo sea su contenido; de ahí que, si éste es completamente ilegible, entonces nada demuestra, sin importar a quién sea imputable tal deficiencia o aquella de que se trate.

TERCER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL PRIMER CIRCUITO.

Amparo en revisión 1873/94. Jorge José Cornish Garduño y coagraviado. 29 de agosto de 1994. Unanimidad de votos. Ponente: Genaro David Góngora Pimentel. Secretario: Jesús García Vilchis.

(Énfasis añadido)

Se admiten las pruebas documentales privadas identificadas como número romano I, II, y III, del escrito de **anuncio y exhibición de pruebas adicionales** de fecha 10 y 31 de mayo de 2023, respectivamente, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 130, séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 46, fracción III de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo y su alcance probatorio será precisado en los Considerandos donde se analicen los hechos y agravios con los que se encuentren relacionadas.

Es importante precisar que las pruebas identificadas con número romano I del escrito de **anuncio y exhibición de pruebas adicionales** de fecha 10 y 31 de mayo de 2023, respectivamente (consistentes en el estado de cuenta del BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A., que ampare las cantidades de \$4,700,000.00, \$2,640,000.00 y 200,000.00, y estado de cuenta del BANCO SANTANDER, S.A. que ampare la cantidad de \$4'523,862.55), no fueron exhibidas, por lo que esta autoridad mediante oficio SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"E"/3555/2025 de fecha 26 de mayo de 2025, formuló requerimiento a la contribuyente a efecto de que exhibiera las pruebas ofrecidas pero no exhibidas de los escritos de anuncio y exhibición de pruebas adicionales, mismo que fue legalmente notificado el día 14 de julio de 2025 mediante Estrados, mismos que no desahogó en virtud de lo anterior se hace efectivo el apercibimiento y por lo tanto las pruebas adicionales **se tienen por no ofrecidas**.

Robustece las anteriores afirmaciones por analogía, la Jurisprudencia número de tesis II.2o.P.A. J/3, sustentada por el Segundo Tribunal Colegiado en Materia Penal y Administrativa del Segundo Circuito, Novena época, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, en el mes de octubre de mil novecientos noventa y seis, cuyo rubro y contenido es el siguiente:

**"PRUEBAS, SU CORRECTA APRECIACIÓN NO IMPLICA EL QUE SE LES OTORQUE LA EFICACIA PRETENDIDA POR LOS OFERENTES.** Si la autoridad responsable no hizo alusión específica a alguna de las pruebas consideradas por la defensa como de descargo, pero que en realidad son irrelevantes por no desvirtuar a aquellas que sirvieron para la configuración del hecho típico y de la culpabilidad del agente, tal omisión no representa una violación de garantías, pues los medios de prueba aportados al proceso pueden ser analizados ya sea en forma individualizada o en su conjunto; razonando en cada caso los motivos que justifiquen el







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

17

*otorgamiento del valor convictivo que les corresponda, no obstante que ese estudio sólo incida sobre aquellas constancias esenciales o fundamentales en función de su irrefutabilidad, ya que si el juzgador no asigna a determinadas pruebas el valor demostrativo pretendido por su oferente, esto no significa que se dejaran de tomar en cuenta por parte de la autoridad al momento de emitir su juicio."*

En cuanto a las pruebas identificadas como fracciones II, III y IV, consistente en el expediente administrativo, la instrumental de actuaciones, la presuncional en su doble aspecto legal y humana del escrito de interposición del recurso, es de indicar que se desahogan por su propia y especial naturaleza jurídica.

Sirve de sustento a lo anterior, el Criterio Jurisprudencial contenido en la Tesis XX. 305 K, sustentada por el Tribunal Colegiado en Materia Común del Vigésimo Circuito, Octava Época, consultable en el Semanario Judicial de la Federación del mes de enero de 1995, cuyo rubro y contenido son del tenor siguiente:

**"PRUEBAS INSTRUMENTAL DE ACTUACIONES Y PRESUNCIONAL LEGAL Y HUMANA. NO TIENEN VIDA PROPIA LAS.** Las pruebas instrumentales de actuaciones y la presuncional legal y humana, prácticamente no tienen desahogo, es decir que no tienen vida propia, pues no es más que el nombre que en la práctica se ha dado a la totalidad de las pruebas recabadas en el juicio, por lo que respecta a la primera y por lo que corresponde a la segunda, ésta se deriva de las mismas pruebas que existen en las constancias de autos."

**TERCERO.-** Una vez analizadas las pruebas, se procede al estudio en conjunto de los agravios **PRIMERO, SEGUNDO y TERCERO** que la recurrente hizo valer en su escrito de interposición de recurso de revocación, en el que medularmente señaló lo siguiente:

- Que resolución impugnada esta viciada desde su origen, en razón de que en los oficios SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1813/2021 de fecha 15 de octubre de 2021 y SAF/TCDMX/SF/"A"/321/2022 de fecha 23 de febrero de 2022, se encuentra indebidamente fundada la competencia material de la autoridad para su emisión, ya que la autoridad emisora NO basó su actuación en lo establecido en la fracción I del artículo 248 del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, no obstante que a través de dichos actos, se encontraba ejerciendo facultades de comprobación en materia fiscal federal y realizó actos que forman parte esencial del procedimiento de fiscalización, siendo que es en dicha fracción, en la que precisamente se establece a favor de la Dirección de Procesos de Auditoría la atribuciones para poder revisar el cumplimiento de obligaciones en materia fiscal federal y llevar a cabo los actos de autoridad que conforman el procedimiento de fiscalización.
- Señala que las fracciones II y VII del artículo 248 del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, no corresponden a atribuciones en materia fiscal federal, por lo que a diferencia de lo ya expuesto, éstas NO le sirven al Director de Procesos de Auditoría como base para el legal ejercicio de lo dispuesto por los artículos 42, primer párrafo, fracción II, quinto y sexto párrafos y 48 primer párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación, sin que para su aplicación quepa lo establecido en la cláusula cuarta del Convenio, en virtud de que sí existe una disposición jurídica local y particular, para el ejercicio de estas atribuciones y corresponde a la fracción I del artículo 248 del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México.



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



- Expone que la fracción III del artículo 248 del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, corresponde a una atribución que no se ejerció para la emisión de los oficios SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1813/2021 de fecha 15 de octubre de 2021 y SAF/TCDMX/SF/"A"/321/2022 de fecha 23 de febrero de 2022, siendo que dicha atribución corresponde únicamente al desahogo de la comparecencia del contribuyente a las oficinas de la autoridad y de forma directa les pueda "Dar a conocer", lo que ocurre en un acto de autoridad y momento distinto, que de acuerdo con la motivación del oficio de observaciones y la resolución liquidatoria impugnada, no se llevó a cabo en dichos actos de molestia, sino hasta el 26 de octubre de 2021.
- Que la resolución recurrida deriva de un procedimiento que se llevó a cabo en contravención a los artículos 38, fracción IV, 42, quinto párrafo, y 48, fracción IV del mismo Código, debido a que el Director de Procesos de Auditoría legalmente NO podía emitir los actos que constan en los oficios SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1813/2021 de fecha 15 de octubre de 2021 y SAF/TCDMX/SF/"A"/321/2022 de fecha 23 de febrero de 2022, al tratarse de una revisión de gabinete que se ordenó y practicó por parte del Subtesorero de Fiscalización o en su defecto se encuentra indebidamente fundado y motivado el ejercicio de sus atribuciones, al no haber señalado que actuaba en auxilio o suplencia de dicha autoridad, o que contaba con la facultad para continuar revisiones que estuvieran realizando otras autoridades.
- Señala que debido a que el Director de Procesos de Auditoría, NO corresponde a la autoridad que inició el ejercicio de facultades de comprobación, ni emitió un acto a través del cual se le notificara a la contribuyente el cambio de autoridad revisora o que éste participaría en la revisión, por lo tanto no podía emitir los actos de molestia, ya que de acuerdo con lo que se establece de forma expresa y precisa en dichas disposiciones, la autoridad que debía emitirlos, correspondía a la misma que estaba efectuando la revisión y en este caso, era el Subtesorero de Fiscalización.
- Que debe revocarse la resolución recurrida, al derivarse de un procedimiento de fiscalización que se encuentra viciado desde su origen, en razón de que en el oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1813/2021 de fecha 15 de octubre de 2021, se emitió en contravención a los artículos 38 fracción IV del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 248 del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, debido a que el Director de Procesos de Auditoría NO cuenta con atribuciones o al menos NO las fundamentó, para poder autorizar o delegar a que personal adscrito a dicha Dirección, sea el que informara de los hechos y omisiones que se detectaron durante la revisión de gabinete y porque la comparecencia del 26 de octubre de 2021, se efectuó en contravención al artículo 42, quinto párrafo, del Código en comento, al haberse efectuado por parte de una autoridad diversa a la que le correspondía que era la autoridad revisora, que es la misma que inició el ejercicio de facultades de comprobación.
- Señala que el Subtesorero de Fiscalización, es quien estaba efectuando la revisión de gabinete, sin embargo sorpresivamente el Director de Procesos de Auditoría, no solo informó a la contribuyente el derecho que le asistía de conformidad con los párrafos quinto y sexto del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación, que le asistía el derecho a acudir a sus oficinas a conocer los hechos y omisiones detectados en la revisión de gabinete, sino que excediendo de sus atribuciones, y en contravención a







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

## SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

19

dicha disposición, autorizó para que esos hechos y omisiones le fueron informados por diverso personal adscrito a la Secretaría de Administración y Finanzas.

Esta resolutoria después de analizar los argumentos expuestos por la recurrente sintetizados en los párrafos anteriores, determina que son **INFUNDADOS**, toda vez que la Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, en los oficios SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1813/2021 y el oficio SAF/TCDMX/SF/"A"/321/2022, de fechas 15 de octubre de 2021 y 23 de febrero de 2022, **fundó y motivó debidamente su competencia material** para emitir dichos oficios, ya que citó con precisión los preceptos legales que le otorgan esa atribución, como son las Cláusulas SEGUNDA párrafo primero, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b), d) y II, incisos a), NOVENA párrafos primero y segundo y DÉCIMA primer párrafo, fracciones I y II del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015, como se desprende de la siguiente digitalización:

### SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1813/2021 DE FECHA 15 DE OCTUBRE DE 2021

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 lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, artículos 10, 13, 14, y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y d), NOVENA párrafos primero y segundo, DÉCIMA párrafo primero, fracciones I y II del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 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, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I, 12, 16 primer párrafo, fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23 y 27 primer y segundo párrafos, fracciones IV, V, 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, III y VIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, vigente, artículos 6 y 7 primer párrafo fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; le comunica lo siguiente:

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

20

SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/321/2022 DE FECHA 23 DE FEBRERO DE 2022

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 lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, artículos 10, 13, 14 y 15, de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, en relación con el artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 31 de

diciembre de 2010, cláusulas SEGUNDA párrafo primero, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA párrafo primero, fracción I, incisos a), b), d) y fracción II, inciso a); NOVENA párrafos primero y segundo y DÉCIMA primer párrafo, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4 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, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I, 12, 16 primer párrafo, fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23 y 27 primer y segundo párrafos, fracciones IV, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3 primer párrafo, fracciones I y II, 7 primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 primer párrafo, fracciones II, III y VIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente y 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, fracción II y 48 primer párrafo fracciones IV y VI del Código Fiscal de la Federación vigente, y a efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 48 fracción IV del citado Código, procede a formular el presente oficio de observaciones a cargo de la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., comunicándole lo siguiente:

(Imágenes digitalizadas de la documentación aportada por la autoridad fiscalizadora)

Ahora bien, con la finalidad de acreditar la fundamentación de los actos que se analizan, se debe tener presente el contenido de las cláusulas citadas, mismas que disponen lo siguiente:

**"SEGUNDA.** - La Secretaría y la entidad convienen coordinarse en:

*I. Impuesto al valor agregado, en los términos que se establecen en las cláusulas octava, novena y décima de este Convenio.*

*II. Impuesto sobre la renta, en los términos que se establecen en las cláusulas octava, novena, décima y décima primera de este Convenio.*

(...)

**TERCERA.** - La administración de los ingresos coordinados y el ejercicio de las facultades a que se refiere la cláusula segunda de este Convenio se efectuarán por la entidad, en relación con las personas que tengan su domicilio fiscal dentro de su territorio y estén obligadas al cumplimiento de las disposiciones fiscales

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2º piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer  
Indígena

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
TENOCHTITLAN





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

21

que regulen dichos ingresos y actividades. Lo anterior, con las salvedades que expresamente se establecen en este Convenio.

En el caso de que el ejercicio de facultades se refiera a personas que no se encuentren inscritas en el Registro Federal de Contribuyentes, se estará a lo previsto en el artículo 10 del Código Fiscal de la Federación.

Por ingresos coordinados se entenderán aquellos ingresos federales en cuya administración participe la entidad, ya sea integral o parcialmente, en los términos de este Convenio.

**CUARTA. - Las facultades de la Secretaría, que conforme a este Convenio se delegan a la entidad, serán ejercidas por el Jefe de Gobierno del Distrito Federal o por las demás autoridades fiscales de la entidad que, conforme a las disposiciones jurídicas locales, estén facultadas para administrar, comprobar, determinar y cobrar ingresos federales.**

A falta de las disposiciones a que se refiere el párrafo anterior, las citadas facultades serán ejercidas por las autoridades fiscales de la propia entidad que realicen funciones de igual naturaleza a las mencionadas en el presente Convenio, en relación con ingresos locales. En ese contexto, la entidad ejercerá la coordinación y control de las instituciones de crédito y de las oficinas recaudadoras o auxiliares que autorice la misma para efectos de la recaudación, recepción de declaraciones, avisos y demás documentos a que se refiere el presente Convenio, incluso por medios electrónicos.

En lo referente a las obligaciones y el ejercicio de las facultades conferidas conforme al presente instrumento en materia de ingresos coordinados y del ejercicio de las facultades relacionadas con las actividades referidas en la cláusula segunda de este Convenio, la Secretaría y la entidad convienen en que esta última las ejerza en los términos de las disposiciones jurídicas federales aplicables, incluso la normatividad, lineamientos, políticas y criterios que para tal efecto emita la Secretaría.

**OCTAVA. - Tratándose de la administración de los ingresos federales coordinados y del ejercicio de las actividades a que se refieren las cláusulas novena, décima, décima primera, décima tercera, décima quinta y décima sexta del presente Convenio, en lo conducente, la entidad ejercerá las siguientes facultades:**

**I. En materia de recaudación, comprobación, determinación y cobro:**

a). Recibir y, en su caso, exigir las declaraciones, avisos y demás documentos que establezcan las disposiciones fiscales y recaudar los pagos respectivos a través de las instituciones de crédito o en las oficinas recaudadoras o auxiliares que autorice la entidad, incluso por medios electrónicos, así como revisar, determinar y cobrar las diferencias que provengan de errores aritméticos.

b). Comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y determinar los impuestos de que se trate, su actualización y accesorios a cargo de los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados, con motivo del ejercicio de sus facultades, incluso por medios electrónicos.  
(...)

d). Notificar los actos administrativos y las resoluciones dictadas por la entidad, incluso a través de medios electrónicos, relativos al impuesto de que se trate y sus accesorios, requerimientos o solicitudes de informes emitidos por la entidad, así como recaudar, en su caso, el importe correspondiente por sí misma o a través de los terceros habilitados que autorice la entidad.

La entidad podrá habilitar a terceros para que realicen las notificaciones, cumpliendo las formalidades previstas en el Código Fiscal de la Federación.







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

22

*II. En materia de multas relacionadas con los ingresos coordinados de que se trata:*

*a). Imponer, notificar y recaudar las que correspondan por infracciones al Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales federales relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones fiscales, cuando dichas infracciones hayan sido descubiertas por la entidad.*

**NOVENA.** - En materia de los impuestos al valor agregado, sobre la renta y especial sobre producción y servicios y, en su caso, los derivados en materia de comercio exterior, referidos en el Anexo correspondiente, la entidad, en ejercicio de las facultades de comprobación, tendrá las atribuciones relativas a la verificación del cumplimiento de las disposiciones fiscales, incluyendo las de ordenar y practicar visitas e inspecciones en el domicilio fiscal o establecimiento de los contribuyentes, de los responsables solidarios y de los terceros relacionados con ellos; así como en las oficinas de la autoridad competente o por medios electrónicos.

La entidad informará a los contribuyentes, a su representante legal y, tratándose de personas morales, a sus órganos de dirección, de los hechos u omisiones que se vayan conociendo en el desarrollo de las facultades de comprobación, de conformidad con los requisitos y el procedimiento que establezca el Servicio de Administración Tributaria, en términos del último párrafo del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación. (...)

**DÉCIMA.** - En materia de los impuestos al valor agregado, sobre la renta y especial sobre producción y servicios, la entidad tendrá las siguientes obligaciones:

*I. Vigilar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y llevar a cabo la determinación y cobro de los impuestos, su actualización y accesorios, a cargo de los contribuyentes, responsables solidarios y demás sujetos obligados, con motivo del ejercicio de sus facultades*

*II. Ejercer las facultades de comprobación, en los términos establecidos en el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones jurídicas federales aplicables."*

(Énfasis añadido)

De las cláusulas transcritas, se desprende que el Distrito Federal ahora Ciudad de México, al formar parte del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal colabora con la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, con el propósito de verificar que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones fiscales respecto de impuestos federales coordinados y evitar así una doble tributación, facultad que a su vez es delegada a las autoridades fiscales locales establecidas en sus ordenamientos legales.

Asimismo, cabe señalar que, en la cláusula CUARTA del convenio de referencia, están delegadas aquellas facultades que le son conferidas al jefe de gobierno y a las demás autoridades fiscales, que conforme a las disposiciones jurídicas locales, estén facultadas para administrar, comprobar, determinar y cobrar ingresos federales, lo que conlleva a realizar todas las actuaciones necesarias para comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a las que se encuentran sujetos.

En ese sentido, el Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal, así como de las normas locales, tiene expresamente delegadas las facultades de la Federación para verificar y determinar contribuciones federales omitidas por los contribuyentes revisados, así como para imponer las multas que correspondan por infracciones al Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales federales relacionadas con el





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

## SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

23

cumplimiento de las obligaciones fiscales, cuando dichas infracciones hayan sido descubiertas por la entidad, notificar y recaudar éstas.

Asimismo, la autoridad, fundó debidamente su competencia material, toda vez que citó los 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, III y VIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, los cuales a la letra se insertan:

### REGLAMENTO INTERIOR DEL PODER EJECUTIVO Y DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

**"Artículo 1°.-** Las disposiciones contenidas en este ordenamiento tienen por objeto reglamentar la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, así como adscribir y asignar atribuciones a las Unidades Administrativas, Unidades Administrativas de Apoyo Técnico Operativo de las Dependencias, así como a los Órganos Desconcentrados de la Administración Pública de la Ciudad de México, atendiendo a los principios estratégicos que rigen la organización administrativa de la Ciudad de México.

Las atribuciones establecidas en este Reglamento para las Unidades Administrativas, Unidades Administrativas de Apoyo Técnico Operativo de las Dependencias, así como a los Órganos Desconcentrados, hasta el nivel de puesto de Enlace; se entenderán delegadas para todos los efectos legales.

Además de las atribuciones generales que se establecen en este Reglamento para las Unidades Administrativas de Apoyo Técnico-Operativo, deberán señalarse las atribuciones específicas, entendiéndose dichas atribuciones, como delegadas."

**"Artículo 3°.-** Además de las definiciones que expresamente señala el artículo 3° de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, para efectos de este Reglamento, se entiende por:

**I.- Unidades Administrativas:** Las dotadas de atribuciones de decisión y ejecución, que además de las Dependencias son las Subsecretarías, la Tesorería de la Ciudad de México, la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, la Unidad de Inteligencia Financiera de la Ciudad de México, las Coordinaciones Generales, las Direcciones Generales, las Subprocuradurías, las Subtesorerías, los Órganos Desconcentrados, las Direcciones Ejecutivas, los Órganos Internos de Control Internas, así como cualquier otra que realice este tipo de atribuciones conforme a lo previsto en este Reglamento;

**II, Unidades Administrativas de Apoyo Técnico-Operativo :** Las que asisten técnica y operativamente a las Unidades Administrativas de las Dependencias, a los Órganos Desconcentrados, y que son las Direcciones de Área, las Coordinaciones, las Subdirecciones, las Jefaturas de Unidad Departamental, de acuerdo a las necesidades del servicio, siempre que cuenten con atribuciones de decisión y ejecución, que estén autorizadas en el presupuesto y con funciones determinadas en este Reglamento o en los manuales administrativos de cada Unidad Administrativa; (...)"

**"Artículo 7°.** Para el despacho de los asuntos que competan a las Dependencias de la Administración Pública, se les adscriben las Unidades Administrativas, las Unidades Administrativas de Apoyo Técnico-Operativo y los Órganos Desconcentrados siguientes:

(...)

II. A la Secretaría de Administración y Finanzas:

(...)

**B) Tesorería de la Ciudad de México, a la que quedan adscritas:**







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

24

(...)

**3. Subtesorería de Fiscalización**, a la que quedan adscritas:

(...)

**3.3. Dirección de Procesos de Auditoría:**

(...)

**Artículo 248.-** Corresponde a la **Dirección de Procesos de Auditoría:**

**II. Requerir a los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados, para que exhiban la contabilidad, declaraciones y avisos, y para que proporcionen los datos, otros documentos e informes, a fin de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales;**

(...)

**III. Dar a conocer a los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados, los hechos y omisiones que conozca con motivo del ejercicio de las atribuciones de comprobación del cumplimiento de las obligaciones fiscales a su cargo, en materia de las contribuciones previstas en la Ley de Ingresos de la Ciudad de México y federales coordinados, en los términos de los acuerdos del Ejecutivo Federal, así como emitir los citatorios que sean procedentes, dentro de los procedimientos de comprobación correspondientes;**

(...)

**VIII. Ordenar y practicar todos los actos inherentes a las atribuciones de las autoridades fiscales de la Ciudad de México, en materia del ejercicio de las atribuciones de comprobación, excepto al trámite y resolución de los recursos administrativos previstos en las disposiciones fiscales;**

(...)

(Énfasis añadido)

De los preceptos legales antes precisados, se aprecia que la Dirección de Procesos de Auditoría cuenta con facultades para comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados en materia de contribuciones coordinadas cuya aplicación compete a las autoridades hacendarías locales, así como de imponer sanciones por infracciones a las disposiciones fiscales, en los términos establecidos en las leyes fiscales federales y en los acuerdos o convenios suscritos por el ejecutivo federal, así como para determinar, liquidar y notificar en cantidad líquida las contribuciones, aprovechamientos, productos omitidos, sus accesorios y para dar a conocer a los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados, los hechos y omisiones que conozca con motivo del ejercicio de facultades de comprobación.

En ese sentido, cabe señalar que la autoridad fiscal citó con precisión los fundamentos de derecho que le otorgan plenas facultades para imponer sanciones por infracciones a las disposiciones fiscales, como son las Cláusulas SEGUNDA párrafo primero, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b), d) y II, incisos a), NOVENA párrafos primero y segundo y DÉCIMA primer párrafo, fracciones I y II del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015 y los 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, III y VIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, sin que sea óbice la manifestación de la recurrente respecto a que la autoridad omitió señalar los preceptos legales específicos, resulta evidente para esta resolutoria que la autoridad fiscalizadora señaló los preceptos legales correctos y suficientes para acreditar su competencia.



2025  
Año de  
La Mujer  
Indígena

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
TENÓCHTITLAN





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

25

De la misma forma, la Dirección de Procesos de Auditoría, **fundó y motivó debidamente su competencia territorial**, toda vez que citó con precisión los preceptos legales que les otorga competencia territorial como lo son la cláusula Tercera de los Convenios de Colaboración Administrativa en materia Fiscal Federal que celebran el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015, así como los artículos 6 y 7, primer párrafo, fracción VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México, mismos que resultan suficientes para considerar que las autoridades fiscalizadoras fundaron en forma correcta su competencia territorial.

Sobre este punto, cabe mencionar que **ya existe pronunciamiento expreso emitido por el Pleno Jurisdiccional de la Sala Superior del entonces Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa**, que establece cuáles son los preceptos que el Titular de la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería, de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Distrito Federal, ahora de la Ciudad de México, siendo la Dirección de Procesos de Auditoría es una de las Unidades Administrativas de Apoyo Técnico-Operativo, debe invocar **para fundar suficientemente su COMPETENCIA TERRITORIAL**, al ejercer sus facultades en materia de ingresos federales coordinados, mismos que fueron citados por dicha autoridad en el oficio controvertido.

El criterio de referencia, se encuentra contenido en la **Jurisprudencia VII-J-SS-179**, misma que se transcribe a continuación:

*"COMPETENCIA TERRITORIAL DEL TITULAR DE LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN, DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL, PARA EJERCER FACULTADES EN MATERIA DE INGRESOS FEDERALES COORDINADOS DENTRO DEL DISTRITO FEDERAL. De la interpretación armónica de los artículos 6 y 7 fracción VI, del Código Fiscal del Distrito Federal, en relación con la Cláusula Tercera 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, se aprecia que el Titular de la Subtesorería de Fiscalización, de la Tesorería del Distrito Federal, de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Distrito Federal, tiene competencia territorial en el Distrito Federal para ejercer entre otras, las facultades de administración, comprobación, determinación y cobro de ingresos coordinados de carácter federal en contra de los obligados directos, responsables solidarios y terceros con ellos relacionados actuando como entidad coordinada en materia de ingresos federales. De ahí que, para considerar suficientemente fundada la competencia territorial del Titular de la Subtesorería de Fiscalización, resulta imperativo que: a) en los actos de autoridad que emita señale los preceptos citados en la presente tesis, b) ejerza los actos de autoridad dentro de los límites territoriales que comprenden al Distrito Federal y c) que los contribuyentes en contra de quienes se ejercen las citadas facultades: i) tengan su domicilio fiscal dentro del territorio del Distrito Federal y ii) se encuentren obligados al cumplimiento de las disposiciones fiscales que regulen los ingresos y actividades coordinadas en materia fiscal federal."*

(Énfasis añadido)

Como se aprecia de la Jurisprudencia citada, para considerar suficientemente fundada la competencia territorial de los autoridades fiscales de la Ciudad de México, resulta imperativo que en el acto de autoridad se hayan citado los artículos 6 y 7, primer párrafo, fracción VI del Código Fiscal de la Ciudad, así como la Cláusula Tercera 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 ahora Ciudad de México, aunado a que la autoridad haya ejercido sus facultades dentro de los límites territoriales que comprenden al Distrito Federal, ahora Ciudad de México, y que los contribuyentes en contra de quienes se ejercen las citadas facultades tengan su domicilio fiscal dentro del territorio del Distrito Federal ahora Ciudad de México, y que se





encuentren obligados al cumplimiento de las disposiciones fiscales que regulen los ingresos y actividades coordinadas en materia fiscal federal.

Ahora bien, en el caso concreto, como ya se ha evidenciado la autoridad fiscalizadora en el oficio controvertido, citó la cláusula TERCERA 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, ahora Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015, así como los artículos 6 y 7, fracción VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México, asimismo, la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, tenía su domicilio fiscal dentro de los límites territoriales del Distrito Federal, ahora Ciudad de México, ubicado en Calle CALLE NORTE 45, NÚMERO 1104, COLONIA INDUSTRIAL VALLEJO, ALCALDÍA AZCAPOTZALCO, CÓDIGO POSTAL 02300, CIUDAD DE MÉXICO.

Ahora bien, con respecto al argumento en el cual la contribuyente refiere que no se señaló que actuaba en auxilio o suplencia de dicha autoridad, o que contaba con la facultad para continuar revisiones que estuvieran realizando otras autoridades, esta autoridad resolutoria refiere que el argumento deviene **INFUNDADO**.

No es óbice a lo anterior, el hecho de que en oficio GIM0900039/21 de fecha 23 de febrero de 2021, fue emitida por la Subtesorería de Fiscalización, y con posterioridad, la Dirección de Procesos de Auditoría emitió los oficios SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1813/2024 de fecha 15 de octubre de 2021 y el oficio SAF/TCDMX/SF/"A"/321/2022 de fecha 23 de febrero de 2022, toda vez que las autoridades emisoras de los oficios de referencia, se encuentran adscritas a la misma autoridad, esto es, a la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas.

Aunado a lo anterior, es importante resaltar que la Dirección de Procesos de Auditoría, cuenta con facultades para emitir los oficios mediante los cuales "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 GIM0900039/21" y "Se dan a conocer las observaciones determinadas de la revisión", así como para determinar créditos fiscales, y sus accesorios, en virtud del ejercicio de sus atribuciones y con sujeción a las disposiciones aplicables a la Ciudad de México y de los acuerdos o convenios en materia fiscal federal del Ejecutivo Federal.

Resulta aplicable el siguiente criterio jurisprudencial que se transcribe a continuación:

**"VII-CASA-V-83**

**SUSTITUCIÓN DE AUTORIDADES FISCALES. NO SE ACTUALIZA CUANDO INTERVIENEN DOS FUNCIONARIOS ADSCRITOS A UNA MISMA UNIDAD ADMINISTRATIVA.** - El artículo 44, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, establece: "En los casos de visita en el domicilio fiscal, las **autoridades** fiscales, los visitados, responsables solidarios y los terceros estarán a lo siguiente: (...) IV. Las **autoridades** fiscales podrán solicitar el auxilio de otras **autoridades** fiscales que sean competentes, para que continúen una visita iniciada por aquéllas notificando al visitado la sustitución de autoridad y de visitantes...". En ese precepto se consigna la posibilidad de sustituir **autoridades** competentes, para continuar una visita domiciliar, de donde resulta que tal sustitución solo puede operar cuando se trata de dos **autoridades** con competencia territorial distinta; pero no se actualiza cuando se está en presencia de la actuación de dos funcionarios que están adscritos a una misma unidad administrativa, como ocurre cuando el Subtesorero de Fiscalización del Distrito Federal emite el documento con el que inicia la revisión del dictamen de los estados financieros de un contribuyente; y el Director de Revisiones Fiscales adscrito a esa Subtesorería, emite el documento con el que finaliza la revisión; toda vez que de los artículos 81,







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

27

fracciones I, II, III, V, y 84, fracciones I, II y VIII, del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal, se desprende que el Subtesorero de Fiscalización del Distrito Federal y el Director de Revisiones Fiscales, ambos adscritos a la Tesorería del Distrito Federal, pueden ejercer las facultades de comprobación previstas en el artículo 42, fracciones II y IV, del Código Fiscal de la Federación, lo que significa que esos funcionarios pueden revisar dictámenes sobre estados financieros y realizar revisión de contabilidad, datos y documentos en sus oficinas; por lo que es jurídicamente viable que la solicitud de contabilidad, datos e informes para revisar el dictamen de estados financieros de un contribuyente, sea emitida por uno de esos funcionarios y, que el otro funcionario emita el oficio en el que se hagan constar los hechos u omisiones conocidos durante el procedimiento de fiscalización, sin que eso signifique que existió sustitución de autoridad, pues no debe perderse de vista que ambos funcionarios están adscritos a una misma autoridad fiscal.

