

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 01 de diciembre de 2025

OFICIO: SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"A"/10074/2025

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/214.2/22-17

ASUNTO: SE EMITE RESOLUCIÓN.

**COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., POR
CONDUCTO DE SU REPRESENTANTE
LEGAL EL C. REYES GERMAN AGUILAR
TREJO**

AVENIDA BAJA CALIFORNIA NÚMERO 245,
HIPÓDROMO, ALCALDÍA CUAUHTÉMOC,
CÓDIGO POSTAL 06100, CIUDAD DE
MÉXICO

DOMICILIO FISCAL: CALLE MONTECITO,
NÚMERO 38, PISO 11, INTERIOR 23,
COLONIA NÁPOLES, ALCALDÍA BENITO
JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03810, CIUDAD
DE MÉXICO



Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 40, 41, 43, 44 y 122, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 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. y artículo Transitorio Trigésimo Cuarto de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; 1°, 2°, 3°, 4°, 5°, 6°, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, fracción XII y 27, párrafos primero y segundo, fracciones V, VI, X 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; 6 y 7, fracciones IV, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México; 1°, 10, penúltimo párrafo, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; Cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA y OCTAVA, primer párrafo, fracción VII, aplicado de conformidad con lo dispuesto en la Cláusula CUARTA TRANSITORIA del Convenio de Colaboración Administrativo 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 de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, ahora de la Ciudad de México, el día 20 de agosto de 2015; 5°, 6°, 38, 116, 117, fracción I, inciso a) y 133, fracción II, del Código Fiscal de la Federación, procede a resolver el recurso de revocación interpuesto con base en los siguientes:

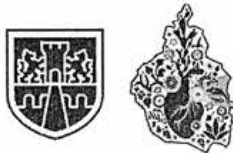
RESULTANDOS

1.- COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., por conducto de su representante legal el C. REYES GERMAN AGUILAR TREJO, personalidad que acredita con el Instrumento Notarial número 23,765,

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



70 AÑOS
DE LA FUNDACIÓN D
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: 11-19-011-5/214.2/22-17.

2

de fecha 17 de marzo de 2017 pasado ante la fe del Licenciado Carlos Correa Rojo, Titular de la Notaría Pública número 232, de la Ciudad de México, mediante escrito presentado en la Oficialía de Partes de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México en fecha 10 de octubre de 2017, registrado con el número de folio **112144**, interpuso recurso de revocación en contra de la resolución determinante de crédito fiscal contenida en el oficio **SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017**, emitida por la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, en cantidad total de \$16'723,463.12 (Dieciséis millones setecientos veintitrés mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 12/100 M.N.), por concepto de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto Empresarial a Tasa Única e Impuesto al Valor Agregado, multas, actualizaciones y recargos por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

2.- Por oficio **SFCDMX/PF/SRAA/SRAIC/12066/2017 de fecha 27 de octubre de 2017**, esta autoridad solicitó a la Subtesorería de Fiscalización, copias certificadas del expediente administrativo **IAD0900020/16**, abierto a nombre de la moral contribuyente que recurre, a efecto de contar con los elementos suficientes y resolver el recurso planteado.

3.- Por oficio **SFCDMX/TCDMX/SF/DRF/SR3/B/1369/2017 de fecha 06 de diciembre de 2017**, la Subdirección de Revisiones 3 de la Subtesorería de Fiscalización, remitió el expediente administrativo original **IAD0900020/16**, solicitado.

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

CONSIDERANDOS

PRIMERO.- Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México resulta competente para conocer y resolver el presente medio de defensa, de conformidad con lo dispuesto en el 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; 1°, 2°, 4°, 5°, 11, fracción I, 13, 16, fracción II, 18, 20 fracción XII y 27, párrafos primero y segundo, fracciones V, VI, X y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; 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; 6 y 7, fracciones IV y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México; 1°, 10, penúltimo párrafo, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; CLÁUSULAS, SEGUNDA, primer párrafo fracción I, TERCERA, CUARTA y OCTAVA, primer párrafo fracción VII, aplicado de conformidad con lo dispuesto en la Cláusula CUARTA TRANSITORIA 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, hoy de la Ciudad de México el día 20 de agosto de 2015, y respecto del que indica la Ley de Coordinación Fiscal en su 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 disposiciones fiscales 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) y d) 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, así como en contra de aquellas que causen agravio al particular en materia fiscal; supuesto que se actualiza al presente, toda vez que el recurso de revocación fue interpuesto en contra de la resolución determinante de crédito fiscal contenida en el oficio **SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017**, emitida por la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, en cantidad total de \$16'723,463.12 (Dieciséis millones setecientos veintitres mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 12/100 M.N.), por concepto de Impuesto Sobre la Renta, Impuesto Empresarial a Tasa Única e Impuesto al Valor Agregado, multas, actualizaciones y recargos por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

SEGUNDO.- Ahora bien, 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, aplicados de acuerdo al último párrafo del propio artículo 130 del Código citado, esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Ciudad México, se pronuncia respecto de las pruebas ofrecidas por el promovente:

PRUEBAS

Se ofrecen y rinden como pruebas, relacionadas con todos y cada uno de los hechos del presente recurso, así como con todos y cada uno de los agravios expresados las siguientes:

1.- DOCUMENTAL PÚBLICA.- La resolución contenida en el oficio número SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de 21 de agosto del 2017, emitida por la Subtesorería de fiscalización adscrita a la tesorería del Distrito Federal, por medio del cual se determina a mi representada un crédito fiscal en cantidad de \$ 16, 723,463.12 (Dieciséis Millones Setecientos veintitres mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 12/100 /100 M.N.), por concepto de Impuesto Empresarial a Tasa Única, Impuesto al Valor Agregado Recargos y Multas, por el ejercicio fiscal de 2010, así como su supuesta acta de Notificación.

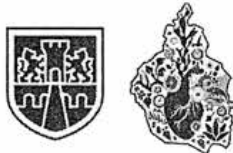
2.- DOCUMENTAL PÚBLICA.- Acta parcial de inicio de fecha 8 de marzo del 2016.

3.- DOCUMENTAL PRIVADA.- Última Acta parcial de fecha 30 de enero del 2017.

4.- DOCUMENTAL PÚBLICA.- Acta final de visita de fecha 3 de marzo del 2017.

5.- Documental Pública.- Consistente en el expediente Administrativo abierto a nombre de mi Representada

(Imágenes digitalizadas desde su original)



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: 11-19-011-5/214.2/22-17.

4

En relación con las pruebas ofrecidas por la recurrente, junto a su escrito inicial del recurso de revocación, identificadas con los numerales **1, 2, 3, y 4** al tratarse de documentales públicas, las mismas se admiten, y se desahogan por su propia y especial naturaleza, otorgándoles valor probatorio pleno en los términos 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, mismas que se valorarán oportunamente como corresponda conforme a derecho, con los hechos y agravios con los que se encuentren relacionadas.

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 OTORGUE 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 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 dejen de tomar en cuenta por parte de la autoridad al momento de emitir su juicio."

Por otra parte, es de indicar que respecto a la probanza identificada con el numeral **5**, del recurso de referencia, por corresponder al expediente administrativo, se admite y es de mencionar que esta se desahoga por su propia y especial naturaleza jurídica.

Una vez que ha sido analizada la procedencia y admisibilidad del recurso interpuesto y las pruebas ofrecidas, esta autoridad procede a entrar al estudio de los agravios hechos valer por la moral recurrente.

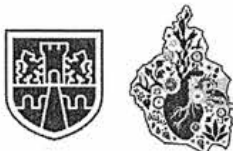
TERCERO.- Esta autoridad resolutora entra al estudio del agravio identificado como **PRIMERO**, a través del cual el promovente aduce lo siguiente:

PRIMERO.- Se viola en perjuicio de mi representada lo establecido por el artículo 38, fracción IV, 137 y 50, del Código Fiscal de la Federación, en relación con lo estrictamente establecido por el 16 Constitucional, ya que dentro del procedimiento de revisión, la Autoridad dejó de aplicar en estricto sentido lo establecido por los dispositivos legales anteriormente señalados.

En efecto, la autoridad al emitir la resolución materia de controversia en el presente recurso, se excede del término de un año señalado por el artículo 50, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación.

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358





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

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

5

Ahora bien, Bajo protesta de decir verdad se manifiesta que la resolución contenida en el oficio número SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017, por medio del cual se emite un crédito fiscal a mi representada, la misma se conoció el día 6 de Octubre del 2017, ya que el mismo fue entregado por Personal de Seguridad del Edificio.

En efecto la autoridad a partir del día en que dio por terminada la Auditoría, tenía un término de seis meses, de conformidad con lo establecido por el artículo 50 del Código Fiscal de la Federación, el cual señala lo siguiente:

(...)

Ahora bien, en el caso en particular se nos entregó un documento determinante del crédito que se controvierte, con una supuesta acta de notificación que se llevó a efecto, señalando que la misma, no se encuentra ajustada a derecho tal y como se pasa a demostrar.

(...)

De lo anteriormente expuesto se advierte que la Suprema Corte de Justicia de la Nación, ha interpretado el artículo 137 del Código Fiscal de la Federación, ha ido precisando los alcances del mismo en aras de lograr que se respete la seguridad jurídica de los sujetos a quienes deba notificarse, pues lo que se busca con ello es tener la certeza de que el acto de autoridad no sea arbitrario y que se logre dar a conocer el acto administrativo para que, de estimarlo necesario, el gobernado tenga la oportunidad de oponerse al mismo.

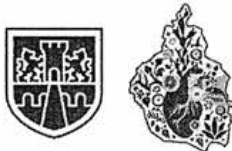
En ese contexto, la circunstanciación de la diligencia debe arrojar plena convicción de que ésta efectivamente se llevó a cabo en el domicilio y con la persona indicada y, para ello, se deben asentar los datos y los hechos que arrojen esa conclusión en forma objetiva y no en presunciones; todo ello, con el propósito de que se satisfagan los requisitos de motivación y fundamentación de los que debe estar revestido todo acto de autoridad y a fin de no provocar incertidumbre en la esfera jurídica del gobernado.

En virtud de lo anterior, para que exista certeza de que la notificación se realizó en el domicilio del interesado, es necesario que el notificador asiente en el acta, en forma objetiva, datos o elementos suficientes que permitan tener evidencia de que efectivamente se constituyó en el domicilio del contribuyente. Luego, en el caso de que el domicilio en cuestión se conforme tanto por un número exterior, como por un número interior, se cumplirá con la finalidad de otorgar certeza de que se actúa en el lugar correcto, señalando el domicilio en el que se constituyó y la forma como el notificador se cercioró del domicilio de la persona que debe notificar y tuvo convicción de ello, aunado a que, al realizarse con un tercero la notificación, deberá manifestar que fue en ese domicilio.

En el caso en estudio cabe señalar que en el Domicilio de mi representada mismo que se ubica en el Interior del Wold-Trade Center México, cuyo domicilio es el ubicado en Calle Montecito Número 38 Piso 11 Interior 23, Colonia Nápoles, Delegación Benito Juárez, cabe señalar que dicho Edificio, contiene tres entradas de acceso, ahora bien, al llegar al piso correspondiente existen dos alas uno a mano derecha y otra a la izquierda, por otra parte existen 50 pisos los cuales contienen cada uno una oficina con el número 23, por lo que en dicho inmueble existen 50 oficinas con el número 23. bajo estas circunstancias no existe la certeza jurídica que la notificación de la resolución que en esta vía se controvierte se llevó a efecto en las instalaciones de mi representada.

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358





Ahora bien, del análisis que se realice a la supuesta acta de notificación, se puede observar en forma clara que el notificador, no circunstanció debidamente el acta, ya que no señaló como concluyó que el domicilio era el correcto.

(...)

Ahora bien, si la Auditoría terminó con fecha 3 de marzo del 2017, fecha en que se levantó el Acta final de visita, y la resolución materia de controversia se conoció por parte de mi representada el 3 de octubre del año en curso, resulta claro que la Autoridad se excedió en el término de un seis meses a que hace referencia el artículo 50 del Código Fiscal de la Federación el cual señala lo siguiente:

(...)

De conformidad con lo anteriormente transcrito, se advierte que la autoridad fiscal debe emitir la resolución correspondiente en relación con la visita domiciliaria dentro de un plazo máximo de seis meses, contando a partir de la fecha en que se levante el acta final.

Derivado de lo anterior, resulta que una de las exigencias legales, vinculada con el principio de seguridad jurídica, consiste en la facultad reglada que previene el primer párrafo del artículo 50 del Código Fiscal de la Federación, en el sentido de que la autoridad fiscal debe emitir y notificar en forma personal la resolución correspondiente dentro de un plazo máximo de seis meses, contado a partir de la fecha en que se levante el acta final.

En efecto, de la forma en que está redactado el dispositivo en estudio, en relación con los demás artículos del propio ordenamiento que regulan las facultades de fiscalización de la autoridad tributaria, se desprende que contiene una facultad reglada, puesto que señala enfáticamente la conducta específica que debe asumir la autoridad, esto es, concluir el procedimiento de fiscalización en el plazo máximo indicado, mediante la notificación en forma personal de la resolución determinante del crédito fiscal, esto es, dentro del término máximo de seis meses.

De esta manera, la facultad de determinación no es discrecional sino reglada, ya que la autoridad no está en aptitud de decidir si emite o no la resolución determinante en el plazo de ley, incluyendo su notificación en forma personal, ya que la consecuencia de no acatar la disposición referida, será que quede sin efectos todo lo actuado en el procedimiento

fiscalizador, como lo señala expresamente el último párrafo del artículo 50 del Código Fiscal de la Federación en mención, que dice: "Cuando las autoridades no emitan la resolución correspondiente dentro del plazo mencionado, quedará sin efectos la orden y las actuaciones que se derivaron durante la visita o revisión de que se trate."

Derivado de lo anterior, la autoridad fiscal competente está obligada, por respeto a la garantía de seguridad jurídica que tienen los gobernados, a cumplir con el imperativo legal de concluir el procedimiento de fiscalización dentro del plazo de seis meses, siempre que no se den los supuestos de excepción indicados por la propia norma.

(Imágenes digitalizadas desde su original)

De lo anteriormente digitalizado se desprende que el promovente manifiesta que se viola en su perjuicio lo establecido por el artículo 38, fracción IV, 137 y 50 del Código Fiscal de la Federación, en relación con lo establecido por el artículo 16 Constitucional, ya que, dentro del procedimiento de revisión, la autoridad fiscalizadora dejó de aplicar en estricto sentido lo establecido por los dispositivos legales. Esto en virtud de que la autoridad al emitir la resolución hoy impugnada, se excede del término señalado por el artículo 50, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación.



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

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

7

Asimismo, manifiesta que la resolución contenida en el oficio número SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017, se conoció el día 06 de octubre del 2017, ya que el mismo fue entregado por personal de seguridad del edificio, señalando que dicha resolución determinante de crédito fiscal fue entregada con un acta de notificación que no se encuentra ajustada a derecho, esto en virtud de que el notificador no circunstancio debidamente el acta, ya que no señalo como concluyó que el domicilio era el correcto.