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 481/14-QSA-9.- Expediente de Origen Núm. 1012/14-10-01-3.- Resuelto por la Quinta Sala Auxiliar del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, el 8 de enero de 2015.- Sentencia: por mayoría de votos.- Tesis: por unanimidad de votos.- Magistrada Instructora: María del Carmen Ramírez Morales.- Secretaria: Lic. Andrea Mendoza Díaz. R.T.F.J.F.A. Séptima Época. Año V. No. 48. Julio 2015. p. 546."

(Énfasis añadido)

Asimismo Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, señala que en relación con el oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1813/2021 de fecha 15 de octubre de 2021, de asunto "cuales "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 GIM0900039/21" , en términos de lo dispuesto en el artículo 42 quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación, sin embargo, al ser este un oficio mediante el cual se le informa al contribuyente que tiene el derecho de acudir a las oficinas de la autoridad para conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento fiscalizador, no tiene el carácter de un acto de molestia, por lo tanto dicho oficio no tiene consecuencias jurídicas, únicamente la finalidad es darle el beneficio al contribuyente de poder conocer su situación fiscal y si lo desea poder desvirtuar lo detectado previo a la emisión del oficio de observaciones, bajo esa tesis, dicho oficio no requiere fundamentación y motivación, sirve de sustento la Jurisprudencia IX-J-2As-70 del Tribunal Federal de Justicia Administrativa:

IX-J-2aS-70

**OFICIO POR EL QUE LA AUTORIDAD FISCAL INFORMA AL CONTRIBUYENTE QUE PUEDE ACUDIR A SUS OFICINAS A CONOCER LOS HECHOS U OMISIONES DETECTADOS EN EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN. AL NO CONSTITUIR UN ACTO DE MOLESTIA, NO REQUIERE LA FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN DE LA AUTORIDAD EMISORA DEL MISMO.**- En términos de lo dispuesto por el quinto párrafo, del artículo 42, del Código Fiscal de la Federación, las autoridades fiscales que estén ejerciendo alguna de las facultades de comprobación y detecten hechos u omisiones que puedan entrañar un incumplimiento en el pago de contribuciones, deberán informar por medio de buzón tributario al contribuyente, a su representante legal, y en el caso de las personas morales a sus órganos de dirección por conducto de aquel, en un plazo de al menos 10 días hábiles previos al del levantamiento de la última acta parcial, el derecho que tienen para acudir a las oficinas que estén llevando a cabo el procedimiento de que se trate, para conocer los hechos y omisiones que hayan detectado. Por otra parte, el Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación a través del criterio jurisprudencial P./J. 40/96, distingue los actos privativos respecto de los actos de molestia; señalando que los primeros producen como efecto la disminución, menoscabo o supresión definitiva de un derecho del gobernado, en cambio, los actos de molestia que, pese a constituir afectación a la esfera jurídica del gobernado, sólo restringen de manera provisional o preventiva un derecho con el objeto de proteger determinados bienes jurídicos. En esa tesis, el oficio a través del cual la autoridad fiscal informa al contribuyente que puede acudir a sus oficinas a conocer los hechos y





omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización, no tiene el carácter de un acto de molestia, en razón de que, no restringe de manera provisional o preventiva un derecho del contribuyente con el objeto de proteger determinados bienes jurídicos, sino que, se trata de un acto de carácter instrumental dentro del desarrollo de la visita domiciliaria, que tiene por objeto garantizar el derecho de audiencia del contribuyente dentro del procedimiento de fiscalización, a través del cual se deja al arbitrio del contribuyente el acudir o no a las oficinas de la autoridad fiscalizadora, para conocer (previamente a la emisión del acta final), los hechos y omisiones detectados. Razón por la cual, la autoridad no se encuentra constreñida a fundar y motivar su competencia en el mismo, por tratarse de un acto que no trasciende de manera inmediata, la esfera jurídica de los particulares.

(Tesis de jurisprudencia aprobada por acuerdo G/S2/5/2025)

PRECEDENTES:

IX-P-2aS-258

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 941/21-01-01-7/769/23-S2-06-03[10].- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 7 de septiembre de 2023, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrado Ponente: Carlos Mena Adame.- Secretaria: Lic. Gabriela Mendoza Flores.

(Tesis aprobada en sesión de 28 de septiembre de 2023)

R.T.F.J.A. Novena Época. Año II. No. 23. Noviembre 2023. p. 301

IX-P-2aS-369

Cumplimiento de Ejecutoria en el Juicio de Amparo Directo D.A. 821/2022, relativo al Juicio Contencioso Administrativo Núm. 27623/17-17-02-7/1431/19-S2-06-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 22 de mayo de 2024, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrada Ponente: Luz María Anaya Domínguez.- Secretaria: Lic. Julia Arredondo Hernández.

(Tesis aprobada en sesión de 22 de mayo de 2024)

R.T.F.J.A. Novena Época. Año III. No. 32. Agosto 2024. p. 344

IX-P-2aS-370

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 433/18-07-01-6/337/24-S2-06-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 20 de junio de 2024, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrada Ponente: Luz María Anaya Domínguez.- Secretaria: Lic. Lilia López García.

(Tesis aprobada en sesión de 20 de junio de 2024)

R.T.F.J.A. Novena Época. Año III. No. 32. Agosto 2024. p. 344

IX-P-2aS-401

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 2822/18-04-01-5/220/21-S2-06-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 15 de agosto de 2024, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrada Ponente: Luz María Anaya Domínguez.- Secretaria: Lic. Julia Arredondo Hernández.

(Tesis aprobada en sesión de 15 de agosto de 2024)

R.T.F.J.A. Novena Época. Año III. No. 33. Septiembre 2024. p. 239

IX-P-2aS-455







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

29

*Juicio Contencioso Administrativo Núm. 18142/23-17-11-1/785/24-S2-06-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 10 de octubre de 2024, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrada Ponente: Luz María Anaya Domínguez.- Secretaria: Lic. Lilia López García.*

*(Tesis aprobada en sesión de 10 de octubre de 2024)*

*R.T.F.J.A. Novena Época. Año III. No. 36. Diciembre 2024. p. 302*

*Así lo acordó la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en la sesión pública ordinaria el dieciséis de enero de dos mil veinticinco.- Firman, la Magistrada Doctora Magda Zulema Mosri Gutiérrez, Presidenta de la Segunda Sección y el Licenciado Aldo Gómez Garduño, Secretario Adjunto de Acuerdos de la Segunda Sección, quien da fe.*

*R.T.F.J.A. Novena Época. Año IV. No. 38. Febrero 2025. p. 20*

Asimismo, es importante señalar que referente al argumento señalado por la contribuyente en cuanto a que la Dirección de Procesos de Auditoría no cuenta con facultades o al menos no las fundamento para poder autorizar o delegar personal para que informara los hechos y omisiones, resultan **INFUNDADOS**, toda vez que en el oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1813/2021 de fecha 15 de octubre de 2021, se precisó que debía acudir a las oficinas que ocupa la Unidad Departamental de Acción de Auditoría A de la Subdirección de Acción de Auditoría "A" de la Dirección de Procesos de Auditoría, autorizando a las C.C. María del Rocío Hernández Aguilar, María Guadalupe Ramírez Morales y Yasmín Magali Aguilar Quintanar, personal adscrito a la Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, si resulta ser la persona facultada para dar a conocer hechos y omisiones, asimismo como ya se mencionó anteriormente, el oficio no tiene el carácter de un acto de molestia, por lo tanto dicho oficio no tiene consecuencias jurídicas, únicamente la finalidad es darle el beneficio al contribuyente de poder conocer su situación fiscal y si lo desea poder desvirtuar lo detectado previo a la emisión del oficio de observaciones, bajo esa tesis, dicho oficio no requiere fundamentación y motivación.

Por los argumentos expuestos con anterioridad, esta resolutoria determina que es infundado, pues la Dirección de Procesos de Auditoría está adscrita a la Subtesorería de Fiscalización dependiente de la Tesorería de Fiscalización, de la Secretaría de Administración y Finanzas, subsistiendo la presunción de legalidad de que gozan los actos de autoridad, de conformidad con el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación.

**CUARTO.-** Se procede al estudio del agravio **CUARTO** que la recurrente hizo valer en su escrito de interposición de recurso de revocación, en el que medularmente señaló lo siguiente:

- Que debe revocarse la resolución recurrida, ya que al igual que el oficio de observaciones SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/321/2022 de fecha 23 de febrero de 2022, se derivan de un procedimiento de fiscalización que se encuentra viciado desde origen, al haberse efectuado en contravención a lo establecido en el segundo párrafo del artículo 63, del mismo Código, al motivarse en estado de cuenta bancarios que la autoridad solicitó y obtuvo de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mismos que NO se hicieron del conocimiento de la contribuyente durante la revisión de gabinete y por los que NO se les concedió el plazo legal de quince días para manifestar lo que a su derecho conviniera.
- Señala que tanto en la resolución recurrida como en el oficio de observaciones se hiciera referencia general a que la documentación que le fue proporcionada a la autoridad fiscalizadora por parte de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores y que sirvió de motivación para la emisión de dichos actos de

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer



70 AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



molestia, se señalara que se encuentra a disposición de la contribuyente como parte del expediente GIM0900039/21 en la Dirección de Procesos de Auditoría, con ello NO se cumple con la obligación que tenía la autoridad fiscalizadora de haber dado a conocer esa documentación y conceder el plazo especial de 15 días para que manifestara lo que a su derecho conviniera, en términos del artículo 63, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación.

Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones califica sus pretensiones como **INFUNDADAS**, toda vez que la contribuyente realiza una interpretación sesgada del artículo 63 del Código Fiscal de la Federación, al referir que la fiscalizadora debió darle a conocer la información obtenida de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, asimismo que no se le otorgó el plazo de quince días para que manifestara lo que a derecho conviniera, razón por la cual se violan las formalidades esenciales del procedimiento.

Se dice **INFUNDADO** el agravio, toda vez que el referido precepto establece que las autoridades competentes en materia de contribuciones federales podrán usar para motivar sus resoluciones, entro otros las bases de datos que lleven a que tengan acceso y/o en su poder, sin que para hacerlo deban informar previamente al contribuyente.

El referido artículo 63 del Código Fiscal de la Federación, únicamente contempla la obligación, de que deben dar a conocer la información a los contribuyentes y otorgarles un plazo de 15 días para manifestarse, cuando se trate de que otras autoridades proporcionen, expedientes o documentos a las autoridades fiscales, y usen esa información para motivar sus resoluciones.

Para efectos de un mayor entendimiento, es necesario citar la disposición correspondiente, la cual señala lo siguiente en la parte que nos interesa:

#### CODIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

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

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

(...)

(Énfasis añadido)

De lo anterior se advierte que las autoridades con base a dicho artículo, pueden motivar sus resoluciones de acuerdo con los hechos que conozca en las bases de datos que lleve, tenga acceso o en su poder, facultad que







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

31

realizó la autoridad al consultar en a través de su página y consulto los archivos proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores.

En ese orden de ideas, la recurrente realiza una interpretación en forma incorrecta del artículo 63 del Código Fiscal de la Federación, toda vez que pretende que, con base en la facultad prevista para la autoridad fiscal en dicho artículo, de aviso de la consulta realizada a la página de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, lo cual es infundado, máxime que dicho artículo no es una facultad de comprobación como lo pretende hacer valer.

No se debe dejar de lado, que la información que consta en los expedientes, documentos o bases de datos que tiene en su poder la autoridad fiscalizadora, es generada por el propio contribuyente al efectuar el cumplimiento de sus obligaciones hacendarias, cuestión diversa a la información rendida por otras autoridades, pues en dicho caso, expresamente obliga a la autoridad fiscal a dar a conocer al contribuyente la información y/o documentación, para estar en posibilidad de combatirla debidamente, cumpliendo así, con el fin primordial que persiguen los derechos de audiencia y seguridad jurídica, previstos en el artículo 16 constitucional.

Quinta Época

Instancia: Pleno

Fuente: Apéndice de 1995

Tomo: Tomo VI, Parte SCJN

Tesis: 100

Página: 65

**AUTORIDADES.** Las autoridades sólo pueden hacer lo que la ley les permite.

(Énfasis añadido)

Dadas las consideraciones, es dable concluir que los agravios en estudio resultan infundados y por ende insuficientes para desvirtuar la presunción de legalidad del acto recurrido, de conformidad con el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación.

**QUINTO.-** Se procede al estudio en conjunto de los agravios **QUINTO, SÉPTIMO, OCTAVO y DÉCIMO** que la recurrente hizo valer en su escrito de interposición de recurso de revocación, en los que medularmente señaló lo siguiente:

- Que debe revocarse la resolución impugnada, al encontrarse insuficiente e indebidamente fundada y motivada en relación con la determinación de omisiones del valor de actos o actividades para efectos del impuesto al valor agregado por la cantidad de \$145'098,701.27 y de ingresos para efectos del impuesto sobre la renta por la cantidad de \$145'268,701.27, al basarse en tres distintas fuentes, orígenes o formas para la determinación de omisiones en cada contribución y fundamentarse de forma general con la cita de bloques de diversas disposiciones legales, sin distinguir cuáles de éstas son las que la autoridad recurrida consideró como aplicables para la determinación de cada omisión, dejando en estado de indefensión a la contribuyente, ya que ante esa falta de certeza jurídica, es que no puede validar la idoneidad o no de la fundamentación en que se basa cada determinación y hacerlo valer a través de los medios de defensa.



2025  
Año de  
La Mujer





- Niega lisa y llanamente en términos del artículo 68 del Código Fiscal de la Federación, que todas las disposiciones que son señaladas en la resolución liquidatoria para considerar las omisiones por las que se determinan contribuciones y accesorios, resulten igualmente aplicables a los tres distintos supuestos que consideran como fuentes, orígenes o formas para la determinación de omisiones de valor de actos o actividades e ingresos por los que se deben pagar contribuciones.
- Argumenta que la insuficiente e indebida fundamentación y motivación que se hace valer, queda en evidencia que no sólo se citan tres distintas fuentes, orígenes o formas para la determinación de omisiones, sino porque además, de forma simultánea distintas formas de realizar determinaciones presuntivas, sin identificarlas entre sí, para valorar lo correcto de dichas determinaciones como ocurre con los artículos 55, primer párrafo, fracción VI, 56 primer párrafo, fracción I, en relación con el 59, primer párrafo, fracciones I y III del Código Fiscal de la Federación, sin que para ello, hiciera referencia, a cuál de los conceptos por los que se encontraba realizando la presunción, correspondía a cada una de las fracciones, y siendo del todo omisa en expresar los motivos o circunstancias especiales por las que consideró que cada una de las fracciones específicas de cada uno de los artículos que invocó como parte de la fundamentación de la resolución liquidatoria, aplican a cada uno de los conceptos que determinó presuntivamente.
- Que la resolución impugnada debe revocarse, debido que la determinación que se hace del valor de actos o actividades presuntas derivados de la venta de activo fijo en cantidad de \$3'048,342.00, se encuentra indebidamente fundada y motivada, en virtud de que de la simple emisión de los CFDI por venta de activo fijo, respecto de los cuales, no se cuentan con soporte documental que ampare dicha venta o las condiciones en que fue vendido o que carecen de documentación soporte que demuestre su origen y procedencia NO resulta procedente presumir que ya se efectuó su cobro para considerarlos como omisiones para efectos del impuesto al valor agregado.
- Manifiesta que es ilegal la resolución impugnada, por encontrarse indebidamente fundada y motivada, en cuanto a la determinación presunta de valor de actos o actividades derivado de la venta de activo fijo, con motivo de la emisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, debido a que el hecho de que no se cuente con soporte documental que ampare dicha venta o las condiciones en que fue vendido, o se carezca de documentación soporte que demuestre su origen y procedencia, NO corresponde a supuestos para la procedencia de determinación presunta, por no preverse en dicha forma a través de los artículos 55 primer párrafo, fracción VI, 56 primer párrafo, fracción I, en relación con el 59 primer párrafo, fracciones I y III del Código Fiscal de la Federación.
- Continúa manifestando que NO se verificó el cobro efectivo de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet que están siendo considerados por parte de la autoridad en las páginas 39 y 40 de la resolución liquidatoria, es que resulta improcedente se consideren como valor de actos o actividades gravadas para efectos de dicha contribución.
- Que la resolución recurrida debe revocarse, al encontrarse indebidamente fundada y motivada en lo que toca a la determinación de valor de actos o actividades e ingresos presuntos respectivamente para efectos del impuesto al valor agregado y del impuesto sobre la renta por la recepción de depósitos bancarios en la cantidad total de \$139'480,080.55 al acreditar que su origen y procedencia, corresponde







**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

33

a la recuperación de préstamos que había efectuado a terceros en el 2017 y 2018, por lo que éstos NO deben considerarse para la determinación de contribuciones y accesorios a cargo de la contribuyente, al no derivarse de la realización de actos o actividades gravadas, ni al incremento de su patrimonio.

- Señala que de acuerdo con las páginas 31 a 38 y 42 a 45 de la resolución liquidatoria, la autoridad recurrida está considerando la recepción de depósitos bancarios por la cantidad total de \$141'95,359.27, de las cuentas de Banco Mercantil del Norte, S.A. cuenta 200311820 y Banco Santander (México), S.A. cuenta 65-50011393-4, como valor de actos o actividades e ingresos presuntos para efectos del impuesto al valor agregado e impuesto sobre la renta, al señalar que éstos carecen de documentación soporte que demuestre su origen y procedencia, no obstante que reconoce que sí se encuentran registrados en la contabilidad, según el recuadro que aparece en la página 34 y en el último párrafo de la página 45.
- Manifiesta que la autoridad en la resolución liquidatoria NO cita fundamento legal en que se establezca la procedencia de la determinación presunta de depósitos bancarios como valor de actos actividades o ingresos para efectos del impuesto al valor agregado y del impuesto sobre la renta, cuando supuestamente no se cuente con la documentación soporte que demuestre su origen y procedencia, así como tampoco cita la disposición legal en la que se establezca la obligación de contar con esa documentación.
- Argumenta que dentro de la resolución liquidatoria, se comprende la fracción III del artículo 59 del Código Fiscal de la Federación, ya que dicho supuesto NO se actualiza en la especie, y en su caso, se hace valer la incorrecta aplicación de dicha disposición igualmente en contravención al artículo 38, primer párrafo, fracción IV, del mismo Código, dado que la determinación presuntiva que se establece en esa disposición se encuentra acotada únicamente para el caso de "los depósitos en la cuenta bancaria del contribuyente que no correspondan a registros de su contabilidad" y según la autoridad fiscalizadora los depósitos que considera como omisiones para la determinación de contribuciones y accesorios, sí están registrados en la contabilidad.
- Señala que en la presente instancia exhibirá pruebas con las que se acreditará que respecto de los depósitos bancarios que están siendo considerados como omisiones, los correspondientes a la cantidad total de \$139'480,080.55, efectivamente corresponden a la recuperación de préstamos que la contribuyente había efectuado en el 2017 y 2018, por lo que su recepción NO conlleva la obtención de algún incremento en el haber patrimonial de la contribuyente y NO se derivan de la realización de alguna actividad gravada.
- Que la autoridad recurrida deja de considerar la veracidad de los préstamos que se efectuaron a CALZAMANIA CULIACAN, S.A. DE C.V., MULTITOTAL, S. DE R.L. DE C.V., KATEC, S.A. DE C.V., TERRA CANCUN, S.A. DE C.V., TERRA VALLEJO, S.A. DE C.V., y MUNDO COLECCIÓN TERRA, S.A. DE C.V., ya que por el hecho de que los préstamos se efectuaran en varias exhibiciones, no dejan de corresponder a operaciones de mutuo o prestamos, máxime que en la misma forma le fueron pagados o restituidos, y dado que el origen de los fondos correspondía a créditos bancarios con el Banco Mercantil del Norte, S.A. y Banco Santander (México), S.A. al igual que las partes sólo fueron realizando los flujos conforme



**2025**  
Año de  
**La Mujer**



70 AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

34

lo iban requiriendo en su operación, al momento en que se efectuaron las restituciones se fueron pagando dichos créditos bancarios.

- Que la resolución impugnada debe revocarse, al no guardar congruencia con lo dispuesto por los artículos 1 y 1-B de la Ley del impuesto al valor agregado, en relación con los artículos 16 y 23, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en cuanto a la determinación presuntiva que se hace, con base en depósitos bancarios por la cantidad de \$141'950,359.27, pues se trató de la recuperación de préstamos, por lo que no se debieron de considerarse en su totalidad como ingresos y valor de actos o actividades para efectos del impuesto al valor agregado y del impuesto sobre la renta, puesto que debió de identificar y segregar la cantidad que precisamente correspondería al IVA "traslado" presuntivamente en dichos depósitos.
- Señala que la autoridad debió de considerar únicamente la cantidad de \$122'370,999.37, como ingresos y valor de actos o actividades presuntos tanto para efectos del ISR como del IVA, ya que la parte restante de los mismos que son los \$19'579,359.89 corresponderían al IVA traslado en el cobro realizado y que se encuentra implícito en el mismo.
- Resulta ilegal la liquidación del IVA a cargo en la resolución recurrida por dichas operaciones, puesto que, al no haberse efectuado su traslado correcto, no existe la obligación de su entero en términos de los artículos 1, penúltimo párrafo, de la Ley del impuesto al valor agregado, al no haberse obtenido aún, siendo que es una contribución que se detona al flujo del impuesto traslado.

Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, después de la revisión y análisis a los argumentos señalados por la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, así como de la documentación comprobatoria en términos del artículo 130, quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación, determinó que devienen **INFUNDADOS** y en otra **INOPERANTES**, por lo que procede a digitalizar la parte que interesa:

**OFICIO SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/178/2023 DE FECHA 20 DE FEBRERO DE 2023.**

HOJA 30

**CAUSAL DE DETERMINACIÓN PRESUNTIVA**

De la revisión, valoración y análisis efectuado a la documentación exhibida por la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.** se conoció que la contabilidad exhibida no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 86 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 28 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación y 33 primer párrafo, signatura B, fracciones I, II, III, V, XIII y XIV, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, preceptos legales vigentes en 2018; toda vez que de la revisión y análisis efectuado a los registros contables consistente en Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en su carácter de emisor y receptor a los papeles de trabajo proporcionados por dicha contribuyente, balanzas de comprobación y auxiliares, pólizas de ingreso, egresos, diario y transferencias, con su respectiva documentación comprobatoria, se conoció que no se encuentran impresas las pólizas de registro contable sin permitir identificar a que comprobante corresponde, no identifica cada operación, acto o actividad de tal forma que se conozca la forma de pago, en razón de que los mismos no coinciden con las cifras declaradas; por tal motivo tales situaciones imposibilitan a esta Autoridad verificar e integrar los ingresos o valor de actos o actividades declarados y registrados en la contabilidad exhibida por la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.** por lo que no identifica las operaciones realizadas en su totalidad y no las relaciona con la documentación comprobatoria de tal manera

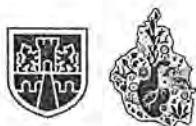
Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México  
Tel 51342500 Ext 1358



**2025**  
Año de  
**La Mujer**  
**Indígena**

**70**  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
**TENOCHTITLAN**





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

35

HOJA 31

que fuera posible identificarse con las distintas tasas y cuotas, así mismo no cuenta con la documentación e información de los registros de las operaciones al no exhibir las pólizas de registro contable con su respectiva documentación comprobatoria.

Por lo que se observaron irregularidades en su contabilidad, ya que no asegura el registro total de sus operaciones, motivo por el cual tal circunstancia imposibilita a esta Autoridad verificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales; ubicándose en las causales de determinación presuntiva del Valor de Actos o Actividades que sirven de base para la determinación del Impuesto al Valor Agregado, así como de sus ingresos que sirven de base para la determinación del Impuesto Sobre la Renta por los periodos y ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 55 primer párrafo, fracciones III inciso a) y VI, 56 primer párrafo fracción I, en relación con el 59 primer párrafo fracciones I y III del Código Fiscal de la Federación vigente.

**RESULTADO DE LA REVISIÓN**

**I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.**

**PERIODO FISCAL REVISADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

**A) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES:**

De la revisión y análisis efectuado a la documentación descrita en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal proporcionada por la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI's) en su carácter de emisor, balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio a nivel cuenta; auxiliares contables a nivel cuenta; libro diario; estados de cuenta bancarios proporcionados por la contribuyente del banco BBVA Bancomer, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0100245208 de los meses de enero a octubre de 2018, del Banco Mercantil del Norte, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0020031182 de los meses de enero a diciembre de 2018, del banco Santander (México), S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50011393-4 de los meses de enero a marzo, de mayo a junio y de agosto a diciembre de 2018, del banco Santander (México), S.A., en moneda extranjera, cuenta número 82-50023781-0 de los meses de enero y de marzo a octubre de 2018, línea de crédito del banco Santander (México), S.A. cuenta número 05-00798522-3 de los meses de enero a noviembre de 2018 y línea de crédito del banco Santander (México), S.A. cuenta número 50-00023883-0 de los meses de enero, de marzo a octubre de 2018, estados de cuenta bancarios proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores del banco Santander (México), S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50011393-4 estados de cuenta bancarios de meses de abril y julio de 2018, del banco Santander (México), S.A. en moneda extranjera, cuenta número 82-50023781-0 estado de cuenta bancario del mes de febrero de 2018 y del Banco Nacional de México, S.A. cuenta número 9145450937 estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre de 2018 en ceros, acuses de recibo y declaraciones definitivas de impuesto federales mensuales correspondientes al Impuesto al Valor Agregado por los meses de enero a diciembre de 2018, normales y papel de trabajo en archivo electrónico en formato excel denominado "CÁLCULO DEL PAGO PROVISIONAL 2018" y escrito sin fecha presentado ante oficialía de partes de esta Autoridad el día 27 de septiembre de 2022, se conoció que la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., es una persona moral residente en México afecta al pago del



**2025**  
Año de  
La Mujer

**70**  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

36

**HOJA 32**

Impuesto al Valor Agregado, la cual obtuvo Valor de Actos o Actividades en cantidad de \$155,286,124.27, integrados por Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$155,282,708.27, gravados a la tasa del 0% en cantidad de \$2,488.00 y exentos en cantidad de \$928.00 por los meses de enero a diciembre de 2018, de los cuales declaró Valor de Actos o Actividades en cantidad de \$10,187,423.00, integrados por Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, en cantidad de \$10,184,007.00, gravados a la tasa del 0% en cantidad de \$2,488.00 y exentos en cantidad de \$928.00, de lo anterior se observó que la contribuyente omitió declarar Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$145,098,701.27, lo anterior de conformidad con lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracciones I y II, segundo y tercer párrafos, 1-B primer y segundo párrafo, 2-A primer párrafo, fracción IV y último párrafo, 5-D, 8, 11, 14, 17 primer párrafo, 32 y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2018, y con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I, 9 primer párrafo, fracción II, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracción VI, 56 primer párrafo, fracción I, en relación con el 59 primer párrafo, fracciones I y III del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se detalla:

AÑO / MES 2018	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DECLARADO GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES EFFECTIVAMENTE COBRADOS NO DECLARADOS GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES PRESUNTOS POR DEPÓSITOS BANCARIOS GRAVADOS A LA TASA DEL 16% SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDECENCIA	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDECENCIA POR VENTA DE ACTIVO FIJO GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADO A LA TASA DEL 16%	GRAVADOS A LA TASA DEL 0%	EXENTOS	TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DETERMINADO
	(A)	(B)	(C)	(D)	(A+B+C+D)=E	(F)	(G)	(E+F+G)=H
Enero	\$1,540,614.00	\$0.00	\$5,903,202.00	\$0.00	\$7,443,816.00	\$2,488.00	\$0.00	\$7,446,304.00
Febrero	1,840,143.00	0.00	13,610,000.00	0.00	15,450,143.00	0.00	747.00	15,450,890.00
Marzo	1,376,029.00	0.00	34,625,000.00	0.00	36,001,029.00	0.00	181.00	36,001,210.00
Abril	438,980.00	0.00	20,700,000.00	2,814,842.00	23,953,822.00	0.00	0.00	23,953,822.00
Mayo	1,683,399.00	0.00	0.00	5,000.00	1,688,399.00	0.00	0.00	1,688,399.00
Junio	0.00	0.00	3,198,757.00	8,500.00	3,207,257.00	0.00	0.00	3,207,257.00
Julio	0.00	0.00	20,840,000.00	0.00	20,840,000.00	0.00	0.00	20,840,000.00
Agosto	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
Septiembre	390,000.00	0.00	5,177,200.00	220,000.00	5,787,200.00	0.00	0.00	5,787,200.00
Octubre	1,216,379.00	0.00	4,539,522.55	0.00	5,755,901.55	0.00	0.00	5,755,901.55
Noviembre	1,698,463.00	100,000.00	1,854,216.72	0.00	3,652,679.72	0.00	0.00	3,652,679.72
Diciembre	0.00	0.00	30,502,461.00	0.00	30,502,461.00	0.00	0.00	30,502,461.00
SUMA	\$10,184,007.00	\$100,000.00	\$141,950,359.27	\$3,048,342.00	\$155,282,708.27	\$2,488.00	\$928.00	\$155,286,124.27

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



**2025**  
Año de  
**La Mujer  
Indígena**

**70**  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
**TENOCHTITLAN**





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

37

HOJA 33

Continúa cuadro a la derecha.