Ahora bien, dichas manifestaciones esta autoridad revisora las califica de **INFUNDADAS**, en virtud de que el oficio SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017, emitido por la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, fue notificado conforme a derecho, además de que se cumplió con el termino establecido en el artículo 50, del Código Fiscal de la Federación, como se demuestra con las siguientes digitalizaciones:

CITATORIO DE FECHA 28 DE AGOSTO DE 2017, TENDIENTE A NOTIFICAR EL OFICIO NÚMERO SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 DE FECHA 21 DE AGOSTO DE 2017.

Se señala el domicilio

EXP. No.: IAD0900020/16
R.F.C.: CME0902193F6
ASUNTO: CITATORIO
NÚMERO: SFCDMX/TCDMX/SF/DRF/SR3/UDR3B/0572/2017

C. Representante Legal de:
COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.
Calle Montecito No. 38 Piso 11 Interior 23,
Colonia Nápoles,
Delegación Benito Juárez,
Código Postal 03810, México, Distrito Federal

En la Ciudad de México, siendo las 14:30 (CATORCE Y TREINTA) horas del día 28 (veintiocho) de agosto de 2017, y en términos de lo dispuesto en los artículos Segundo y Décimo Cuarto Transitorio del DECRETO por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la reforma política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016, la C. Esther Inés Ríos Soberanis, notificadora adscrita a la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería del Distrito Federal dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, me constituí legalmente en el domicilio ubicado en Calle Montecito No. 38, Piso 11, Interior 23, Colonia Nápoles, Delegación Benito Juárez, Código Postal 03810, México, Distrito Federal, domicilio fiscal que corresponde a la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, cerciorándome de encontrarme en el domicilio correcto ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el oficio número SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017, de fecha 21 de agosto de 2017 donde "Se determina el crédito fiscal que se indica", emitido por la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería del Distrito Federal dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, Lic. Sonia Hernández Pineda, en relación al oficio IAD0900020/16 de fecha 29 de febrero de 2016, acto seguido se procedió a tocar el interior 23, en el Piso 11, del número 38, de la Calle Montecito, Colonia Nápoles, Delegación Benito Juárez, Código Postal 03810, en México, Distrito Federal, saliendo del interior del domicilio la persona con la que se atiende la diligencia quien dijo llamarse C. FERNANDO ORIZCO ORTIZ quien además informa que el motivo de su presencia en ese lugar es EMPLEADO de la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, quien se identifica con CREDENCIAL PARA IDENTIFICACIÓN DEL REGISTRO FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO y manifiesta tener su domicilio particular en POL DE LA CIUDAD DE MÉXICO y ante la pregunta expresa de la suscrita, éste contestó que el domicilio es el correcto y que en el mismo se localiza a la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, mismo domicilio que ostenta los siguientes datos externos: Calle Montecito No. 38, Piso 11, Interior 23, Colonia Nápoles, Delegación Benito Juárez, Código Postal 03810, México, Distrito Federal.

Se corrobora sobre la certeza del domicilio.

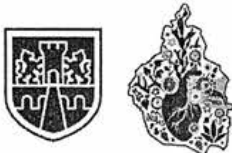
Cabe señalar que ante la persona señalada en el párrafo que precede me identifiqué con Credencial Oficial No. DRF/162/2017, con número de empleado 302352, con Registro Federal de Contribuyentes RISE721107N12, con cargo de Auditor Fiscal, con fecha de expedición el 02 de enero de 2017 y vigencia del 02 de enero de 2017 al 29 de diciembre de 2017, emitida por el Mtro. Emilio Barriga Delgado, Tesorero del Distrito Federal (Hoy de la Ciudad de México), dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, la cual ostenta su firma original, con domicilio en Doctor Lavista número 144, Acceso 1, Primer Piso, Colonia Doctores, Delegación Cuauhtémoc, Código Postal 06720, en México, Distrito Federal, titular de la Tesorería del Distrito Federal (Hoy de la Ciudad de México), dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, expedida con fundamento en los artículos 6º, 7º, fracciones III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México de conformidad con el artículo Tercero Transitorio del decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal del Distrito

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN D
TENEOHTITLAI



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: 11-19-011-5/214.2/22-17.

8

FOJA 2

EXP. No.: IAD090020/16
R.F.C.: CME0902193F6
ASUNTO: CITATORIO
NÚMERO: SFCOMX/TCOMX/SF/DRF/SR3/UDR3B/0572/2017

- Hoja 2 -

Federal, publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 29 de diciembre de 2016, 1°, 3° fracción I, 7 fracción VIII, inciso B), 35, fracción XI, del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente, este último aplicado de conformidad con lo establecido en los artículos Segundo y Décimo Cuarto Transitorio del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, en ambos el 29 de enero de 2016, a fin de que el servidor público de referencia se identifique al entregar citatorios, practicar notificaciones, llevar a cabo Visitas Domiciliarias, Revisiones de Gabinete y Revisiones de Informes, Datos, Documentos o Contabilidades, mediante mandamiento escrito, para comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros relacionados, en los términos de las disposiciones fiscales de la Ciudad de México, así como las disposiciones fiscales federales cuya aplicación compete a la Ciudad de México de conformidad con el Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal (hoy de la Ciudad de México) y demás acuerdos que rijan la materia, credencial que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos, así como firma autógrafa de la suscrita.

Circunstanciación en donde consta que ante la ausencia del representante legal la diligencia se entendió con quien se encontraba en el domicilio.

Hecho lo anterior, requerí al (a) C. FERNANDO ORTIZ ORTIZ la presencia del representante legal de la contribuyente visitada, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., y no encontrarse presente se requiere la presencia del (gerente, contador o empleado de mayor jerarquía) y habiéndose preguntado si este se encontraba presente, el (la) C. FERNANDO ORTIZ ORTIZ contestó de manera expresa que el representante legal de la contribuyente visitada, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., no se encontraba presente en virtud de ESTAR FUERA DEL DOMICILIO FISCAL DE SU REPRESENTADA y por lo tanto no podía atender la presente diligencia y por esa razón se entendió la misma con el (la) C. FERNANDO ORTIZ ORTIZ en su carácter de tercero, quien dijo ser EMPLEADO de la contribuyente visitada, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., NO acreditando dicha relación, quien manifestó encontrarse en el domicilio en razón de ser EMPLEADO de la contribuyente visitada, motivo por el cual se deja el presente citatorio de fecha 28 (veintiocho) de agosto de 2017, para que por su conducto se le entregue al representante legal de la contribuyente COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., y además le haga de su conocimiento que el día 29 (veintinueve) de agosto de 2017, a las 13:30 (TRECE TREINTA) horas, deberá estar presente en el domicilio citado con el objeto de hacer entrega y recibir el oficio número SFCOMX/TCOMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017 donde "Se determina el crédito fiscal que se indica", emitido por la Subtesorera de Fiscalización adscrita a la Tesorería del Distrito Federal dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, Lic. Sonia Hernández Pineda, en relación al oficio IAD090020/16 de fecha 29 de febrero de 2016, girado por la Lic. Sonia Hernández Pineda, Subtesorera de Fiscalización, adscrita a la Tesorería del Gobierno del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, con el apercibimiento de que en caso de no estar presente, en la fecha y hora señalada, la diligencia se entenderá con quien se encuentre en este domicilio, de conformidad con los artículos 134 fracción I, 136 y 137 del Código Fiscal de la Federación vigente, para los efectos del artículo 135 del mismo ordenamiento.

Recibí el citatorio para
entregarlo al destinatario

Fernando Ortiz Ortiz
Nombre y Firma

MGMA/JLG8

La notificadora

C. Esther Inés Ríos Socarrán
Nombre, firma y puesto



Secretaría de Finanzas

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN D
TENOCHTITLAI



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

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

9

ACTA DE NOTIFICACIÓN DE FECHA 29 DE AGOSTO DE 2017, TENDIENTE A NOTIFICAR EL OFICIO NÚMERO
SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 DE FECHA 21 DE AGOSTO DE 2017.

CONTRIBUYENTE: COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.
DOMICILIO: CALLE MONTECITO NO. 38, PISO 11,
INTERIOR 23, COLONIA NÁPOLES,
DELEGACIÓN BENITO JUÁREZ,
CÓDIGO POSTAL 03810,
MÉXICO, DISTRITO FEDERAL.

EXPEDIENTE: IAD0900020/16
R.F.C.: CME0902193F6
CLASE: ACTA DE NOTIFICACIÓN
OFICIO: SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017

HOJA NÚMERO UNO.

Se corrobora sobre la
certeza del domicilio.

En la ciudad de México, siendo las 14:30 (catorce treinta) horas del día 29 (veintinueve) de agosto de 2017, la C. Esther Inés Ríos Soberanis, notificadora adscrita a la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, me constituí legalmente en el domicilio ubicado en Calle Montecito No. 38, Piso 11, Interior 23, Colonia Nápoles, Delegación Benito Juárez, Código Postal 03810, México, Distrito Federal, y cerciorada del domicilio en el que se realiza la diligencia por coincidir con el señalado en el oficio número SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017, en el cual "Se determina el crédito fiscal que se indica", emitido por la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, Lic. Sonia Hernández Pineda, en relación al oficio número IAD0900020/16 de fecha 29 de febrero de 2016, emitido por la Lic. Sonia Hernández Pineda, Subtesorera de Fiscalización, adscrita a la Tesorería del Gobierno del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, a la contribuyente COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., con R.F.C. CME0902193F6, toda vez que dicho domicilio ostenta los siguientes datos externos: el número 38, Piso 11, Interior 23 de la Calle Montecito, Colonia Nápoles, Delegación Benito Juárez, Código Postal 03810, México, Distrito Federal y por haberse preguntado a la persona con la que se entiende la diligencia quien dijo llamarse FERNANDO OROZCO ORTIZ, quien se identifica con CREDENCIAL PARA VOTAR AÑO DE REGISTRO 1999-04 CLAVE DE ELECTOR OROZCO FERNANDO EXPEDIDA POR EL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL documento que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como nombre y su firma, y haber contestado esta última que el domicilio es el correcto, a efecto de notificar y hacer la entrega del oficio número SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017, en el cual "Se determina el crédito fiscal que se indica", emitido por la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, Lic. Sonia Hernández Pineda, a la contribuyente COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., con R.F.C. CME0902193F6, y domicilio fiscal antes referido.

Ahora bien, siendo las 14:30 (catorce treinta) horas del día 28 (veintiocho) de agosto de 2017, la C. Esther Inés Ríos Soberanis, se constituyó legalmente en el domicilio antes citado, habiéndose cerciorado que los datos externos del citado domicilio corresponden a los consignados en el oficio número SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017, comprobando que corresponden al domicilio fiscal de la contribuyente, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., toda vez que dicho domicilio ostenta los siguientes datos: número 38, Piso 11, Interior 23 de la Calle Montecito, Colonia Nápoles, Delegación Benito Juárez, Código Postal 03810, México, Distrito Federal, y en virtud de que así lo manifestó el (la) C. FERNANDO OROZCO ORTIZ en su carácter de TERCERO, quien dijo ser EMPLEADO de la contribuyente, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., quien se identificó con CREDENCIAL PARA VOTAR AÑO DE REGISTRO 1999-04 CLAVE DE ELECTOR OROZCO FERNANDO EXPEDIDA POR EL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL documento que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como su firma, con domicilio en PROL REY MECONETZIN MZA 84 LT 8, COLAJUSCO, C.P. 04300, DELEG. COYOACÁN, CIUDAD DE MÉXICO, hecho lo cual, y habiéndose solicitado la presencia del representante legal de la contribuyente COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., y preguntado si ésta se encontraba presente, el (la) C. FERNANDO OROZCO ORTIZ contestó, de manera expresa, que el representante legal de la

PASA A LA HOJA NÚMERO DOS.

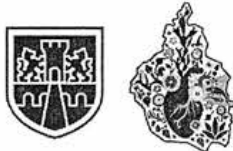
Secretaría de Finanzas
Tesoraría del Distrito Federal
Subtesorería de Fiscalización
Dirección de Recursos Fiscales

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN D
TENÓCHTITLAN



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
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

10

FOJA 2

CONTRIBUYENTE: COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.
DOMICILIO: CALLE MONTECITO NO. 38, PISO 11,
INTERIOR 23, COLONIA NÁPOLES,
DELEGACIÓN BENITO JUÁREZ,
CÓDIGO POSTAL 03810,
MÉXICO, DISTRITO FEDERAL.

EXPEDIENTE: IAD0900020/16
R.F.C.: CME0902193F6
CLASE: ACTA DE NOTIFICACIÓN
OFICIO: SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017

HOJA NÚMERO DOS.

VIENE DE LA HOJA NÚMERO UNO

contribuyente COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., no se encontraba presente, por lo tanto, no podía atender esta diligencia y por esa razón se entendió con el (la) C. FERNANDO OROZCO ORTIZ, en su carácter de TERCERO quien dijo ser EMPLEADO de la contribuyente, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., mismo que se identificó con documento en que aparece su fotografía, su nombre y su firma; por su conducto se dejó el citatorio número SFCDMX/TCDMX/SF/DRF/SR3/UDR3B/0572/2017 de fecha 28 (veintiocho) de agosto de 2017, para que hiciera del conocimiento al representante legal de la contribuyente, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., que el día 29 (veintinueve) de agosto de 2017, a las 14:30 (catorce treinta) horas, esté presente en su domicilio fiscal anteriormente citado, para hacerle entrega y recibir el oficio número SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017, en el cual "Se determina el crédito fiscal que se indica", emitido por la Subtesorera de Fiscalización adscrita a la Tesorería del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, Lic. Sonia Hernández Pineda.

Ahora bien, siendo las 14:30 (catorce treinta) horas del día 29 (veintinueve) de agosto de 2017, la notificadora indicada al inicio de la presente acta, se constituyó legalmente en el domicilio referido, respecto del cual corroboraron que corresponde a su domicilio fiscal, toda vez que dicho domicilio ostenta los siguientes datos externos: Calle Montecito No. 38, Piso 11, Interior 23, Colonia Nápoles, Delegación Benito Juárez, Código Postal 03810, México, Distrito Federal, los cuales coinciden plenamente con los datos consignados en el oficio número SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017, en el cual "Se determina el crédito fiscal que se indica", para ese efecto, en primer término se requirió la presencia del representante legal de la contribuyente, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., atendiendo el llamado una persona quien dijo llamarse C. FERNANDO OROZCO ORTIZ y quien manifestó bajo protesta de decir verdad que el representante legal de la contribuyente, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., no se encuentra en ese momento en el domicilio fiscal, en virtud de DE ESTAR FUERA DEL DOMICILIO y al no haber atendido el citatorio número SFCDMX/TCDMX/SF/DRF/SR3/UDR3B/0572/2017 de fecha 28 (veintiocho) de agosto de 2017, y ante su ausencia, la notificadora requiere la presencia de un tercero que se encuentre en el domicilio fiscal de la contribuyente, en el que se levanta la presente acta, por lo que en este momento, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 14, 16 y 31 primer párrafo, fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; Segundo y Décimo Cuarto Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; en materia de la reforma política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero del 2016; 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, así como en las Cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d), y fracción II inciso a), NOVENA, párrafo primero, fracción I inciso a), y DÉCIMA, párrafo primero, fracciones I y II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del 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 del 20 de agosto de 2015; Cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, PASA A LA HOJA NÚMERO TRES.

Circunstanciación en donde consta que se
buscó al representante legal.

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN D
TENOCHTITLAI



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

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

11

FOJA 3

CIVILIDAD DE MÉXICO

CONTRIBUYENTE: COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.
DOMICILIO: CALLE MONTECITO NO. 38, PISO 11
INTERIOR 23, COLONIA NÁPOLES,
DELEGACIÓN BENITO JUÁREZ,
CÓDIGO POSTAL 03810,
MÉXICO, DISTRITO FEDERAL.

EXPEDIENTE: IAD090020/16
R.F.C.: CME0902193F6
CLASE: ACTA DE NOTIFICACIÓN
OFICIO: SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017

HOJA NÚMERO TRES.
VIENE DE LA HOJA NÚMERO DOS

fracción V, TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d); y fracción II, inciso a), NOVENA, párrafo primero y quinto, fracción I, inciso a) y DECIMA párrafo primero, fracciones I y III, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 24 de julio de 2009 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 19 de agosto de 2009, en relación con el primero y segundo párrafo de la Clausula Cuarta Transitoria 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 del 20 de agosto de 2015; artículos 3°, 18, 94 y 95, del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; 2°, 5°, 9°, 15, primer párrafo, fracción VIII, 17 y 30, párrafos primero y segundo, fracciones V, VI, VII, IX y XLV de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; 1°, 3°, primer y segundo párrafo, fracciones I y II, 7°, primer párrafo, fracción VIII, inciso B), numeral 3, y 81, primer párrafo, fracciones I, II, IV, V, VIII, XIII y XVI, del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal vigente; 6° y 7° párrafo, primero, fracciones I, II, III y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; de conformidad con el Artículo Tercero Transitorio del Decreto por el que se reforman, adicionan o derogan diversas disposiciones del Código Fiscal del Distrito Federal publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el día 29 de diciembre de 2016, así como en los artículos 42, primer párrafo, 50 primer párrafo, 63 y 70, del Código Fiscal de la Federación vigente; así como en los artículos 134, 135, 136 y 137 del Código Fiscal de la Federación vigente; en esta fecha procede a recibir el oficio antes citado, el (la) C. FERNANDO ORZCO ORTIZ en su carácter de TERCERO — — — — —, quien dijo ser EMPLEADO — — — — — de la contribuyente COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., quien se identificó con CREDENCIAL PARA ACTAR AÑO DE REGISTRO 1999-04 CLAVE DE ELECTOR — — — — — ORZCO B.1110209 HGO EXTERIOR POR EL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL documento en la que aparece su fotografía, nombre y firma, el cual se tuvo a la vista, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador, y quien declaró estar inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes con cédula personal número COFE-B.11102, entregándole el original del oficio número SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017; en el cual "Se determina el crédito fiscal que se indica", emitido por la Subtesorera de Fiscalización adscrita a la Tesorería del Distrito Federal, dependiente de la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, Lic. Sonia Hernández Pineda, en relación al oficio número IAD090020/16 de fecha 29 de febrero de 2016, emitido por la Lic. Sonia Hernández Pineda, Subtesorera de Fiscalización, dependiente de la Tesorería del Gobierno del Distrito Federal, adscrita a la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, a la contribuyente COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., con R.F.C. CME0902193F6, quien lo recibe, anotando en el original del mismo oficio, la leyenda: SIENDO LAS 14:30 HORAS DEL DÍA 29 DE AGOSTO DEL 2017 RECIBO EL PRESENTE OFICIO EN ORIGINAL CON FIRMA AUTOGRAFA PREVIA LECTURA E IDENTIFICACIÓN DE LA NOTIFICADORA — — — — —, anotando a continuación su nombre: FERNANDO ORZCO ORTIZ su firma autógrafa y su cargo: EMPLEADO — — — — — PASA A LA HOJA NÚMERO CUATRO.

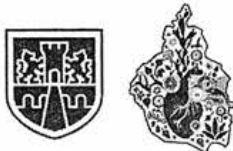
Circunstanciación en donde se hace constar la entrega y recepción del oficio número SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017, a la persona que se encontraba en el domicilio.

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN D
TENEOHTITLAI



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
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

12

FOJA 4

CONTRIBUYENTE: COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.
DOMICILIO: CALLE MONTECITO NO. 38, PISO 11,
INTERIOR 23, COLONIA NÁPOLES,
DELEGACIÓN BENITO JUÁREZ,
CÓDIGO POSTAL 03810,
MÉXICO, DISTRITO FEDERAL.

EXPEDIENTE: IAD0900020/16
R.F.C.: CME0902193F6
CLASE: ACTA DE NOTIFICACIÓN
OFICIO: SFCOMX/TCOMX/SF/R/1696/2017

HOJA NÚMERO CUATRO.
VIENE DE LA HOJA NÚMERO TRES

Asimismo, se hace constar que la notificadora C. Esther Inés Ríos Soberanis, se identificó con Credencial Oficial número DRF/162/2017, con número de empleado 302352, con Registro Federal de Contribuyentes RISE721107N12, con cargo de auditor fiscal, con fecha de expedición 02 de enero de 2017 y con Vigencia del 02 de enero de 2017 al 29 de diciembre de 2017, cuya fotografía y firma aparece al margen superior izquierdo de la misma, adscrita a la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la Ciudad de México, Tesorería del Distrito Federal, Subtesorería de Fiscalización, documento emitido por el Tesorero del Distrito Federal, (Hoy de la Ciudad de México), Mtro. Emilio Barriga Delgado, con domicilio en Doctor LaVista número 144, Acceso 1., 1er. Piso, Colonia Doctores, Delegación Cuauhtémoc, Código Postal 06720, Ciudad de México con fundamento en los artículos 61, 7º fracciones III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México de conformidad con el Artículo Tercero Transitorio del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal del Distrito Federal, publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 29 de diciembre de 2016, 1º, 3º fracción I, 7 fracción VIII, inciso B), 35, fracción XI, del Reglamento Interior de la Administración Pública del Distrito Federal Vigente, este último aplicado de conformidad con lo establecido en los artículos Segundo y Décimo Cuarto Transitorio del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, en ambos el 29 de enero de 2016, a fin de que el servidor público de referencia se identifique al entregar citatorios, practicar notificaciones y llevar a cabo visitas domiciliarias, revisiones de gabinete y revisiones de informes, datos, documentos o contabilidades, mediante mandamiento escrito, para comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros relacionados, en términos de las disposiciones fiscales de la Ciudad de México, así como en las disposiciones fiscales federales cuya aplicación compete a la Ciudad de México, de conformidad con el Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal (Hoy Ciudad de México), y demás acuerdos que rijan la materia, credencial que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos, así como el nombre y la firma autógrafa de la suscrita, la cual una vez examinada, sin producir objeción alguna es devuelta a su portadora.

Lectura y cierre del acta.- No habiendo más hechos que hacer constar, se da por terminada esta diligencia, siendo las 11:40 (CARCE CUARANTA) horas, del día 29 (veintinueve) de agosto de 2017, expidiéndose la presente en original y una copia, de la cual se entrega la copia a la persona con quien se entendió la diligencia, después de firmar al margen y al calce los que en ella intervinieron. Conste.

Por la Notificada

Nombre y Firma

La Notificadora

Nombre y Firma

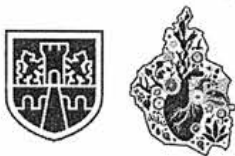
Cierre del acta y firma de la persona que se encontraba en el domicilio.

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN D
TENOCHTITLAI



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
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

13

FOJA 95 DEL ACTO RECURRIDO

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del Juicio de Resolución Exclusiva de Fondo ante la Sala Regional Especializada en materia del juicio de resolución exclusiva de fondo en términos del artículo 58-16 de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional, en el entendido de que la citada modalidad de juicio podrá ser promovido a partir del día hábil siguiente a aquél en que inicien sus funciones las Salas Regionales Especializadas en materia de resolución exclusiva de fondo, del Tribunal Federal de Justicia

Administrativa, ello de conformidad con lo dispuesto por el Artículo Tercero de las Disposiciones Transitorias de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo y al Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 27 de enero del 2017."

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

Atentamente
"SUFRAGIO EFECTIVO. NO REELECCIÓN."
LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN.

Lic. Sonia Hernández Pineda.

Circunstanciación en donde se
hace constar la entrega y
recepción del oficio número
SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017
de fecha 21 de agosto de 2017,
a la persona que se encontraba
en el domicilio.

Revisada por la Mtro. Edda Marta San Juan Valenzuela, Directora de Revisiones Fiscales.

Siendo las 14:30 horas del día 29 de agosto del 2017 recibo el presente oficio en original con firma autografiada previa lectura e identificación de la notificadoras
Fernando Orozco Ortiz
Empleado

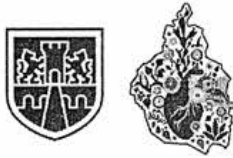
(imágenes digitalizadas desde su copia certificada)

Como se observa tanto del citatorio como del acta de notificación de fechas 28 y 29 de agosto, ambos de 2017, se realizaron en apego a los artículos 134, fracción I, 136 y 137 del Código Fiscal de la Federación, toda vez que el día 28 de agosto de 2017, a las 14:30 horas, el notificador adscrito a la Subtesorería de Fiscalización, se constituyó en el domicilio fiscal de la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, ubicado en Calle Montecito, número 38, piso 11, interior 23, Colonia Nápoles, Delegación Benito Juárez, Código Postal 03810, en el Distrito Federal hoy Ciudad de México, y cerciorándose de que era el domicilio correcto, ya que coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente, ante el Registro Federal de Contribuyentes, procediendo a tocar el interior 23, en el piso 11, del número 38 de la calle Montecito, Colonia

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



70 AÑOS
DE LA FUNDACIÓN
TENOCITLAI



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

14

Nápoles, Delegación Benito Juárez, Código Postal 03810 en el Distrito Federal hoy Ciudad de México, saliendo del interior del domicilio la persona con la que se atiende la diligencia quien dijo llamarse C. FERNANDO OROZCO ORTIZ, en su carácter de tercero, quien dijo ser empleado de la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, quien se identificó con CREDENCIAL PARA VOTAR AÑO DE REGISTRO 1999-04 CLAVE DE ELECTOR OROFR81110209H600, EXPEDIDA POR EL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL, documento que tiene fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como su firma, con domicilio en PROL REY MECONETZIN MZA 84 LT 8, COLONIA AJUSCO, C.P. 04300, DELEGACIÓN COYOACAN, CIUDAD DE MÉXICO, y ante la pregunta expresa, este contesto que el domicilio es el correcto y que en el mismo se localiza a la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, por lo que posteriormente se requirió la presencia del representante legal de la contribuyente visitada, y al no encontrarse presente se requiere presencia del gerente, contador o empleado de mayor jerarquía, y habiéndose preguntado si este se encontraba presente, contestó de manera expresa que el representante legal de la contribuyente visitada, no se encontraba presente en virtud de estar fuera del domicilio fiscal de su representada y por lo tanto no podía atender la presente diligencia y por esa razón se entendió la misma con el C. FERNANDO OROZCO ORTIZ, en su carácter de tercero, quien dijo ser empleado de la contribuyente visitada, motivo por el cual se dejó dicho citatorio de fecha 28 de agosto de 2017, para que por su conducto se le entregue al representante legal de la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, y además le haga de su conocimiento que el día 29 de agosto de 2017, a las 14:30 horas, deberá estar presente en el domicilio citado con el objeto de hacer entrega y recibir el oficio número SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017 donde se "determina el crédito fiscal que se indica", emitido por la Subtesorería de Fiscalización, con el apercibimiento de que en caso de no estar presente, en la fecha y hora señalada, la diligencia se entenderá con quien se encuentre en ese domicilio, de conformidad con los artículos 134 fracción I, 136 y 137 del Código Fiscal de la Federación, para los efectos del artículo 135 del mismo ordenamiento.

Consecuentemente el día 29 de agosto, a las 14:30 horas, el notificador adscrito a la Subtesorería de Fiscalización, se constituyó en el domicilio fiscal de la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, ubicado en Calle Montecito, número 38, piso 11, interior 23, Colonia Nápoles, Delegación Benito Juárez, Código Postal 03810, en el Distrito Federal hoy Ciudad de México, y cerciorándose de que era el domicilio correcto a efecto de notificar el oficio número **SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017** de fecha 21 de agosto de 2017 donde se "determina el crédito fiscal que se indica", atendiendo la diligencia quien dijo llamarse C. FERNANDO OROZCO ORTIZ, quien se identificó con CREDENCIAL PARA VOTAR AÑO DE REGISTRO 1999-04 CLAVE DE ELECTOR OROFR81110209H600, EXPEDIDA POR EL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL, documento que tiene fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, procediendo a requerir la presencia del C. Representante legal y no habiéndolo encontrado presente en el domicilio, en virtud de estar fuera del domicilio y al no haber atendido el citatorio número SFCDMX/TCDMX/SF/DRF/SR3/UDR3B/0572/2017 de fecha 28 de agosto de 2017, procediendo a recibir el oficio SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017 donde se "determina el crédito fiscal que se indica", el C. FERNANDO OROZCO ORTIZ, en su carácter de tercero, quien dijo ser empleado de la contribuyente COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., quien se identificó con CREDENCIAL PARA VOTAR AÑO DE REGISTRO 1999-04 CLAVE DE



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

15

ELECTOR OROFR81110209H600, EXPEDIDA POR EL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL, documento que tiene fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como su firma, por lo que el oficio mediante el cual se le determinó un crédito fiscal a la hoy recurrente fue notificado de conformidad con los artículos 134, fracción I, 136 y 137 del Código Fiscal de la Federación.

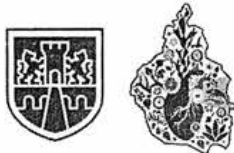
Asimismo, en cada una de las diligencias de notificación también se circunstanció que se buscó al Representante Legal de la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, siendo que al momento de efectuarse tales diligencias no se encontraba y ante su ausencia, también se circunstanció que cada diligencia se entendió con quién en ese momento se encontraba en el domicilio fiscal, siendo el C. FERNANDO OROZCO ORTIZ, quien bajo protesta de decir verdad manifestó que el motivo por el cual se encontraban en el domicilio fiscal de la contribuyente al momento de efectuarse cada diligencia fue porque era empleado de la contribuyente buscada, lo que dio certeza que de cada diligencia efectuada se la harían del conocimiento al Representante Legal de la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**

Consecuentemente si en las diligencias de notificación se asentaron aquéllos datos objetivos que permitieron concluir se practicaron en el domicilio señalado existiendo razones que arrojaron plena convicción de que fue el correcto, que se buscó al Representante Legal de la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, y que ante la ausencia de estos las diligencias se entendieron con quien se encontraba en el domicilio, cerciorándose que no se encontraban en el domicilio por circunstancias accidentales, de ahí que resulte **infundado** el señalamiento de la recurrente.