AÑO / MES 2018	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DECLARADO			TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DECLARADO	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OMITIDO		
	GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	GRAVADOS A LA TASA DEL 0%	EXENTOS		GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	GRAVADOS A LA TASA DEL 0%	EXENTOS
	(I)	(J)	(K)	(I+J+K)=L	(H-L)=M		
Enero	1,540,614.00	2,488.00	0.00	\$1,543,102.00	\$5,903,202.00	0.00	0.00
Febrero	1,840,143.00	0.00	747.00	1,840,890.00	13,610,000.00	0.00	0.00
Marzo	1,376,029.00	0.00	181.00	1,376,210.00	34,625,000.00	0.00	0.00
Abril	438,980.00	0.00	0.00	438,980.00	23,514,842.00	0.00	0.00
Mayo	1,683,399.00	0.00	0.00	1,683,399.00	5,000.00	0.00	0.00
Junio	0.00	0.00	0.00	0.00	3,207,257.00	0.00	0.00
Julio	0.00	0.00	0.00	0.00	20,840,000.00	0.00	0.00
Agosto	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
Septiembre	390,000.00	0.00	0.00	390,000.00	5,397,200.00	0.00	0.00
Octubre	1,216,379.00	0.00	0.00	1,216,379.00	4,539,522.55	0.00	0.00
Noviembre	1,698,463.00	0.00	0.00	1,698,463.00	1,954,216.72	0.00	0.00
Diciembre	0.00	0.00	0.00	0.00	30,502,461.00	0.00	0.00
SUMA	\$10,184,007.00	\$2,488.00	\$928.00	\$10,187,423.00	\$145,098,701.27	\$0.00	\$0.00

El Valor de Actos o Actividades omitidos en cantidad de \$145,098,701.27 se integra de Valor de Actos o Actividades presuntos por depósitos bancarios sin documentación soporte que demuestre su origen y procedencia en cantidad de \$141,950,359.27, Valor de Actos o Actividades efectivamente cobrados no declarados gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$100,000.00, los cuales se obtuvieron del análisis a los estados de cuenta bancarios del Banco Mercantil del Norte, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0020031182 de los meses de enero, febrero, marzo y abril de 2018, Banco Santander (México), S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50011393-4 de los meses de enero, marzo, junio a diciembre de 2018, proporcionados por la contribuyente y Valor de Actos o Actividades presuntos derivados de la venta de activo fijo en cantidad de \$3,048,342.00, por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos de los cuales no se cuenta con el soporte documental que ampare dicha venta o las condiciones en que fue vendido, de conformidad con lo establecido en con los artículos 55 primer párrafo, fracción VI, 56 primer párrafo, fracción I, en relación con el 59 primer párrafo, fracciones I y III del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

# SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

38

HOJA 34

AÑO / MES 2018	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES PRESUNTOS POR DEPÓSITOS BANCARIOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR QUE CORRESPONDEN A DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA, OBTENIDOS DE LOS ESTADOS DE CUENTA DEL:		VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE DE DEPÓSITOS BANCARIOS	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES EFECTIVAMENTE COBRADOS NO DECLARADOS GRAVADOS A LA TASA 16%	COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA POR VENTA DE ACTIVO FIJO GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES OBSERVADO GRAVADO A LA TASA DEL 16%
	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A. NÚMERO DE CUENTA 0020031182	BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A. NÚMERO DE NÚMERO 65-50011393-4	(A)+(B)=C			
	(A)	(B)				
Enero	\$0.00	\$5,903,202.00	\$5,903,202.00	\$0.00	\$0.00	\$5,903,202.00
Febrero	13,610,000.00	0.00	13,610,000.00	0.00	0.00	13,610,000.00
Marzo	15,625,000.00	19,000,000.00	34,625,000.00	0.00	0.00	34,625,000.00
Abril	20,700,000.00	0.00	20,700,000.00	0.00	2,814,842.00	23,514,842.00
Mayo	0.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	5,000.00
Junio	0.00	3,198,757.00	3,198,757.00	0.00	8,500.00	3,207,257.00
Julio	0.00	20,840,000.00	20,840,000.00	0.00	0.00	20,840,000.00
Agosto	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
Septiembre	0.00	5,177,200.00	5,177,200.00	0.00	220,000.00	5,397,200.00
Octubre	0.00	4,539,522.55	4,539,522.55	0.00	0.00	4,539,522.55
Noviembre	0.00	1,854,216.72	1,854,216.72	100,000.00	0.00	1,954,216.72
Diciembre	0.00	30,502,461.00	30,502,461.00	0.00	0.00	30,502,461.00
SUMA	\$49,935,000.00	\$92,015,359.27	\$141,950,359.27	\$100,000.00	\$3,048,342.00	\$145,098,701.27

El Valor de Actos o Actividades por depósitos bancarios que carecen de documentación soporte que demuestre su origen y procedencia en cantidad de \$49,935,000.00, se detalla de forma analítica como a continuación se indica:

MES/FECHA/ AÑO 2018	DEPÓSITOS SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	PRÉSTAMO CALZADILLA CULIACÁN, S.A. C.V.	PRÉSTAMO MULTITOTAL, S.A. C.V.	PRÉSTAMO MUNDO COLECCIÓN TERRA, S.A. C.V.	PRÉSTAMO TERRA CANCÚN, S.A. C.V.	PRÉSTAMO KATEC	PRÉSTAMO TERRA VALLEJO	OTROS DEPÓSITOS	CLAVE	OBSERVACIONES
FEBRERO										
09/02/2018	1,300,000.00	1,300,000.00								
09/02/2018	4,700,000.00	4,700,000.00							P1-4	NO DESVIRTUA, según inciso A)
14/02/2018	3,000,000.00	3,000,000.00							P2-3	NO DESVIRTUA, según inciso A)
23/02/2018	2,030,000.00	2,030,000.00							P3-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)
27/02/2018	2,580,000.00	2,580,000.00							P4-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)
SUMA FEBRERO	\$13,610,000.00	\$13,610,000.00							P5-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)
MARZO										
13/03/2018	1,865,000.00	1,865,000.00							P6-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)
16/03/2018	3,150,000.00	3,150,000.00							P10-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)
20/03/2018	1,820,000.00	1,820,000.00							P11-3	NO DESVIRTUA, según inciso A)
20/03/2018	1,750,000.00	1,750,000.00							P11-4	NO DESVIRTUA, según inciso A)
23/03/2018	3,000,000.00	3,000,000.00							P12-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)
27/03/2018	1,200,000.00	1,200,000.00							P14-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia, Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad de México  
Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer  
Indígena

70 AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
TENOCHTITLÁN





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

39

HOJA 35

Continúa cuadro anterior.

MES/FECHA/ AÑO 2018	DEPÓSITOS SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	PRÉSTAMO CALZAMANA CULACAN, S.A. C.V.	PRÉSTAMO MULTITOTAL, S.A. C.V.	PRÉSTAMO MUNDO COLECCIÓN TERRA, S.A. C.V.	PRÉSTAMO TERRA CANCUN, S.A. C.V.	PRÉ- STAMO KATEC	PRÉ- STAMO TERRA VALLEJO	OTROS DEPÓ- SITOS	CLAVE	OBSERVACIONES
MARZO										
31/03/2018	2,640,000.00	2,640,000.00							P14-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)
28/03/2018	200,000.00	200,000.00								NO DESVIRTUA, según inciso B)
SUMA MARZO	\$15,825,000.00	\$15,825,000.00								
ABRIL										
02/04/2018	8,000,000.00	8,000,000.00							P15-3	NO DESVIRTUA, según inciso A)
02/04/2018	2,000,000.00	2,000,000.00							P15-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)
06/04/2018	4,850,000.00	4,850,000.00							P16-3	NO DESVIRTUA, según inciso A)
06/04/2018	2,000,000.00	2,000,000.00							P16-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)
17/04/2018	3,450,000.00	3,450,000.00							P17-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)
17/04/2018	990,000.00	990,000.00							P17-3	NO DESVIRTUA, según inciso A)
20/04/2018	1,410,000.00	1,410,000.00							P18-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)
SUMA ABRIL	\$20,700,000.00	\$20,700,000.00								
TOTAL	\$49,935,000.00	\$49,935,000.00								

El Valor de Actos o Actividades por depósitos bancarios que carecen de documentación soporte que demuestre su origen y procedencia en cantidad de \$92,015,359.27, se detalla de forma analítica como a continuación se indica:

DEPÓSITOS EN BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A. CUENTA NÚMERO 65-50011393-4

MES/FECHA/ AÑO 2018	DEPÓSITOS SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE ACLARE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	PRÉSTAMO CALZAMANA	PRÉSTAMO MULTITOTAL	PRÉSTAMO MUNDO COLECCIÓN TERRA	PRÉSTAMO TERRA CANCUN	PRÉSTAMO KATEC	PRÉSTAMO TERRA VALLEJO	OTROS DEPÓSITOS	CLAVE	OBSERVACIONES
ENERO										
17/01/2018	24,200.00							24,200.00		NO DESVIRTUA, según inciso C)
17/01/2018	365,400.00							365,400.00		NO DESVIRTUA, según inciso C)
19/01/2018	13,602.00							13,602.00		NO DESVIRTUA, según inciso C)
30/01/2018	\$5,500,000.00	\$5,500,000.00							P1-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)
SUMA ENERO	\$5,903,202.00	\$5,500,000.00						\$403,202.00		
MARZO										
08/03/2018	1,350,000.00	1,350,000.00							P6-3	NO DESVIRTUA, según inciso A)
06/03/2018	8,000,000.00	8,000,000.00							P6-4	NO DESVIRTUA, según inciso A)
09/03/2018	3,650,000.00	3,650,000.00							P7-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México  
Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer



70 AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

40

HOJA 36

Continúa cuadro anterior.

DEPÓSITOS EN BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A CUENTA NÚMERO 65-50011393-4

MES/FECHA/ AÑO 2018	DEPÓSITOS SIN DOCUMENTACIÓN N SOPORTE QUE ACLARE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	PRÉSTAMO CALZAMAJA	PRÉSTAMO MULTITOTAL	PRÉSTAMO MUNDO COLECCIÓN TERRA	PRÉSTAMO TERRA CANCUN	PRÉSTAMO KATEC	PRÉSTAMO TERRA VALLEJO	OTROS DEPÓSITOS	CLAVE	OBSERVACIONES
MARZO										
13/03/2018	8,000,000.00	8,000,000.00							P9-2	NO DESVIRTUA, según inciso A)
SUMA MARZO	\$19,000,000.00	\$18,000,000.00								
JUNIO										
01/06/2018	238,779.00			238,779.00						NO DESVIRTUA, según inciso D)
01/06/2018	2,648,700.00				2,648,700.00					NO DESVIRTUA, según inciso E)
01/06/2018	196,278.00			196,278.00						NO DESVIRTUA, según inciso D)
19/06/2018	115,000.00					115,000.00				NO DESVIRTUA, según inciso F)
SUMA JUNIO	\$3,198,757.00			\$435,057.00	\$2,648,700.00	\$115,000.00				
JULIO										
03/07/2018	3,300,000.00						3,300,000.00			NO DESVIRTUA, según inciso G)
11/07/2018	11,500,000.00		11,500,000.00							NO DESVIRTUA, según inciso H)
17/07/2018	90,000.00		90,000.00							NO DESVIRTUA, según inciso H)
31/07/2018	5,950,000.00		5,950,000.00							NO DESVIRTUA, según inciso H)
SUMA JULIO	\$20,840,000.00		17,540,000.00				\$3,300,000.00			
AGOSTO										
16/08/2018	1,000,000.00						1,000,000.00			NO DESVIRTUA, según inciso G)
SUMA AGOSTO	\$1,000,000.00						\$1,000,000.00			
SEPTIEMBRE										
06/09/2018	4,550,000.00		4,550,000.00							NO DESVIRTUA, según inciso H)
13/09/2018	430,000.00		430,000.00							NO DESVIRTUA, según inciso H)
28/09/2018	197,200.00							197,200.00		NO DESVIRTUA, según inciso C)
SUMA SEPTIEMBRE	\$5,177,200.00		\$4,980,000.00					\$197,200.00		
OCTUBRE										
05/10/2018	15,660.00							15,660.00		NO DESVIRTUA, según inciso C)
16/10/2018	4,523,862.55		4,523,862.55							NO DESVIRTUA, según inciso A)
SUMA OCTUBRE	\$4,539,522.55		\$4,523,862.55					\$15,660.00		
NOVIEMBRE										
13/11/2018	1,854,216.72							1,854,216.72		NO DESVIRTUA, según inciso C)
SUMA NOVIEMBRE	\$1,854,216.72							\$1,854,216.72		

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México  
Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer  
Indígena

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
TENOCHTITLAN





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

41

HOJA 37

Continúa cuadro anterior.

DEPÓSITOS EN BANCO SANTANDER (MÉXICO), S.A. CUENTA NÚMERO 65-50011393-4

MES/FECHA/ AÑO	DEPÓSITOS SIN DOCUMENTACIÓN N SOPORTE QUE ACLARE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	PRÉSTAMO CALZAMANIA	PRÉSTAMO MULTITOTAL	PRÉSTAMO MUNDO COLECCIÓN TERRA	PRÉSTAMO TERRA CANCUN	PRÉSTAMO KATEC	PRÉSTAMO TERRA VALLEJO	OTROS DEPÓSITOS	CLAVE	OBSERVACIONES
DICIEMBRE										
03/12/2021	\$2,461.00			\$2,461.00						NO DESVIRTUA, según inciso D
21/12/2021	12,100,000.00		12,100,000.00							NO DESVIRTUA, según inciso H
21/12/2021	2,250,000.00		2,250,000.00							NO DESVIRTUA, según inciso H
24/12/2021	300,000.00		300,000.00							NO DESVIRTUA, según inciso H
24/12/2021	9,150,000.00		9,150,000.00							NO DESVIRTUA, según inciso H
24/12/2021	6,050,000.00		6,050,000.00							NO DESVIRTUA, según inciso H
24/12/2021	600,000.00		600,000.00							NO DESVIRTUA, según inciso H
SUMA										
DICIEMBRE	\$30,502,461.00		\$30,450,000.00	\$52,461.00						
TOTAL	\$92,015,389.27	\$29,023,862.55	\$52,970,000.00	\$487,518.00	\$2,648,700.00	\$115,000.00	\$4,300,000.00	\$2,470,278.72		
GRAN TOTAL	\$141,850,359.27	\$78,958,862.55	\$52,970,000.00	\$487,518.00	\$2,648,700.00	\$115,000.00	\$4,300,000.00	\$2,470,278.72		

INCISO	CONCEPTO
A)	NO DESVIRTUA, en razón de que la contribuyente Alexa Corporación, S.A. de C.V. manifiesta en su escrito haber realizado préstamos a Calzamanía Cullacán, S.A. de C.V. en el ejercicio 2017 y que esta como Deudora le comienza a pagar dichos préstamos en el ejercicio 2018, proporcionando los estados de cuenta bancarios del Deudor, sin embargo, esta Autoridad observó que hay pagos por concepto de préstamos realizados a Calzamanía Cullacán, S.A. de C.V., en el ejercicio de 2017 similares a los que obtuvo en ese mismo ejercicio, por lo que, no hay certeza de que los préstamos del Deudor pagados en 2018, se originaron por préstamos otorgados al mismo en 2017, sin que con ello, la contribuyente Alexa Corporación, S.A. de C.V. demuestre el origen y procedencia de los depósitos pagados en 2018 por el Deudor Calzamanía Cullacán, S.A. de C.V., asimismo, el contrato exhibido para comprobar el importe del préstamo pactado con el Deudor Calzamanía Cullacán, S.A. de C.V., no corresponde ni ampara el importe prestado a dicho Deudor, observándose que no proporciona documentación que permita conocer a esta Autoridad el origen y procedencia de los depósitos del ejercicio 2018.
B)	NO DESVIRTUA, en razón de que la contribuyente manifiesta que es un préstamo, sin embargo, ya estaba contabilizado como pago por venta, sin que especificara el tipo de producto, sin que la contribuyente proporcione pólizas contables de la reclasificación o el Comprobante Fiscal Digital por Internet relativo a dicha venta.
C)	NO DESVIRTUA, en razón de que la contribuyente no se pronuncia por dichos importes en su escrito, por lo que no exhibe documentación para desvirtuar.
D)	NO DESVIRTUA, en razón de que los préstamos a Mundo Colección Terra, S.A. de C.V. se originaron en 2016, según contrato exhibido, sin embargo, no se integraron dichos préstamos, dispersión y pago de los mismos, ni se proporcionó la documentación que reflejara dichos movimientos, asimismo no exhibe el estado de cuenta bancario del Deudor para verificar que dichos depósitos salieron de la cuenta del Deudor en comento, el importe del contrato exhibido no fue integrado para verificar los pagos realizados en 2018, motivos por los cuales, esta Autoridad no tiene la certeza del origen y procedencia de los depósitos efectuados a Alexa Corporación, S.A. de C.V.



2025  
Año de  
La Mujer





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

42

HOJA 38

Continúa cuadro anterior.

INCISO	CONCEPTO
E)	NO DESVIRTÚA, en razón de que los préstamos a Terra Cancún, S.A. de C.V. se originaron en 2017, según contrato exhibido, sin embargo, no se integraron dichos préstamos, dispersión y pago de los mismos, ni se proporcionó la documentación que reflejara dichos movimientos, asimismo no exhibe el estado de cuenta bancario del Deudor para verificar que dichos depósitos salieron de la cuenta del Deudor en comento, el importe del contrato exhibido no fue integrado para verificar los pagos realizados en 2018, motivos por los cuales, esta Autoridad no tiene la certeza del origen y procedencia de los depósitos efectuados a Alexa Corporación, S.A. de C.V.
F)	NO DESVIRTÚA, en razón de que los préstamos a Ketec, S.A. de C.V. se originaron en 2017, según contrato exhibido, sin embargo, no se integraron dichos préstamos, dispersión y pago de los mismos, ni se proporcionó la documentación que reflejara dichos movimientos, asimismo no exhibe el estado de cuenta bancario del Deudor para verificar que dichos depósitos salieron de la cuenta del Deudor en comento, el importe del contrato exhibido no fue integrado para verificar los pagos realizados en 2018, motivos por los cuales, esta Autoridad no tiene la certeza del origen y procedencia de los depósitos efectuados a Alexa Corporación, S.A. de C.V.
G)	NO DESVIRTÚA, en razón de que los préstamos a Terra Vallejo, S.A. de C.V. se originaron en 2016, según contrato exhibido, sin embargo, no se integraron dichos préstamos, dispersión y pago de los mismos, ni se proporcionó la documentación que reflejara dichos movimientos, asimismo no exhibe el estado de cuenta bancario del Deudor para verificar que dichos depósitos salieron de la cuenta del Deudor en comento, el importe del contrato exhibido no fue integrado para verificar los pagos realizados en 2018, motivos por los cuales, esta Autoridad no tiene la certeza del origen y procedencia de los depósitos efectuados a Alexa Corporación, S.A. de C.V.
H)	NO DESVIRTÚA, en razón de que los préstamos a Multitotal, S.A. de C.V. se originaron en 2018, según contrato exhibido, sin embargo, la contribuyente no proporcionó la documentación que refleje la salida de la cuenta del deudor para verificar la entrada a la cuenta bancaria de la Alexa Corporación, S.A. de C.V., el importe del contrato exhibido es menor a los pagos realizados en 2018, sin que exhiba documentación que ampare dichos depósitos, motivos por los cuales, esta Autoridad no tiene la certeza del origen y procedencia de los depósitos efectuados a Alexa Corporación, S.A. de C.V.

El Valor de Actos o Actividades presuntos en cantidad de \$100,000.00, deriva del Comprobante Fiscal Digital por Internet con el UIDD número 39024945-5C73-402D-959C-340CFD725CD5, efectivamente cobrado el día 20 de noviembre de 2018, depositado en el Banco Santander (México), S.A. cuenta número 65-50011393-4, el cual no fue declarado, por lo que se grava a la tasa del 16%, por lo que esta Autoridad procede a considerarlo como Valor de Actos o Actividades sin incluir el Impuesto al Valor Agregado Traslado, el cual se detalla como sigue:

UIID	R/c Receptor	Nombre Receptor	Tipo	Serie	Folio	Fecha	Sub Total	Total Impuesto Traslado	Total	Moneda	Uso CFDI	Conceptos
39024945-5C73-402D-959C-340CFD725CD5.xml	XAXX010101000	VICENTE VALLE CRUZ	ingreso	--	--	2018-09-30	100,000.00	16,000.00	116,000.00	MXN	103 Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 100000.00 Importe : 100000.00 Descripción : DODGE RAM 2500 SLT Q CAB 5.7L 4X4 BLANCO 2010 SERIE 1D7RV1G75AS134259
TOTAL SEPTIEMBRE							\$100,000.00	\$16,000.00	\$116,000.00			

El Valor de Actos o Actividades presuntos derivados de la venta de activo fijo en cantidad de \$3,048,342.00, derivan de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V. los cuales que carecen de documentación soporte que demuestre su origen y procedencia de los cuales se presume que corresponden a cobros de actividades propias de la contribuyente; se detalla de forma analítica como a continuación se indica:

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia, Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad de México  
Tel 51342500 Ext 1358



**2025**  
Año de  
**La Mujer Indígena**

**70** AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
**TENOCHTITLAN**





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

43

HOJA 39

UUID	Rfc Receptor	Nombre Receptor	Tipo	Sede	Folio	Fecha	Sub Total	Total Impuesto Traslado	Total	Moneda	Uso CFDI	Conceptos
04ADDA9F-449F-4B99-A39D-14D0EC200B BB.xml	OFU17110 7347	OPERADOR A FURET SA DE CV	Ingreso	-	-	2018-04-23	500,000.00	80,000.00	580,000.00	MXN	104 - Equipo de computo y accesorios	Cantidad : 1 valor Unitario : 500000.00 Importe : 500000.00 Descripción : Lote de equipo de computo en las condiciones que se encuentren
35FE0520-EF4E-4A70-AEES-85DC02A821 86.xml	OFU17110 7347	OPERADOR A FURET SA DE CV	Ingreso	ET	2	2018-04-30	20,000.00	3,200.00	23,200.00	MXN	103 - Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 20000.00 Importe : 20000.00 Descripción : MARCA STERLING MODELO STERLING SCTERRA M7500 2006 SERIE 2FZACHCS06AX19577 MOTOR 906-978-00-540223 COLOR BLANCO
47A618E3-5314-4943-8EFF-BEE3C4E569 62.xml	OFU17110 7347	OPERADOR A FURET SA DE CV	Ingreso	ET	4	2018-04-30	20,000.00	3,200.00	23,200.00	MXN	103 - Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 20000.00 Importe : 20000.00 Descripción : MARCA STERLING MODELO STERLING SCTERRA M7500 2007 SERIE 2FZACHCS77AX83732 MOTOR 906-978-00-581684 COLOR BLANCO
602450CF-F56F-4843-A07E-336039E6429 1.xml	OFU17110 7347	OPERADOR A FURET SA DE CV	Ingreso	-	-	2018-04-23	815,042.00	130,406.72	945,448.72	MXN	102 - Mobiliario y equipo de oficina por inversiones	Cantidad : 1 valor Unitario : 815042.00 Importe : 815042.00 Descripción : Lote de mobiliario y equipo de oficina en las condiciones que se encuentren
65492EF4-C0BD-408B-B9DD-0A0F1358D5 ED.xml	OFU17110 7347	OPERADOR A FURET SA DE CV	Ingreso	-	-	2018-04-23	249,800.00	39,968.00	289,768.00	MXN	108 - Otra maquinaria y equipo	Cantidad : 1 valor Unitario : 249800.00 Importe : 249800.00 Descripción : Lote de maquinaria y equipo en las condiciones que se encuentren
70F4E9FA-837A-4ED1-B75C-74483F487AD C.xml	OFU17110 7347	OPERADOR A FURET SA DE CV	Ingreso	ET	1	2018-04-30	20,000.00	3,200.00	23,200.00	MXN	103 - Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 20000.00 Importe : 20000.00 Descripción : MARCA STERLING MODELO STERLING SCTERRA M7500 2005 SERIE 2FZACHCS33AV26421 MOTOR 906-978-00-454004 COLOR BLANCO
7EABE81D-C200-4ECC-8C9D-3B29FEF1B6 84.xml	OFU17110 7347	OPERADOR A FURET SA DE CV	Ingreso	ET	6	2018-04-30	150,000.00	24,000.00	174,000.00	MXN	103 - Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 150000.00 Importe : 150000.00 Descripción : MARCA FREIGHTLINER MODELO M2 35K 2011 SERIE 3ALACYS28DBA2484 MOTOR 902-919-00-870982 COLOR BLANCO





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

44

HOJA 40

Continúa cuadro anterior.

UIID	Rfc Receptor	Nombre Receptor	Tipo	Serie	Folio	Fecha	Sub Total	Total Impuesto Traslado	Total	Moneda	Uso CFDI	Conceptos
87409844-96B9-465A-AD62-57E52FAC2A4B.xml	OFU1711 07347	OPERADOR A FURET SA DE CV	Ingreso	ET	5	2018-04-30	20,000.00	3,200.00	23,200.00	MXN	103 Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 20000.00 Importe : 20000.00 Descripción : MARCA STERLING MODELO STERLING SCTERRA M7500 2009 SERIE 2FZACHC579A05001 MOTOR 906-978-00-741202 COLOR BLANCO
99137E58-A490-41BD-8108-E793029BD A3E.xml	OFU1711 07347	OPERADOR A FURET SA DE CV	Ingreso	--	--	2018-04-23	1,000,000.00	160,000.00	1,160,000.00	MXN	108 Otra maquinaria y equipo	Cantidad : 1 valor Unitario : 1000000.00 Importe : 1000000.00 Descripción : Lote de mejoras a locales arrendados en las condiciones que se encuentren
F474B026-3529-4814-B940-A42C0E923A3C.xml	OFU1711 07347	OPERADOR A FURET SA DE CV	Ingreso	ET	3	2018-04-30	20,000.00	3,200.00	23,200.00	MXN	103 Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 20000.00 Importe : 20000.00 Descripción : MARCA STERLING MODELO STERLING SCTERRA M7500 2007 SERIE 2FZACHC579A053731 MOTOR 906-978-00-581689 COLOR BLANCO
SUMA ABRIL							2,814,842.00	450,374.72	3,265,216.72			
C06130BC-67EA-4B5A-AB90-A98A2C660B66.xml	OFU1711 07347	OPERADOR A FURET SA DE CV	Ingreso	--	--	2018-05-28	5,000.00	800.00	5,800.00	MXN	103 Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 5000.00 Importe : 5000.00 Descripción : MOTOCICLETA HONDA ROJO 2007 MODELO INVICTA TIPO CGR 125 CILINDROS 1 MOTOR NO. FMIC73063931 NO. DE SERIE LALJCJF8773005738
SUMA MAYO							5,000.00	800.00	5,800.00			
A7BEDA30-B6CE-4507-B476-180289131C65.xml	OFU1711 07347	OPERADOR A FURET SA DE CV	Ingreso	--	--	2018-06-06	8,500.00	1,360.00	9,860.00	MXN	103 Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 8500.00 Importe : 8500.00 Descripción : MOTOCICLETA HONDA VERSION GL1500S MODELO 2014 SERIE 3H1K4171ED106380 COLOR PLATA TRANSMISION 5 VELOCIDADES COMBUSTIBLE GASOLINA CAPACIDAD 1 MOTOR WH157FMJ14F41319 CILINDROS 1
SUMA JUNIO							8,500.00	1,360.00	9,860.00			
4A4DA6EC-6C5F-470F-89D7-E6BAA653B5B8.xml	MAPA370 104757	MARTINEZ PARDO ALEJANDRO	Ingreso	--	--	2018-09-30	110,000.00	17,600.00	127,600.00	MXN	103 Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 110000.00 Importe : 110000.00 Descripción : NISSAN VERSA ADVANCE HIERRO/NEGRO 2016 SERIE 3N1CN7AD4GK436672
7098ACD4-61A0-4ACF-9689-FC8838A3D0C0.xml	XAXXD101 01000	VICENTE YALLE CRUZ	Ingreso	--	--	2018-09-30	110,000.00	17,600.00	127,600.00	MXN	103 Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 110000.00 Importe : 110000.00 Descripción : G4 CHEVROLET TRAX GRIS 2016 SERIE 3GNCJ7CE3GL130756
SUMA SEPTIEMBRE							220,000.00	35,200.00	255,200.00			
TOTAL							\$3,049,342.00	\$487,734.72	\$3,536,076.72			

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia, Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad de México  
Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer  
Indígena

70 AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
TENOCHTITLAN





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

45

HOJA 41

El Valor de Actos o Actividades declarado gravado a la tasa 16%, en cantidad de \$10,184,007.00 gravados a la tasa del 0%, en cantidad de \$2,488.00 y exentos en cantidad de \$928.00, se conocieron de las Declaraciones mensuales Definitivas de Impuestos Federales por concepto del Impuesto al Valor Agregado, proporcionadas por la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., mismas que se encuentran detalladas en el apartado "Pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado" del capítulo "Declaraciones Exhibidas" de la presente determinante de crédito fiscal, las cuales fueron proporcionadas por la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.

HOJA 42

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

EJERCICIO FISCAL REVISADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

A) INGRESOS ACUMULABLES

De la revisión y análisis efectuado a la documentación descrita en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal, proporcionada por la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de emisor, balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio a nivel cuenta; auxiliares contables a nivel cuenta; libro diario; estados de cuenta bancarios proporcionados por la contribuyente del banco BBVA Bancomer, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0100245208 de

HOJA 43

los meses de enero a octubre de 2018, del Banco Mercantil del Norte, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0020031182 de los meses de enero a diciembre de 2018, del banco Santander (México), S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50011393-4 de los meses de enero a marzo, de mayo a junio y de agosto a diciembre de 2018, del banco Santander (México), S.A., en moneda extranjera, cuenta número 82-50023781-0 de los meses de enero y de marzo a octubre de 2018, línea de crédito del banco Santander (México), S.A. cuenta número 05-00798522-3 de los meses de enero a noviembre de 2018 y línea de crédito del banco Santander (México), S.A. cuenta número 50-00023883-0 de los meses de enero, de marzo a octubre de 2018, estados de cuenta bancarios proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores del banco Santander (México), S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50011393-4 estados de cuenta bancarios de meses de abril y julio de 2018, del banco Santander (México), S.A. en moneda extranjera, cuenta número 82-50023781-0 estado de cuenta bancario del mes de febrero de 2018 y del Banco Nacional de México, S.A. cuenta número 9145450937 estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre de 2018 en ceros, declaración del ejercicio fiscal 2018, Personas Morales del Régimen General, tipo Normal, presentada a través de medios electrónicos en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el día 06 de marzo de 2019, con número de operación 190000041158 y papel de trabajo proporcionado en archivo electrónico de formato Excel denominado "CÁLCULO DEL PAGO PROVISIONAL 2018" y escrito sin fecha presentado ante oficialía de partes de esta Autoridad el día 27 de septiembre de 2022, se conoció que la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., obtuvo Ingresos Acumulables en cantidad de \$150,348,376.14, de los cuales declaró la cantidad de \$5,079,674.00, con un ajuste por redondeo en cantidad de \$0.87, omitiendo declarar la cantidad de \$145,268,701.27, mismos que se acumulan de conformidad con lo establecido en los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 2 primer párrafo, 7 primer párrafo, 9, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c), 18 primer párrafo, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I, 9 primer párrafo, fracción II, 10 primer párrafo, fracción II, inciso a), 11, 28 primer párrafo, fracciones I y III y 30 párrafos primero y tercero del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 33 primer párrafo, fracciones I, de la signatura "A" de su Reglamento, todos los ordenamientos vigentes en el año 2018, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracción VI, 56 primer párrafo, fracción I, en relación con el 59 primer párrafo fracciones I y III del Código Fiscal de la Federación vigente, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS	\$150,348,376.14
INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS	5,079,674.00
(-) AJUSTE POR REDONDEO	0.87
INGRESOS ACUMULABLES OMITIDOS	\$145,268,701.27

Los ingresos acumulables determinados en cantidad de \$150,348,376.14, por el ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, se integran por mes y concepto como a continuación se indica:

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



HOJA 44

AÑO/MES 2018	INGRESOS DECLARADOS			(+ )COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	(+ )INGRESOS PRESUNTOS POR DEPÓSITOS BANCARIOS NO DECLARADOS	(+ )INGRESOS PRESUNTOS POR DEPÓSITOS BANCARIOS SIN DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA	[= ]TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS
	REGISTRADOS EN LA CUENTA 4110400 DENOMINADA "INGRESOS- SERVICIOS"	(+ ) REGISTRADOS EN LA CUENTA 4110401 DENOMINADA "INGRESOS-SERVI Y S"	(+ ) REGISTRADOS EN LA CUENTA 4240000 DENOMINADA "PF- FLUCTUACIÓN CAMB"				
Enero	\$1,488,044.03	\$27,321.55	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$5,903,202.00	\$7,418,567.58
Febrero	1,376,932.34	7,013.79	852.14	0.00	0.00	13,610,000.00	14,994,798.27
Marzo	1,301,230.00	7,385.34	0.00	0.00	0.00	34,625,000.00	35,933,615.34
Abril	821,330.00	2,467.00	3,150.99	2,814,842.00	0.00	20,700,000.00	24,341,789.99
Mayo	0.00	0.00	9,702.72	5,000.00	0.00	0.00	14,702.72
Junio	0.00	0.00	1,214.44	8,500.00	0.00	3,198,757.00	3,208,471.44
Julio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,840,000.00	20,840,000.00
Agosto	0.00	0.00	5,413.94	0.00	0.00	1,000,000.00	1,005,413.94
Septiembre	0.00	0.00	0.00	390,000.00	100,000.00	5,177,200.00	5,667,200.00
Octubre	0.00	0.00	27,616.59	0.00	0.00	4,539,522.55	4,567,139.14
Noviembre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,854,216.72	1,854,216.72
Diciembre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,502,461.00	30,502,461.00
SUMA	\$4,987,536.37	\$44,187.68	\$47,950.82	\$3,218,342.00	\$100,000.00	\$141,950,359.27	\$150,348,376.14

Los ingresos declarados y registrados en las cuentas números 4110400 DENOMINADA "INGRESOS-SERVICIOS" en cantidad de \$4,987,536.37, 4110401 DENOMINADA "INGRESOS-SERV A Y S" en cantidad de \$44,187.68 y 4240000 DENOMINADA "PF-FLUCTUACIÓN CAMB" en cantidad de \$47,950.82, se obtuvieron de las balanzas de comprobación por los meses de enero a diciembre de 2018, las cuales fueron proporcionadas por la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., mismos que se encuentran manifestados en la declaración del ejercicio fiscal 2018, Personas Morales del Régimen General, tipo Normal, presentada a través de medios electrónicos en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el día 06 de marzo de 2019 con número de operación 190000041158 por la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.