Al respecto, sustenta lo anterior la jurisprudencia 2a./J. 85/2014 (10a.), de la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, localizable en la Gaceta del Semanario Judicial de la Federación, décima época, libro 10, septiembre de 2014, tomo I, página 746, del siguiente rubro y texto:

"NOTIFICACIÓN PERSONAL EN MATERIA FISCAL. PARA CIRCUNSTANCIAR EL ACTA DE LA DILIGENCIA ENTENDIDA CON UN TERCERO, ES INNECESARIO QUE EL NOTIFICADOR RECABE DOCUMENTOS O ELEMENTOS INDUBITABLES QUE DEMUESTREN EL NEXO QUE ADUCE TENER CON EL CONTRIBUYENTE. De la interpretación del artículo 137 del Código Fiscal de la Federación y en congruencia con el criterio de esta Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, contenido en las jurisprudencias 2a./J. 15/2001 (*), 2a./J. 60/2007 (**), 2a./J. 101/2007 (***) y 2a./J. 82/2009 (****), se advierte que para circunstanciar el acta de notificación es necesario que el notificador asiente datos objetivos que permitan concluir que: a) la diligencia se practicó en el domicilio señalado; b) se buscó al contribuyente o a su representante; y c) ante la ausencia de éstos se entendió la diligencia con quien se encontraba en el domicilio. En este último caso, si el tercero no proporciona su nombre, no se identifica, ni expresa la razón por la cual está en el lugar o la relación que tiene con el interesado, se requerirá que el notificador asiente diversos datos que objetivamente lleven a estimar que la diligencia se practicó en el domicilio, como son las características del inmueble; si el tercero se encontraba en el interior, u otros datos diversos que, razonablemente, conlleven la certeza de que se actúa en el lugar correcto y con quien dará noticia al interesado tanto de la búsqueda como de la fecha y hora en que se practicará la diligencia de notificación respectiva. De ahí que no puede obligarse al notificador a recabar los documentos con los que se acredite el vínculo del tercero con el contribuyente pues éste no está





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: 11-19-011-5/214.2/22-17.

16

constreñido a justificar la razón por la que se encuentra en el lugar o su relación con el interesado ni, por ende, a proporcionar documentación referida con esa circunstancia, bastando entonces, a efecto de salvaguardar la legalidad del acto, que el notificador asiente los datos indicados, circunstanciando esos hechos en forma objetiva y no en meras apreciaciones subjetivas."

También, respalda lo anterior la tesis VI.1o.A. J/31, localizable en el Semanario Judicial de la Federación, novena época, tomo, XXII, agosto de 2005, página 1696, del siguiente rubro y texto:

"NOTIFICACIÓN FISCAL. SI EN EL CITATORIO SE CIRCUNSTANCIA LA FORMA DE CERCIORAMIENTO DEL DOMICILIO DEL CONTRIBUYENTE, ELLO ES SUFICIENTE PARA CONSIDERAR LEGAL, EN ESE ASPECTO, AQUELLA DILIGENCIA EN SU UNIDAD. De conformidad con el artículo y como lo determinó la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación en la jurisprudencia 15/2001, por contradicción de tesis, de rubro: "el notificador está obligado a levantar razón circunstanciada de las diligencias de cualquier notificación personal, requisito que se cumple en el supuesto de que el diligenciario haya circunstanciado la forma de cómo se cercióro de encontrarse en el domicilio del contribuyente, al dejar con un tercero el citatorio para la espera al día hábil siguiente en el mismo lugar para la culminación de la diligencia de notificación, aun cuando al levantar el acta el día señalado al efecto no reitere esa forma de cercioramiento, sino que asiente el domicilio respectivo y todos los datos que vinculan su actuación con lo asentado en el citatorio; **en virtud de que tanto éste como el acta de notificación, si bien se realizan en momentos distintos, constituyen un solo acto,** de tal suerte que, en el caso referido, al cumplir aquél con los requisitos de ley, el particular sin lugar a dudas queda legalmente enterado de la cita que se le hizo para que en la hora y fecha señaladas en el citatorio esperara al notificador, para la práctica de una diligencia de carácter administrativo, lo que es suficiente para considerar que la notificación en cuestión, como un todo, **sí está debidamente circunstanciada,** en cuanto a cómo se cercióro el notificador de encontrarse en el domicilio correcto, preservándose así la seguridad jurídica del gobernado, **máxime cuando los datos asentados en el acta de notificación coinciden con los del citatorio, esto es, que la fecha y hora, así como el domicilio en el que se constituyó nuevamente el diligenciario son los mismos datos señalados en dicho citatorio,** y además que se entendió la notificación con la misma persona con quien dejó aquél; con lo que se evidencia que en este supuesto el contribuyente queda debidamente notificado de la resolución respectiva.)

(Énfasis añadido)

Del mismo modo, sirve de apoyo a lo anterior la tesis de jurisprudencia XIII.3o. J/1, localizable en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, tomo XXIII, enero 2006, página 2275, del siguiente rubro y texto:

"NOTIFICACIÓN FISCAL DE CARÁCTER PERSONAL. REQUISITOS QUE DEBE CONTENER LA RAZÓN CIRCUNSTANCIADA DE LA DILIGENCIA CUANDO SE ENTIENDE CON PERSONA DISTINTA A LA BUSCADA. Tratándose de notificaciones personales, la razón circunstanciada a que se refiere el artículo 137 del Código Fiscal de la Federación, implica que el notificador asiente en la diligencia, **no sólo el domicilio fiscal, sino también los medios de convicción de que se valió para cerciorarse plenamente que se constituyó en éste, como podrían ser su ubicación, el dicho de terceras personas que se encuentren en ese lugar o cualquier otro medio fehaciente;** el requerimiento de la presencia del contribuyente o de su representante legal, expresando, en su caso, los datos de la persona con quien se entienda la diligencia y su carácter, sin que sea necesario que ésta señale los medios de que se valió para concluir dicha ausencia, bastando su sola manifestación de que el interesado no se encontraba presente al practicarse la diligencia"

(Énfasis añadido)





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

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

17

Atento a lo anterior, del análisis al citatorio y al acta de notificación, se desprende con claridad que, contrario a lo aseverado por la recurrente, el notificador adscrito a la autoridad fiscalizadora, sí circunstanció debidamente el domicilio en el cual se constituyó, así como el modo en el que lo corroboró, con lo cual claramente existen los elementos de convicción suficientes para demostrar que se encontraba precisamente en el domicilio de la contribuyente, pues así se hizo constar en el citatorio, así como en el acta de notificación, además de que por la relación laboral que tenían quienes entendieron cada una de las diligencias con la hoy recurrente, pues, ante ello, resultan personas idóneas para hacerle llegar los actos en cuestión; asimismo, se señaló la respuesta dada ante el requerimiento de la presencia del representante legal, de lo cual se advierte la forma en cómo se cercioró de su ausencia, pues ello se debió a la manifestación expresa de las personas con la cuales se entendieron cada una de las diligencias.

Ahora bien, el artículo 50 del Código Fiscal de la Federación establece que las autoridades fiscales que al practicar visitas a los contribuyentes o al ejercer las facultades de comprobación a que se refiere el artículo 48 de dicho Código, conozcan de hechos u omisiones que entrañen incumplimiento de las disposiciones fiscales, **determinarán las contribuciones omitidas mediante resolución que se notificará personalmente al contribuyente o por medio del buzón tributario, dentro de un plazo máximo de seis meses contado a partir de la fecha en que se levante el acta final de la visita o**, tratándose de la revisión de la contabilidad de los contribuyentes que se efectúe en las oficinas de las autoridades fiscales, a partir de la fecha en que concluyan los plazos a que se refieren las fracciones VI y VII del artículo 48 de este Código, en ese sentido, esta autoridad comprueba que la autoridad fiscalizadora cumplió con dicho plazo, pues el oficio número **SFCDMX/TCDMX/SF/R/1696/2017 de fecha 21 de agosto de 2017**, emitido por la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, mediante el cual se determinó el crédito fiscal, se notificó legalmente el día 29 de agosto de 2017, **por lo cual la autoridad emitió y notifico legalmente la determinante de crédito fiscal dentro del plazo establecido por el artículo 50 del Código Fiscal de la Federación**, tal y como se muestra a continuación:

En principio, resulta relevante enfatizar que la fecha en la cual se levantó el acta final fue **el 03 de marzo de 2017**, tal y como se muestra a continuación:

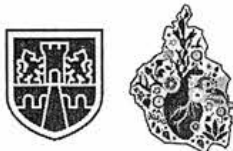
Doc. de visita SEFIN

FOLIO A 240189

SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO.
TESORERÍA DEL DISTRITO FEDERAL
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
OFICIO NÚMERO IAD090020/16
CLASE DE ACTA: ACTA FINAL
VISITADORA: LA QUE SE CITA

CONTRIBUYENTE: COMMLOGIX DE MÉXICO, S.A. DE C.V.
DOMICILIO FISCAL: CALLE MONTECITO NO. 38 PISO 11 INTERIOR 23, COLONIA NAPOLES, DELEGACIÓN BENITO JUÁREZ.
CÓDIGO POSTAL 03810, MÉXICO, DISTRITO FEDERAL.
REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES: CME0902193F6

EN LA CIUDAD DE MÉXICO, DISTRITO FEDERAL, SIENDO LAS 11:00 (ONCE) HORAS DEL DÍA 03 DE MARZO DE 2017, LA C. ESTHER INES RIOS SOBERANIS, VISITADORA ADSCRITA A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DEL DISTRITO FEDERAL, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SE CONSTITUYE LEGALMENTE EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE VISITADA, COMMLOGIX DE MÉXICO, S.A. DE C.V., UBICADO EN: CALLE MONTECITO NO. 38 PISO 11 INTERIOR 23, COLONIA NAPOLES, DELEGACIÓN BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03810, MÉXICO; DISTRITO FEDERAL; CON EL OBJETO DE LEVANTAR LA PRESENTE ACTA FINAL DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE; A TRAVÉS DE LA CUAL SE HACEN CONSTAR EN FORMA CIRCUNSTANCIADA LOS HECHOS U OMISIONES OBSERVADOS DURANTE EL DESARROLLO DE LA VISITA DOMICILIARIA QUE SE LE PRACTICA A LA CONTRIBUYENTE VISITADA, COMMLOGIX DE MÉXICO, S.A. DE C.V., EN CUMPLIMIENTO A LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA CONTENIDA EN EL OFICIO NÚMERO IAD090020/16 DE FECHA 29 DE FEBRERO DE 2016, EMITIDO Y FIRMADO AUTOGRAFAMENTE POR LA LICENCIADA SONIA HERNÁNDEZ PINEDA, SUBTESORERA DE LA TESORERÍA DEL DISTRITO FEDERAL, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, CON EL OBJETO O PROPOSITO DE COMPROBAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES FISCALES A QUE



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
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

18

ESTÁ AFECTA COMO SUJETO DIRECTO EN MATERIA DE LAS SIGUIENTES CONTRIBUCIONES FEDERALES: IMPUESTO SOBRE LA RENTA, IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y COMO RETENEDOR DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, POR EL EJERCICIO FISCAL COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012, OFICIO DE VISITA QUE FUE RECIBIDO EL DÍA 8 DE MARZO DE 2016, POR EL C. JUAN GONZÁLEZ HERRERA, PERSONA QUE ATENDIÓ LA DILIGENCIA EN SU CARÁCTER DE TERCERO Y QUIEN MANIFESTÓ SER AUXILIAR ADMINISTRATIVO DE LA CONTRIBUYENTE, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., PREVIO CITATORIO AL REPRESENTANTE LEGAL, NÚMERO SFCOMX/TCOMX/SF/RB/172/2016 CON FECHA 07 DE MARZO DE 2016, EN EL QUE SE REQUIRIÓ LA PRESENCIA DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., PARA EL DÍA 8 DE MARZO DE 2016, A LAS 10:00 HORAS, EN EL DOMICILIO FISCAL DE SU REPRESENTADA; CITATORIO QUE FUE RECIBIDO POR LA C. ANTONIETA CARMONA PEREZ, EN SU CARÁCTER DE TERCERO Y QUIEN MANIFESTÓ SER RECEPCIONISTA DE LA CONTRIBUYENTE, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., SIN ACREDITAR SU DICHO CON DOCUMENTO ALGUNO, PERSONA QUE SE ENCONTRABA EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., QUIEN PARA CONSTANCIA DE HABERLO RECIBIDO ESTAMPÓ DE SU PUÑO Y LETRA EN UNA COPIA CON FIRMA AUTÓGRAFA DEL MENCIONADO CITATORIO SU NOMBRE: ANTONIETA CARMONA P., SU FIRMA AUTÓGRAFA, SU CARGO: "RECEPCIONISTA", LA FECHA: "07-03-2016" Y LA HORA: "11:37 HRS.", ASÍ MISMO EL C. JUAN GONZÁLEZ HERRERA PARA CONSTANCIA DE HABER RECIBIDO EL OFICIO DE VISITA NÚMERO IAD0900020/16 DE FECHA 29 DE FEBRERO DE 2016, ESTAMPÓ DE SU PUÑO Y LETRA EN DOS COPIAS CON FIRMA AUTÓGRAFA DEL MISMO, LA SIGUIENTE LEYENDA: "RECIBI ORIGINAL DEL PRESENTE OFICIO PREVIA LECTURA DEL MISMO E IDENTIFICACIÓN DE LA VISITADORA, ASÍ COMO UN EJEMPLAR DE LA CARTA DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE AUDITADO", SU NOMBRE: "JUAN GONZÁLEZ HERRERA", SU FIRMA AUTÓGRAFA, SU CARGO: "AUXILIAR ADMINISTRATIVO", LA FECHA: "08-03-2016" Y LA HORA: "10:10 AM.", HABIÉNDOSE CUMPLIDO CON TODOS LOS REQUISITOS FORMALES DE IDENTIFICACIÓN POR PARTE DE LA VISITADORA, ASÍ COMO DE LA DESIGNACIÓN E IDENTIFICACIÓN DE LOS TESTIGOS DE ASISTENCIA Y LA IDENTIFICACIÓN PLENA DE LA PERSONA QUE RECIBIÓ EL OFICIO DE VISITA; HECHOS QUE SE HICIERON CONSTAR EN ACTA PARCIAL DE INICIO DE FECHA 8 DE MARZO DE 2016, LEVANTADA A FOLIOS DEL A 148370 AL A 148376, MISMA QUE FORMA PARTE INTEGRANTE DE LA PRESENTE ACTA FINAL, SIENDO LAS 11:00 (ONCE) HORAS DEL DÍA 02 (DOS) DE MARZO DE 2017, LA C. ESTHER INES RIOS SOBERANIS SE CONSTITUYÓ LEGALMENTE EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE VISITADA, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., SITO EN CALLE MONTECITO NO. 38 PISO 11 INTERIOR 23, COLONIA NAPOLES, DELEGACIÓN BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03810, MÉXICO, DISTRITO FEDERAL, CON EL OBJETO DE LEVANTAR ACTA FINAL, EN RELACIÓN CON EL OFICIO NÚMERO IAD0900020/16 DE FECHA 29 DE FEBRERO DE 2016, Y PARA TAL EFECTO REQUIRIÓ LA PRESENCIA DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., PARA TAL EFECTO SE REQUIRIÓ LA PRESENCIA DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE VISITADA, NO ENCONTRÁNDOSE PRESENTE EN ESE MOMENTO EN EL LUGAR DE LOS HECHOS, POR LO QUE LA VISITADORA ACTUANTE PROCEDIÓ NOTIFICAR EL CITATORIO NÚMERO SFCOMX/TCOMX/SF/DRF/SR3/UDR3B/116/2017, DE FECHA 02 (DOS) DE MARZO DE 2017, EL CUAL FUE RECIBIDO POR LA C. ANTONIETA CARMONA PEREZ, EN SU CARÁCTER DE TERCERO, QUIEN DIJO SER RECEPCIONISTA DE LA CONTRIBUYENTE VISITADA COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., A QUIEN SE LE SOLICITO PROPORCIONARA ALGUN DOCUMENTO QUE ACREDITE DICHA RELACION, A LO QUE CONTESTÓ NO TENER EN ESE MOMENTO NINGUN DOCUMENTO QUE LO ACREDITE, PERSONA QUE SE ENCUENTRA EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE VISITADA COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., QUIEN PARA CONSTANCIA DE HABERLO RECIBIDO, ESTAMPÓ DE SU PUÑO Y LETRA EN ORIGINAL Y PASA AL FOLIO A 240193