Los ingresos acumulables presuntos en cantidad de \$3,218,342.00, derivan de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por venta de Equipo de Transporte, emitidos por la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., los cuales que carecen de documentación soporte que demuestre su origen y procedencia motivo por el cual se presume que corresponden a cobros de actividades propias de la contribuyente; los cuales se encuentran detallados en el capítulo I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, A) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES del presente oficio, por los meses de abril, mayo y junio, el cual se da por reproducido en todo su contenido y alcance legal debido a que se trata de los mismos valores y por el mes de septiembre a continuación se detalla:





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

47

HOJA 45

UIID	Rfc Receptor	Nombre Receptor	Tipo	Serie	Folio	Fecha	Sub Total	Total Impuesto Traslado	Total	Moneda	Uso CFDI	Conceptos
SUMA ABRIL							\$2,814,842.00	\$450,374.72	\$3,265,216.72			
SUMA MAYO							5,000.00	800.00	5,800.00			
SUMA JUNIO							8,500.00	1,360.00	9,860.00			
0F0CFBD7-DF3A-414A-B3C2-54D51774F349.xml	AFR18061BMS4	ALDI FRATELLI S DE RL DE CV	Ingreso	--	--	2018-09-30	170,000.00	27,200.00	197,200.00	MXN	103 - Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 170000.00 Importe : 170000.00 Descripción : AUDI A1 SEDAN 125 HP COLOR BLANCO SERIE WAUAYAX7GB003941
4A4DMEC-6C5F-47DF-88D7-E68AA63B58B.xml	MAPA370104757	MARTINE Z PARDO ALEJANDRO	Ingreso	--	--	2018-09-30	110,000.00	17,600.00	127,600.00	MXN	103 - Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 110000.00 Importe : 110000.00 Descripción : NISSAN VERSA ADVANCE HIERRO/NEGRO 2018 SERIE 3N1CN7AD4GK436672
7098ACD4-61A0-4ACF-9689-FCB538A3D0C0.xml	XAXX010101000	VICENTE VALLE CRUZ	Ingreso	--	--	2018-09-30	110,000.00	17,600.00	127,600.00	MXN	103 - Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 110000.00 Importe : 110000.00 Descripción : GM CHEVROLET TRAX GRIS 2016 SERIE 3GNCJ7CE3GL130756
SUMA SEPTIEMBRE							\$380,000.00	\$62,400.00	\$442,400.00			
TOTAL							\$3,218,342.00	\$514,934.72	\$3,733,276.72			

Los ingresos acumulables presuntos en cantidad de \$100,000.00, deriva del Comprobante Fiscal Digital por Internet con el UIID número 39024945-5C73-402D-959C-340CFD725CD5, emitido el 30 de septiembre de 2018 por la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., el cual no se encuentra registrado en su contabilidad ni declarado, por lo que esta Autoridad procede a acumular dicho importe, el cual se detalla como sigue:

UIID	Rfc Receptor	Nombre Receptor	Tipo	Serie	Folio	Fecha	Sub Total	Total Impuesto Traslado	Total	Moneda	Uso CFDI	Conceptos
39024945-5C73-402D-959C-340CFD725CD5.xml	XAXX010101000	VICENTE VALLE CRUZ	Ingreso	--	--	2018-09-30	100,000.00	16,000.00	116,000.00	MXN	103 - Equipo de transporte	Cantidad : 1 valor Unitario : 100000.00 Importe : 100000.00 Descripción : DODGE RAM 2500 SLT Q CAB S.7L 4X4 BLANCO 2016.SERIE 1D7RV1GT5AS154239
TOTAL SEPTIEMBRE							\$100,000.00	\$16,000.00	\$116,000.00			

Los ingresos acumulables presuntos por depósitos bancarios registrados en la contabilidad que carecen de documentación soporte que demuestre su origen y procedencia, en cantidad de \$141,950,359.27, está integrada por depósitos que provienen del Banco Mercantil del Norte, S.A. en moneda nacional cuenta número 0020031182 en cantidad de \$49,935,000.00 y depósitos que provienen del banco Santander (México), S.A. en moneda nacional con número de cuenta 65-50011393-4 en cantidad de \$92,015,359.27; todos por los meses de enero a diciembre de 2018, los cuales se encuentran detallados en el capítulo I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, A) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES del presente oficio, el cual se da por reproducido en todo su contenido y alcance legal.

HOJA 46

Esta Autoridad se pronuncia únicamente por cuanto hace a las operaciones y por el ejercicio sujetos a revisión, sin prejuzgar ni pronunciarse sobre la determinación de los ingresos acumulables de operaciones celebradas con partes relacionadas, ni respecto al cumplimiento de las obligaciones como retenedor de contribuciones a cargo de residentes en el extranjero, que resulte de la obtención de ingresos con fuente de riqueza ubicada en territorio nacional, dejando a salvo por cuanto a derecho corresponde, las facultades de comprobación de las Autoridades fiscales respecto al cumplimiento de lo previsto en los artículos 76 fracción XII, 153, 154 y el Título V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2018, comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2018, así como lo dispuesto con los tratados para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal suscritos por México.

(Imágenes digitalizadas de la documentación aportada por la autoridad fiscalizadora)

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia, Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad de México  
Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer

70 AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

48

De las digitalizaciones anteriores, se desprende que la autoridad fiscalizadora, después de la revisar, valorar y analizar la documentación proporcionada por la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, se observó que la contabilidad exhibida no cumple con los requisitos establecidos en los artículos 86, primer párrafo, fracción I de la Ley del impuesto sobre la renta, 28 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación y 33 primer párrafo, signatura B, fracciones I, II, III, V, XIII y XIV, del Reglamento del Código en comento, vigentes en 2018, toda vez que derivado de la revisión y análisis a los registros contables consistente en Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en su carácter de emisor y receptor a los papeles de trabajo proporcionadas por la contribuyente, balanzas de comprobación y auxiliares, pólizas de ingreso, egresos, diario y transferencias, con su respectiva documentación comprobatoria, se conoció que no se encuentran impresas las pólizas de registro contable sin permitir identificar a que comprobante corresponde, no identifica cada operación, acto o actividad de tal forma que se conozca la forma de pago, en razón de que los mismos no coinciden con las cifras declaradas, por lo tanto, tales circunstancias imposibilitan a la Dirección de Procesos de Auditoría verificar e integrar los ingresos o valor de actos o actividades declarados y registrados en la contabilidad exhibida por la contribuyente, toda vez que no identifica las operaciones realizadas en su totalidad y no las relaciona con la documentación comprobatoria de tal manera que fuera posible identificarse con las distintas tasas y cuotas, asimismo no cuenta con la documentación e información de los registros de las operaciones al no exhibir las pólizas de registro contable con su respectiva documentación comprobatoria, por lo tanto, se observaron irregularidades en su contabilidad, ya que no asegura el registro total de sus operaciones, motivo por el cual se ubicó en las causales de determinación presuntiva del Valor de Actos o Actividades que sirven de base para determinación del impuesto al valor agregado, así como de los ingresos que sirven de base para la determinación del impuesto sobre la renta por los periodos y ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con lo dispuesto en los artículo 55 primer párrafo, fracciones III, inciso a) y VI, 56 primer párrafo, fracción I, en relación con el 59 primer párrafo fracciones I y III del Código Fiscal de la Federación 2023.

Asimismo, la Dirección de Procesos de Auditoría después de revisar y analizar la documentación exhibida por la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, en su carácter de emisor, balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio a nivel cuenta; auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario, estados de cuenta bancarios del Banco BBVA Bancomer, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0100245208 de los meses de enero a octubre de 2018, del Banco Mercantil del Norte, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0020031182 de los meses de enero a diciembre de 2018, del Banco Santander (México), S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50011393-4 de los meses de enero a marzo, de mayo a junio y de agosto a diciembre de 2018, del Banco Santander (México), S.A. en moneda extranjera, cuenta número 82-50023781-0 de los meses de enero y de marzo a octubre de 2018, línea de crédito del Banco Santander (México), S.A. cuenta número 05-00798522-3 de los meses de enero a noviembre de 2018 y línea de crédito del Banco Santander (México), S.A. cuenta número 50-00023883-0 de los meses de enero, de marzo a octubre 2018, estados de cuenta bancarios proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores del Banco Santander (México), S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50011393-4, estados de cuenta bancarios de meses de abril y julio de 2018, del Banco Santander (México), S.A. en moneda extranjera, cuenta número 82-50023781-0 estado de cuenta bancario del mes de febrero de 2018, y del Banco Extranjero de México, S.A. cuenta número 9145450937 estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre de 2018 en ceros, acuses de recibo y declaraciones definitivas de impuestos federales mensuales correspondientes al impuesto al valor agregado por los meses de enero a diciembre de 2018, normales y papel de trabajo en archivo electrónico en formato Excel denominado "CALCULO DE PAGO PROVISIONAL 2018" y escrito presentado en la Oficialía de Partes de la Dirección de Procesos de Auditoría, el día 27 de septiembre de 2022, se conoció que la

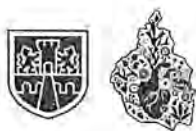
Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer  
Indígena

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
TENOCHTITLAN





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

49

contribuyente obtuvo un Valor de Actos o Actividades en cantidad de \$155'286,124.27, integrados por Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$155'282,708.27, gravados a la tasa del 0% en cantidad de \$2,488.00 y exentos en cantidad de \$928.00 por los meses de enero a diciembre de 2018, de los cuales declaró Valor de Actos o Actividades en cantidad de \$10'187,423.00, integrados por Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, en cantidad de \$10'184,007.00, gravados a la tasa del 0% en cantidad de \$2,488.00 y exentos en cantidad de \$928.00, de lo anterior se observó que la contribuyente omitió declarar Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$145'098,701.27, conforme a lo establecido en los artículos 1, primer párrafo, fracciones I y II, segundo y tercer párrafos, 1-B primer y segundo párrafo, 2-A primer párrafo, fracción IV y último párrafo, 5-D, 8, 11, 14, 17 primer párrafo, 32 y 39 de la Ley del impuesto al valor agregado 2018, y con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero y segundo y cuarto fracción I, 9 primer párrafo, fracción II, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018.

Ahora bien, en cuanto al Valor de Actos o Actividades omitidos en cantidad de \$145'098,701.27 se integra de Valor de Actos o Actividades presuntos por depósitos bancarios sin documentación soporte que demuestre su origen y procedencia en cantidad de \$141'950,359.27, Valor de Actos o Actividades efectivamente cobrados no declarados gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$100,000.00 los cuales se obtuvieron del análisis a los estados de cuenta bancarios del Banco Mercantil del Norte, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0020031182 de los meses de enero a abril 2018, Banco Santander (México), S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50011393-4 de los meses de enero, marzo, junio a diciembre 2018, documentación aportada por la moral **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.** y Valor de Actos o Actividades presuntos derivados de la venta de activo fijo en cantidad de \$3'048,342.00, por Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, emitidos de los cuales no se cuenta con el soporte documental que ampare la venta o las condiciones en que fue vendido.

En cuanto al Valor de Actos o Actividades por depósitos bancarios que carecen de documentación soporte que demuestre su origen y procedencia en cantidades de \$49'935,000.00 y \$92'015,359.27, la autoridad fiscalizadora señala que en cuanto a los préstamos realizados a CALZAMANÍA CULIACÁN, S.A. DE C.V., en el ejercicio 2017, mismos que **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, aduce fueron pagados en el 2018, se observó que hay pagos por concepto de préstamos realizados a CALZAMANÍA CULIACÁN, S.A. DE C.V., en el ejercicio 2017 similares a los que obtuvo en ese mismo ejercicio, motivo por el cual no hay certeza de que los préstamos de CALZAMANÍA CULIACÁN, S.A. DE C.V. en 2018, se originaron por préstamos otorgados al mismo en 2017, sin que con ello la contribuyente demuestre el origen y procedencia de los depósitos pagados en 2018, asimismo el contrato exhibido para comprobar el importe del préstamo pactado con CALZAMANÍA CULIACÁN, S.A. DE C.V., no corresponde ni ampara el importe prestado a dicho deudor, por lo tanto no proporciona documentación que permita conocer el origen y procedencia de los depósitos del ejercicio 2018, asimismo, existe un préstamo que ya estaba contabilizado como pago por venta, sin que especificara el tipo de producto, sin que la contribuyente proporcione pólizas contables de la reclasificación o el Comprobante Fiscal Digital por internet relativo a dicha venta.

Asimismo, de las digitalizaciones se observa que la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, no se pronuncia sobre algunos importes, por lo que no exhibe documentación comprobatoria para desvirtuar.

Ahora bien, en cuanto a los préstamos a MUNDO COLECCIÓN TERRA, S.A. DE C.V., se observa que se originaron en 2016, según el contrato exhibido, sin embargo, no se integraron dichos préstamos, dispersión y pago de los mismos, ni se proporcionó la documentación que refleja dichos movimientos, asimismo, no exhibió el estado de cuenta bancario del deudor para verificar que dichos depósitos salieron de la cuenta del deudor, el importe del



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

50

contrato exhibido no fue integrado para verificar los pagos realizados 2018, motivos por los cuales la autoridad fiscalizadora no tiene la certeza del origen y procedencia de los depósitos efectuados a ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.

En cuanto a los préstamos a TERRA CANCÚN, S.A. DE C.V., se originaron en 2017, según contrato exhibido, sin embargo, no se integraron dichos préstamos, dispersión y pago de los mismos, ni se proporcionó la documentación que reflejara dichos movimientos, asimismo no exhibe el estado de cuenta bancario de TERRA CANCÚN, S.A. DE C.V., para verificar que dichos depósitos salieron de la cuenta del deudor, el importe del contrato exhibido no fue integrado para verificar los pagos realizados en 2018, por lo tanto la Dirección de Procesos de Auditoría no tiene certeza del origen y procedencia de los depósitos efectuados a la contribuyente hoy recurrente.

Los préstamos a KATEC, S.A. DE C.V. se originaron en 2017, según el contrato exhibido, sin embargo, no se integraron dichos préstamos, dispersión y pago de los mismos, ni se proporcionó la documentación que reflejara dichos movimiento, asimismo no exhibe el estado de cuenta bancario de KATEC, S.A. DE C.V., para verificar que dichos depósitos salieron de la cuenta del deudor, el importe del contrato no fue integrado para verificar los pagos realizados en 2018, por lo que no se tiene certeza del origen y procedencia de los depósitos efectuados a ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.

De igual forma, los préstamos a TERRA VALLEJO, S.A. DE C.V., se originaron en 2016, según contrato exhibido, sin embargo, no se integraron dichos préstamos, dispersión y pago de los mismos, ni se proporcionó la documentación que reflejara dichos movimientos, asimismo no exhibe el estado de cuenta bancario del deudor para verificar que dichos depósitos salieron de su cuenta, el importe del contrato exhibido no fue integrado para verificar los pagos realizados en 2018, por lo tanto la autoridad fiscalizadora no tiene certeza del origen y procedencia de los depósitos efectuados a ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.

Por otro lado, los préstamos a MULTITOTAL, S.A. DE C.V. se originaron en 2018, según contrato exhibido, sin embargo, la contribuyente no proporciono la documentación que refleje la salida de la cuenta del deudor a efecto de verificar la entrada a la cuenta bancaria de la contribuyente, el importe del contrato exhibido es menor a los pagos realizados en 2018, sin que exhiba documentación que ampare dichos depósitos, motivos por los cuales la Dirección de Procesos de Auditoría no tiene la certeza del origen y procedencia de los depósitos realizados a ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.

Ahora bien, el Valor de Actos o Actividades presuntos en cantidad de \$100,000.00, deriva del Comprobante Fiscal Digital por Internet con el UIDD número 39024945-5C73-402D-959C-340CFD725CD5, efectivamente cobrado el día 20 de noviembre de 2018, depositado en el Banco Santander (México), S.A. cuenta número 65-50011393-4, el cual no fue declarado, por lo que se grava a la tasa del 16%, por lo tanto la Dirección de Procesos de Auditoría procede a considerarlo como Valor de Actos o Actividades sin incluir el impuesto al Valor Agregado Traslado.

En cuanto al Valor de Actos o Actividades presuntos derivados de la venta de activo fijo en cantidad de \$3'048,342.00, derivan de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la contribuyente que carecen de documentación soporte que demuestre su origen y procedencia de los cuales se presume que corresponden a cobros de actividades propias de la contribuyente.

Por otro lado, la Dirección de Procesos de Auditoría, después de revisar y analizar la documentación proporcionada por la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, misma que consiste en: Comprobantes







**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

## SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

51

Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de emisor, balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio a nivel cuenta, auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario, estados de cuenta bancarios proporcionados por la contribuyente del banco BBVA Bancomer, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0100245208 de los meses de enero a octubre de 2018, del Banco Mercantil del Norte, S.A., en moneda nacional, cuenta número 0020031182 de los meses de enero a diciembre 2018, del banco Santander (México), S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50011393-4 de los meses de enero a marzo, de mayo a junio y de agosto a diciembre de 2018, del Banco Santander (México), en moneda extranjera cuenta número 82-50023781-0 de los meses de enero y de marzo a octubre de 2018, línea de crédito del Banco Santander (México), S.A. cuenta número 05-00798522-3 de los meses de enero, de marzo a octubre de 2018, estados de cuenta bancarios proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores del Banco Santander (México), S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50011393-4 estado de cuenta bancarios de mes de abril y julio 2018, del Banco Santander (México), S.A. en moneda extranjera, cuenta número 82-50023781-0 estado de cuenta bancario del mes de febrero de 2018 y Banco Nacional de México, S.A., cuenta número 9145450937 estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre 2018, en ceros, declaración del ejercicio fiscal 2018, personas morales del régimen general, tipo normal, presentada a través de medios electrónicos en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el día 06 de marzo de 2019, con número de operación 190000041158 y papel de trabajo proporcionado en archivo electrónico de formato Excel denominado "CALCULO DEL PAGO PROVISIONAL 2018" y escrito presentado en la Oficialía de Partes de la Dirección de Procesos de Auditoría, el día 27 de septiembre de 2022, se conoció que la contribuyente obtuvo ingresos acumulables en cantidad de \$150'348,376.14 de los cuales declaró la cantidad de \$5'079,674.00 con un ajuste por redondeo en cantidad de \$0.87, omitiendo declarar la cantidad \$145'268,701.27, mismos que se acumulan de conformidad con lo señalado por los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 2 primer párrafo, 7 primer párrafo, 9, 16 primer párrafo, fracción II, inciso a), 11, 28 primer párrafo, fracciones I y III y 30 párrafos primero y tercero del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 33 primer párrafo, fracciones I, de la signatura "A" de su Reglamento, ordenamientos vigentes en 2018, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracción VI, 56 primer párrafo, fracción I, en relación con el 59 primer párrafo fracciones I y III del Código Fiscal Federal 2023.

Ahora bien, los ingresos acumulables presuntos en cantidad de \$3'218,342.00, derivan de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet por venta de Equipo de Transporte, emitidos por la contribuyente, los cuales carecen de documentación soporte que demuestre su origen y procedencia motivo por el cual se presumen que corresponden a cobros de actividades propias de la contribuyente.

### LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

**Artículo 86.** Las personas morales a que se refiere este Título, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley, tendrán las siguientes:

I. Llevar los sistemas contables de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y el Reglamento de esta Ley y efectuar registros en los mismos respecto de sus operaciones.  
(...)

### CODIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

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



2025  
Año de  
la Mujer





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

**A.** Los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuenta, cuentas especiales, libros y registros sociales, control de inventarios y método de valuación, discos y cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos, así como toda la documentación e información relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, la que acredite sus ingresos y deducciones, y la que obliguen otras leyes; en el Reglamento de este Código se establecerá la documentación e información con la que se deberá dar cumplimiento a esta fracción, y los elementos adicionales que integran la contabilidad.

**B.** Tratándose de personas que fabriquen, produzcan, procesen, transporten, almacenen, incluyendo almacenamiento para usos propios, distribuyan o enajenen cualquier tipo de hidrocarburo o petrolífero, además de lo señalado en el apartado anterior, deberán contar con los equipos y programas informáticos para llevar controles volumétricos, así como con dictámenes emitidos por un laboratorio de prueba o ensayo, que determinen el tipo de hidrocarburo o petrolífero, de que se trate, y el octanaje en el caso de gasolina. Se entiende por controles volumétricos de los productos a que se refiere este párrafo, los registros de volumen, objeto de sus operaciones, incluyendo sus existencias, mismos que formarán parte de la contabilidad del contribuyente.

Los equipos y programas informáticos para llevar los controles volumétricos serán aquéllos que autorice para tal efecto el Servicio de Administración Tributaria, los cuales deberán mantenerse en operación en todo momento.

Los contribuyentes a que se refiere este apartado están obligados a asegurarse de que los equipos y programas informáticos para llevar controles volumétricos operen correctamente en todo momento. Para tal efecto, deberán adquirir dichos equipos y programas, obtener los certificados que acrediten su correcta operación y funcionamiento, así como obtener los dictámenes de laboratorio señalados en el primer párrafo de este apartado, con las personas que para tales efectos autorice el Servicio de Administración Tributaria.

Los proveedores de equipos y programas para llevar controles volumétricos o para la prestación de los servicios de verificación de la correcta operación y funcionamiento de los equipos y programas informáticos, así como los laboratorios de prueba o ensayo para prestar los servicios de emisión de dictámenes de las mercancías especificadas en el primer párrafo de este apartado, deberán contar con la autorización del Servicio de Administración Tributaria, de conformidad con las reglas de carácter general que al efecto éste emita.

El Servicio de Administración Tributaria revocará las autorizaciones a que se refieren los párrafos anteriores, cuando en los supuestos previstos en las reglas señaladas en el párrafo anterior, se incumpla con alguna de las obligaciones establecidas en la autorización respectiva o en este Código.

Las características técnicas de los controles volumétricos y los dictámenes de laboratorio a que se refiere este apartado, deberán emitirse de conformidad con las reglas de carácter general que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, tomando en consideración las Normas Oficiales Mexicanas relacionadas con hidrocarburos y petrolíferos expedidas por la Comisión Reguladora de Energía.

**II.** Los registros o asientos contables a que se refiere la fracción anterior deberán cumplir con los requisitos que establezca el Reglamento de este Código y las disposiciones de carácter general que emita el Servicio de Administración Tributaria.

(...)







**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

## SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

53

**Artículo 55.-** Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente la utilidad fiscal de los contribuyentes, o el remanente distribuible de las personas que tributan conforme al Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, sus ingresos y el valor de los actos, actividades o activos, por los que deban pagar contribuciones, cuando:  
(...)

**III.** Se dé alguna de las siguientes irregularidades:

a) Omisión del registro de operaciones, ingresos o compras, así como alteración del costo, por más de 3% sobre los declarados en el ejercicio.

**VI.** Se adviertan otras irregularidades en su contabilidad que imposibiliten el conocimiento de sus operaciones.

**Artículo 56.-** Para los efectos de la determinación presuntiva a que se refiere el artículo anterior, las autoridades fiscales calcularán los ingresos brutos de los contribuyentes, el valor de los actos, actividades o activos sobre los que proceda el pago de contribuciones, para el ejercicio de que se trate, indistintamente con cualquiera de los siguientes procedimientos:

**I.** Utilizando los datos de la contabilidad del contribuyente.  
(...)

**Artículo 59.** Para la comprobación de los ingresos, del valor de los actos, actividades o activos por los que se deban pagar contribuciones, así como de la actualización de las hipótesis para la aplicación de las tasas establecidas en las disposiciones fiscales, las autoridades fiscales presumirán, salvo prueba en contrario:

**I.** Que la información contenida en la contabilidad, documentación comprobatoria y correspondencia que se encuentren en poder del contribuyente, corresponde a operaciones celebradas por él, aún cuando aparezcan sin su nombre o a nombre de otra persona, siempre que se logre demostrar que al menos una de las operaciones o actividades contenidas en tales elementos, fue realizada por el contribuyente.  
(...)

**III.** Que los depósitos en la cuenta bancaria del contribuyente que no correspondan a registros de su contabilidad que esté obligado a llevar, son ingresos y valor de actos o actividades por los que se deben pagar contribuciones.

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

También se presumirá que los depósitos que se efectúen en un ejercicio fiscal, cuya suma sea superior a \$1,414,110.00 en las cuentas bancarias de una persona que no está inscrita en el Registro Federal de Contribuyentes o que no está obligada a llevar contabilidad, son ingresos y valor de actos o actividades por los que se deben pagar contribuciones.

No se aplicará lo dispuesto en el párrafo anterior cuando, antes de que la autoridad inicie el ejercicio de sus facultades de comprobación, el contribuyente informe al Servicio de Administración Tributaria de los depósitos realizados, cubriendo todos los requisitos que dicho órgano desconcentrado establezca mediante reglas de carácter general.(...)





REGLAMENTO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.

CAPÍTULO IV  
De la Contabilidad

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

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

*I. Ser analíticos y efectuarse en el mes en que se realicen las operaciones, actos o actividades a que se refieran, a más tardar dentro de los cinco días siguientes a la realización de la operación, acto o actividad*

*II. Integrarse en el libro diario, en forma descriptiva, todas las operaciones, actos o actividades siguiendo el orden cronológico en que éstos se efectúen, indicando el movimiento de cargo o abono que a cada una corresponda, así como integrarse los nombres de las cuentas de la contabilidad, su saldo al final del periodo de registro inmediato anterior, el total del movimiento de cargo o abono a cada cuenta en el periodo y su saldo final.*

*Podrán llevarse libros diario y mayor por establecimientos o dependencias, por tipos de actividad o por cualquier otra clasificación, pero en todos los casos deberán existir los libros diario y mayor general en los que se concentren todas las operaciones del contribuyente;*

*III. Permitir la identificación de cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con los folios asignados a los comprobantes fiscales o con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda identificarse la forma de pago, las distintas contribuciones, tasas y cuotas, incluyendo aquellas operaciones, actos o actividades por las que no se deban pagar contribuciones, de acuerdo a la operación, acto o actividad de que se trate;*  
(...)

*V. Relacionar cada operación, acto o actividad con los saldos que den como resultado las cifras finales de las cuentas;*  
(...)

*XIII. Señalar la fecha de realización de la operación, acto o actividad, su descripción o concepto, la cantidad o unidad de medida en su caso, la forma de pago de la operación, acto o actividad, especificando si fue de contado, a crédito, a plazos o en parcialidades, y el medio de pago o de extinción de dicha obligación, según corresponda.*

*Tratándose de operaciones a crédito, a plazos o en parcialidades, por cada pago o abono que se reciba o se realice, incluyendo el anticipo o enganche según corresponda. Además de lo señalado en el párrafo anterior, deberán registrar el monto del pago, precisando si se efectúa en efectivo, transferencia interbancaria de fondos, cheque nominativo para abono en cuenta, tarjeta de débito, crédito o de servicios, monedero electrónico o por cualquier otro medio. Cuando el pago se realice en especie o permuta, deberá indicarse el tipo de bien o servicio otorgado como contraprestación y su valor;*

*XIV. Permitir la identificación de los depósitos y retiros en las cuentas bancarias abiertas a nombre del contribuyente y conciliarse contra las operaciones realizadas y su documentación soporte, como son los estados de cuenta emitidos por las entidades financieras;*  
(...)







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

55

De los preceptos transcritos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, se desprende que las personas morales, tendrán que llevar los sistemas contables de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y el Reglamento de la Ley del impuesto sobre la renta y efectuar registros en los mismos respecto de sus operaciones.

Por su parte, de los preceptos legales del Código Fiscal de la Federación, se desprende que las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente, entre otros conceptos, sus ingresos y el valor de los actos, actividades, por los que deban pagar contribuciones cuando se adviertan otras irregularidades en su contabilidad que imposibiliten el conocimiento de sus operaciones, para lo cual se podrá utilizar los datos de la contabilidad del contribuyente.

Asimismo, el artículo 33 del Reglamento del código citado, establece la forma en la que los registros y asientos contables deben ser, a fin de permitir la identificación de cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con los folios asignados a los comprobantes fiscales o con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda identificarse la forma de pago, las distintas contribuciones, tasas y cuotas, incluyendo aquellas operaciones, actos o actividades por las que no se deban pagar contribuciones, de acuerdo a la operación, acto o actividad de que se trate.