(imagen digitalizada desde la documentación proporcionada por la autoridad fiscalizadora)

Por lo cual, si el acta final de visita fue levantada en fecha 03 de marzo de 2017, el computo del plazo transcurrido respecto de lo dispuesto por el artículo 50, del referido Código Fiscal de la Federación es el siguiente:

FECHA EN LA QUE SE LEVANTÓ EL ACTA FINAL DE VISITA	PLAZO DE SEIS MESES DEL (ART. 50 CFF)	FECHA EN QUE LA AUTORIDAD NOTIFICÓ LEGALMENTE EL OFICIO MEDIANTE EL CUAL SE DETERMINA EL CREDITO FISCAL	PLAZO TRANSCURRIDO
03 DE MARZO DE 2017	03 DE MARZO DE 2017 03 DE SEPTIEMBRE DE 2017	29 DE AGOSTO DE 2017	5 MESES Y 26 DÍAS

Por lo anterior, el agravio de estudio se califica de infundado, pues la autoridad fiscalizadora cumplió con el plazo para determinar las contribuciones omitidas (6 meses) establecido en el artículo 50 del Código Fiscal de la Federación, tal y como quedó demostrado.

En ese sentido, ha quedado demostrado que la actuación de la autoridad fiscalizadora se ajustó a derecho, razón por la que el agravio de estudio del presente considerando deviene de infundado y, por tanto, se conserva la legalidad de la resolución recurrida.



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

19

CUARTO: Esta autoridad resolutora entra al estudio del agravio identificado como **SEGUNDO** mediante el cual el promovente manifiesta medularmente lo siguiente:

SEGUNDO.- Se viola en perjuicio de mi representada lo establecido por el artículo 28 y 42 fracción II, del Código Fiscal de la Federación, en relación con el 29, 30 31 y 32 del Reglamento del citado Código, ya que la Autoridad demandada no se encuentra facultada para requerir los papeles de trabajo con determinados contenidos y datos específicos, tal y como se pasa a demostrar.

En efecto en el acta parcial de inicio de fecha 8 de marzo del 2016, en específico a folios 148374 y 148375, se señala lo siguiente:

(...)

De lo anteriormente transcrito, se observa notoriamente que la Autoridad se excede de sus facultades al no existir fundamento legal que establezca que tales papeles de trabajo deben contar con detalles que solicita; sobre todo por lo que respecta al detalle del Impuesto al valor Agregado de las operaciones y del Impuesto retenido, razón por la cual es ilegal dicha solicitud de información y sus posteriores actuaciones de las que es origen.

Ahora bien, de la interpretación sistemática y armónica de los artículos 42, fracción II y 48, fracción III y IV, del Código Fiscal de la Federación, no se desprende que se faculte a la Autoridad para que requiera que los informes y documentos de la contabilidad del Contribuyente, sean exhibidos con especificidad que se precise en la solicitud correspondiente; en razón de que únicamente hace referencia a la formulación de dichos requerimientos en forma general.

(...)

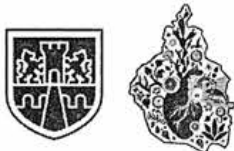
Así pues, no se debe perder de vista que de conformidad con lo establecido por el artículo 38, fracción IV del Código Fiscal de la Federación, todo acto de autoridad debe estar debidamente fundado y motivado y expresar el objeto o propósito de que se trate, para poder afectar válidamente la esfera jurídica de los particulares, por lo que el presupuesto indispensable para que ello ocurra, es la existencia del precepto legal que sirva de sustento a la realización del acto, como se acredita de la transcripción del numeral en comento, el cual dispone lo siguiente:

"Artículo 38.- Los actos administrativos que se deban notificar deberán tener, por lo menos, los siguientes requisitos:

IV. Estar fundado, motivado y expresar la resolución, objeto o propósito de que se trate."

En este contexto, si bien la Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación tienen la facultad de requerir a los contribuyentes la presentación de la contabilidad, datos, informes o demás documentos, a efecto de verificar que ha cumplido con sus obligaciones fiscales, dicha atribución no debe ser ejercida de manera arbitraria requiriendo que la exhibición de la información y documentación contengan tal o cual dato, pues basta con que se señale de forma clara y precisa cuáles son los informes y documentos que solicita para que el contribuyente los presente, en todo caso conforme a los requisitos que para tal efecto establezca la norma.





Teniendo en cuenta lo anterior, es factible establecer que los contribuyentes se encuentran obligados a llevar su contabilidad con los requisitos que en los ordenamientos precisados se establece, dado que la autoridad se encuentra facultada para requerir a estos, a los responsables solidarios o terceros relacionados con ellos, los informes y documentos, para llevar a cabo la revisión de dicha contabilidad, así como para que proporcionen los datos, otros documentos o informes que se les requieran.

Sin embargo, de la interpretación conjunta, sistemática y armónica, en específico, de lo dispuesto por los artículos 42, fracción II y 48 fracciones III y IV del Código Fiscal de la Federación, no se desprende que se faculte a la autoridad para que requiera que los informes y documentos de la contabilidad del contribuyente, sean exhibidos con la especificidad que se precise en la orden correspondiente; en razón de que únicamente hacen referencia a la formulación de dicho requerimiento en forma general. Máxime, cuando también se advierte que la referida normatividad, concede al particular libertad para determinar la forma en que ha de llevar su información contable, pudiendo elegir el registro o sistema que mejor se adapte a las actividades que realice, siempre que cumpla con ciertos requisitos en cuanto a su contenido y características.

En ese orden de ideas, queda acreditado que el requerimiento de la información y documentación que formule la autoridad respecto de la exhibición de la contabilidad, con los datos precisados en la orden de revisión de gabinete que lo contiene, sea ilegal; máxime cuando ello puede dar pauta a que el contribuyente no exhiba los registros de su contabilidad, sino que elabore un documento que no forme parte de esta, a fin de cumplir con el requisito solicitado por la fiscalizadora y, por ende, evitar se haga efectivo el apercibimiento de multa que al respecto se formule.

(...)

La garantía de legalidad consagrada en el artículo 16 Constitucional, exige que todo acto de autoridad se encuentre debidamente fundado y motivado, a fin de evitar la arbitrariedad en el actuar de las autoridades, toda vez que éstas sólo pueden hacer lo que la ley les permite. Por lo tanto, la tesis de Jurisprudencia anteriormente transcrita, viene a mejorar la interpretación de las normas fiscales en cuanto a las facultades que tienen las autoridades para requerir la contabilidad y documentación de los contribuyentes, precisando su alcance, con motivo del ejercicio de un acto de fiscalización, particularmente en el caso de una revisión de gabinete; concluyendo que resulta indebidamente fundada y motivada aquella orden en la que la autoridad exija documentos con datos que no está legalmente autorizada a requerir.

(Imágenes digitalizadas desde su original)

De lo anteriormente digitalizado se observa que la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, manifiesta que la autoridad fiscalizadora viola en su perjuicio lo establecido por el artículo 28 y 42 fracción II del Código Fiscal de la Federación, en relación con los artículos 29, 30, 31 y 32 del Reglamento del citado Código Fiscal, ya que la autoridad fiscalizadora no se encuentra facultada para requerir los papeles de trabajo con determinados contenidos y datos específicos, en virtud de que no existe fundamento legal que establezca que los papeles de trabajo deben contar con detalles que solicita, tal y como se observa en el Acta Parcial de Inicio de Visita Domiciliaria.



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
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

21

Esta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones califica que dichas afirmaciones son **INFUNDADAS**, por las consideraciones de hecho y derecho que se señalan a continuación:

Se dice **INFUNDADO** el agravio de estudio, a razón de que la autoridad fiscalizadora al realizar la visita domiciliar ordenada mediante oficio número IAD0900020/16 de fecha 29 de febrero de 2016, en el Acta Parcial de Inicio levantada en fecha 08 de marzo de 2016, se requirió la siguiente documentación:

ACTA PARCIAL DE INICIO DE FECHA 08 DE MARZO DE 2016, FOLIO A 148373

FOLIO A 148373

CONTRIBUYENTE: COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V. -----
OFICIO NÚMERO: OFICIO NÚMERO: IAD0900020/16 -----
CLASE DE ACTA: PARCIAL DE INICIO DE VISITA DOMICILIARIA -----
VIENE DEL FOLIO A 148372 -----

RENTA, IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

--- ENTREGA DEL OFICIO: SE HACE CONSTAR QUE EN PRESENCIA DE LOS TESTIGOS DE ASISTENCIA, LA C. LAURA LIMONES VALENCIA, VISITADORA ADSCRITA A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DEL DISTRITO FEDERAL, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, PROCEDA A ENTREGAR AL C. JUAN GONZÁLEZ HERRERA, EN SU CARÁCTER DE TERCERO, QUIEN SE ENCONTRABA EN EL INTERIOR DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE VISITADA COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., Y QUIEN DIJO SER AUXILIAR ADMINISTRATIVO, SIN ACREDITAR SU DICHO CON DOCUMENTO ALGUNO, DEL ORIGINAL DEL OFICIO NÚMERO IAD0900020/16 DE FECHA 29 DE FEBRERO DE 2016, EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR LA LIC. SONIA HERNÁNDEZ PINEDA, EN SU CARÁCTER DE SUBTESORERA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DEL DISTRITO FEDERAL, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, MEDIANTE EL CUAL SE ORDENA LA PRÁCTICA DE UNA VISITA DOMICILIARIA A LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., POR EL EJERCICIO FISCAL COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012, EL CUAL CONSTA DE DOS FOJAS ÚTILES, CON EL OBJETO O PROPÓSITO DE COMPROBAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES FISCALES A QUE ESTÁ AFECTA COMO SUJETO DIRECTO EN MATERIA DE LAS SIGUIENTES CONTRIBUCIONES FEDERALES: IMPUESTO SOBRE LA RENTA, IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y COMO RETENEDOR DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, POR EL EJERCICIO FISCAL COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012; ASÍ COMO UN EJEMPLAR DE LA CARTA DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE AUDITADO, QUIEN PARA CONSTANCIA DE HABER RECIBIDO EL MENCIONADO OFICIO, ESTAMPÓ DE SU PUÑO Y LETRA EN DOS TANTOS ORIGINALES DEL CITADO OFICIO LA SIGUIENTE LEYENDA: RECIBI ORIGINAL DEL PRESENTE OFICIO PREVIA LECTURA DEL MISMO E IDENTIFICACIÓN DE LA VISITADORA, ASÍ COMO UN EJEMPLAR DE LA CARTA DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE AUDITADO, ANOTANDO A CONTINUACIÓN SU NOMBRE "JUAN GONZÁLEZ HERRERA" SU FIRMA AUTÓGRAFA, SU CARGO: "AUXILIAR ADMINISTRATIVO", LA FECHA "08-03-2016", LA HORA "10:10 AM".

REQUERIMIENTO DE DOCUMENTACIÓN.

--- A CONTINUACIÓN, LA VISITADORA SOLICITA A LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., A TRAVÉS DEL C. JUAN GONZÁLEZ HERRERA, EN SU CARÁCTER DE TERCERO, QUIEN SE ENCUENTRA EN EL INTERIOR DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE VISITADA COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., Y QUIEN DIJO SER AUXILIAR ADMINISTRATIVO, SIN ACREDITAR SU DICHO CON DOCUMENTO ALGUNO, PARA QUE MANIFIESTE, BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, SI A LA FECHA DE LA PRESENTE DILIGENCIA, LA CONTRIBUYENTE VISITADA, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., PRESENTO LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y LAS DECLARACIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN SU CARÁCTER DE RETENEDOR, DEL EJERCICIO FISCAL DE 2012, A LO QUE EL C. JUAN GONZÁLEZ HERRERA, EN SU CARÁCTER DE TERCERO, QUIEN SE ENCUENTRA EN EL INTERIOR DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE VISITADA COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., Y QUIEN DIJO SER AUXILIAR ADMINISTRATIVO, SIN ACREDITAR SU DICHO CON DOCUMENTO ALGUNO Y PROPORCIONA COPIA DE LAS SIGUIENTES DECLARACIONES:

DECLARACION ANUAL DEL EJERCICIO 2012 CON FECHA DE PRESENTACION 27 DE MARZO DE 2013, FOLIO DE RECEPCION 52774710.
IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS MORALES ENERO A DICIEMBRE DE 2012.
IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA ENERO A DICIEMBRE DE 2012.
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, ENERO A DICIEMBRE DE 2012.
RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA ENERO A DICIEMBRE DE 2012.
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ASIMILADOS A SALARIOS.
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES.
IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGOS AL EXTRANJERO.
RETENCIONES DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012.