Una vez expuesto lo anterior, esta autoridad resolutora determina que en el caso concreto sí se actualiza la causal de determinación presuntiva prevista en el artículo 59 primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente, y demás diversos transcritos con anterioridad, toda vez que la fiscalizadora advirtió de valor de actos o actividades efectivamente cobrado gravado a la tasa de 16% e ingresos acumulables determinados presuntivamente por depósitos bancarios, que no cuentan con documentación y de los cuales la ahora recurrente es omisa de proporcionar documentación comprobatoria fehaciente de su procedencia y origen en cantidad de \$141'950,359.27, pues dicha cantidad se obtuvo del análisis efectuado a sus cuentas bancarias de Banco Mercantil del Norte, S.A, cuenta número 0020031182, Banco Santander (México), S.A. con número de cuenta 65-50011393-4, a nombre de la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**

Ahora bien, la contribuyente a efecto de desvirtuar la determinación presuntiva, exhibió en el proceso fiscalizador y en la presente instancia administrativa, contratos, estados de cuenta, papeles de trabajo, auxiliares de cuenta, misma documentación que ya fue valorada por la autoridad fiscalizadora y se pronunció al respecto a fojas 37 y 38 de resolución recurrida, en el sentido de que, de la referida documentación, sólo se observó que en cuanto a los préstamos realizados a CALZAMANÍA CULIACÁN, S.A. DE C.V., en el ejercicio 2017, mismos que señala fueron pagados en el 2018, se observó que hay pagos por concepto de préstamos realizados a CALZAMANÍA CULIACÁN, S.A. DE C.V., en el ejercicio 2017 similares a los que obtuvo en ese mismo ejercicio, motivo por el cual no hay certeza de que los préstamos de CALZAMANÍA CULIACÁN, S.A. DE C.V. en 2018, se originaron por préstamos otorgados al mismo en 2017, sin que con ello la contribuyente demuestre el origen y procedencia de los depósitos pagados en 2018, asimismo el contrato exhibido para comprobar el importe del préstamo pactado con CALZAMANÍA CULIACÁN, S.A. DE C.V., no corresponde ni ampara el importe prestado a dicho deudor, asimismo, existe un préstamo que ya estaba contabilizado como pago por venta, sin que especificara el tipo de producto, sin que la contribuyente proporcione pólizas contables de la reclasificación o el Comprobante Fiscal Digital por internet relativo a dicha venta, por otro lado en cuanto a los préstamos a MUNDO COLECCIÓN TERRA, S.A. DE C.V., se observa que se originaron en 2016, TERRA CANCÚN, S.A. DE C.V., se originaron en 2017, KATEC, S.A. DE C.V. se originaron en 2017, TERRA VALLEJO, S.A. DE C.V., se originaron en 2016, MULTITOTAL, S.A. DE C.V. se originaron en 2018, según los contratos exhibidos, sin embargo, no se integraron dichos préstamos,





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

56

dispersión y pago de los mismos, ni se proporcionó la documentación que refleja dichos movimientos, asimismo, no exhibió el estado de cuenta bancario del deudor para verificar que dichos depósitos salieron de la cuenta del deudor, el importe del contrato exhibido no fue integrado para verificar los pagos realizados 2018, motivos por los cuales la autoridad fiscalizadora no tiene la certeza del origen y procedencia de los depósitos efectuados a ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.

Resulta aplicable por analogía, la **Jurisprudencia VIII-J-1aS-17**, emitida la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, que establece lo siguiente:

**"DETERMINACIÓN PRESUNTIVA DE CONTRIBUCIONES. TRATÁNDOSE DE DEPÓSITOS BANCARIOS, QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS CONTABLES DEL CONTRIBUYENTE, ES NECESARIO QUE ÉSTOS SE RELACIONEN CON LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE CADA OPERACIÓN, ACTO O ACTIVIDAD REALIZADO QUE PUDIERA SER SUSCEPTIBLE DE PAGO DE IMPUESTOS.- Si la autoridad determina presuntivamente ingresos, conforme a lo dispuesto por el artículo 59 fracción III del Código Fiscal Federal, la carga de desvirtuar tal presunción corresponde al contribuyente, ya sea durante el procedimiento de fiscalización o bien en las instancias contenciosas a que tiene derecho, por lo tanto las pruebas que ofrezca para tal efecto, deben encontrarse debidamente relacionadas, de manera analítica, identificando cada operación con su respectiva documentación comprobatoria, de tal forma que se puedan identificar las distintas contribuciones y tasas correspondientes, ello, al estar obligado el contribuyente conforme a lo dispuesto en el artículo 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 26 primer párrafo fracción I, de su Reglamento.- En ese contexto si en el juicio contencioso, la actora sólo exhibió, contratos, libro diario, libro mayor, estados de cuenta bancarios y registros auxiliares, sin identificar cada operación con la documentación comprobatoria correspondiente que demuestre que dichos depósitos y sus registros contables provienen por concepto distinto al determinado por la autoridad, entre otros, de remesas, comisiones, ingresos, préstamos recibidos, préstamos efectuados o de alguna otra operación, así como las fichas de depósito bancarias, contratos celebrados con terceros, pagarés que amparen dichas cantidades y estados de cuenta bancarios de los terceros que efectuaron las transferencias, queda de manifiesto que no cumple con la obligación de identificar y relacionar con la documentación comprobatoria las operaciones realizadas. Por lo que el juzgador se encuentra impedido a realizar un estudio y valoración de dichas pruebas, al tratarse de una cuestión técnica que requiere de la intervención de un especialista en materia contable.**

(Tesis de jurisprudencia aprobada por acuerdo G/S1-4/2017)

PRECEDENTES:

VII-P-1aS-1125

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 385/10-12-01-4/1176/11-S1-01-04.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 4 de diciembre de 2014, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrado Ponente: Rafael Anzures Uribe.- Secretaria: Lic. Claudia Palacios Estrada.(Tesis aprobada en sesión de 10 de febrero de 2015) R.T.F.J.F.A. Séptima Época. Año V. No. 46. Mayo 2015. p. 132.

VII-P-1aS-1346

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 23016/12-17-05-2/1609/13-S1-04-04.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 31 de marzo de 2016, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrado Ponente: Rafael Anzures Uribe.- Secretario:

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer  
Indígena

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
TENOCHTITLAN





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

## SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

57

Lic. Javier Armando Abreu Cruz. (Tesis aprobada en sesión de 31 de marzo de 2016) R.T.F.J.F.A. Séptima Época. Año VI. No. 57. Abril 2016. p. 259.

VII-P-1aS-1377

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 14/26257-16-01-02-05-OT/494/16-S1-04-04.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 26 de mayo de 2016, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrado Ponente: Rafael Anzures Uribe.- Secretario: Lic. Javier Armando Abreu Cruz. (Tesis aprobada en sesión de 26 de mayo de 2016) R.T.F.J.F.A. Séptima Época. Año VI. No. 60. Julio 2016. p. 171

VIII-P-1aS-30

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 14/23370-24-01-01-01-OL/15/36-S1-04-30.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 27 de septiembre de 2016, por unanimidad de 5 votos a favor.- Magistrado Ponente: Rafael Anzures Uribe.- Secretaría: Lic. Ana María Reyna Ángel. (Tesis aprobada en sesión de 27 de septiembre de 2016) R.T.F.J.A. Octava Época. Año I. No. 3. Octubre 2016. p. 88.

VIII-P-1aS-65

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 20105/15-17-12-8/1686/16-S1-05-04.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 15 de noviembre de 2016, por unanimidad de 5 votos a favor.- Magistrado Ponente: Julián Alfonso Olivas Ugalde.- Secretario: Lic. Roberto Carlos Ayala Martínez. (Tesis aprobada en sesión de 15 de noviembre de 2016) R.T.F.J.A. Octava Época. Año I. No. 5. Diciembre 2016. p. 222."

(Énfasis añadido)

Como se desprende del criterio transcrito, la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa determinó que la estimativa indirecta de ingresos (*también denominada determinación presuntiva de ingresos*) se actualiza cuando el contribuyente **no sustenta documentalmente en su contabilidad el registro de los depósitos bancarios, pues el registro contable se integra con los documentos que lo amparen, conforme al artículo 28, último párrafo, parte final, del Código Fiscal de la Federación, por lo cual, no basta el simple registro ni la exhibición de unos contratos**, ya que volvería nugatoria la presunción de ingresos, toda vez que uno de los fines del sistema de las presunciones fiscales en materia de contabilidad, consiste en que todos los movimientos o modificaciones en el patrimonio del contribuyente se registren debidamente, en razón de que dicha contabilidad es la base de las autodeterminaciones fiscales; de esta manera, **los registros sustentados con los documentos correspondientes contribuyen a que se refleje adecuadamente la situación económica del sujeto pasivo en el sistema contable.**

Asimismo, por lo que respecta a los argumentos relacionados con la determinación presuntiva por valor de actos o actividades e ingresos acumulables en cantidad de \$3'048,342.00, esta autoridad resolutoria refiere que son **INOPERANTES**, toda vez que no combate los fundamentos y motivos de la determinación presuntiva, en virtud de que únicamente se limita a señalar que la determinación se encuentra indebidamente fundada y motivada, ya que de la simple emisión de los CFDI por venta de activo fijo, respecto de los cuales no cuentan con soporte documental que ampare dicha venta o las condiciones NO resulta procedente presumir que ya se efectuó su cobro para considerarlos como omisiones para efectos del impuesto al valor agregado, sin embargo, los argumentos expuestos resultan insuficientes para desvirtuar la determinación de la autoridad fiscalizadora,





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

58

siendo evidente la inoperancia de los argumentos de la recurrente puesto que no combate todos los fundamentos y motivos en los que la autoridad fiscalizadora sustentó dicha determinación, y al no haber sido combatidos prevalece la presunción de legalidad de la que gozan, de conformidad con el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación.

Resulta aplicable, la siguiente **Jurisprudencia VII-J-SS-11**, emitida por el Pleno de la Sala Superior del entonces Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, misma que es del tenor literal siguiente:

**"AGRAVIOS INOPERANTES.- TIENEN ESTA NATURALEZA AQUELLOS QUE NO SE REFIEREN A LOS RAZONAMIENTOS FUNDAMENTALES DE LA RESOLUCIÓN IMPUGNADA.- Los conceptos de anulación hechos valer por la parte actora, en su escrito de demanda, resultan inoperantes, si no están orientados a controvertir los razonamientos esenciales que dan la motivación y fundamentación de la resolución impugnada.**

(Tesis de jurisprudencia aprobada por acuerdo G/23/2011)

PRECEDENTES:

V-P-SS-467

Juicio No. 14098/01-17-05-9/763/02-PL-09-04.- Resuelto por el Pleno de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, el 8 de octubre de 2003, por mayoría de 9 votos a favor y 2 votos en contra.- Magistrado Ponente: Luis Carballo Balvanera.- Secretario: Lic. Martín García Lizama.- Engrose: Lic. Mónica Guadalupe Osornio Salazar. (Tesis aprobada en sesión de 8 de octubre de 2003) R.T.F.J.F.A. Quinta Época. Año IV. Tomo I. No. 42. Junio 2004. p. 106. Fe de Erratas. R.T.F.J.F.A. Quinta Época. Año IV. No. 45. Septiembre 2004. p. 424

VI-P-SS-158

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 24947/06-17-01-3/2081/08-PL-08-09.- Resuelto por el Pleno de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 15 de abril de 2009, por mayoría de 10 votos a favor y 1 voto con los puntos resolutivos.- Magistrada Ponente: Olga Hernández Espíndola.- Secretario: Lic. Juan Carlos Perea Rodríguez. (Tesis aprobada en sesión de 15 de abril de 2009) R.T.F.J.F.A. Sexta Época. Año II. No. 18. Junio 2009. p. 315

VI-P-SS-363

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 9173/07-17-06-2/2885/09-PL-02-10.- Resuelto por el Pleno de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 26 de mayo de 2010, por mayoría de 9 votos a favor y 2 votos en contra.- Magistrada Ponente: Nora Elizabeth Urby Genel.- Secretaria: Lic. Beatriz Rodríguez Figueroa. (Tesis aprobada en sesión de 26 de mayo de 2010) R.T.F.J.F.A. Sexta Época. Año III. No. 34. Octubre 2010. p. 283

(Énfasis añadido)

Robustece lo anterior, la **Jurisprudencia VII-J-1aS-63**, y por la Primera Sección de la Sala Superior del entonces Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer  
Indígena

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
TENÓCHTITLAN





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

## SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

59

**"CONCEPTO DE ANULACIÓN INOPERANTE.-** Cuando el actor en juicio contencioso administrativo, como concepto de anulación sólo se concreta a señalar una serie de razonamientos, sin controvertir directamente los fundamentos y motivos del acto de autoridad respectivo, deben calificarse como inoperantes.

(Tesis de jurisprudencia aprobada por acuerdo G/S1-13/2013)

### PRECEDENTES:

#### V-P-1aS-158

Juicio No. 9934/01-17-02-8/385/03-S1-05-03.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 20 de mayo de 2003, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrada Ponente: María del Consuelo Villalobos Ortiz.- Secretario: Lic. Horacio Cervantes Vargas. (Tesis aprobada en sesión de 2 de septiembre de 2003) R.T.F.J.F.A. Quinta Época. Año III. Tomo I. No. 36. Diciembre 2003. p. 384

#### VII-P-1aS-135

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 103/11-16-01-4/1314/11-S1-05-03.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 17 de enero de 2012, por unanimidad de 5 votos a favor.- Ponencia asumida por el Magistrado: Guillermo Domínguez Belloc.- Secretaria: Lic. Sara Rocha Mata. (Tesis aprobada en sesión de 17 de enero de 2012) R.T.F.J.F.A. Séptima Época. Año II. No. 7. Febrero 2012. p. 431

#### VII-P-1aS-181

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 91/11-16-01-7/1175/11-S1-01-03.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 16 de febrero de 2012, por unanimidad de 4 votos a favor.- Magistrado Ponente: Rafael Estrada Sámano.- Secretario: Lic. Julián Rodríguez Uribe. (Tesis aprobada en sesión de 16 de febrero de 2012) R.T.F.J.F.A. Séptima Época. Año II. No. 8. Marzo 2012. p. 224

#### VII-P-1aS-461

Cumplimiento de Ejecutoria Núm. 654/11-16-01-8/1566/11-S1-05-03.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 22 de noviembre de 2012, por mayoría de 4 votos a favor y 1 voto en contra.- Magistrado Ponente: Guillermo Domínguez Belloc.- Secretaria: Lic. Cinthya Miranda Cruz. (Tesis aprobada en sesión de 22 de noviembre de 2012) R.T.F.J.F.A. Séptima Época. Año III. No. 18. Enero 2013. p. 263

#### VII-P-1aS-462

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 29502/10-17-10-7/316/12-S1-01-04.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 22 de noviembre de 2012, por unanimidad de 5 votos a favor.- Magistrado Ponente: Rafael Estrada Sámano.- Secretario: Lic. Andrés López Lara. (Tesis aprobada en sesión de 22 de noviembre de 2012) R.T.F.J.F.A. Séptima Época. Año III. No. 18. Enero 2013. p. 263."

(Énfasis añadido)



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



En ese orden de ideas, es de concluirse que, si la recurrente pretendía desvirtuar la determinación presuntiva de ingresos y de valor de actos o actividades por concepto de depósitos bancarios no registrados en contabilidad no se debió limitar al mero señalamiento, sino que su afirmación traía aparejada la obligación de demostrar tales circunstancias, toda vez que no basta afirmar un hecho, sino que también correspondía a éste la carga de la prueba, conforme a lo previsto en el artículo 42 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, relacionado con el diverso 81 del Código Federal de Procedimientos Civiles de aplicación supletoria a la materia.

Resulta aplicable, por analogía, el Jurisprudencia VIII-J-1aS-80, emitido por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, que establece lo siguiente:

**PRUEBA. - SU CARGA CUANDO SE HACEN AFIRMACIONES.** -De acuerdo con lo establecido en el artículo 81 del Código Federal de Procedimientos Civiles de aplicación supletoria en materia fiscal, si el actor apoya su acción en determinadas afirmaciones, debe aportar pruebas que las demuestren para que la Juzgadora pueda valorarlas, por lo que, si no lo hace, sus simples imputaciones no son suficientes para desvirtuar la presunción de legalidad que tienen los actos y resoluciones de la autoridad, en los términos del artículo 68 del Código Fiscal de la Federación en vigor.

(Tesis de jurisprudencia aprobada por acuerdo G/S1-21/2019)

#### PRECEDENTES:

Revisión No. 337/85.- Resuelta en sesión de 2 de junio de 1986, por unanimidad de 8 votos.- Magistrado Ponente: Armando Díaz Olivares.- Secretaria: Lic. Ma. de Jesús Herrera Martínez.  
Revisión No. 919/81.- Resuelta en sesión de 18 de febrero de 1988, por mayoría de 5 votos y 3 en contra.- Magistrado Ponente: José Antonio Quintero Becerra.- Secretario: Lic. Mario Bernal Ladrón de Guevara.

#### III-PS-I-20

Juicio de Nulidad No. 100(14)/17/89/7916/88.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Fiscal de la Federación, en sesión de 5 de marzo de 1996, por unanimidad de 5 votos.- Magistrada Ponente: Margarita Aguirre de Arriaga.- Secretaria: Lic. Rosana E. de la Peña Adame.  
(Tesis Aprobada en sesión de 5 de marzo de 1996)  
R.T.F.F. Tercera Época. Año IX. No. 99. Marzo 1996. p. 23

#### VIII-P-1aS-518

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 17282/08-17-11-5/AC1/861/15-S1-05-04.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 4 de diciembre de 2018, por mayoría de 4 votos a favor y 1 voto en contra.- Magistrado Ponente: Julián Alfonso Olivas Ugalde.- Secretaria: Lic. Beatriz Rodríguez Figueroa.  
Tesis aprobada en sesión de 4 de diciembre de 2018)  
R.T.F.J.A. Octava Época. Año IV. No. 31. Febrero 2019. p. 141

#### VIII-P-1aS-599

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 935/15-01-02-5/AC1/64/18-S1-04-04.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 21 de mayo de 2019, por unanimidad de 5 votos a favor.- Magistrado Ponente: Rafael Anzures Uribe.- Secretaria: Lic. Lizbeth Dennise Ramírez Valverde.







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

61

(Tesis aprobada en sesión de 21 de mayo de 2019)  
R.T.F.J.A. Octava Época. Año IV. No. 35. Junio 2019. p. 163

Así lo acordó la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en la sesión privada celebrada el día ocho de agosto de dos mil diecinueve.- Firman, el Magistrado RAFAEL ESTRADA SÁMANO, Presidente de la Primera Sección, ante la Licenciada Teresa Isabel Téllez Martínez, Secretaria Adjunta de Acuerdos de la Primera Sección, quien da fe.

R.T.F.J.A. Octava Época. Año IV. No. 39. Octubre 2019. p. 11

Ahora bien, esta resolutoria da cuenta de la prueba ofrecida por la recurrente, consistente en el dictamen pericial contable a cargo de la C.P. C. Martha Lorena Arreola Núñez, con el cual pretende evidenciar e identificar los depósitos recibidos en 2018 por recuperación de préstamos otorgados por **ALEXA CORPORACION, S.A. DE C.V.**, no obstante el mismo tampoco resulta prueba suficiente para acreditar su dicho, toda vez que es genérico y lo señalado en el mismo carece de sustento legal como se muestra a continuación:



**INFORME DEL CONTADOR PÚBLICO SOBRE EL RESULTADO DE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS SOBRE VERIFICACIÓN DE DEPÓSITOS RECIBIDOS EN 2018 POR RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS OTORGADOS POR ALEXA CORPORACIÓN A TERCEROS**

Alexa Corporación, S.A. de C.V.

**Finalidad de este informe del encargo de procedimientos convenidos**

Nuestro informe tiene la única finalidad de ayudar a Alexa Corporación, S.A. de C.V. ("compañía") a validar que la mayor parte de los depósitos recibidos en el año 2018, que están detallados en las páginas 34 a 37 de la resolución contenida en el oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/A/178/2023 de fecha 20 de febrero de 2023, emitida por el Director de Procesos de Auditoría de la Subsecretaría de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, son por el concepto de recuperación de préstamos que previamente se habían efectuado a terceros y que, por su naturaleza, no corresponden a ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta (ISR) ni al valor de actos o actividades gravados para efectos del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

**Responsabilidad de la parte contratante y de la parte responsable**

La compañía ha reconocido que los procedimientos convenidos son apropiados para la finalidad del encargo.

La compañía es responsable de la información sobre la que se realizan los procedimientos convenidos. Nuestro trabajo se basó únicamente en la información proporcionada por la administración de la compañía.

**Responsabilidades del Contador Público**

Hemos realizado el encargo de procedimientos convenidos de conformidad con la Norma de Otros Servicios Relacionados 11010 "Encargos para realizar procedimientos convenidos". Un encargo de procedimientos convenidos implica que realicemos los procedimientos que se han acordado con la compañía e informemos los hallazgos que son los resultados reales de los procedimientos convenidos realizados. No hacemos ninguna representación con respecto a la idoneidad de los procedimientos convenidos.

Nosotros no efectuamos ninguna declaración en cuanto a la suficiencia de los procedimientos convenidos o para cualquier propósito.

Este encargo de procedimientos convenidos no es un encargo de aseguramiento. En consecuencia, no expresamos una opinión o una conclusión de aseguramiento.

Si hubiéramos realizado procedimientos adicionales, otras cuestiones podrían haber llegado a nuestra atención que hubieran sido informadas.

FCO. JAVIER GAMBOA No. 392-2 COL. BARRERA C.P. 44150 GUADALAJARA, JALISCO, MÉXICO.  
TEL 33 46201430 / 33 46201431 E-MAIL: javier.gamboa@nrsa.com.mx

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México  
Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



#### Ética profesional y control de calidad

Hemos cumplido con los requerimientos de Ética del Código de Ética Profesional de Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). Para la finalidad de este encargo, no hay requerimientos de independencia que debemos cumplir.

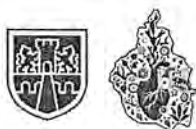
Nuestra firma aplica la Norma 220 Gestión de Calidad aplicable y, en consecuencia, mantiene un sistema integral de control de calidad que incluye políticas y procedimientos documentados con respecto al cumplimiento de requerimientos de ética, normas profesionales y requerimientos legales y regulatorios aplicables.

#### Procedimientos, hallazgos y resultados

No.	Procedimiento convenido	Hallazgos y resultados
1	<p>Integrar mediante un flujograma, la trazabilidad de las operaciones mediante la identificación de los respectivos retiros y depósitos de las empresas involucradas, en relación a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) La disposición y pago de los préstamos recibidos por la Compañía.</li><li>b) Los préstamos otorgados por la Compañía a terceros y hasta la recuperación de los mismos.</li></ul>	<p>Realizamos la trazabilidad de las operaciones mediante la elaboración de un flujograma en el que se detalla el monto total de los retiros y depósitos de las empresas involucradas en relación a la disposición y pagos recibidos por la compañía, así como de los préstamos otorgados por la compañía a terceros y la recuperación de los mismos, ver Anexo 1.</p> <p>A su vez, dicho flujograma hace referencia a la integración de cada uno de los totales, ver Anexo 2.</p>
2	<p>Analizar contratos y cualquier otra documentación que contribuya a soportar la existencia de los préstamos recibidos por las instituciones bancarias para el posterior otorgamiento de préstamos a terceros.</p>	<p>Se obtuvieron los contratos por préstamos recibidos por las instituciones bancarias en las disposiciones de líneas revolventes y otorgados por la compañía a terceros, y realizamos el análisis de los siguientes contratos en los cuales consta la formalización de:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>I. Créditos otorgados a la compañía por las siguientes instituciones bancarias:<ul style="list-style-type: none"><li>a) Contrato celebrado el 19 de diciembre de 2016 con Banco Santander (México), S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México ("Santander") por un crédito en cuenta corriente disponible a través de una cuenta de cheques por un</li></ul></li></ul>







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

63

No.	Procedimiento convenido	Hallazgos y resultados
		<p>importe de \$35,000,000, con una vigencia de 24 meses, ver Anexo 3.</p> <p>b) Contrato celebrado el 17 de julio de 2017 con Banco Mercantil del Norte, Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte ("Banorte"), por un importe de \$16,266,000, con una vigencia de 12 meses, ver Anexo 4.</p> <p>c) Contrato celebrado el 17 de julio de 2017 con Banco Mercantil del Norte, Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Banorte ("Banorte"), por un importe de \$16,266,000, con una vigencia de 12 meses, ver Anexo 5.</p> <p>II. Préstamos otorgados por la compañía a terceros dándoles el tratamiento de líneas revolventes, mismos que corresponde a:</p> <p>a) Contrato de mutuo sin interés por préstamo otorgado por la compañía a Calzamanía Cullacán, S.A. de C.V. ("Calzamanía") por \$76,000,000 con vigencia del 1 de junio de 2017 al 31 de diciembre de 2019, ver Anexo 6.</p> <p>b) Contrato de mutuo con interés por préstamo otorgado por la compañía a Multitotal, S. de R.L. ("Multitotal") por \$32,600,000 con vigencia del 21 de junio de 2018 al 31 de diciembre de 2019, ver Anexo 7.</p> <p>c) Contrato de mutuo sin interés por préstamo otorgado por la compañía a Mundo Colección Terra, S.A. de C.V.</p>



2025  
Año de





No.	Procedimiento convenido	Hallazgos y resultados
		<p>("Mundo Colección Terra") por \$16,000,000 con vigencia del 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2019, ver Anexo 8.</p> <p>d) Contrato de mutuo sin interés por préstamo otorgado por la compañía a Terra Cancún, S.A. de C.V. ("Terra Cancún") por \$6,500,000 con vigencia del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019, ver Anexo 9.</p> <p>e) Contrato de mutuo sin interés por préstamo otorgado por la compañía a Katec, S.A. de C.V. ("Katec") por \$3,000,000 con vigencia del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2019, ver Anexo 10.</p> <p>f) Contrato de mutuo sin interés por préstamo otorgado por la compañía a Terra Vallejo, S.A. de C.V. ("Terra Vallejo") por \$6,500,000 con vigencia del 1 de febrero de 2016 al 31 de diciembre de 2019, ver Anexo 11.</p>
3	Integrar, identificar y verificar en los estados de cuenta bancarios y registros contables, las disposiciones de créditos efectuadas por la compañía derivado de los préstamos recibidos por las instituciones bancarias descritas en el punto 2 inciso i anterior.	Integramos, identificamos y verificamos contra los respectivos estados de cuenta bancarios y registros contables, los movimientos efectuados por la compañía derivado de los créditos dispuestos de la cuenta corriente de Santander por un importe total de \$142,825,000, ver detalle en cédula de trabajo con el índice "AA".
4	Integrar, identificar y verificar en los estados de cuenta bancarios y registros contables en los auxiliares de la cuenta 2022000 créditos bancarios y deudores, los movimientos efectuados por la compañía derivado de los préstamos otorgados a terceros descritos en el punto 2 inciso II, así como por la(s)	Integramos, identificamos y verificamos contra los respectivos estados de cuenta bancarios y registros contables, los movimientos efectuados por la compañía por los préstamos otorgados a terceros por un importe total de \$144,453,397, ver detalle en cédula con el índice "C".





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

65

No.	Procedimiento convenido	Hallazgos y resultados
	empresa(s) que recibieron los préstamos por parte de la compañía.	Los préstamos otorgados por la compañía a Calzamanía por un importe total de \$79,294,584 fueron validados a su vez contra los respectivos estados de cuenta bancarios de Calzamanía, ver detalle en cédula con el índice "C".
5	Integrar, identificar y verificar en los estados de cuenta bancarios y registros contables, los movimientos efectuados por la recuperación de los préstamos que fueron otorgados por la compañía a terceros, así como por la(s) empresa(s) que lo(s) paga(n).	<p>Integramos, identificamos y verificamos contra los respectivos estados de cuenta bancarios y registros contables, los movimientos efectuados por la compañía por la recuperación de los préstamos otorgados a terceros por un importe total de \$139,480,081 en el año 2018, ver detalle en cédula con el índice "C-1".</p> <p>La recuperación de los préstamos otorgados por la compañía a Calzamanía por un importe total de \$79,968,863, fueron validados a su vez, contra los respectivos estados de cuenta bancarios de Calzamanía, ver detalle en cédula con el índice "C-1".</p>
6	Integrar, identificar y verificar en los estados de cuenta bancarios y registros contables, los movimientos efectuados por la compañía derivado de pagos por los préstamos recibidos por las instituciones bancarias.	Integramos, identificamos y verificamos contra los respectivos estados de cuenta bancarios y registros contables, los movimientos efectuados por la compañía por pagos realizados para liquidar a Santander y Banorte por un importe total de \$126,880,786 (Santander por \$74,888,766 y Banorte por \$51,992,000), sobre las disposiciones llevadas a cabo en las cuentas corrientes, ver detalle en cédula con el índice "AA-1".
7	Aseverar si los depósitos que se reciben por los pagos de préstamos otorgados a terceros "no son ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta y no corresponden a actos o actividades gravados para efectos del Impuesto al Valor Agregado", asimismo, indicando en el informe de	Como resultado de los procedimientos realizados descritos en los seis puntos anteriores, concluimos que la mayor parte de los depósitos que están siendo considerados en la resolución contenida en el oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/A/178/2023 de fecha 20 de febrero de 2023, emitida



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA TRANSFORMACIÓN





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

66

No.	Procedimiento convenido	Hallazgos y resultados
	procedimientos convenidos y sobre los depósitos que están siendo considerados en la Resolución contenida en el oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/A/178/2023 de fecha 20 de febrero de 2023, emitida por el Director de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, como presuntos ingresos y valor de actos y actividades para efectos de IVA e ISR, efectivamente provienen de la recuperación de préstamos, al corresponder con los registros de su contabilidad y, encontrarse plenamente identificados y documentados en su contabilidad.	por el Director de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, como presuntos ingresos y valor de actos y actividades para efectos de IVA e ISR, y que están detallados en sus páginas 34 a 37, aseveramos que son depósitos recibidos por la compañía por concepto de liquidación o recuperación de préstamos que anteriormente había otorgado a terceros por un importe total de \$139,480,081, de acuerdo con lo señalado en el punto 5 que antecede, y por ende, "no son ingresos acumulables para efectos del Impuesto Sobre la Renta y no corresponden a actos o actividades gravados para efectos del Impuesto al Valor Agregado", debido a que los encontramos plenamente identificados y documentados en la contabilidad de la compañía como recuperación de préstamos previamente otorgados a terceros descritos en los puntos 2 Inciso II y 4 que anteceden.

Otros asuntos

Los resultados descritos en el presente documento se basan en los procedimientos convenidos aplicados sobre la información proporcionada por la administración de la compañía a la fecha del presente informe, por lo que en caso de que existiera información adicional o con posterioridad o que la administración identificara información nueva o distinta, dichos resultados pudieran ser diferentes.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada respecto a la información contenida en este reporte.

Atentamente,

Núñez Rosas y Asociados, S. C.