--- AHORA BIEN SE LE REQUIERE A LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., A TRAVÉS DEL C. JUAN GONZÁLEZ HERRERA, EN SU CARÁCTER DE TERCERO, QUIEN DIJO SER AUXILIAR ADMINISTRATIVO DE LA

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN D
TENOCHTITLAN



FOLIO A 148374

CONTRIBUYENTE: COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V. -----
OFICIO NÚMERO: OFICIO NÚMERO: IADO900020/16 -----
CLASE DE ACTA: PARCIAL DE INICIO DE VISITA DOMICILIARIA -----

VIENE DEL FOLIO A 148373

CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., PARA QUE EN ESTE MOMENTO PROPORCIONE LOS LIBROS Y REGISTROS QUE FORMEN PARTE DE SU CONTABILIDAD, COMO SON LIBROS PRINCIPALES Y AUXILIARES; LOS REGISTROS Y CUENTAS ESPECIALES; PAPELES, DISCOS Y CINTAS, ASÍ COMO OTROS MEDIOS PROCESABLES DE ALMACENAMIENTO DE DATOS, A LO QUE EL C. JUAN GONZÁLEZ HERRERA, EN SU CARÁCTER DE TERCERO, QUIEN DIJO SER AUXILIAR ADMINISTRATIVO DE LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., PROPORCIONA ARCHIVOS DE:

AUXILIARES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012, BALANZAS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012, CONCILIACIONES BANCARIAS EN DÓLARES CUENTA BANCARIA 0168641951 DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A. Y PESOS CUENTA 0166228216, BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A. DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012, DIARIO GENERAL DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012, LIBRO MAYOR DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012.

---AHORA BIEN SE LE REQUIERE A LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., A TRAVÉS DEL C. JUAN GONZÁLEZ HERRERA, PARA QUE EXHIBA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN:

1.- CEDULA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES Y AVISOS DE CAMBIO O MODIFICACIONES AL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES.

2.- ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD, ASÍ COMO MODIFICACIONES A LA MISMA.

3.- IDENTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL.

4.- DECLARACIÓN INFORMATIVA MULTIPLE TODOS LOS ANEXOS PRESENTADOS.

5.- DECLARACIÓN MENSUAL INFORMATIVA DE LISTADO DE CONCEPTOS DEL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA.

6.- DECLARACIONES INFORMATIVAS MENSUALES DE OPERACIONES CON TERCEROS (DIOT).

7.- PAPEL DE TRABAJO DE LA INTEGRACIÓN DE LOS INGRESOS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO QUE CONTENGA EL NOMBRE DEL CLIENTE, NÚMERO DE FACTURA, FECHA DE LA FACTURA, IMPORTE, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y TOTAL DE LA FACTURA, LA FECHA DEL COBRO, FORMA DE COBRO, INSTITUCIÓN DE CRÉDITO, NÚMERO DE CUENTA BANCARIA Y/O LA FORMA EN QUE QUEDARON EFECTIVAMENTE COBRADAS LAS CONTRAPRESTACIONES, EN LOS CASOS EN QUE SE RECIBAN EN EFECTIVO, EN BIENES O EN SERVICIOS, SIN IMPORTAR EL NOMBRE CON EL QUE SE LES DESIGNE O BIEN CUANDO EL INTERÉS DEL ACREEDOR QUEDE SATISFECHO MEDIANTE CUALQUIER FORMA DE EXTINCIÓN DE LAS OBLIGACIONES QUE DEN LUGAR A LAS CONTRAPRESTACIONES, CON SU RESPALDO EN EXCEL.

8.- PAPEL DE TRABAJO DE LAS DEDUCCIONES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO QUE CONTENGA EL NOMBRE DEL PROVEEDOR, NÚMERO DE FACTURA, FECHA DE LA FACTURA, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE Y TOTAL DE LA FACTURA, FECHA DE PAGO, INSTITUCIÓN DE CRÉDITO Y NÚMERO DE CUENTA BANCARIA, CON RESPALDO EN EXCEL.

9.- PAPEL DE TRABAJO DE LA DETERMINACIÓN DE LOS CRÉDITOS FISCALES POR SUELDOS Y SEGURIDAD SOCIAL, ASÍ COMO SU RESPECTIVA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA, CON RESPALDO EN EXCEL.

10.- PAPEL DE TRABAJO DE LA DETERMINACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL POR INVERSIONES Y DOCUMENTACIÓN SOPORTE, CON RESPALDO EN EXCEL.

11.- LIBROS DIARIO Y MAYOR, ASÍ COMO REGISTROS AUXILIARES, A NIVEL CUENTA, SUB-CUENTA Y SUB-SUB-CUENTA.

12.- BALANZAS DE COMPROBACIÓN MENSUALES Y ACUMULADA A DICIEMBRE DE 2012.

13.- PÓLIZAS CONTABLES CON SU RESPECTIVO RESPALDO DOCUMENTAL.

14.- CONSECUTIVO FISCAL DE FACTURAS Y/O RECIBOS, NOTAS DE CRÉDITO Y DE CARGO.

15.- CONTRATOS CELEBRADOS RELACIONADOS CON SUS INGRESOS Y EGRESOS.

16.- ESTADO DE CUENTA BANCARIOS DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012, CONCILIACIONES BANCARIAS, CONTROLES DE DEPOSITOS Y RETIROS BANCARIOS.

17.- PAPELES DE TRABAJO QUE SIRVIERON DE BASE PARA LA DETERMINACIÓN Y ELABORACIÓN DE LAS DECLARACIONES DE PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA, DE LAS DECLARACIONES MENSUALES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, DECLARACIONES MENSUALES DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y DECLARACIONES MENSUALES DE RETENCIONES DEL

---PASA AL FOLIO A 148375---



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: 11-19-011-5/214.2/22-17.

23

FOLIO 148375

FOLIO A 148375

CONTRIBUYENTE: COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V. -----
OFICIO NÚMERO: OFICIO NÚMERO: IAD0900020/16- -----
CLASE DE ACTA: PARCIAL DE INICIO DE VISITA DOMICILIARIA -----
VIENE DEL FOLIO A 148374 -----

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y DECLARACIÓN ANUAL DEL EJERCICIO PERSONAS MORALES, DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA E IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA POR EL EJERCICIO FISCAL DE 2012, CON TODOS SUS ANEXOS, CON RESPALDO EN EXCEL.

18.- CÉDULA DE LA DETERMINACIÓN DE DEDUCCIÓN DE INVERSIONES Y AMORTIZACIONES, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE DICHAS INVERSIONES Y GASTOS CON SU RESPECTIVO REGISTRO CONTABLE Y CON RESPALDO EN EXCEL.

19.- PAPEL DE TRABAJO DEL AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN, CON RESPALDO EN EXCEL.

20.- PAPEL DE TRABAJO DE PERDIDA O GANANCIA CAMBIARIA.

21.- CATÁLOGO DE CUENTAS.

22.- RELACIÓN DE INVENTARIOS Y CONTROL DE INVENTARIOS.

23.- PAPEL DE TRABAJO DE LA INTEGRACIÓN DEL COSTO DE VENTAS, CON RESPALDO EN EXCEL.

24.- MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS.

25.- DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, FORMULADO POR CONTADOR PÚBLICO REGISTRADO (EN SU CASO).

26.- ACUSE DE RECIBO DEL DICTAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CON SELLO DIGITAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (EN SU CASO).

27.- AVISOS DE COMPENSACIÓN DE IMPUESTOS EN SU CASO, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN CON LA QUE ACREDITE EL ORIGEN Y PROCEDENCIA DE LOS SALDOS A FAVOR.

28.- DOCUMENTACIÓN CON LA QUE ACREDITE EL ORIGEN Y PROCEDENCIA DE LAS PÉRDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES Y PAPEL DE TRABAJO DE LA ACTUALIZACIÓN DE PÉRDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES, CON SU RESPECTIVO SOPORTE DOCUMENTAL, DECLARACIÓN DE ORIGEN DE LAS PÉRDIDAS Y RESPALDO EN EXCEL.

29.- RESPALDO EN EXCEL DE PAPELES DE TRABAJO DEL IVA ACREDITABLE DE LA DEDUCCIÓN POR DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN FISCAL DE LOS ACTIVOS Y GASTOS (CORRESPONDIENTES), DE LOS DEPÓSITOS DE TODOS SUS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS, MÉTODO DE VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS, CONTROL DE INVENTARIOS, DEL COSTO DE VENTAS, DE LOS ACREEDORES DIVERSOS Y DE LOS SUELDOS Y SALARIOS.

30.- CONTRATOS RELACIONADOS CON LOS PRÉSTAMOS RECIBIDOS Y OTORGADOS, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN FENACIENTE CON LA QUE ACREDITE EL MOTIVO DE DICHOS PRÉSTAMOS, PLAZOS DE PAGO, PAGO DE INTERESES, ASÍ COMO LA FORMA DE EXTINCIÓN DE DICHOS PRÉSTAMOS.

31.- NOMBRE, DOMICILIO, REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES, CORREO ELECTRÓNICO Y TELÉFONO FIJO Y/O MÓVIL DE LAS SIGUIENTES PERSONAS:

A).- REPRESENTANTE LEGAL NOMBRADO EN LOS TÉRMINOS DE LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 19 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, ASÍ COMO SU PODER NOTARIAL EN ORIGINAL Y COPIA LEGIBLE PARA SU COTEJO.

B).- INTEGRANTES DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN O DIRECCIÓN.

C).- ADMINISTRADOR ÚNICO EN SU CASO.

D).- LOS INSTRUMENTOS NOTARIALES EN LAS QUE SE HAYA MODIFICADO LA ESCRITURA CONSTITUTIVA EN CASO DE QUE ASÍ HAYA SUCEDIDO.

LA INFORMACIÓN SOLICITADA EN EL PUNTO 31, CORRESPONDE A LOS INTEGRANTES DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN O DIRECCIÓN O BIEN EL ADMINISTRADOR ÚNICO, QUE SE LE SOLICITA ES CON EL OBJETO DE QUE ESTA AUTORIDAD ESTÉ EN POSIBILIDAD DE CUMPLIR CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 42, ÚLTIMO PÁRRAFO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, DE INFORMAR A DICHOS ÓRGANOS DE DIRECCIÓN, ASÍ COMO INFORMARLE AL REPRESENTANTE LEGAL LOS HECHOS U OMISIONES QUE SE HAN CONOCIDO DURANTE EL DESARROLLO DE LA VISITA DOMICILIARIA QUE SE LE PRACTICA.

SE HACE CONSTAR EN ESTE MOMENTO QUE EL C. JUAN GONZALEZ HERRERA, EN SU CARÁCTER DE TERCERO, QUIEN SE ENCUENTRA EN EL INTERIOR DEL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., Y QUIEN DIJO SER AUXILIAR ADMINISTRATIVO, SIN ACREDITAR SU DICHO CON DOCUMENTO ALGUNO, PROPORCIONA LO SIGUIENTE:

EN RELACIÓN AL PUNTO 11: SE ENCUENTRAN EN LOS ARCHIVOS PROPORCIONADOS.

EN RELACIÓN AL PUNTO 12: SE ENCUENTRAN EN LOS ARCHIVOS PROPORCIONADOS.

EN RELACIÓN A LOS PUNTOS DEL 1 AL 10 Y DEL 13 AL 31 MANIFIESTA LO SIGUIENTE: "EN ESTE MOMENTO NO CUENTO CON LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA EN LOS PUNTOS DEL 1 AL 10 Y DEL 13 AL 31, ANTERIORMENTE DESGLOSADOS, MOTIVO POR EL CUAL SE HACE DE SU CONOCIMIENTO, QUE DE CONFORMIDAD CON LO

PASA AL FOLIO A 148376

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358





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: 11-19-011-5/214.2/22-17.

24

FOLIO 148376

FOLIO A 148376

CONTRIBUYENTE: COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.
OFICIO NÚMERO: OFICIO NÚMERO: IAD090020/16
CLASE DE ACTA: PARCIAL DE INICIO DE VISITA DOMICILIARIA
VIENE DEL FOLIO A 148375

ESTABLECIDO EN EL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, POR LA DOCUMENTACIÓN QUE DEBA TENER EN SU PODER LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., CUENTA CON UN PLAZO DE SEIS DÍAS HÁBILES CONTADOS A PARTIR DEL DÍA SIGUIENTE AL CIERRE DE LA PRESENTE ACTA PARCIAL DE INICIO DE LA VISITA DOMICILIARIA, PARA QUE MEDIANTE ESCRITO FIRMADO POR EL REPRESENTANTE LEGAL, EXHIBA EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., SITO EN: CALLE MONTECITO NO. 38 PISO 11 INTERIOR 23, COLONIA NAPOLES, DELEGACIÓN BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03810, EN ESTA CIUDAD, LA DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN REQUERIDA Y QUE NO SE PROPORCIONÓ EN ESTA FASE DE LA DILIGENCIA, CON RELACIÓN AL EJERCICIO FISCAL COMPRENDIDO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012. ---POR LO ANTERIOR SE APERCIBE A LA CONTRIBUYENTE QUE EL NO PROPORCIONAR LA DOCUMENTACIÓN SOLICITADA CONSTITUYE UNA INFRACCIÓN EN TÉRMINOS DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, LA CUAL SE SANCIONA DE CONFORMIDAD CON LO SEÑALADO EN EL PROPIO CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE.

(Imágenes digitalizadas de su copia certificada)

Con relación a lo anterior, procede 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.

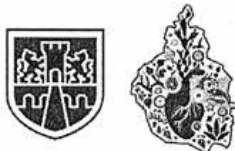
B. Tratándose de personas que fabriquen, produzcan, procesen, transporten, almacenen, incluyendo almacenamiento para usos propios, distribuyan o enajenen cualquier tipo de hidrocarburo o petrolífero, además de lo señalado en el apartado anterior, deberán contar con los equipos y programas informáticos 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

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN D.
TENOCHTITLAI



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: 11-19-011-5/214.2/22-17.

25

entreguen y se encuentren almacenados hidrocarburos o petrolíferos; los datos 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."

REGLAMENTO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN

"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;

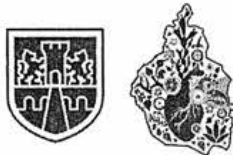
V. Las acciones, partes sociales y títulos de crédito en los que sea parte el contribuyente;

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;

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358





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: 11-19-011-5/214.2/22-17.

26

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;

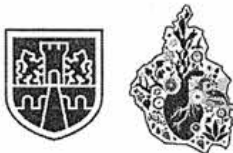
VII. Relacionar los estados de posición financiera con las cuentas de cada operación;

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;



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: 11-19-011-5/214.2/22-17.

27

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:

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.

Quando 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."

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN D
TENOCHTITLAI



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."

Por lo tanto, la autoridad fiscalizadora, actuó apegada a derecho, contrario a lo señala la recurrente, la documentación solicitada no es excesiva e ilegal, esta es parte de su contabilidad y la información era necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación, con el propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales.

QUINTO: Esta autoridad resolutoria entra al estudio del agravio identificado como **TERCERO** mediante el cual el promovente manifiesta medularmente lo siguiente:

TERCERO.- Se viola en perjuicio de mi representada lo establecido por el artículo 46 fracción IV del Código Fiscal de la Federación ya que a mi representada no se le otorgó el término de veinte días consignados en el segundo párrafo del dispositivo legal en comento, esto tomando en consideración que nunca se levantó en su integridad la última acta parcial por parte de la Autoridad tal y como se pasa a demostrar.

(...)