CPC Martha Lorena Arreola Núñez  
Socia

Guadalajara, Jalisco, 26 de mayo de 2023

(Imágenes digitalizadas de la documentación proporcionada por la contribuyente)

De la digitalización se advierte que, en el dictamen pericial, se realizaron meras manifestaciones genéricas, puesto que la C.P.C. Martha Lorena Arreola Núñez, únicamente se limita a contestar seis rubros en las que, de forma general, hace referencia que los ingresos que presuntivamente acumuló la autoridad corresponden a pagos de préstamos y que se encuentran correctamente identificados y registrados en contabilidad, sin embargo, en el dictamen pericial de referencia no describe cual fue la documentación en la cual se basó el perito para realizar el análisis y la determinación de sus conclusiones, por lo que únicamente realiza meras manifestaciones de manera general aunado a que no relaciona los medios de prueba con los cuales se pueda crear convicción de

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer  
Indígena

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

67

**que efectivamente la cantidad de \$141'950,359.27 se encuentra debidamente identificada y registrada en contabilidad y cuál es el soporte de ello.**

Además, es importante señalar que en el dictamen pericial rendido por la C. P. C. Martha Lorena Arreola Núñez, se aprecia que el perito incumple con lo dispuesto por el artículo 154 del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria a la materia, toda vez que el Código Fiscal de la Federación no establece regla alguna respecto a la forma en que se debe presentar la misma, se debe acudir a los principios de contabilidad generalmente aceptados; en los que se dispone entre otras circunstancias, que **la información contable debe agotar las características de ser útil y confiable**, siendo que **la utilidad de la información contable se basa en la veracidad**, que abarca la inclusión de eventos realmente sucedidos, y **la confiabilidad es el crédito que se le da a la información en cuanto es verificable**, por tanto, se considera que resulta necesario que se **mencione con precisión los documentos que fueron revisados y analizados**, pues al no darse tales elementos, no existe una razón lógica para llegar a conclusión alguna, y menos aún para obtener resultados, pues no los exhibió para verificar los datos del peritaje ofrecido en el presente asunto y dado que las conclusiones no son verificables, y por tanto al no resultar útiles por falta de veracidad y confiabilidad, **el dictamen es insuficiente para desvirtuar la legalidad de la resolución recurrida.**

Resulta aplicable el siguiente criterio emitido por la Segunda Sala Regional de Oriente del entonces Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, que establece lo siguiente:

"V-TASR-XXVI-604

**DICTAMEN CONTABLE.- CUANDO NO SE ELABORA BAJO LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS CARECE DE VALOR PROBATORIO.-** De los artículos 154 y 211 del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria, se desprende que el contador que elabora un dictamen pericial contable debe sujetarse a las bases que, en su caso, fije la ley, y en el caso el Código Fiscal de la Federación no establece regla alguna respecto a la forma en que se debe presentar el dictamen, por tanto hemos de acudir a los principios de contabilidad generalmente aceptados en los que se dispone entre otras circunstancias, que la información contable debe agotar las características de ser útil y confiable, la utilidad de la información contable se basa en la veracidad, que abarca la inclusión de eventos realmente sucedidos, y la confiabilidad es el crédito que se le da a la información en cuanto es verificable, siendo necesario que se mencione en qué documentos se practicó el análisis, pues al no darse tales elementos, no existe una razón lógica para llegar a conclusión alguna, y menos aún para obtener resultados, pues no es suficiente que se haya dicho que la razón se apoyaba en registros contables, documentación comprobatoria relacionada con todos los rubros analizados, declaraciones de impuestos federales y principios de contabilidad generalmente aceptados, pues estas citas no son suficientes para verificar los datos del dictamen ofrecido, sin que tales requisitos estén más allá de la ley, dado que las conclusiones no son verificables y por tanto no resultan útiles por falta de veracidad y confiabilidad, luego entonces, ese dictamen es insuficiente para desvirtuar la legalidad de la resolución recurrida.

Secretario: Lic. Arturo Baltazar Valle.

R.T.F.J.F.A. Quinta Época. Año III. Tomo II. No. 29. Mayo 2003. p. 613"

(Énfasis añadido)

Robustece lo anterior, la siguiente tesis emitida por el Tercer Tribunal Colegiado en Materia Civil del Primer Circuito, que establece lo siguiente:

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE





"Época: Novena Época

Registro: 181056

Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito

Tipo de Tesis: **Jurisprudencia**

Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta

Tomo XX, Julio de 2004

Materia(s): Civil

Tesis: I.3o.C. J/33

Página: 1490

**PRUEBA PERICIAL, VALORACIÓN DE LA. SISTEMAS.** En la valoración de las pruebas existen los sistemas tasados o legales y pruebas libres, o de libre convicción. Las pruebas legales son aquellas a las que la ley señala por anticipado la eficacia probatoria que el juzgador debe atribuirles. Así, el Código de Comercio en sus artículos 1287, 1291 a 1294, 1296, 1298 a 1300, 1304 y 1305, dispone que la confesión judicial y extrajudicial, los instrumentos públicos, el reconocimiento o inspección judicial y el testimonio singular, hacen prueba plena satisfechos diversos requisitos; que las actuaciones judiciales, los avalúos y las presunciones legales hacen prueba plena, y que el documento que un litigante presenta, prueba plenamente en su contra. Por otra parte, las pruebas de libre convicción son las que se fundan en la sana crítica, y que constituyen las reglas del correcto entendimiento humano. En éstas interfieren las reglas de la lógica con las reglas de la experiencia del Juez, que contribuyen a que pueda analizar la prueba con arreglo a la sana razón y a un conocimiento experimental de las cosas. Esos principios se encuentran previstos en el artículo 402 del Código de Procedimientos Civiles para el Distrito Federal, al establecer que los medios de prueba aportados y admitidos serán valorados en su conjunto por el juzgador, atendiendo a las reglas de la lógica y de la experiencia, exponiendo cuidadosamente los fundamentos de la valoración jurídica y de su decisión. De modo que salvo en aquellos casos en que la ley otorga el valor probatorio a una prueba, el Juez debe decidir con arreglo a la sana crítica, esto es, sin razonar a voluntad, discrecionalmente o arbitrariamente. Las reglas de la sana crítica consisten en su sentido formal en una operación lógica. Las máximas de experiencia contribuyen tanto como los principios lógicos a la valoración de la prueba. En efecto, el Juez es quien toma conocimiento del mundo que le rodea y le conoce a través de sus procesos sensibles e intelectuales. La sana crítica es, además de la aplicación de la lógica, la correcta apreciación de ciertas proposiciones de experiencia de que todo hombre se sirve en la vida. Luego, es necesario considerar en la valoración de la prueba el carácter forzosamente variable de la experiencia humana, tanto como la necesidad de mantener con el rigor posible los principios de la lógica en que el derecho se apoya. Por otra parte, el peritaje es una actividad humana de carácter procesal, desarrollada en virtud de encargo judicial por personas distintas de las partes del proceso, especialmente calificadas por su experiencia o conocimientos técnicos, artísticos o científicos y mediante la cual se suministran al Juez argumentos y razones para la formación de su convencimiento respecto de ciertos hechos, también especiales, cuya percepción o cuyo entendimiento escapa a las aptitudes del común de la gente y requieren esa capacidad particular para su adecuada percepción y la correcta verificación de sus relaciones con otros hechos, de sus causas y de sus efectos o, simplemente, para su apreciación e interpretación. Luego, la peritación cumple con una doble función, que es, por una parte, verificar hechos que requieren conocimientos técnicos, artísticos o científicos que escapan a la cultura común del Juez y de la gente, sus causas y sus efectos y, por otra, suministrar reglas técnicas o científicas de la experiencia especializada de los peritos, para formar la convicción del Juez sobre tales hechos y para ilustrarlo con el fin de que los entienda mejor y pueda apreciarlos correctamente. Por otra parte, en materia civil o mercantil el valor probatorio del peritaje radica en una presunción concreta, para el caso particular de que el perito es sincero, veraz y posiblemente acertado, cuando es una persona honesta, imparcial, capaz, experta en la materia de que forma parte el hecho sobre el cual dictamina que, además, ha estudiado cuidadosamente el problema sometido a su consideración, ha realizado sus percepciones de los hechos o del material probatorio del proceso con eficacia y ha emitido su concepto sobre tales percepciones y las deducciones que de ellas se concluyen, gracias a las reglas técnicas, científicas o artísticas de la experiencia que conoce y aplica para esos fines, en forma explicada, motivada, fundada y conveniente. Esto es, el valor probatorio de un peritaje depende de si está debidamente fundado. La claridad en las conclusiones es







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

## SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

69

indispensable para que aparezcan exactas y el Juez pueda adoptarlas; su firmeza o la ausencia de vacilaciones es necesaria para que sean convincentes; la lógica relación entre ellas y los fundamentos que las respaldan debe existir siempre, para que merezcan absoluta credibilidad. Si unos buenos fundamentos van acompañados de unas malas conclusiones o si no existe armonía entre aquéllos y éstas o si el perito no parece seguro de sus conceptos, el dictamen no puede tener eficacia probatoria. Al Juez le corresponde apreciar estos aspectos intrínsecos de la prueba. No obstante ser una crítica menos difícil que la de sus fundamentos, puede ocurrir también que el Juez no se encuentre en condiciones de apreciar sus defectos, en cuyo caso tendrá que aceptarla, pero si considera que las conclusiones de los peritos contrarían normas generales de la experiencia o hechos notorios o una presunción de derecho o una cosa juzgada o reglas elementales de lógica, o que son contradictorias o evidentemente exageradas o inverosímiles, o que no encuentran respaldo suficiente en los fundamentos del dictamen o que están desvirtuadas por otras pruebas de mayor credibilidad, puede rechazarlo, aunque emane de dos peritos en perfecto acuerdo. Por otra parte, no basta que las conclusiones de los peritos sean claras y firmes, como consecuencia lógica de sus fundamentos o motivaciones, porque el perito puede exponer con claridad, firmeza y lógica tesis equivocadas. Si a pesar de esta apariencia el Juez considera que los hechos afirmados en las conclusiones son improbables, de acuerdo con las reglas generales de la experiencia y con la crítica lógica del dictamen, éste no será conveniente, ni podrá otorgarle la certeza indispensable para que lo adopte como fundamento exclusivo de su decisión, pero si existen en el proceso otros medios de prueba que lo corroboren, en conjunto podrán darle esa certeza. Cuando el Juez considere que esos hechos son absurdos o imposibles, debe negarse a aceptar las conclusiones del dictamen.

### TERCER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA CIVIL DEL PRIMER CIRCUITO.

Amparo directo 483/2000. Pablo Funtanet Mange. 6 de abril de 2001. Unanimidad de votos. Ponente: Neófito López Ramos. Secretario: José Álvaro Vargas Ornelas.

Amparo directo 16363/2002. María Luisa Gómez Mondragón. 13 de marzo de 2003. Unanimidad de votos. Ponente: Neófito López Ramos. Secretario: Williams Arturo Nucamendi Escobar.

Amparo directo 4823/2003. María Felipa González Martínez. 9 de mayo de 2003. Unanimidad de votos. Ponente: Neófito López Ramos. Secretario: José Luis Evaristo Villegas.

Amparo directo 595/2003. Sucesión a bienes de Pedro Santillán Tinoco. 13 de noviembre de 2003. Unanimidad de votos. Ponente: Gabriel Montes Alcaraz. Secretario: José Luis Evaristo Villegas.

Amparo directo 641/2003. Carlos Manuel Chávez Dávalos. 13 de noviembre de 2003. Unanimidad de votos. Ponente: Gabriel Montes Alcaraz. Secretario: José Luis Evaristo Villegas."

(Énfasis añadido)

En ese sentido, es claro que la recurrente no cumplió con la carga probatoria, en términos del artículo 42 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, relacionado con el diverso 81 del Código Federal de Procedimientos Civiles de aplicación supletoria a la materia.

Por lo antes expuesto, es dable concluir que contrario al dicho de la recurrente, la resolución recurrida, se encuentra debidamente fundada y motivada, ya que la autoridad citó con precisión los preceptos legales aplicables, así como las circunstancias especiales y razones particulares que la autoridad tuvo en consideración, además, de que existe adecuación entre los motivos aducidos y las normas aplicables; esto es, que en el caso concreto se configuró la hipótesis normativa de determinación de ingresos acumulables en forma presuntivo, en



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



términos de los artículos 55, primer párrafo, fracción VI y 56, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación.

Con base en lo anteriormente expuesto, es claro que la recurrente no logró desvirtuar la determinación presuntiva de ingresos acumulables y valor de actos o actividades realizada por la autoridad fiscalizadora, por lo que prevalece la presunción de legalidad de la que goza la resolución recurrida, de conformidad con el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación.

**SEXTO.-** Se procede al estudio del agravio **SEXTO** que la recurrente hizo valer en su escrito de interposición de recurso de revocación, en el que medularmente señaló lo siguiente:

- Que debe revocarse la resolución recurrida, al derivarse de un oficio de observaciones que resulta ilegal por encontrarse indebidamente fundado y motivado, al considerar como supuestos hechos u omisiones que se hubiesen conocido y entrañen incumplimiento a las disposiciones fiscales, la recepción de diversos depósitos bancarios, de los que NO se requirió información o documentación en relación con su origen y procedencia durante la revisión de gabinete, toda vez que no se fundamenta en alguna disposición a través de la cual se establezca la obligación de contar con dicha documentación y que en consecuencia de dicha omisión, sea considerarlo como ingresos y valor de actos o actividades para efectos del impuesto al valor agregado e impuesto sobre la renta.
- Señala que citan diversas disposiciones en bloque, sin distinguir cuáles de éstas son las que se consideraron aplicables a cada una de las tres distintas observaciones que conforman el monto total de \$154'204,555.25 que finalmente fueron liquidadas.
- Expone que para la emisión de un oficio de observaciones, sólo podrá considerar que fue lo que requirió y le fue presentado por el contribuyente, siendo así que NO podrá considerar elementos, deficiencias o faltantes respecto de documentación comprobatoria que no se hubiera querido su exhibición durante la revisión, y en virtud de que únicamente se efectuó un solo requerimiento de información y documentación a la contribuyente contenido en el oficio GIM0900039/21 de fecha 23 de febrero de 2021, mismo en el que en relación con sus estados de cuenta bancarios del 2018, únicamente solicitó la exhibición de los originales y copias para su cotejo, sin que en dicho acto de molestia o en alguno posterior, se hubiera requerido para que se le informara a que correspondían cada uno de los depósitos bancarios que se recibieron en cada una de las cuentas, ni su documentación comprobatoria para acreditarlo.
- Que el hecho de que la autoridad dentro del oficio de observaciones considere como parte de los "hechos u omisiones que se hubiesen conocido y entrañen incumplimiento a las disposiciones fiscales", los depósitos bancarios que se efectuaron por la cantidad de \$150'631,013.25 y que se detallan en sus páginas 26 a 29, debido a que resulta falso que hubiera efectuado alguna revisión de su origen y procedencia, ya que durante la revisión de gabinete NO requirió por informes, datos, documentos o contabilidad en relación con el origen y procedencia de dichos depósitos bancarios respecto de los actos o actividades que los motivaron, siendo que sin mediar un requerimiento expreso y escrito, claramente no existía obligación a cargo de la revisada, de presentar elementos adicionales, máxime que la autoridad contaba con 12 meses para hacerlo y nunca efectuó requerimiento adicional al respecto.





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

## SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

71

- Señala que el oficio de observaciones se encuentra indebidamente fundado y motivado, ya que aun cuando se reconoce expresamente que los depósitos se encontraban registrados en la contabilidad de la contribuyente, NO cita disposiciones legales en las que por una parte, se establezca como obligación el que debiera tener documentado su "origen y procedencia" y, por otra parte, en las que se marque que la consecuencia de dicha omisión, sea el que esos depósitos deban considerarse como valor de actos o actividades e ingresos, para efectos del impuesto al valor agregado e impuesto sobre la renta.

Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones después de la revisión y análisis a los argumentos señalados por la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A DE C.V.**, así como a la documentación aportada por la Dirección de Procesos de Auditoría, mediante oficio SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/892/2023 de fecha 04 de mayo de 2023, misma que goza de pleno valor probatorio en términos del artículo 130, quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación, califica su agravio como **INFUNDADO**, toda vez que la contribuyente tenía la obligación de aportar la documentación idónea para verificar el cumplimiento de disposiciones fiscales a que está afecto como sujeto directo en materia de Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado por el ejercicio fiscal 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, por lo que resulta necesario traer a colación el contenido de los artículos 28 del Código Fiscal de la Federación y 33 de su Reglamento, los cuales a la letra establecen:

### CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

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

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

**A.** Los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuenta, cuentas especiales, libros y registros sociales, control de inventarios y método de valuación, discos y cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos, así como toda la documentación e información relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, la que acredite sus ingresos y deducciones, y la que obliguen otras leyes; en el Reglamento de este Código se establecerá la documentación e información con la que se deberá dar cumplimiento a esta fracción, y los elementos adicionales que integran la contabilidad.

**B.** Tratándose de personas que fabriquen, produzcan, procesen, transporten, almacenen, incluyendo almacenamiento para usos propios, distribuyan o enajenen cualquier tipo de hidrocarburo o petrolífero, además de lo señalado en el apartado anterior, deberán contar con los equipos y programas informáticos para llevar controles volumétricos y los certificados que acrediten su correcta operación y funcionamiento, así como con dictámenes emitidos por un laboratorio de prueba o ensayo, que determinen el tipo de hidrocarburo o petrolífero de que se trate, el poder calorífico del gas natural y el octanaje en el caso de gasolina. Se entiende por controles volumétricos de los productos a que se refiere este párrafo, los registros de volumen, objeto de sus operaciones, incluyendo sus existencias, mismos que formarán parte de la contabilidad del contribuyente.

Los contribuyentes a que se refiere este apartado están obligados a asegurarse de que los equipos y programas informáticos para llevar controles volumétricos operen correctamente en todo momento. Los contribuyentes a que se refiere este apartado deberán generar de forma diaria y mensual los reportes de información de controles volumétricos que deberán contener: los registros de volumen provenientes de las operaciones de recepción, entrega y de control de existencias obtenidos de los equipos instalados en los puntos donde se reciban, se entreguen y se encuentren almacenados hidrocarburos o petrolíferos; los datos



2025  
Año de  
México







de los comprobantes fiscales o pedimentos asociados a la adquisición y enajenación de los hidrocarburos o petrolíferos o, en su caso, a los servicios que tuvieron por objeto tales productos; la información contenida en los dictámenes que determinen el tipo de hidrocarburo o petrolífero, así como en los certificados que acrediten la correcta operación y funcionamiento de los equipos y programas informáticos para llevar controles volumétricos, de conformidad con las reglas de carácter general y las especificaciones técnicas que para tal efecto emita el Servicio de Administración Tributaria.

Los equipos y programas informáticos para llevar controles volumétricos, los certificados que acrediten su correcta operación y funcionamiento, así como los dictámenes de laboratorio a que se refiere este apartado, deberán cumplir las características técnicas que establezca el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, tomando en consideración las Normas Oficiales Mexicanas y demás normatividad relacionada con hidrocarburos o petrolíferos expedida por las autoridades competentes.

II. Los registros o asientos contables a que se refiere la fracción anterior deberán cumplir con los requisitos que establezca el Reglamento de este Código y las disposiciones de carácter general que emita el Servicio de Administración Tributaria.

III. Los registros o asientos que integran la contabilidad se llevarán en medios electrónicos conforme lo establezcan el Reglamento de este Código y las disposiciones de carácter general que emita el Servicio de Administración Tributaria. La documentación comprobatoria de dichos registros o asientos deberá estar disponible en el domicilio fiscal del contribuyente.

IV. Ingresarán de forma mensual su información contable a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria, de conformidad con reglas de carácter general que se emitan para tal efecto."

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

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

I. Los registros o asientos contables auxiliares, incluyendo el catálogo de cuentas que se utilice para tal efecto, así como las pólizas de dichos registros y asientos;

II. Los avisos o solicitudes de inscripción al registro federal de contribuyentes, así como su documentación soporte;

III. Las declaraciones anuales, informativas y de pagos provisionales, mensuales, bimestrales, trimestrales o definitivos;

IV. Los estados de cuenta bancarios y las conciliaciones de los depósitos y retiros respecto de los registros contables, incluyendo los estados de cuenta correspondientes a inversiones y tarjetas de crédito, débito o de servicios del contribuyente, así como de los monederos electrónicos utilizados para el pago de combustible y para el otorgamiento de vales de despensa que, en su caso, se otorguen a los trabajadores del contribuyente;

V. Las acciones, partes sociales y títulos de crédito en los que sea parte el contribuyente;

VI. La documentación relacionada con la contratación de personas físicas que presten servicios personales subordinados, así como la relativa a su inscripción y registro o avisos realizados en materia de seguridad social y sus aportaciones;

VII. La documentación relativa a importaciones y exportaciones en materia aduanera o comercio exterior;





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

73

**VIII.** La documentación e información de los registros de todas las operaciones, actos o actividades, los cuales deberán asentarse conforme a los sistemas de control y verificación internos necesarios, y

**IX.** Las demás declaraciones a que estén obligados en términos de las disposiciones fiscales aplicables.

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

**I.** Ser analíticos y efectuarse en el mes en que se realicen las operaciones, actos o actividades a que se refieran, a más tardar dentro de los cinco días siguientes a la realización de la operación, acto o actividad;

**II.** Integrarse en el libro diario, en forma descriptiva, todas las operaciones, actos o actividades siguiendo el orden cronológico en que éstos se efectúen, indicando el movimiento de cargo o abono que a cada una corresponda, así como integrarse los nombres de las cuentas de la contabilidad, su saldo al final del periodo de registro inmediato anterior, el total del movimiento de cargo o abono a cada cuenta en el periodo y su saldo final.

Podrán llevarse libros diario y mayor por establecimientos o dependencias, por tipos de actividad o por cualquier otra clasificación, pero en todos los casos deberán existir los libros diario y mayor general en los que se concentren todas las operaciones del contribuyente;

**III.** Permitir la identificación de cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con los folios asignados a los comprobantes fiscales o con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda identificarse la forma de pago, las distintas contribuciones, tasas y cuotas, incluyendo aquellas operaciones, actos o actividades por las que no se deban pagar contribuciones, de acuerdo a la operación, acto o actividad de que se trate;

**IV.** Permitir la identificación de las inversiones realizadas relacionándolas con la documentación comprobatoria o con los comprobantes fiscales, de tal forma que pueda precisarse la fecha de adquisición del bien o de efectuada la inversión, su descripción, el monto original de la inversión, el porcentaje e importe de su deducción anual, en su caso, así como la fecha de inicio de su deducción;

**V.** Relacionar cada operación, acto o actividad con los saldos que den como resultado las cifras finales de las cuentas;

**VI.** Formular los estados de posición financiera, de resultados, de variaciones en el capital contable, de origen y aplicación de recursos, así como las balanzas de comprobación, incluyendo las cuentas de orden y las notas a dichos estados;

**VII.** Relacionar los estados de posición financiera con las cuentas de cada operación;

**VIII.** Identificar las contribuciones que se deban cancelar o devolver, en virtud de devoluciones que se reciban y descuentos o bonificaciones que se otorguen conforme a las disposiciones fiscales;

**IX.** Comprobar el cumplimiento de los requisitos relativos al otorgamiento de estímulos fiscales y de subsidios;

**X.** Identificar los bienes distinguiendo, entre los adquiridos o producidos, los correspondientes a materias primas y productos terminados o semiterminados, los enajenados, así como los destinados a donación o, en su caso, destrucción;







**XI.** *Plasmarse en idioma español y consignar los valores en moneda nacional. Cuando la información de los comprobantes fiscales o de los datos y documentación que integran la contabilidad estén en idioma distinto al español, o los valores se consignen en moneda extranjera, deberán acompañarse de la traducción correspondiente y señalar el tipo de cambio utilizado por cada operación;*

**XII.** *Establecer por centro de costos, identificando las operaciones, actos o actividades de cada sucursal o establecimiento, incluyendo aquéllos que se localicen en el extranjero;*

**XIII.** *Señalar la fecha de realización de la operación, acto o actividad, su descripción o concepto, la cantidad o unidad de medida en su caso, la forma de pago de la operación, acto o actividad, especificando si fue de contado, a crédito, a plazos o en parcialidades, y el medio de pago o de extinción de dicha obligación, según corresponda.*

*Tratándose de operaciones a crédito, a plazos o en parcialidades, por cada pago o abono que se reciba o se realice, incluyendo el anticipo o enganche según corresponda. Además de lo señalado en el párrafo anterior, deberán registrar el monto del pago, precisando si se efectúa en efectivo, transferencia interbancaria de fondos, cheque nominativo para abono en cuenta, tarjeta de débito, crédito o de servicios, monedero electrónico o por cualquier otro medio. Cuando el pago se realice en especie o permuta, deberá indicarse el tipo de bien o servicio otorgado como contraprestación y su valor;*

**XIV.** *Permitir la identificación de los depósitos y retiros en las cuentas bancarias abiertas a nombre del contribuyente y conciliarse contra las operaciones realizadas y su documentación soporte, como son los estados de cuenta emitidos por las entidades financieras;*

**XV.** *Los registros de inventarios de mercancías, materias primas, productos en proceso y terminados, en los que se llevará el control sobre los mismos, que permitan identificar cada unidad, tipo de mercancía o producto en proceso y fecha de adquisición o enajenación según se trate, así como el aumento o la disminución en dichos inventarios y las existencias al inicio y al final de cada mes y al cierre del ejercicio fiscal, precisando su fecha de entrega o recepción, así como si se trata de una devolución, donación o destrucción, cuando se den estos supuestos.*

*Para efectos del párrafo anterior, en el control de inventarios deberá identificarse el método de valuación utilizado y la fecha a partir de la cual se usa, ya sea que se trate del método de primeras entradas primeras salidas, últimas entradas primeras salidas, costo identificado, costo promedio o detallista según corresponda;*

**XVI.** *Los registros relativos a la opción de diferimiento de la causación de contribuciones conforme a las disposiciones fiscales, en el caso que se celebren contratos de arrendamiento financiero. Dichos registros deberán permitir identificar la parte correspondiente de las operaciones en cada ejercicio fiscal, inclusive mediante cuentas de orden;*

**XVII.** *El control de los donativos de los bienes recibidos por las donatarias autorizadas en términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el cual deberá permitir identificar a los donantes, los bienes recibidos, los bienes entregados a sus beneficiarios, las cuotas de recuperación que obtengan por los bienes recibidos en donación y el registro de la destrucción o donación de las mercancías o bienes en el ejercicio en el que se efectúen, y*

**XVIII.** *Contener el impuesto al valor agregado que le haya sido trasladado al contribuyente y el que haya pagado en la importación, correspondiente a la parte de sus gastos e inversiones, conforme a los supuestos siguientes:*





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

75

a) La adquisición de bienes, de servicios y el uso o goce temporal de bienes, que se utilicen exclusivamente para realizar sus actividades por las que deban pagar el impuesto;

b) La adquisición de bienes, de servicios y el uso o goce temporal de bienes, que se utilicen exclusivamente para realizar sus actividades por las que no deban pagar el impuesto, y

c) La adquisición de bienes, de servicios y el uso o goce temporal de bienes, que se utilicen indistintamente para realizar tanto actividades por las que se deba pagar el impuesto, como aquéllas por las que no se está obligado al pago del mismo.

Cuando el destino de los bienes o servicios varíe y se deba efectuar el ajuste del acreditamiento previsto en el artículo 5o.-A de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, se deberá registrar su efecto en la contabilidad."

Tomando en consideración los preceptos legales previamente transcritos que establecen cómo ha de integrarse la contabilidad de los contribuyentes, es que esta resolutoria estima **INFUNDADO** el argumento de la recurrente, pues lo solicitado por la autoridad hacendaria para verificar el correcto cumplimiento de obligaciones fiscales se ubica perfectamente en las hipótesis de los artículos 28 fracción I, apartado A, en relación con el diverso 33, apartado A, fracciones I, II, III, IV, VIII, apartado B, fracciones I, II, III, IV, V y XIII, y 34, dado que es de explorado derecho que las autoridades únicamente pueden hacer lo expresamente conferido por Ley, se advierte que la autoridad actuó en estricto apego a las disposiciones fiscales aplicables, resultando aplicable la siguiente tesis:

Quinta Época

Instancia: Pleno

Fuente: Apéndice de 1995

Tomo: Tomo VI, Parte SCJN Tesis: 100 Página: 65

**AUTORIDADES.** Las autoridades sólo pueden hacer lo que la ley les permite.

Sin que se cause inseguridad o afectación al contribuyente, pues de antemano conoce que tiene la obligación de llevar contabilidad y que ésta debe estar integrada por los papeles de trabajo, registros, cuentas especiales, libros y registros sociales, así como por los comprobantes fiscales o documentación comprobatoria de ingresos y deducciones y, en su caso, las máquinas registradoras de comprobación fiscal, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos, no existiendo el estado de indefensión de que se duele, pues es claro que en su carácter de contribuyente es precisamente él, quien sabe o conoce qué elementos son los que integran su contabilidad, por lo cual, estará en plena posibilidad de constatar si los documentos que describe la autoridad coinciden o no con sus elementos de contabilidad, por lo que no existe afectación a las defensas del visitado ni trascendencia en el sentido de la resolución definitiva.

En este sentido, si los contribuyentes conocen de la obligación de llevar su contabilidad, no resulta necesario que la autoridad emita requerimientos de documentación que no tenga integrada, pues la misma, por ministerio de ley, debe estar registrada en los documentos relativos, al tratarse de una obligación de naturaleza inexcusable, que posibilita el correcto ejercicio de la facultad relativa.

Si bien, no es óbice que el Código Fiscal de la Federación permite o contempla que los contribuyentes lleven su contabilidad como mejor les parezca, ello no la exime de contar con todos los elementos necesarios que amparen su actividad, máxime que hay lineamientos generales en materia contable que proporcionan cierta homogeneidad en la estructura base de la forma de llevar la contabilidad.





Sostiene lo anterior por analogía, la **Jurisprudencia 2a./J. 127/2009**, de la Segunda Sala de nuestro más Alto Tribunal, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Tomo XXX, septiembre de 2009, registro 166423, página 598, misma que es del tenor literal siguiente:

**"FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN. ES INNECESARIO QUE LA AUTORIDAD FISCAL FUNDE LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA EN EL ARTÍCULO 28 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN QUE ESTABLECE LOS ELEMENTOS QUE INTEGRAN LA CONTABILIDAD.** Los requisitos de fundamentación y motivación en la orden de visita domiciliaria en la que se requieren elementos integrantes de la contabilidad del contribuyente, exigidos por los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 38, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, no llegan al extremo de tener que fundar dicho acto en el artículo 28 del citado Código, que establece los elementos que la integran. Ello es así, ya que la facultad de comprobación consistente en realizar visitas domiciliarias para, entre otras cuestiones, revisar la contabilidad del contribuyente, deriva del artículo 42, fracción III, del Código Tributario Federal, lo que le genera certeza de que la autoridad actúa dentro de los límites y atribuciones conferidos por la ley, siendo innecesaria la cita del indicado numeral 28, pues se presume que el contribuyente, al conocer sus obligaciones, sabe cuáles son los elementos que conforman la contabilidad, bajo el principio de que conoce las leyes a partir de su publicación, pues debe llevar contabilidad desde que se ubica en los supuestos que conforme a las disposiciones fiscales le imponen tal obligación."

(Énfasis añadido)

También es aplicable por analogía la tesis VII-P-1aS-869, emitida por la Primera Sección de la Sala Superior del entonces Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, localizable en la Revista del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, séptima época, año IV, número 32, marzo 2014, página 389, que establece lo siguiente:

**"CONTABILIDAD. REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN RELACIONADO CON EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES. LA AUTORIDAD NO SE ENCUENTRA CONSTREÑIDA A PORMENORIZAR EXHAUSTIVAMENTE LOS ELEMENTOS Y/O LA INFORMACIÓN QUE DEBEN CONTENER LOS PAPELES O DOCUMENTOS QUE INTEGRAN LA CONTABILIDAD DEL CONTRIBUYENTE AUDITADO.-** De conformidad con lo previsto por los artículos 29 fracción I y II y 48 fracciones IV y VI, del Código Fiscal de la Federación, en relación con el diverso 29 fracciones I y III, del Reglamento de dicho Código, los contribuyentes se encuentran obligados a requisitar sus registros contables de forma analítica, identificando cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándola con documentación comprobatoria, de tal manera que aquellos puedan identificarse con las distintas contribuciones, tasas y cuotas, incluyendo las actividades liberadas de pago. En esa medida, con base en dichos numerales, se evidencia la obligación a cargo del contribuyente de requisitar su contabilidad observando las formalidades referidas, sin que en la especie, exista necesidad de que la autoridad, durante el transcurso de la revisión, tenga que especificar los datos y/o la información que deberá contener, pues la misma, por ministerio de ley, debe estar registrada en los documentos relativos, al tratarse de una obligación de naturaleza inexcusable, que posibilita el correcto ejercicio de la facultad relativa."

(Énfasis añadido)

En ese orden de ideas, es evidente que los documentos solicitados en el oficio GIM0900039/21 de fecha 23 de febrero de 2021, emitido por la Subtesorería de Fiscalización, para ejercer las facultades de comprobación, forman parte de la contabilidad de la contribuyente y por lo tanto el argumento en el cual señala que el oficio de observaciones resulta ilegal por encontrarse indebidamente fundado y motivado, al considerar como supuestos hechos u omisiones que se hubiesen conocido y entrañen incumplimiento a las disposiciones fiscales, la







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

## SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

77

recepción de diversos depósitos bancarios de los que NO se requirió información o documentación en relación con su origen y procedencia durante la revisión de gabinete, toda vez que no se fundamenta en alguna disposición a través de la cual se establezca la obligación de contar con dicha documentación, esta resolutoria determina que es **INFUNDADO**.

Se dice **INFUNDADO**, en virtud de lo anteriormente señalado la contribuyente conoce la obligación inexcusable de llevar su contabilidad, por lo que no resulta necesario que la autoridad deba emitir requerimientos y citar los preceptos legales que establecen los elementos que deben conformar la contabilidad de los contribuyentes, así como aquéllos que los obligan a llevarlos, pues la facultad de comprobar el cumplimiento de tal obligación, no deriva de los preceptos que prevén la obligación a cargo de los contribuyentes de integrar su contabilidad y las formalidades que ésta debe de observar.

Asimismo, el oficio de observaciones contiene conclusiones determinadas preliminarmente por la autoridad fiscalizadora, en el cual se mencionan los hechos u omisiones que se hubiesen conocido y para que dentro del plazo establecido en la Ley el contribuyente ejerza su derecho para desvirtuar lo asentado, presentando pruebas y realizando manifestaciones, por lo tanto es evidente para esta autoridad resolutoria que la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, tiene la carga de la prueba de desvirtuar lo asentado por la autoridad, resulta aplicable, por analogía, el Jurisprudencia VIII-J-1aS-80, emitido por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, que establece lo siguiente:

**PRUEBA.- SU CARGA CUANDO SE HACEN AFIRMACIONES.**-De acuerdo con lo establecido en el artículo 81 del Código Federal de Procedimientos Civiles de aplicación supletoria en materia fiscal, si el actor apoya su acción en determinadas afirmaciones, debe aportar pruebas que las demuestren para que la Juzgadora pueda valorarlas, por lo que, si no lo hace, sus simples imputaciones no son suficientes para desvirtuar la presunción de legalidad que tienen los actos y resoluciones de la autoridad, en los términos del artículo 68 del Código Fiscal de la Federación en vigor.

(Tesis de jurisprudencia aprobada por acuerdo G/S1-21/2019)

### PRECEDENTES:

Revisión No. 337/85.- Resuelta en sesión de 2 de junio de 1986, por unanimidad de 8 votos.- Magistrado Ponente: Armando Díaz Olivares.- Secretaria: Lic. Ma. de Jesús Herrera Martínez.  
Revisión No. 919/81.- Resuelta en sesión de 18 de febrero de 1988, por mayoría de 5 votos y 3 en contra.- Magistrado Ponente: José Antonio Quintero Becerra.- Secretario: Lic. Mario Bernal Ladrón de Guevara.

### III-PS-I-20

Juicio de Nulidad No. 100(14)/17/89/7916/88.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Fiscal de la Federación, en sesión de 5 de marzo de 1996, por unanimidad de 5 votos.- Magistrada Ponente: Margarita Aguirre de Arriaga.- Secretaria: Lic. Rosana E. de la Peña Adame.

(Tesis Aprobada en sesión de 5 de marzo de 1996)

R.T.F.F. Tercera Época. Año IX. No. 99. Marzo 1996. p. 23

### VIII-P-1aS-518

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 17282/08-17-11-5/AC1/861/15-S1-05-04.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 4 de diciembre de



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



2018, por mayoría de 4 votos a favor y 1 voto en contra.- Magistrado Ponente: Julián Alfonso Olivas Ugalde.-  
Secretaría: Lic. Beatriz Rodríguez Figueroa.  
Tesis aprobada en sesión de 4 de diciembre de 2018)  
R.T.F.J.A. Octava Época. Año IV. No. 31. Febrero 2019. p. 141

VIII-P-1aS-599

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 935/15-01-02-5/AC1/64/18-S1-04-04.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 21 de mayo de 2019, por unanimidad de 5 votos a favor.- Magistrado Ponente: Rafael Anzures Uribe.- Secretaría: Lic. Lizbeth Dennise Ramírez Valverde.  
(Tesis aprobada en sesión de 21 de mayo de 2019)  
R.T.F.J.A. Octava Época. Año IV. No. 35. Junio 2019. p. 163

Así lo acordó la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en la sesión privada celebrada el día ocho de agosto de dos mil diecinueve.- Firman, el Magistrado RAFAEL ESTRADA SÁMANO, Presidente de la Primera Sección, ante la Licenciada Teresa Isabel Téllez Martínez, Secretaria Adjunta de Acuerdos de la Primera Sección, quien da fe.

R.T.F.J.A. Octava Época. Año IV. No. 39. Octubre 2019, p. 11

Por lo anteriormente expuesto, es dable concluir que los argumentos sintetizados en el presente considerando, resultan **INFUNDADOS**, y por ende insuficientes para desvirtuar la presunción de legalidad de la resolución determinante del crédito fiscal recurrida, de conformidad con el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación.

**SÉPTIMO.-** Se procede al estudio del agravio **NOVENO** que la recurrente hizo valer en su escrito de interposición de recurso de revocación, en el que medularmente señaló lo siguiente:

- Que la resolución impugnada debe revocarse, al encontrarse indebidamente fundada y motivada respecto de la determinación de la improcedencia del impuesto al valor agregado en cantidad total de \$699,679.63, e improcedencia de las deducciones para el impuesto sobre la renta en cantidad de \$10'408,703.99, ambos por concepto de gastos de operación, al hacer referencia a distintos requisitos y citando en bloque los fundamentos legales que aplica, sin distinguir cuáles son los que considera aplicables a cada una en lo particular, a efecto de que se pueda tener seguridad jurídica plena, para saber cuáles de esas disposiciones son las que considera aplicables para cada una de estas y poder cuestionar su idoneidad.
- Manifiesta que, si cuenta con documentación comprobatoria para acreditar la indispensabilidad, forma de pago, comprobantes fiscales y deducciones registrados en contabilidad, y coincidencia con la balanza de comprobación.
- Señala que es ilegal la resolución liquidatoria, con motivo de que se encuentra insuficiente e indebidamente fundada y motivada, en contravención al artículo 38, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, en cuanto al rechazo del impuesto al valor agregado acreditable, así como de las deducciones para efectos del impuesto sobre la renta, sin embargo, la autoridad no señala particularmente que la llevó a determinar que cada una de las disposiciones que cita para tales efectos, resulta aplicable al caso concreto de la contribuyente, así como también existe una indebida motivación,







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

79

al hacer referencia que no se cuenta cierta documentación y por otra parte no se encuentra prevista como requisito para el acreditamiento del IVA o para las deducciones de ISR.

- Señala que en la presente instancia exhibió pruebas con las que se demostrará que los gastos de operación sí son estrictamente indispensables, la forma en que se efectuó su pago, su registro en la contabilidad y su correspondencia con la balanza de comprobación.

Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos después de la revisión y análisis a los argumentos señalados por la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, así como de la documentación que obra dentro del expediente administrativo, mismo que goza de pleno valor probatorio en términos del artículo 130, quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación, determina que deviene **INFUNDADO**, por lo que resulta necesario traer a la vista las siguientes digitalizaciones:

HOJA 41

B) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE:

PERIODO FISCAL REVISADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

De la revisión y análisis efectuado a la documentación descrita en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal, proporcionada por la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI's) en su carácter de receptor, balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio a nivel cuenta, auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario, Estados de Cuenta Bancarios proporcionados por la contribuyente como sigue: Banco BBVA Bancomer, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0100245208 de los meses de enero a octubre de 2018, del Banco Mercantil del Norte, S.A. en moneda nacional, cuenta número 0020031182 de los meses de enero a diciembre de 2018, del banco Santander (México), S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50011393-4 de los meses de enero a marzo, de mayo a junio y de agosto a diciembre de 2018, del banco Santander (México), S.A., en moneda extranjera, cuenta número 82-50023781-0 de los meses de enero y de marzo a octubre de 2018, línea de crédito del banco Santander (México), S.A. cuenta número 05-00798522-3 de los meses de enero a noviembre de 2018 y línea de crédito del banco Santander (México), S.A. cuenta número 50-00023883-0 de los meses de enero, de marzo a octubre de 2018, estados de cuenta bancarios proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores del banco Santander (México), S.A. en moneda nacional, cuenta número 65-50011393-4 estados de cuenta bancarios de meses de abril y julio de 2018, del banco Santander (México), S.A. en moneda extranjera, cuenta número 82-50023781-0 estado de cuenta bancario del mes de febrero de 2018 y del Banco Nacional de México, S.A. cuenta número 9145450937 estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre de 2018 en ceros, acuses de recibo y declaraciones definitivas de impuesto federales mensuales correspondientes al Impuesto al Valor Agregado por los meses de enero a diciembre de 2018, normales y papel de trabajo en archivo electrónico en formato excel denominado "CÁLCULO DEL PAGO PROVISIONAL 2018", "REPORTE EMITIDAS Y RECIBIDAS" e "Integración de IVA Acreditable"; se conoció que la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, declaró en los meses de enero a diciembre de 2018, en el apartado "Determinación del Impuesto al Valor Agregado Acreditable", en el renglón "Total de IVA acreditable" la cantidad de \$708,126.00, de los cuales reúnen requisitos fiscales para su acreditamiento en cantidad de \$8,446.37 y en cantidad de \$699,679.63 no reúnen requisitos fiscales para su acreditamiento, en razón de que derivan de gastos de operación, los cuales no cuentan con la documentación que permita conocer que el gasto es estrictamente indispensable para la obtención de los ingresos de la contribuyente y que de no hacerse afecte la operación de la empresa, no proporciona el pago para verificar que se efectuó con transferencia electrónica de fondos, cheque nominativo de la cuenta de la



2025  
Año de  
México





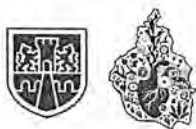


**HOJA 42**

contribuyente, tarjeta de crédito, de débito, de servicios o los denominados monederos electrónicos, no proporciona documentación que permita conocer las condiciones pactadas, importe establecido y vigencia, para comprobar su estricta indispensabilidad, no se omite señalar que la contribuyente no identificó los gastos registrados en su contabilidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet recibidos, así mismo, el papel de trabajo denominado "REPORTE EMITIDAS Y RECIBIDAS" no coincide con las deducciones registradas en sus balanzas de comprobación de enero a diciembre de 2018; por lo que esta Autoridad no cuenta con los elementos suficientes que permitan conocer el Impuesto al Valor Agregado Acreditable con requisitos fiscales para su acreditamiento que derivan de las deducciones autorizadas declaradas, infringiendo lo establecido en los artículos 4 y 5 primer párrafo, fracción I, 5-D de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con los artículos 27 primer párrafo, fracciones I, II, III y IV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 5 primer párrafo, 6 primero, segundo y cuarto, fracción I, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, fracciones I, IV y VIII de la Signatura "A" y fracciones III y IV de la Signatura "B" de su Reglamento, ordenamientos vigentes en el año 2018; lo anterior se muestra en forma mensual como a continuación se indica:

AÑO / MES 2018	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DECLARADO	(MENOS) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE QUE NO REÚNE REQUISITOS FISCALES PARA SU ACREDITAMIENTO	(IGUAL) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE QUE REÚNE REQUISITOS FISCALES PARA SU ACREDITAMIENTO
Enero	\$218,191.00	\$215,639.19	\$2,551.81
Febrero	189,621.00	189,573.00	48.00
Marzo	166,659.00	164,033.72	2,625.28
Abril	93,743.00	93,643.32	99.68
Mayo	33,995.00	32,321.80	1,673.20
Junio	0.00	0.00	0.00
Julio	1,507.00	106.60	1,400.40
Agosto	316.00	268.00	48.00
Septiembre	1,189.00	1,189.00	0.00
Octubre	1,538.00	1,538.00	0.00
Noviembre	252.00	252.00	0.00
Diciembre	1,115.00	1,115.00	0.00
SUMA	\$708,126.00	\$699,679.63	\$8,446.37





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

81

HOJA 46

**B).- DEDUCCIONES AUTORIZADAS.**

**EJERCICIO FISCAL REVISADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

De la revisión y análisis efectuado a la documentación descrita en el capítulo de documentación exhibida de la presente determinante de crédito fiscal proporcionada por la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., consistente en: Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de receptor, en formato PDF y XML, balanzas de comprobación a nivel cuenta mensuales y al cierre del ejercicio, auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario, papeles de trabajo en archivo electrónico en formato Excel, denominada "ANEXO 13 - CFDI Y XML", "REPORTE EMITIDAS Y RECIBIDAS", "1CONCILIACION" y papel de trabajo denominado "AMARRE DE GASTOS DE OPERACIÓN CON UUID", así como declaración del ejercicio fiscal 2018, Personas Morales del Régimen General, tipo Normal, presentada a través de medios electrónicos en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el día 06 de marzo de 2019, con número de operación 190000041158, se conoció que la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., declaró deducciones en cantidad de \$14,421,681.00 de las cuales la cantidad de \$5,073,346.87 reúnen requisitos fiscales para su deducibilidad y la cantidad de \$9,348,334.13, no reúne requisitos fiscales para su deducibilidad, en razón de que carece de la póliza contable que permita conocer que dichas deducciones se encuentran debidamente registradas en la contabilidad que está obligada a llevar, carecen de documentación que permita conocer que el gasto sea estrictamente indispensable para los fines de su actividad y para la obtención de los ingresos de la contribuyente y que de no hacerse afecte la operación de la empresa, carecen de documentación comprobatoria con la que demuestre que fue pagada con cheque nominativo para abono en cuenta o la transferencia electrónica de fondos (en su caso) que permita conocer si ésta se realizó al proveedor del servicio, con transferencia electrónica de fondos, cheque nominativo de la cuenta de la contribuyente, tarjeta de crédito, de débito, de servicios o los denominados monederos electrónicos, en relación a la deducción de las inversiones no proporciona el origen y procedencia que permita conocer el Monto Original de la Inversión así como su periodo de depreciación acumulada, asimismo deduce ajuste anual por inflación en exceso; infringiendo los artículos 9 primer párrafo, fracción I, 27 primer párrafo, fracción I, II, III y IV y 44, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículos 5 primer párrafo, 6 primero, segundo y cuarto, fracción I, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29-A del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, fracciones I, IV y VIII de la signatura A y fracciones III y IV de la signatura B de su Reglamento, ordenamientos vigentes en 2018, como se detalla a continuación:



2025  
Año de







CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

82

HOJA 47

CONCEPTO	IMPORTE
DEDUCCIONES DECLARADAS	\$14,421,681.00
DEDUCCIONES QUE NO REÚNEN REQUISITOS FISCALES	9,348,334.13
DEDUCCIONES QUE REÚNEN REQUISITOS FISCALES	\$5,073,346.87

Las deducciones declaradas en cantidad de \$14,421,681.00, se encuentran manifestadas en la declaración del ejercicio fiscal 2018, Personas Morales del Régimen General, tipo Normal, presentada a través de medios electrónicos en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el día 06 de marzo de 2019, con número de operación 190000041158, proporcionada por la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., integradas por concepto como a continuación se indica:

CONCEPTO	DEDUCCIONES AUTORIZADAS DECLARADAS	DEDUCCIONES QUE NO REÚNEN REQUISITOS FISCALES	DEDUCCIONES QUE REÚNEN REQUISITOS FISCALES
GASTOS DE OPERACIÓN	\$10,712,620.00	\$10,408,703.99	\$303,916.01
PÉRDIDA CAMBIARIA (CTA. 6420000 DENOMINADA "GF-FLUCTUACIÓN CAM")	28,888.00	0.00	28,888.00
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	3,334,015.00	14,664.14	3,319,350.86
DEDUCCIÓN DE INVERSIONES	506,614.00	506,614.00	0.00
PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	4,787,826.00	4,787,826.00	0.00
INTERESES DEVENGADOS A CARGO	1,651,434.00	0.00	1,651,434.00
SUBTOTAL	\$21,021,397.00	\$15,717,808.13	\$5,303,588.87
(-) DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN CONTABLE	396,450.00	396,450.00	0.00
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES	230,242.00	0.00	230,242.00
(-) PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	5,973,024.00	5,973,024.00	0.00
SUBTOTAL	6,599,716.00	6,369,474.00	230,242.00
TOTAL DE DEDUCCIONES DETERMINADAS	\$14,421,681.00	\$9,348,334.13	\$5,073,346.87

Las deducciones que no reúnen requisitos fiscales para su deducibilidad, en cantidad de \$10,408,703.99, corresponde a gastos de operación, registradas en la contabilidad que está obligada a llevar, los cuales no cuentan con la documentación que permita conocer que el gasto es estrictamente indispensable para la obtención de los ingresos de la contribuyente y que de no hacerse afecta la operación de la empresa, no proporciona el pago para verificar que se efectuó con transferencia electrónica de fondos, cheque nominativo de la cuenta de la contribuyente, tarjeta de crédito, de débito, de servicios o los denominados monederos electrónicos, no proporciona documentación que permita conocer las condiciones pactadas, importe establecido y vigencia, para comprobar su estricta indispensabilidad, no se omite señalar que la contribuyente no identificó los gastos registrados en su contabilidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet recibidos, así mismo, el papel de trabajo denominado "REPORTE EMITIDAS Y RECIBIDAS" no coincide con las deducciones registradas en sus balanzas de comprobación de enero a diciembre de 2018, por lo cual esta Autoridad no cuenta con los elementos suficientes para conocer las deducciones que cuentan con los requisitos fiscales para su deducibilidad, lo anterior se muestra en forma mensual como a continuación se indica:

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer  
Indígena

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
TENÓCHTITLÁN



CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

## SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

83

HOJA 48

CUENTA	CONCEPTO	ene-18	feb-18	mar-18	abr-18	may-18	jun-18
6250800	GO- Servicio de alarmas	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	0.00	0.00
6320102	GA - Serv- Arren PM	367,105.91	367,105.91	367,105.91	0.00	0.00	0.00
6320202	GA - Serv Telef- Renta	7,749.14	32,124.29	27,645.05	4,978.81	0.00	0.00
6320204	GA - Serv telef - L dist	806.65	56.28	197.35	0.00	0.00	0.00
6320205	GA - Serv Telef - Ser Ce	481.46	284.48	119.55	128.95	0.00	0.00
6320206	GA - Serv Telef - Otros	34,530.64	34,530.67	34,453.68	5,158.89	0.00	0.00
6320300	GA - Energia electrica	39,419.83	68,333.72	47,983.58	65,125.82	-57,432.14	0.00
6320900	GA - Combustribles	456,918.76	292,983.74	353,950.22	373,314.58	75,348.00	0.00
6321200	GA - Seg y vig	0.00	706.78	706.78	706.78	0.00	0.00
6321600	GA - Software, Lic y AS	0.00	19,078.75	26,024.44	22,502.08	0.00	0.00
6321603	GA - Cuotas y Suscripciones	0.00	43,373.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6321612	GA - GV Casetas y Peaj	203,395.70	176,440.52	159,010.34	142,721.55	0.00	0.00
6322006	GA - Mantto - serv grales	0.00	15,312.10	0.00	0.00	0.00	0.00
6322002	GA - Mantto - eq trans	74,727.86	77,864.42	14,860.98	47,646.67	0.00	0.00
6252201	GO - Depreciac - maq y eq	4,248.91	4,248.92	4,248.91	4,248.93	0.00	0.00
6252202	GO - Depreciac - ded transp	-1,639.28	-1,639.27	-1,639.28	-1,639.27	-6,075.34	-6,075.34
6252204	GO - Deprec eq comp	22,314.77	22,314.67	21,904.19	21,904.25	0.00	0.00
6252205	GO - Deprec mob y eq	14,910.10	13,037.12	13,037.12	12,865.84	0.00	0.00
6252206	GO - Amortiz meja loc	35,587.82	35,587.82	35,587.80	35,587.78	0.00	0.00
6252207	GO - Amortiz - gtos pre	472.13	472.13	472.13	472.15	0.00	0.00
6321000	GA - Otros Impuestos	0.00	4,672.36	4,168.97	0.00	0.00	0.00
6322301	GA - Deprec - eq tr corp	14,611.71	14,611.71	14,611.72	14,611.71	14,611.71	14,200.43
6540000	OG - Costo vta AF	0.00	0.00	0.00	5,758,185.69	2,056.39	0.00
	SUMA	\$1,276,842.11	\$1,222,700.12	\$1,125,649.44	\$6,509,721.21	\$28,508.62	\$8,125.09

Continúa del cuadro a la derecha.

CUENTA	CONCEPTO	jul-18	ago-18	sep-18	oct-18	nov-18	dic-18	Acumulado
6250800	GO- Servicio de alarmas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,800.00
6320102	GA - Serv- Arren PM	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,101,317.73
6320202	GA - Serv Telef- Renta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	72,497.29
6320204	GA - Serv telef - L dist	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,060.28
6320205	GA - Serv Telef - Ser Ce	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,024.44
6320206	GA - Serv Telef - Otros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	108,673.88
6320300	GA - Energia electrica	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	163,430.81
6320900	GA - Combustribles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,552,515.30
6321200	GA - Seg y vig	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,120.34
6321600	GA - Software, Lic y AS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	67,605.27
6321603	GA - Cuotas y Suscripciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	43,373.00
6321612	GA - GV Casetas y Peaj	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	681,568.11

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

# SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

84

HOJA 49

Continúa del cuadro anterior.

CUENTA	CONCEPTO	Jul-18	ago-18	sep-18	oct-18	nov-18	dic-18	Acumulado
6322006	GA - Matto - serv gcales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,312.10
6322002	GA - Mantto - eq trans	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	215,099.93
6252201	GO - Depreciac - maq y eq	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,945.67
6252202	GO - Depreciac - ded transp	-6,075.34	-6,075.34	-6,075.34	0.00	0.00	0.00	-36,933.80
6252204	GO - Deprec eq comp	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	88,437.88
6252205	GO - Deprec mob y eq	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	53,850.18
6252206	GO - Amortiz mej a loc	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	142,351.22
6252207	GO - Amortiz - gtos pre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,888.54
6321000	GA - Otros impuestos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,841.33
6322301	GA - Deprec - eq tr corp	14,200.44	14,200.42	14,200.43	0.00	0.00	0.00	129,860.28
6540000	OG - Costo vta AF	0.00	0.00	212,782.39	0.00	0.00	0.00	5,973,024.47
	SUMA	\$8,125.10	\$8,125.08	\$220,907.48	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$10,408,704.25
					( - ) AJUSTE POR REDONDEO			0.26
		TOTAL DE GASTOS DE OPERACION SIN REQUISITOS FISCALES						10,408,703.99

(Imágenes digitalizadas de la documentación aportada por la autoridad fiscalizadora)

De las digitalizaciones anteriores, se advierte que la Dirección de Procesos de Auditoría después de revisar y analizar la documentación aportada y exhibida por la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, consistente en Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) en su carácter de receptor, balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio a nivel cuenta, auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario, estados de cuenta bancarios de Banco BBVA Bancomer, S.A., número de cuenta 0100245208 de los meses de enero a octubre de 2018, del Banco Mercantil del Norte, S.A., número de cuenta 0020031182 de los meses de enero a diciembre de 2018 del Banco Santander (México), S.A., número de cuenta 65-50011393-4 de los meses de enero a marzo, de mayo a junio y de agosto a diciembre de 2018, del Banco Santander (México), S.A. en moneda extranjera, cuenta número 82-50023781-0 de los meses de enero y de marzo a octubre de 2018, línea de crédito del banco Santander (México), S.A. cuenta número 05-0079822-3 de los meses de enero a noviembre 2018 y línea de crédito del Banco Santander (México), S.A. cuenta número 50-00023883-0 de los meses de enero, marzo a octubre 2018, estados de cuenta bancarios proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores de banco Santander (México), S.A., en moneda nacional, cuenta número 65-50011393-4, estado de cuenta bancarios de los meses de abril y julio de 2018, del banco Santander (México), S.A. en moneda extranjera, cuenta número 82-50023781-0 estado de cuenta bancario del mes de febrero del 2018 y Banco Nacional de México, S.A. cuenta número 9145450937 estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre de 2018 en ceros, acuses de recibo y declaraciones definitivas de impuesto federales mensuales correspondientes al impuesto al Valor Agregado por los meses de enero a diciembre de 2018, normales y papel de trabajo en archivo electrónico en formato Excel denominado "CALCULO DEL PAGO PROVISIONAL 2018", "REPORTE EMITIDAS Y RECIBIDAS" e "Integración de IVA Acreditable", se conoció que la contribuyente declaró en los meses de enero a

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia,  
Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad  
de México Tel 51342500 Ext 1358



**2025**  
Año de  
**La Mujer**  
Indígena

**70**  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
**TENOCHTTLAN**





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

85

diciembre 2018, impuesto al valor agregado acreditable en cantidad de \$708,126.00, de los cuales reúnen requisitos fiscales para su acreditamiento en cantidad de \$8,446.37 y la cantidad de \$699,679.63 no reúnen requisitos fiscales para su acreditamiento, en razón de que derivan de gastos de operación, los cuales no cuentan con la documentación que permita conocer que el gasto es estrictamente indispensable para obtención de los ingresos de la contribuyente y que de no hacerse afecte la operación de la empresa, asimismo no proporciona el pago para verificar que se efectuó con transferencia electrónica de fondos, cheque nominativo de la cuenta de la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.** tarjeta de crédito, de débito, de servicios o los denominados monederos electrónicos, no proporciona documentación que permita conocer las condiciones pactadas, importe establecido y vigencia, para comprobar su estricta indispensabilidad, de igual forma la contribuyente no identificó los gastos registrados en sus contabilidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet recibidos, asimismo, el papel de trabajo denominado "REPORTE EMITIDAS Y RECIBIDAS" no coincide con las deducciones registradas en sus balanzas de comprobación de enero a diciembre de 2018, motivo por el cual la Dirección de Procesos de Auditoría no cuenta con los elementos suficientes que permitan conocer el impuesto al valor agregado acreditable con requisitos fiscales para su acreditamiento que derivan de las deducciones autorizadas declaradas, infringiendo lo señalado en los ordinales 4 y 5 primer párrafo, fracción I, 5-D de la Ley del impuesto valor agregado, en relación con los artículos 27 primer párrafo, fracciones I, II, III y IV de la Ley del impuesto sobre la renta, artículos 5 primer párrafo, 6 primero, segundo y cuarto, fracción I, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, fracciones I, IV y VIII de la Signatura "A" y fracciones III y IV de la Signatura "B" de su Reglamento todos vigentes en 2018.

Asimismo, la Dirección de Procesos de Auditoría después de revisar y analizar la documentación aportada por la contribuyente la cual consiste en Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) en su carácter de receptor, en formato PDF y XML, balanzas de comprobación a nivel cuenta mensuales y al cierre del ejercicio, auxiliares contables a nivel cuenta, libro diario, papeles de trabajo en archivo electrónico en formato Excel, denominada "ANEXO 13 - CFDI Y XML", "REPORTE EMITIDAS Y RECIBIDAS" "1 CONCILIACIÓN" y papel de trabajo denominado "AMARRE DE GASTOS DE OPERACIÓN CON UUID", así como declaración del ejercicio fiscal 2018, personas morales del Régimen General tipo normal presentada a través de medios electrónicos en el portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el día 06 de marzo de 2019 con número de operación 190000041158, se conoció que la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, declaró deducciones en cantidad de \$14'421,681.00 de la cuales la cantidad de \$5'073,346.87 reúnen requisitos fiscales para su deducibilidad y la cantidad de \$9'348,334.13, no reúne requisitos fiscales para su deducibilidad, en razón de que carece de la póliza contable que permita conocer que dichas deducciones se encuentran debidamente registradas en la contabilidad que está obligada a llevar, carecen de documentación que permita conocer que el gasto sea estrictamente indispensable para los fines de su actividad y para obtención de los ingresos de la contribuyente y que de no hacerse afecte la operación de la empresa, carecen de documentación comprobatoria con la que demuestre que fue pagada con cheque nominativo para abono de cuenta o la transferencia electrónica de fondos (en su caso) que permita conocer si ésta se realizó al proveedor del servicio, con transferencia electrónica de fondos, cheque nominativo de la cuenta de la contribuyente, tarjeta de crédito, débito, de servicio o los denominados monederos electrónicos.

Ahora bien, de la deducciones que no reúnen requisitos fiscales para su deducibilidad, en cantidad de \$10'408,703.99, corresponde a gastos de operación, registradas en la contabilidad que está obligada a llevar, los cuales no cuenta con la documentación que permita conocer que el gasto es estrictamente indispensable para obtención de los ingresos de la contribuyente y que de no hacerse afecta la operación de la empresa, no proporciona el pago para verificar que se efectuó con transferencia electrónica de fondos, cheque nominativo de la cuenta de la contribuyente, tarjeta de crédito, débito, de servicios o los denominados monederos electrónicos,







no proporciona documentación que permita conocer las condiciones pactadas, importe establecido y vigencia, para comprobar su estricta indispensabilidad, asimismo la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, no identificó los gastos registrados en su contabilidad con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet recibidos, asimismo, el papel de trabajo denominado "REPORTE EMITIDAS Y RECIBIDAS" no coincide con las deducciones registradas en su balanza de comprobación de enero a diciembre 2018, por lo cual la autoridad fiscalizadora no cuenta con elementos suficientes para conocer las deducciones que cuentan con los requisitos fiscales para su deducibilidad.

De lo anterior, esta resolutoria encuentra que la resolución recurrida, se dictó en apego a las disposiciones fiscales, ya que la autoridad fiscalizadora de la revisión y análisis efectuado a la documentación exhibida y proporcionada por la contribuyente, conoció que el impuesto al valor agregado acreditable en cantidad de \$699,679.63 y deducciones en cantidad de \$10'408.703.99, respectivamente, no reúnen los requisitos fiscales para su deducibilidad ni acreditamiento, en razón de que la contribuyente no reúne requisitos fiscales para su deducibilidad, en razón de que carece de la póliza contable que permita conocer que dichas deducciones se encuentran debidamente registradas en la contabilidad que está obligada a llevar, carecen de documentación que permita conocer que el gasto sea estrictamente indispensable para los fines de su actividad y para obtención de los ingresos de la contribuyente y que de no hacerse afecte la operación de la empresa, carecen de documentación comprobatoria con la que demuestre que fue pagada con cheque nominativo para abono de cuenta o la transferencia electrónica de fondos (en su caso) que permita conocer si ésta se realizó al proveedor del servicio, con transferencia electrónica de fondos, cheque nominativo de la cuenta de la contribuyente, tarjeta de crédito, débito, de servicio o los denominados monederos electrónicos.