En el caso en particular se conoció por parte de mi representada que se inició el levantamiento de la última acta parcial con fecha 30 de enero del 2017, sin embargo, se suspendió y se citó para que al día siguiente continuara la misma tal y como se puede advertir de la citada acta a folio 233096, la cual señala lo siguiente:

(...)

No obstante lo anterior, la Autoridad nunca se presentó al día siguiente para dar por terminada la última acta parcial de visita, con lo cual no se otorgó a mi representada el término de veinte días a efecto de desvirtuar los hechos y omisiones detectada por dicha autoridad.

No obstante lo anterior, cabe señalar que en la última acta parcial de fecha 30 de enero del 2017, no se dio a conocer ninguna observación por parte de la Autoridad.

Por lo anterior, mi representada se reserva el Defecto de poder ampliar el presente recurso de conformidad con lo establecido por el artículo 129, fracción II del Código Fiscal de la Federación:

(...)

Ahora bien, cabe señalar Bajo Protesta de decir verdad es de señalarse que la continuación del acta final de visita nunca se llevó a cabo por parte de la Autoridad, por lo que se desconoce la existencia de la misma.

(imágenes digitalizadas desde su original)



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

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

29

El recurrente manifiesta que se viola en su perjuicio lo establecido por el artículo 46 fracción IV del Código Fiscal de la Federación, ya que no se le otorgó el termino de veinte días consignados en el segundo parrafo del dispositivo legal en comento, tomando en consideración que nunca se levantó en su integridad la ultima acta parcial por parte de la autoridad.

Esto porque se inicio el levantamiento de la ultima acta parcial con fecha 30 de enero de 2017, sin embargo se suspendio y se citó para que al dia siguiente continuara la misma, no obstante lo anterior, la autoridad fiscalizadora nunca se presentó al dia siguiente para dar por terminada la ultima acta parcial de visita, con lo cual no se otorgo el termino de veinte dias a efecto de desvirtuar los hechos y omisiones detectadas por la autoridad.

Agravio que esta Subprocuraduria de Recursos Administrativos y Autorizaciones, una vez revisada y analizada la documentación proporcionada por la autoridad fiscalizadora, a través del oficio **SFCDMX/TCDMX/SF/DRF/SR3/B/1369/2017 de fecha 06 de diciembre de 2017**, suscrito por el titular de la Subdirección de Revisiones 3 de la Subtesorería de Fiscalización, la cual goza de pleno valor probatorio en términos del artículo 130, quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación, determina que el agravio en estudio es **INFUNDADO**, tal y como se demuestra con las digitalizaciones insertas a continuación.

ULTIMA ACTA PARCIAL DE FECHA 30 DE ENERO DE 2017, FOLIO A 233096

CONTRIBUYENTE: COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V. ---
OFICIO NÚMERO: IAD0900020/16 ---
CLASE DE ACTA: ÚLTIMA ACTA PARCIAL ---
--- VIENE DEL FOLIO A 233095 ---

BANCARIOS DE PAGO NORMALES DE ENERO, FEBRERO, ABRIL, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE, DICIEMBRE Y COMPLEMENTARIO DE JUNIO DE 2012, DECLARACIÓN DE PAGOS DE CONTRIBUCIONES FEDERALES DE MARZO Y MAYO DE 2012, IETU, DECLARACIÓN DE PAGOS DE CONTRIBUCIONES FEDERALES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012, DECLARACIÓN INFORMATIVA DE OPERACIONES CON TERCEROS, ACUSE DE ACEPTACIÓN DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012 NORMAL, AUXILIARES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012, BALANZAS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012, CONCILIACIONES BANCARIAS EN DÓLARES CUENTA BANCARIA 0166227619 DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A. Y PESOS CUENTA 0166228216, BANCARIA DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER, S.A. DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012, DIARIO GENERAL DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012, LIBRO MAYOR DE ENERO A DICIEMBRE DE 2012, SE CONOCIÓ LO SIGUIENTE:

— CIERRE PARCIAL DE LA PRESENTE ÚLTIMA ACTA PARCIAL— POR MOTIVO DE QUE EL C. JUAN GONZÁLEZ HERRERA, EN SU CARÁCTER DE TERCERO, QUIEN MANIFESTÓ SER AUXILIAR ADMINISTRATIVO DE LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., SIN ACREDITAR SU DICHO CON DOCUMENTO ALGUNO, TIENE QUE ACUDIR A UN CURSO DE REFORMAS FISCALES POR LO QUE SOLICITA SEGUIR ATENDIENDO LA PRESENTE ACTA AL DÍA SIGUIENTE POR LO QUE SIENDO LAS 17:00 HORAS DEL DÍA 30 DE ENERO DE 2017, SE PROCEDE AL CIERRE PARCIAL DE LA ÚLTIMA ACTA PARCIAL Y SE CITA PARA EL DÍA 31 DE ENERO DE 2017 A LAS 14:00 HORAS, PARA CONTINUAR CON EL LEVANTAMIENTO DE LA ÚLTIMA ACTA PARCIAL POR LO QUE SE SOLICITA LA PRESENCIA DEL C. JUAN GONZÁLEZ HERRERA, EN SU CARÁCTER DE TERCERO, QUIEN MANIFESTÓ SER AUXILIAR ADMINISTRATIVO DE LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., SIN ACREDITAR SU DICHO CON DOCUMENTO ALGUNO Y LOS CC. GLORIA ANGELICA RODRIGUEZ MARQUEZ Y SEBASTIAN LEOCADIO DOMINGUEZ, AMBOS EN SU CARÁCTER DE TESTIGOS DE ASISTENCIA, DESPUÉS DE FIRMAR AL MARGEN DE TODOS Y CADA UNO DE LOS FOLIOS UTILIZADOS Y AL FINAL DEL ACTA, TODOS LOS QUE EN ELLA INTERVINIERON, CONSTE.

— FE DE ERRATAS. TODO LO TESTADO EN LA PRESENTE ACTA, NO VALE.

FOLIO NÚMERO RENGLO DICE DEBE DECIR:

POR LA CONTRIBUYENTE VISITADA
COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.,

CIUDAD DE MÉXICO

Dec. C. JUAN GONZÁLEZ HERRERA
EN SU CARÁCTER DE AUXILIAR ADMINISTRATIVO DE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL,
SUBTESORERÍA DEL DISTRITO FEDERAL SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN.

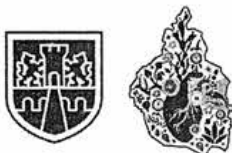
C. ANGELICA MARTINEZ SAUTISTA C. ESTHER INEQUIOS SOBERANIS

TESTIGOS

C. GLORIA ANGELICA RODRIGUEZ MARQUEZ C. SEBASTIAN LEOCADIO DOMINGUEZ

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358





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: 11-19-011-5/214.2/22-17.

30

ULTIMA ACTA PARCIAL DE FECHA 31 DE ENERO DE 2017, FOLIO A 233097

FOLIO A 233097

SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL DISTRITO
FEDERAL
TESORERÍA DEL DISTRITO FEDERAL
SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN
OFICIO NÚMERO IAD09C0020/16
CLASE DE ACTA: ÚLTIMA ACTA PARCIAL
VISITADORAS: LAS QUE SE CITAN

CONTRIBUYENTE: COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.
DOMICILIO FISCAL: CALLE MONTECITO NO. 38 PISO 11 INTERIOR 23, COLONIA NAPOLES, DELEGACIÓN BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03810, MÉXICO, DISTRITO FEDERAL
REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES: CMF0202193F6

EN LA CIUDAD DE MÉXICO, DISTRITO FEDERAL, SIENDO LAS 14:00 HORAS DEL DÍA 31 DE ENERO DE 2017, LAS CC. ANGELICA MARTINEZ BAUTISTA Y ESTHER INES RIOS SOBERANIS, VISITADORAS ADSCRITAS A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DEL DISTRITO FEDERAL, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SE CONSTITUYEN LEGALMENTE EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE VISITADA, COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., UBICADO EN CALLE MONTECITO NO. 38 PISO 11 INTERIOR 23, COLONIA NAPOLES, DELEGACIÓN BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03810, MÉXICO, DISTRITO FEDERAL, CON EL OBJETO DE REANUDAR EL LEVANTAMIENTO DE LA PRESENTE ÚLTIMA ACTA PARCIAL, POR LO QUE SE SOLICITA LA PRESENCIA DEL C. JUAN GONZÁLEZ HERRERA, EN SU CARÁCTER DE TERCERO, QUIEN MANIFIESTO SER AUXILIAR ADMINISTRATIVO DE LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., SIN ACREDITAR SU DICHO CON DOCUMENTO ALGUNO, Y LOS CC. GLORIA ANGELICA RODRIGUEZ MARQUEZ Y SEBASTIAN LEOCADIO DOMINGUEZ, AMBOS EN SU CARÁCTER DE TESTIGOS DE ASISTENCIA.

LA CONTRIBUYENTE VISITADA COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., ES AFECTA AL PAGO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN EL EJERCICIO FISCAL COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012. TODA VEZ QUE ES UN RESIDENTE EN MÉXICO, OBTUVO INGRESOS ACUMULABLES EN EL EJERCICIO SUJETO A REVISIÓN, YA QUE ENAJENÓ BIENES, PRESTÓ SERVICIOS, POR LOS QUE EXPIDIO COMPROBANTES CONSISTENTES EN CONSECUTIVO DE FACTURACIÓN DEL A487 AL A1034 EN CANTIDAD DE \$70,167,755.64. ASÍ TAMBIÉN SE CONOCIO QUE OBTUVO OTROS INGRESOS EN CANTIDAD DE \$447,328.14 DATO CONOCIDO DE SUS REGISTROS CONTABLES, DE LA REVISIÓN Y ANÁLISIS A LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS ABIERTAS A NOMBRE DE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V. EN LA INSTITUCIÓN BANCARIA BBVA BANCOMER S.A. EN MONEDA NACIONAL Y MONEDA EXTRANJERA SIENDO ESTAS CUENTA VERSÁTIL NEGOCIOS MONEDA NACIONAL 0166227619 EN CANTIDAD DE \$1,775,229.99, CUENTA CONTABLE 1140-001-000 Y EN VERSÁTIL DOLARES NEGOCIOS MONEDA DOLARES 0166228216 EN CANTIDAD DE \$520,759.81, CUENTAS CONTABLES 1151-001-000 Y 1151-002-000 SE CONOCIO QUE HAY DEPOSITOS BANCARIOS SIN REGISTROS CONTABLES NI DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE DEMUESTRE SU ORIGEN Y PROCEDENCIA EN CANTIDAD DE \$2,296,989.80, ASÍ MISMO SE HACE CONSTAR QUE DE LA REVISIÓN Y ANÁLISIS A SUS REGISTROS Y AUXILIARES CONTABLES POR LOS CONCEPTOS DE INVENTARIOS CON NÚMERO DE CUENTA CONTABLE 1310-000-000 Y DE LA SUBCUENTA NÚMERO 1310-001-000 CON CONCEPTO DE PRODUCTO TERMINADO, SE DETERMINÓ UN INVENTARIO FINAL EN CANTIDAD DE \$9,127,933.50. PARA EL EJERCICIO 2012, CONTRA LO DECLARADO POR LA CONTRIBUYENTE VISITADA COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., EN CANTIDAD DE \$3,360,865.00 DATO CONOCIDO EN EL INCISO E. ESTADO DE RESULTADOS CON EL CONCEPTO DE INVENTARIO FINAL (TOTAL) DE LA DECLARACIÓN DEL EJERCICIO PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL, DEL EJERCICIO FISCAL DE 2012, TIPO "NORMAL", PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, CON NÚMERO DE OPERACIÓN 70499, FOLIO DE RECEPCIÓN 52774710, CON FECHA DE PRESENTACIÓN 27 DE MARZO DE 2013, EN DONDE SE DETERMINA UNA DIFERENCIA DE INVENTARIOS FINAL EN CANTIDAD DE \$5,767,068.50. DEL INVENTARIO FINAL REGISTRADO CONTRA EL INVENTARIO FINAL DECLARADO MOTIVO POR EL CUAL SE PROCEDE A SU ACUMULACIÓN COMO INGRESOS POR CONCEPTO DE COMPRAS, REALIZADAS Y REGISTRADAS EN SUS INVENTARIOS FINALES NO DECLARADOS Y DE LOS INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS) EN CANTIDAD DE \$2,799,399.00, SE CONOCIO DEL APARTADO E. ESTADO DE RESULTADO DE LA DECLARACIÓN DEL EJERCICIO PERSONAS MORALES RÉGIMEN GENERAL, DEL EJERCICIO FISCAL DE 2012, TIPO "NORMAL", PARA EFECTOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, CON NÚMERO DE OPERACIÓN 70499, FOLIO DE RECEPCIÓN 52774710, CON FECHA DE PRESENTACIÓN 27 DE MARZO DE 2013, SE PROCEDE A SU ACUMULACIÓN DE CONFORMIDAD CON LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA OBTENIENDO UN TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS EN CANTIDAD DE \$81,478,681.08 Y UN TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS EN CANTIDAD DE \$38,272,772.00 EN DONDE SE CONOCE QUE OMITIÓ DECLARAR INGRESOS ACUMULADOS EN CANTIDAD DE \$43,205,909.08, COMO A CONTINUACIÓN SE INDICA:

PASA AL FOLIO A 233098

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN D
TENOCHTITLAI



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

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

31

ULTIMA ACTA PARCIAL DE FECHA 31 DE ENERO DE 2017, FOLIO A 233236

FOLIO A 233236

CONTRIBUYENTE: COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.
OFICIO NÚMERO: IAD0600020/18
CLASE DE ACTA: ÚLTIMA ACTA PARCIAL

VIENE DEL FOLIO A 233235
POR LO ANTERIOR Y TODA VEZ QUE EL C. JUAN GONZÁLEZ HERRERA, EN SU CARÁCTER DE TERCERO, QUIEN MANIFESTO SER AUXILIAR ADMINISTRATIVO DE LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., SIN ACREDITAR SU DICHO CON DOCUMENTO ALGUNO, PERSONA QUE ATENDIÓ EL LEVANTAMIENTO DE LA PRESENTE ÚLTIMA ACTA PARCIAL, Y MANIFIESTA NO ESTAR AUTORIZADO PARA FIRMAR LA PRESENTE ACTA, PERO LA RECIBE DE ABSOLUTA CONFORMIDAD PARA HACERLA LLEGAR AL REPRESENTANTE LEGAL, DE LA CONTRIBUYENTE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V., SE DA POR TERMINADA ESTA DILIGENCIA, EN VIRTUD DE QUE NO HAY MAS HECHOS QUE HACER CONSTAR, SIENDO LAS 16:30 HORAS DEL DÍA 31 DE ENERO DE 2017, POR LO QUE LA PRESENTE ACTA ES FIRMADA POR LAS VISITADORAS ACTUANTES Y LAS TESTIGOS DE ASISTENCIA CC. ALINA PAGAZA GARCÍA E IRENE GARCÍA MARTÍNEZ AL MARGEN DE TODOS Y CADA UNO DE LOS FOLIOS QUE LA INTEGRAN EN ORIGINAL Y DOS COPIAS Y AL FINAL DE LA PRESENTE ACTA CONSTE

FE DE ERRATAS.- TODO LO TESTADO EN LA PRESENTE ACTA NO VALE
FOLIO NÚMERO RENGLO DICE
A 233113 53 PASA AL FOLIO A 233114
A 233233 63 PASA AL FOLIO A 233234

DEBE DECIR:
PASA AL FOLIO A 233115
PASA AL FOLIO A 233235

POR LA CONTRIBUYENTE VISITADA
COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.,

CIUDAD DE MÉXICO

EN SU CARÁCTER DE AUXILIAR ADMINISTRATIVO DE COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL DISTRITO FEDERAL,
TESORERÍA DEL DISTRITO FEDERAL, SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN.