En la presente instancia la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, realiza manifestaciones en cuanto a que resulta indebidamente fundada y motivada la determinación de improcedencia del impuesto al valor agregado acreditable en cantidad de \$699,679.63 e improcedencia de las deducciones para el impuesto sobre la renta en cantidad de \$10'408.703.99, por lo que mediante escrito recibido en la Oficialía de Partes de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, el día 31 de mayo de 2023, exhibe pruebas adicionales con las que pretende demostrar que los gastos de operación si son estrictamente indispensables, sin embargo, esta resolutoria observa que no desvirtúa en ningún momento, las razones particulares expuestas por la fiscalizadora como sustento del rechazo del impuesto al valor agregado acreditable y la deducción, asimismo que las diversas pruebas que exhibe sin relacionarlas con los hechos debidamente, quedando de manifiesto que no cumple con la obligación de identificar y relacionar con la documentación comprobatoria las operaciones realizadas, por lo que esta autoridad se encuentra impedida a realizar un estudio y valoración de dichas pruebas.

En ese orden de ideas, es de concluirse que, si la recurrente pretendía desvirtuar lo señalado por la Dirección de Procesos de Auditoría, no se debió limitar al mero señalamiento, sino que su afirmación traía aparejada la obligación de demostrar tales circunstancias, toda vez que no basta afirmar un hecho, sino que también correspondía a éste la carga de la prueba, conforme a lo previsto en el artículo 42 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, relacionado con el diverso 81 del Código Federal de Procedimientos Civiles de aplicación supletoria a la materia.

Por lo antes expuesto, es dable concluir que contrario al dicho de la recurrente, la resolución recurrida, se encuentra debidamente fundada y motivada, ya que la autoridad citó con precisión los preceptos legales aplicables, así como las circunstancias especiales y razones particulares que la autoridad tuvo en consideración, además, de que existe adecuación entre los motivos aducidos y las normas aplicables.





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

87

Resulta aplicable, por analogía, el Precedente VIII-P-1aS-599, emitido por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, que establece lo siguiente:

**"PRUEBA.- SU CARGA CUANDO SE HACEN AFIRMACIONES.-** De acuerdo con lo establecido en el artículo 81 del Código Federal de Procedimientos Civiles de aplicación supletoria en materia fiscal, si el actor apoya su acción en determinadas afirmaciones, debe aportar pruebas que las demuestren para que la Juzgadora pueda valorarlas, por lo que, si no lo hace, sus simples imputaciones no son suficientes para desvirtuar la presunción de legalidad que tienen los actos y resoluciones de la autoridad, en los términos del artículo 68 del Código Fiscal de la Federación en vigor.

PRECEDENTES:

Revisión No. 337/85.- Resuelta en sesión de 2 de junio de 1986, por unanimidad de 8 votos.- Magistrado Ponente: Armando Díaz Olivares.- Secretaria: Lic. Ma. de Jesús Herrera Martínez.

Revisión No. 919/81.- Resuelta en sesión de 18 de febrero de 1988, por mayoría de 5 votos y 3 en contra.- Magistrado Ponente: José Antonio Quintero Becerra.- Secretario: Lic. Mario Bernal Ladrón de Guevara.

III-PS-I-20

Juicio de Nulidad No. 100(14)/17/89/7916/88.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Fiscal de la Federación, en sesión de 5 de marzo de 1996, por unanimidad de 5 votos.- Magistrada Ponente: Margarita Aguirre de Arriaga.- Secretaria: Lic. Rosana E. de la Peña Adame. (Tesis Aprobada en sesión de 5 de marzo de 1996)

R.T.F.F. Tercera Época. Año IX. No. 99. Marzo 1996. p. 23

VIII-P-1aS-518

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 17282/08-17-11-5/AC1/861/15-S1-05-04.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 4 de diciembre de 2018, por mayoría de 4 votos a favor y 1 voto en contra.- Magistrado Ponente: Julián Alfonso Olivas Ugalde.- Secretaria: Lic. Beatriz Rodríguez Figueroa. (Tesis aprobada en sesión de 4 de diciembre de 2018)

R.T.F.J.A. Octava Época. Año IV. No. 31. Febrero 2019. p. 141

REITERACIÓN QUE SE PUBLICA:

VIII-P-1aS-599

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 935/15-01-02-5/AC1/64/18-S1-04-04.- Resuelto por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 21 de mayo de 2019, por unanimidad de 5 votos a favor.- Magistrado Ponente: Rafael Anzures Uribe.- Secretaria: Lic. Lizbeth Dennise Ramírez Valverde. (Tesis aprobada en sesión de 21 de mayo de 2019) R.T.F.J.A. Octava Época. Año IV. No. 35. Junio 2019. p. 163"

Con base en lo anteriormente expuesto, es claro que la recurrente no logró desvirtuar la determinación realizada por la autoridad fiscalizadora, por lo que prevalece la presunción de legalidad de la que goza la resolución recurrida, de conformidad con el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación.

**OCTAVO.-** Se procede al estudio del agravio **DÉCIMO PRIMERO** que la recurrente hizo valer en su escrito de interposición de recurso de revocación, en el que medularmente señaló lo siguiente:







- Que la resolución recurrida debe revocarse, al encontrarse indebidamente fundadas y motivadas las multas que se imponen por cada mes de 2018, por la presentación "con errores los pagos provisionales del impuesto sobre la renta vigente en 2018", sin precisar cuáles fueron dichos errores ni la disposición legal de la que se desprendan esos errores, y además, asimismo indebidamente determina su actualización al 1 de enero de 2023 y no a la fecha en que cometieron las infracciones que pretende sancionar.
- Señala que resultan ilegales las multas que se imponen, debido a que aun cuando la autoridad hace referencia a que esta imponiendo por cada me la multa mínima actualizada que se establece en la fracción IV, primer párrafo, del artículo 82, del Código Fiscal de la Federación, indebidamente determina dicha actualización al 1 de enero de 2023 y no a la fecha que supuestamente se cometieron las infracciones que pretende sancionar, dejando de atender lo establecido en los artículos 6, primer párrafo, 17-A sexto párrafo y 81, primer párrafo del Código en comento.

Esta autoridad después de la revisión y análisis a los argumentos señalados por la contribuyente, así como de la documentación aportada por la autoridad fiscalizadora, misma que goza de pleno valor probatorio en términos del artículo 130, quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación, califica que son **INFUNDADOS**.

Se dice, **INFUNDADO**, en virtud de que la autoridad fiscalizadora, si fundó y motivó correctamente la determinación de la multa, por lo que a efecto de evidenciarlo se estima importante hacer referencia de los fundamentos y motivos en los que la autoridad fiscal sustentó la imposición de la multa, por lo que resulta necesario traer a la vista las siguientes digitalizaciones:

## HOJA 66

### MULTAS

#### I.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERIODO FISCAL SUJETO A DETERMINACIÓN: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

#### A) MULTA DE FONDO

Considerando que la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, 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 2018, que asciende a la cantidad de \$23,914,355.94, infringiendo lo dispuesto por los artículos 1 primer párrafo, fracción II, segundo y tercer párrafos y 5-D párrafos primero, segundo y tercero de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2018, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018, se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$13,152,895.73, equivalente al 55% de las contribuciones omitidas históricas, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, misma que se detalla a continuación:

Año/Mes 2018	Impuesto Omitido	Importe multa de fondo 55%
Enero	\$1,160,151.75	\$638,083.46
Febrero	2,367,172.88	1,301,945.08
Marzo	5,704,033.36	3,137,218.34
Abril	3,832,511.84	2,107,881.51
Mayo	56,627.64	31,145.20
Junio	513,161.12	282,238.61





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

89

HOJA 67

Continúa del cuadro anterior.

Año/Mes 2018	Impuesto Omitido	Importe multa de fondo 55%
Julio	3,332,999.60	1,833,149.78
Agosto	159,952.00	87,973.60
Septiembre	866,564.00	476,610.20
Octubre	727,861.24	400,323.68
Noviembre	312,926.75	172,109.71
Diciembre	4,880,393.76	2,684,216.56
Suma	\$23,914,355.94	\$13,152,895.73

B) MULTA DE FORMA POR PRESENTAR CON ERRORES LOS PAGOS MENSUALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO CORRESPONDIENTE A LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018.

Asimismo, la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., infringió lo dispuesto en el artículo 1 primer párrafo, fracción II y 5-D primer y segundo párrafos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2018, toda vez que presentó con errores los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado, de los meses de enero a diciembre de 2018, colocándose su conducta en la hipótesis prevista en el artículo 81 primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente en el año 2018, por lo que se hace acreedora a la imposición de la multa correspondiente, establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación vigente en los años 2018 y 2019, equivalente a la multa actualizada en cantidad de \$5,500.00 por cada una de las declaraciones presentadas con errores, dando un total de multa de \$66,000.00, como se indica a continuación:

Año/Mes 2018	Multa de forma por errores
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
Suma	\$66,000.00



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE





HOJA 68

No obstante, lo anterior, con fundamento en el artículo 75 primer párrafo, fracción VI segundo párrafo 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 2018	Importe multa de fondo 55%	Multa de forma por errores	Multa de fondo a cobrar de mayor Importe
Enero	\$638,083.46	\$5,500.00	\$638,083.46
Febrero	1,301,945.08	5,500.00	1,301,945.08
Marzo	3,137,218.34	5,500.00	3,137,218.34
Abril	2,107,881.51	5,500.00	2,107,881.51
Mayo	31,145.20	5,500.00	31,145.20
Junio	282,238.61	5,500.00	282,238.61
Julio	1,833,149.78	5,500.00	1,833,149.78
Agosto	87,973.60	5,500.00	87,973.60
Septiembre	476,610.20	5,500.00	476,610.20
Octubre	400,323.68	5,500.00	400,323.68
Noviembre	172,109.71	5,500.00	172,109.71
Diciembre	2,684,216.56	5,500.00	2,684,216.56
Suma	\$13,152,895.73	\$66,000.00	\$13,152,895.73

## II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA. DE LAS PERSONAS MORALES RÉGIMEN GENERAL DE LEY.

PERIODO FISCAL SUJETO A DETERMINACIÓN: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

### A) MULTA DE FONDO

Toda vez que la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, 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 2018, cuyo importe omitido histórico asciende a la cantidad de \$43,569,979.78, infringiendo lo dispuesto en los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 9 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el año 2018, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de \$23,963,488.87, 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 2019, en relación con lo establecido en el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como se indica a continuación:





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

91

HOJA 69

AÑO/MES 2018	Impuesto omitido histórico	Importe de la Multa 55%
Impuesto Sobre la Renta Anual	\$43,569,979.78	\$23,963,488.87

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

La contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, 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 2018, toda vez que presentó con errores la declaración anual de Personas Morales del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal 2018, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa actualizada en cantidad 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 2019, como se indica a continuación.

AÑO/MES 2018	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 segundo párrafo 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 2018	Multa de fondo	Multa de Forma	Multa de fondo a cobrar de mayor importe
Impuesto Sobre la Renta Anual	\$23,963,488.87	\$5,500.00	\$23,963,488.87

**C) MULTA DE FORMA POR PRESENTAR CON ERRORES LOS PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2018.**

Así mismo, la contribuyente ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V., presentó con errores los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, por los meses de enero a diciembre de 2018, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 14 primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2018, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma actualizada en cantidad de \$22,400.00, por cada pago provisional presentado con errores de conformidad con lo establecido en el artículo 81 primer párrafo, fracción IV, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción IV, ambos del







HOJA 70

Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, haciendo un total de multas en cantidad de \$268,800.00, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	Importe de la Multa
Enero	\$22,400.00
Febrero	22,400.00
Marzo	22,400.00
Abril	22,400.00
Mayo	22,400.00
Junio	22,400.00
Julio	22,400.00
Agosto	22,400.00
Septiembre	22,400.00
Octubre	22,400.00
Noviembre	22,400.00
Diciembre	22,400.00
Suma	\$268,800.00

ACTUALIZACIÓN DE LAS MULTAS DE FORMA

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 1 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.

(Imágenes digitalizadas de la documentación aportada por la autoridad fiscalizadora)

De las digitalizaciones anteriores, se advierte que se le impuso a la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, una **multa de fondo**, en virtud de que 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 2018, infringiendo así lo señalado por los ordinales 1 primer párrafo, fracción II, segundo y tercer párrafos y 5-D párrafos primero, segundo y tercero de la Ley del impuesto al valor agregado 2018, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto fracción I, del Código Fiscal de la Federación 2018, motivo por el cual se le impone una multa equivalente al 55% de las contribuciones omitidas históricas, tal y como lo establece el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018 y 2019, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal Federal 2023, **en cantidad de \$13'152,895.73**. Asimismo, se le impuso una **multa de forma** por presentar con errores los pagos mensuales del impuesto al valor agregado correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2018, por lo tanto infringió lo dispuesto por el artículo 1





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

93

primer párrafo, fracción II y 5-D primer y segundo párrafos de la Ley del impuesto al valor agregado 2018, colocándose su conducta en la hipótesis prevista en el artículo 81 primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación 2018, motivo por el cual se hace acreedora a una multa establecida en el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e) del Código Fiscal de la Federación 2018 y 2019, equivalente a la multa actualizada en cantidad de \$5,500.00 por cada una de las declaraciones presentadas con errores, dando un total de multa en cantidad de \$66,000.00, sin embargo con fundamento en el artículo 75 primer párrafo, fracción VI segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación 2023, el cual señala 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 aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor, por lo que prevalece la multa de fondo en cantidad de \$13'152,895.73

Asimismo, la autoridad fiscalizadora impuso a la contribuyente una multa de fondo, en virtud de que omitió declarar y pagar contribuciones por adeudo propio del concepto de impuesto sobre la renta, correspondientes al ejercicio fiscal 2018, infringiendo lo dispuesto en los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 9 de la Ley del impuesto sobre la renta 2018, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I del Código Fiscal Federal 2018, motivo por el cual se hace acreedora a una multa 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 2019, en relación con lo señalado por el artículo 70 del Código Fiscal Federal 2023, en cantidad de \$23'963,488.87. De igual manera se le impuso una multa de forma a la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, toda vez que presentó con errores la declaración anual de personas morales del impuesto sobre la renta en el ejercicio fiscal 2018, infringiendo así lo dispuesto en los artículos 9 párrafos primero y penúltimo de la Ley del impuesto sobre la renta 2018, motivo por el cual se hace acreedora a la imposición de una multa actualizada en cantidad de \$5,500.00, tal y como lo establece el artículo 71, primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e) ambos del Código Fiscal de la Federación 2019, sin embargo con fundamento en el artículo 75 primer párrafo, fracción VI segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación 2023, el cual señala 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 aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor, por lo que prevalece la multa de fondo en cantidad de \$23'963,488.87

De igual forma se le impuso a la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, una multa de forma por presentar con errores los pagos provisionales del impuesto sobre la renta de los meses de enero a diciembre de 2018, por lo que se hace acreedora una multa de forma actualizada en cantidad de \$22,400.00 por cada pago provisional presentado con errores de conformidad con lo establecido en el artículo 81 primer párrafo, fracción IV, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción IV, ambos del Código Fiscal de la Federación 2018 y 2019, haciendo un total en cantidad de \$268,800.00.

La autoridad fiscal impuso diversas multas de fondo y forma a la contribuyente **ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**, señalando con exactitud las circunstancias especiales, razones particulares o causas inmediatas que tuvo en consideración para la emisión del acto, existiendo adecuación entre los motivos aducidos y los preceptos legales que aplicó; esto es, que en el caso concreto se configuraron las hipótesis normativas.

En virtud de lo anterior resulta evidente, que la autoridad fiscal sí fundó y motivó debidamente la imposición de las multas de fondo y forma de referencia, cumpliendo con lo establecido en el artículo 38 fracción IV del Código Fiscal de la Federación.



2025  
Año de  
la Educación







Resulta aplicable la **Jurisprudencia VIII-J-SS-46**, emitida por el Pleno Jurisdiccional de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa y que a la letra dice:

**"FUNDAMENTACIÓN Y MOTIVACIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS.-** De conformidad con el artículo 16, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, todo acto de autoridad debe estar fundado y motivado, entendiéndose por lo primero, el deber de expresar con precisión el precepto jurídico aplicable al caso y por lo segundo, señalarse con exactitud las circunstancias especiales, razones particulares o causas inmediatas que la autoridad haya tenido en consideración para la emisión del acto, siendo necesario además, que exista adecuación entre los motivos aducidos y las normas aplicables; es decir, que en el caso concreto se configure la hipótesis normativa. Lo anterior es así, ya que cuando el precepto en comento dispone que nadie puede ser molestado en su persona, familia, domicilio, papeles y propiedades, sino en virtud de mandamiento escrito de autoridad competente que funde y motive la causa legal del procedimiento, está exigiendo a todas las autoridades que apeguen sus actos a la ley, expresando de qué ley se trata y los preceptos de ella, que sirvan de apoyo al mandamiento relativo. Así, en forma específica, tratándose de actos impugnados en el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, para poder considerar un acto autoritario como correctamente fundado y motivado, es necesario que en él se citen: a) Los cuerpos legales y preceptos que otorgan competencia o facultades a las autoridades para emitir el acto en perjuicio de los particulares; b) Los cuerpos legales y preceptos que se estén aplicando al caso específico; es decir, los supuestos normativos en que se encuadra la conducta del destinatario del acto, que serán señalados con toda exactitud, precisándose los incisos, subincisos, fracciones y preceptos aplicables y c) Las razones, motivos o circunstancias especiales que llevaron a la autoridad a concluir que el caso particular encuadra en los supuestos jurídicos previstos por la norma legal invocada como fundamento.

PRECEDENTES:  
VII-P-SS-460

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 14/12171-16-01-02-05-OT/495/16-PL-05-04.- Resuelto por el Pleno de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, en sesión de 13 de julio de 2016, por unanimidad de 10 votos a favor.- Magistrado Ponente: Julián Alfonso Olivas Ugalde.- Secretario: Lic. Roberto Carlos Ayala Martínez. (Tesis aprobada en sesión de 12 de octubre de 2016) R.T.F.J.A. Octava Época. Año II. No. 6. Enero 2017. p. 614

VIII-P-SS-92

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 6128/15-17-07-2/AC1/2441/16-PL-06-04.- Resuelto por el Pleno Jurisdiccional de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 26 de abril de 2017, por unanimidad de 10 votos a favor.- Magistrado Ponente: Juan Manuel Jiménez Illescas.- Secretario: Lic. David Alejandro Alpide Tovar. (Tesis aprobada en sesión de 26 de abril de 2017) R.T.F.J.A. Octava Época. Año II. No. 10. Mayo 017. p. 100

VIII-P-SS-111

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 6477/14-17-13-2/990/15-PL-07-04.- Resuelto por el Pleno Jurisdiccional de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 28 de junio de 2017, por unanimidad de 11 votos a favor.- Magistrado Ponente: Magda Zulema Mosri Gutiérrez.- Secretario: Lic. José Antonio Rivera Vargas. (Tesis aprobada en sesión de 28 de junio de 2017) R.T.F.J.A. Octava Época. Año II. No. 13. Agosto 2017. p. 92."

(Énfasis añadido)





CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

## SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

95

Consecuentemente, se concluye que el agravio resulta infundado, lo anterior es así toda vez que la autoridad fiscalizadora cumple con los requisitos de legalidad previstos en el artículo 38, fracción IV del Código Fiscal de la Federación al satisfacer el requisito de fundamentación y motivación referente a las multas de forma, así como que si especifico que la conducta en la que se encuadro la contribuyente, y por lo cual, se procede a confirmar el acto al no haber sido desvirtuada la presunción de legalidad con que cuenta el mismo, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 68 del Código Fiscal de la Federación.

Por lo expuesto y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 116, 117, fracción I, inciso a), 132 y 133, fracción II del Código Fiscal de la Federación, es de resolverse y se:

### RESUELVE

**PRIMERO.** - Es procedente el recurso interpuesto en contra de la resolución contenida en el oficio **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/178/2023** de fecha **20 de febrero de 2023**, emitida la Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización dentro del expediente administrativo GIM0900039/21 a través de la cual se determinó un crédito fiscal por concepto de impuesto al valor agregado e impuesto sobre la renta, por el ejercicio fiscal 2018, en cantidad total de \$183'863,809.54.

**SEGUNDO.** - **Se confirma** el acto impugnado, debidamente descrito en el Resultando 1 de esta resolución, por las razones jurídicas precisadas en el Considerando **TERCERO al OCTAVO** de la presente resolución.

**TERCERO.** -Notifíquese personalmente al promovente en términos de lo dispuesto por los artículos 134, 135, 136 y 137 del Código Fiscal de la Federación.

**CUARTO.** - Por último, se hace de su conocimiento que en términos de los artículos 13, fracción I, de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, que cuenta con un término de **TREINTA** días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, para promover **JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO** ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa ya sea por escrito ante la Sala Regional competente, o bien en términos de lo dispuesto por el artículo 58-A de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo podrá en el mismo término promover **JUICIO A TRAVÉS DEL SISTEMA DE JUSTICIA EN LÍNEA.**

### ATENTAMENTE

LIC. URIEL MARTÍNEZ SOLÍS  
SUBPROCURADOR DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y AUTORIZACIONES.

C.c.c.e.p.-Procurador Fiscal de la Ciudad de México.- Presente.- Para su superior conocimiento. (Vía correo electrónico en [ccpprocu@finanzas.cdmx.gob.mx](mailto:ccpprocu@finanzas.cdmx.gob.mx)).  
C.c.c.e.p.-Subtesorera de Fiscalización.- Gabriela Aimee Hernández Gómez.- Para su conocimiento y efectos.- (Vía correo electrónico en [enccpfisca@finanzas.cdmx.gob.mx](mailto:enccpfisca@finanzas.cdmx.gob.mx)).  
C.c.p.-Expediente administrativo en que se actúa. (Autógrafa).  
GOM/GHP/DÉMA



2025  
Año de  
La Mujer

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE



Ciudad de México, a 17 de diciembre de 2025

**EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23.**

**CONTRIBUYENTE: ALEXA CORPORACIÓN, S.A. DE C.V.**

**ASUNTO: SE SOLICITA NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS.**

Visto el Informe de Asunto No Diligenciado de fecha 11 de diciembre de 2025, signado por la Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez, en su calidad de Enlace Notificador "C", adscrito a la Coordinación de Notificadores de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, mediante el cual informa la imposibilidad que tuvo el Notificador el C. Mauro Donjuan Morales, para llevar a cabo la notificación personal del oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"E"/9505/2025, de fecha 05 de noviembre de 2025**, a través del cual ésta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones emite resolución, dentro del expediente citado al rubro, manifestando en acta circunstanciada y en citatorio que:

"PREVIO CITATORIO DE FECHA 09 DE DICIEMBRE DEL AÑO EN CURSO, ME CONSTITUI DE NUEVA CUENTA EN EL DOMICILIO SEÑALADO POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA MORAL REQUERIDA ALEXA COPORACION, S.A. DE C.V., C. RUBEN MONTAÑO CONTRERAS Y AUTORIZADOS EDUARDO MARTINEZ GONZALEZ, HECTOR JAIME GUTIERREZ CONTRERAS, MARIA DEL CONSUELO HERNANDEZ PADILLA, JOSE ROBERTO ROMO ZEPEDA, OMAR JIMENEZ HERNANDEZ, AURORA JACKELIN MARTINEZ RESENDIZ Y ENRIQUE NUÑO DIAZ, RESPECTIVAMENTE, AUTORIZADOS EN AUTOS DEL CITADO EXPEDIENTE AL RUBRO, PROCEDO A ENTREVISTARME CON EL ENCARGADO DEL GIRO COMERCIAL BOMY DARONS, POR SER LA ENTRADA PRINCIPAL DE LA CALLE MONTE 45, NUMERO 1104, QUIEN DIJO LLAMARSE MAURICIO SANCHEZ "N", NO SE IDENTIFICO, SUS RASGOS FISICOS, SER DE APROXIMADAMENTE 40 AÑOS, ESTATURA APROXIMADA 1.75 METROS, COMPLEXION MEDIANA, TEZ MORENO CLARO, NARIZ AGUILEÑA, BOCA MEDIANA, OJOS CAFÉ, USA ANTEOJOS LE INFORME NUEVAMENTE DE MI PRESENCIA SI CONOCE LA MORAL REQUERIDA Y A LOS AUTORIZADOS, ME RATIFICO QUE NO, MOTIVO POR EL CUAL NO SE REALIZO LA PRESENTE NOTIFICACION, LO ANTERIOR LE INFORMO PARA LOS EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR." (SIC)

Citatorio de fecha 09 de diciembre de 2025:

"ME CONSTITUI EN EL DOMICILIO SEÑALADO POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA PERSONA MORAL REQUERIDA "ALEXA CORPORACION, S.A. DE C.V.", C. RUBEN MONTAÑO CONTRERAS Y AUTORIZADOS, EDUARDO MARTINEZ GONZALEZ HECTOR JAIME GUTIERREZ CONTRERAS, MARIA DEL CONSUELO HERNANDEZ PADILLA JOSE ROBERTO ROMO ZEPEDA OMAR JIMENEZ HERNANDEZ, AURORA JACKELIN MARTINEZ RESENDIZ Y ENRIQUE NUÑO DIAZ, RESPECTIVAMENTE, AUTORIZADOS EN AUTOS DEL CITADO EXPEDIENTE AL RUBRO, ME PERCATO QUE EN DICHO INMUEBLE CON LAS SIGUIENTES CARACTERISTICAS UN SOLO NIVEL, FACHADA DE CEMENTO COLOR BLANCA SU NOMENCLATURA EMPOTRADA EN LA PARED "1140", ME PERCATO EN LA CALLE NORTE 45 NOMENCLATURA 1104, EXISTEN VARIOS GIROS COMERCIALES DESDE LAS CALLES PONIENTE 152-150, CKLASS CENTER, BONY DARONS, VIANNEY MAREY INTIMA ELEGANCIA, VAZIEN VENTA DE HERRAMIENTAS, COCINA ECONOMICA Y TIENDA 3 BBB, PREGUNTO A TODOS LOS ENCARGADOS DE LOS GIROS COMERCIALES SI CONOCEN A LA PERSONA MORAL Y AUTORIZADOS EN DICHO EXPEDIENTE ME



CIUDAD DE MÉXICO  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
SUBPROCURADURÍA DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y  
AUTORIZACIONES  
SUBDIRECCIÓN DE RECURSOS "A"

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/211.2/1901-23

**MANIFESTARON QUE NO, POR LO QUE EN ESTE ACTO PROCEDO A FIJAR EN LA PARED DEL NUMERO 1104, EL PRESENTE CITATORIO PARA LOS EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR." (SIC)**

Al respecto, esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1, 14, 16 y 31, primer párrafo, fracción IV y 122, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículo 1, numerales 1, 4, 5 y 8; artículo 3, numerales 1 y 2 inciso b); artículo 4, Apartado A, numeral 3; artículo 5, apartado A, numeral 3, apartados B y C, numeral 1; artículo 6, apartado H; artículo 7, apartados A y E, numerales 1, 2 y 3; artículo 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8, apartado B, numerales 1 y 5; artículo 33, numeral 1, de la Constitución Política de la Ciudad de México; así como los artículos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, fracción XII y 27, primer y segundo párrafos, fracciones V, VI y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; 1, 2, 3, 7, fracción II, inciso c), numeral 3 y 95, primer párrafo, fracción II del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; 6 y 7, fracción IV, VI y último párrafo, del Código Fiscal de la Ciudad de México; 134, fracción III, 137 y 139, del Código Fiscal de la Federación se emite el siguiente:

-----A C U E R D O-----

**PRIMERO.** - Agréguese a las constancias del expediente en que se actúa el Citatorio de fecha 09 de diciembre de 2025 y el Acta Circunstanciada de fecha 10 de diciembre de 2025, suscrita por el C. Mauro Donjuan Morales, notificador y el Informe de Asunto No Diligenciado de fecha 11 de diciembre de 2025, suscrito por la Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez, en su calidad de Enlace Notificador "C", ambos, adscritos a la Coordinación de Notificadores de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, para que obren como corresponda, en los cuales se desprende la actualización de notificación por estrados, en términos del artículo 134, fracción III del Código Fiscal de la Federación, como quedó debidamente asentado en el acta circunstanciada, no fue posible localizar al contribuyente en el domicilio que manifestó ante esta resolutora, por lo que se podrá realizar la notificación por estrados.

**SEGUNDO.** - En vista de la imposibilidad de notificar de manera personal al recurrente, se ordena la publicación por estrados del oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"E"/9505/2025, de fecha 05 de noviembre de 2025**, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 134, fracción III, 137 y 139, del Código Fiscal de la Federación, dejando constancia de ello en autos, para los efectos legales a que haya lugar.

ATENTAMENTE

LIC. URIEL MARTÍNEZ SOLÍS.  
SUBPROCURADOR DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y AUTORIZACIONES.

C.c.c.e.p.- Salvador Juárez Galicia, - Titular de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México. -Presente. -Para su superior conocimiento. (Vía Correo Electrónico: copprocu@finanzas.cdmx.gob.mx).  
C.c.p.- Expediente administrativo en que se actúa. - (Autógrafa)  
SGM/GHP/DEMA/\*\*

Dr. Lavista, Número 144, Acceso 1, 2° piso, Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06720, Ciudad de México. Tel. 55 5134 2500 Ext.1358



2025  
Año de  
La Mujer  
Indígena

70  
AÑOS  
DE LA FUNDACIÓN DE  
TENOCHTITLAN





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
COORDINACIÓN DE NOTIFICACIONES

**EXPEDIENTE No: 11-19-011-5/211.2/1901-23**

**CONSTANCIA.**

En la Ciudad de México, siendo las **9:00** horas del día **05 de enero de 2026** el **Lic. David Adrian Alegria Dolores**, notificador adscrito a la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, y en virtud a lo ordenado en el **acuerdo** de fecha **17 de diciembre de 2025**, emitido por el Subprocurador de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, se procede a fijar en los estrados de la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"E"/9505/2025** de fecha **05 de noviembre de 2025** que contiene como asunto: **"Se emite resolución"**, dirigido a **Alexa Corporación S.A. de C.V.**, por conducto de su **Representante Legal la C. Ruben Montaña Contreras**, teniéndose como fecha de notificación el día **20 de enero de 2026**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación. ---

-----C O N S T E-----

Notificador

  
**Lic. David Adrian Alegria Dolores**



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
PROCURADURÍA FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
COORDINACIÓN DE NOTIFICACIONES

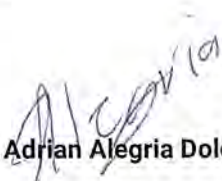
**EXPEDIENTE No: 11-19-011-5/211.2/1901-23**

**CONSTANCIA.**

En la Ciudad de México, siendo las **19:00** horas del día **19 de enero de 2026**, el **Lic. David Adrian Alegria Dolores**, notificador adscrito a la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México; que habiendo transcurrido el término al que alude el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación, plazo durante el que quedó fijado en los estrados de la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"E"/9505/2025** de fecha **05 de noviembre de 2025** que contiene como asunto: **"Se emite resolución"**, dirigido a **Alexa Corporación S.A. de C.V.**, por conducto de su Representante Legal la **C. Ruben Montaña Contreras**, se procede a su retiro, dejando constancia de ello en los autos del expediente **11-19-011-5/211.2/1901-23**.-----

-----C O N S T E-----

Notificador

  
**Lic. David Adrian Alegria Dolores**