C. ANGÉLICA MARTÍNEZ BAUTISTA SECRETARÍA DE FISCALIZACIÓN ESTHER INÉS RÍOS SOBERANIS

TESTIGOS

C. ALINA PAGAZA GARCÍA

C. IRENE GARCÍA MARTÍNEZ

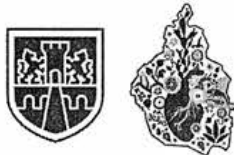
(Imágenes digitalizadas desde su original)

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN D
TENOCHTITLAN



De las anteriores digitalizaciones se desprende que en fecha 30 de enero de 2017, las visitadoras CC. Angélica Martínez Bautista y Esther Inés Ríos Soberanis, visitadoras adscritas a la Subtesorería de Fiscalización, se constituyeron legalmente en el domicilio fiscal de la contribuyente visitada **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, con el objeto de levantar la última acta parcial, a través de la cual se hacen constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones observados durante el desarrollo de la visita domiciliaria que se le practica a la contribuyente, en cumplimiento a la orden de visita domiciliaria contenida en el oficio número IAD0900020/16 de fecha 29 de febrero de 2016, dicha acta se consignó del **FOLIO A 233080 al FOLIO A 233096**, esto por motivo de que el C. Juan González Herrera, en su carácter de tercero, sin acreditar su dicho con documento alguno tiene que acudir a un curso de reformas fiscales por lo que solicitó seguir atendiendo dicha acta al día siguiente, teniendo un cierre parcial de dicha acta, ahora bien continuando con el levantamiento de la última acta parcial el día 31 de enero de 2017, consignando el acta con el **FOLIO A 233097 al A 233113**, del **A233115 al A233159**, del **A233130 al A233233**, **A 233235 y A233236**.

En el cierre de acta del día 31 de enero de 2017, se asentó que el C. Juan González Herrera, en su carácter de tercero, quien manifestó ser auxiliar administrativo de la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, sin acreditar su dicho con documento alguno, persona que atendió el levantamiento de la última acta parcial, manifestando no estar autorizado para firmar dicha acta, pero que la recibe de absoluta conformidad para hacerla llegar al representante legal de la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, situación por la cual deviene de infundado el agravio de estudio, pues dicha acta si fue levantada tal y como se demostró con las anteriores digitalizaciones,

Ahora bien, cabe destacar que la visita domiciliaria se desarrolla con las formalidades contempladas en el artículo 46 del Código Fiscal de la Federación, el cual a la letra dispone lo siguiente:

Artículo 46.- La visita en el domicilio fiscal se desarrollará conforme a las siguientes reglas:

- I. De toda visita en el domicilio fiscal se levantará acta en la que se hará constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones que se hubieren conocido por los visitadores. Los hechos u omisiones consignados por los visitadores en las actas hacen prueba de la existencia de tales hechos o de las omisiones encontradas, para efectos de cualquiera de las contribuciones a cargo del visitado en el periodo revisado.
- II. Si la visita se realiza simultáneamente en dos o más lugares, en cada uno de ellos se deberán levantar actas parciales, mismas que se agregarán al acta final que de la visita se haga, la cual puede ser levantada en cualquiera de dichos lugares. En los casos a que se refiere esta fracción, se requerirá la presencia de dos testigos en cada establecimiento visitado en donde se levante acta parcial cumpliendo al respecto con lo previsto en la fracción II del Artículo 44 de este Código.
- III. Durante el desarrollo de la visita los visitadores a fin de asegurar la contabilidad, correspondencia o bienes que no estén registrados en la contabilidad, podrán, indistintamente, sellar o colocar marcas en dichos documentos, bienes o en muebles, archiveros u oficinas donde se encuentren, así como dejarlos en calidad de depósito al visitado o a la persona con quien se entienda la diligencia, previo inventario que al efecto formulen, siempre que dicho aseguramiento no impida la realización de las actividades del visitado. Para efectos de esta fracción, se considera que no se impide la realización de actividades cuando se asegure contabilidad o correspondencia no relacionada con las actividades del mes en



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

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

33

curso y los dos anteriores. En el caso de que algún documento que se encuentre en los muebles, archiveros u oficinas que se sellen, sea necesario al visitado para realizar sus actividades, se le permitirá extraerlo ante la presencia de los visitantes, quienes podrán sacar copia del mismo.

- IV. Con las mismas formalidades a que se refieren las fracciones anteriores, se podrán levantar actas parciales o complementarias en las que se hagan constar hechos, omisiones o circunstancias de carácter concreto, de los que se tenga conocimiento en el desarrollo de una visita. Una vez levantada el acta final, no se podrán levantar actas complementarias sin que exista una nueva orden de visita.

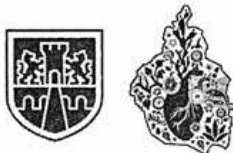
Cuando en el desarrollo de una visita las autoridades fiscales conozcan hechos u omisiones que puedan entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, los consignarán en forma circunstanciada en actas parciales. También se consignarán en dichas actas los hechos u omisiones que se conozcan de terceros. En la última acta parcial que al efecto se levante se hará mención expresa de tal circunstancia y entre ésta y el acta final, deberán transcurrir, cuando menos veinte días, durante los cuales el contribuyente podrá presentar los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones, así como optar por corregir su situación fiscal. Cuando se trate de más de un ejercicio revisado o fracción de éste, se ampliará el plazo por quince días más, siempre que el contribuyente presente aviso dentro del plazo inicial de veinte días.

Los visitantes tendrán la facultad para realizar la valoración de los documentos o informes obtenidos de terceros en el desarrollo de la visita, así como de los documentos, libros o registros que presente el contribuyente dentro de los plazos establecidos en el párrafo anterior para desvirtuar los hechos u omisiones mencionados en la última acta parcial. La valoración comprenderá la idoneidad y alcance de los documentos, libros, registros o informes de referencia, como resultado del análisis, la revisión, la comparación, la evaluación o la apreciación, realizadas en lo individual o en su conjunto, con el objeto de desvirtuar o no los citados hechos u omisiones.

Se tendrán por consentidos los hechos consignados en las actas a que se refiere el párrafo anterior, si antes del cierre del acta final el contribuyente no presenta los documentos, libros o registros de referencia o no señale el lugar en que se encuentren, siempre que éste sea el domicilio fiscal o el lugar autorizado para llevar su contabilidad o no prueba que éstos se encuentran en poder de una autoridad.

Tratándose de visitas relacionadas con el ejercicio de las facultades relativas al cumplimiento de las obligaciones establecidas en los artículos 76, fracciones IX y XII, 90, penúltimo párrafo, 110, fracción XI, 179 y 180 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, deberán transcurrir cuando menos dos meses entre la fecha de la última acta parcial y el acta final. Este plazo podrá ampliarse por una sola vez hasta por un mes a solicitud del contribuyente.

Dentro de un plazo no mayor de quince días hábiles contados a partir de la fecha de la última acta parcial, exclusivamente en los casos a que se refiere el párrafo anterior, el contribuyente podrá designar un máximo de dos representantes, con el fin de tener acceso a la información confidencial proporcionada u obtenida de terceros independientes respecto de operaciones comparables que afecte la posición competitiva de dichos terceros. El acceso a esta información únicamente tendrá como propósito que el contribuyente corrija su situación fiscal, desvirtúe hechos u omisiones o impugne la resolución que determine el crédito fiscal. Lo anterior, siempre y cuando el contribuyente y sus representantes firmen el documento de confidencialidad en los términos que para tal efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general. La designación de representantes deberá hacerse por escrito y presentarse ante la autoridad fiscal competente. Se tendrá por consentida la información confidencial proporcionada u obtenida de terceros independientes, si el contribuyente omite designar, dentro del plazo conferido, a los citados representantes. Los contribuyentes personas físicas podrán tener acceso directo a la información confidencial a que se refiere este párrafo, previa suscripción del documento correspondiente.



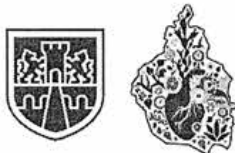
Presentada en tiempo y forma la designación de representantes por el contribuyente a que se refiere esta fracción, los representantes autorizados tendrán acceso a la información confidencial proporcionada por terceros desde ese momento y hasta que hayan transcurrido los plazos para impugnar, a través del recurso de revocación o del juicio ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa, la resolución en la que se determine el crédito fiscal al contribuyente sujeto al ejercicio de las facultades de comprobación. Los representantes autorizados podrán ser sustituidos una sola vez por el contribuyente, debiendo éste hacer del conocimiento de la autoridad fiscal la revocación y sustitución respectivas, en la misma fecha en que se realice la revocación y sustitución. La autoridad fiscal deberá levantar acta circunstanciada en la que haga constar la naturaleza y características de la información y documentación consultadas por los representantes designados o el contribuyente persona física, por cada ocasión en que esto ocurra. El contribuyente o sus representantes no podrán sustraer, fotocopiar, fotografiar, transcribir o, de cualquier otra forma, hacerse de información alguna, incluso por medios digitales debiéndose limitar a la toma de notas y apuntes.

El contribuyente y los representantes designados en los términos de esta fracción serán responsables hasta por un plazo de cinco años contados a partir de la fecha en que se tuvo acceso a la información confidencial o a partir de la fecha de presentación del escrito de designación, respectivamente, de la divulgación, uso personal o indebido, para cualquier propósito, de la información confidencial a la que tuvieron acceso, por cualquier medio, con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación ejercidas por las autoridades fiscales. El contribuyente será responsable solidario por los perjuicios que genere la divulgación, uso personal o indebido de la información, que hagan los representantes a los que se refiere este párrafo.

La revocación de la designación de representante autorizado para acceder a información confidencial proporcionada por terceros no libera al representante ni al contribuyente de la responsabilidad solidaria en que puedan incurrir por la divulgación, uso personal o indebido, que hagan de dicha información confidencial.

- V. *Cuando resulte imposible continuar o concluir el ejercicio de las facultades de comprobación en los establecimientos del visitado, las actas en las que se haga constar el desarrollo de una visita en el domicilio fiscal podrán levantarse en las oficinas de las autoridades fiscales. En este caso se deberá notificar previamente esta circunstancia a la persona con quien se entiende la diligencia, excepto en el supuesto de que el visitado hubiere desaparecido del domicilio fiscal durante el desarrollo de la visita.*
- VI. *Si en el cierre del acta final de la visita no estuviere presente el visitado o su representante, se le dejará citatorio para que esté presente a una hora determinada del día siguiente, si no se presentare, el acta final se levantará ante quien estuviere presente en el lugar visitado; en ese momento cualquiera de los visitantes que haya intervenido en la visita, el visitado o la persona con quien se entiende la diligencia y los testigos firmarán el acta de la que se dejará copia al visitado. Si el visitado, la persona con quien se entendió la diligencia o los testigos no comparecen a firmar el acta, se niegan a firmarla, o el visitado o la persona con quien se entendió la diligencia se niegan a aceptar copia del acta, dicha circunstancia se asentará en la propia acta sin que esto afecte la validez y valor probatorio de la misma.*
- VII. *Las actas parciales se entenderá que forman parte integrante del acta final de la visita aunque no se señale así expresamente.*
- VIII. *Cuando de la revisión de las actas de visita y demás documentación vinculada a éstas, se observe que el procedimiento no se ajustó a las normas aplicables, que pudieran afectar la legalidad de la determinación del crédito fiscal, la autoridad podrá de oficio, por una sola vez, reponer el procedimiento, a partir de la violación formal cometida.*

Del precepto legal antes transcrito se desprende en la parte que interesa, esencialmente lo siguiente:



CIUDAD DE MÉXICO

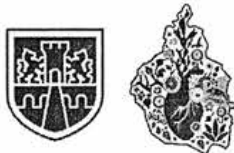
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

35

- Durante el desarrollo de una visita domiciliar, **el personal autorizado podrá levantar actas parciales o complementarias en las que se hagan constar hechos, omisiones o circunstancias de carácter concreto**, de los que se tenga conocimiento en el desarrollo de una visita.
- Cuando en el desarrollo de una visita las autoridades fiscales conozcan hechos u omisiones que puedan entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, **los consignarán en forma circunstanciada en actas parciales**.
- En la última acta parcial que al efecto se levante se hará mención expresa de tal circunstancia y entre ésta y el acta final, deberán transcurrir, cuando menos veinte días, durante los cuales el contribuyente podrá presentar los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones, así como optar por corregir su situación fiscal.
- Los visitantes tendrán la facultad para realizar la valoración de los documentos o informes obtenidos de terceros en el desarrollo de la visita, así como de los documentos, libros o registros que presente el contribuyente para desvirtuar los hechos u omisiones mencionados en la última acta parcial, donde dicha valoración comprenderá la idoneidad y alcance de los documentos, libros, registros o informes de referencia, como resultado del análisis, la revisión, la comparación, la evaluación o la apreciación, realizadas en lo individual o en su conjunto, con el objeto de desvirtuar o no los citados hechos u omisiones.
- Se tendrán por consentidos los hechos consignados en las actas, si antes del cierre del acta final el contribuyente no presenta los documentos, libros o registros de referencia o no señale el lugar en que se encuentren, siempre que éste sea el domicilio fiscal o el lugar autorizado para llevar su contabilidad o no prueba que éstos se encuentran en poder de una autoridad.
- Si el visitado, la persona con quien se entendió la diligencia o los testigos no comparecen a firmar el acta, se niegan a firmarla, o el visitado o la persona con quien se entendió la diligencia se niegan a aceptar copia del acta, dicha circunstancia se asentará en la propia acta sin que esto afecte la validez y valor probatorio de la misma.

En ese sentido, resultan infundados los argumentos de la parte actora, ya que, como lo señala el artículo 46 fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, durante el desarrollo de una visita domiciliar se podrán levantar actas parciales o complementarias en las que se hagan constar hechos, omisiones o circunstancias de carácter concreto; asimismo, cuando las autoridades fiscales conozcan hechos u omisiones que puedan entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, lo consignarán en la última acta parcial que al efecto se levante, para lo cual, entre ésta y el acta final deberán transcurrir cuando menos 20 días, durante los cuales el contribuyente podrá presentar los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones, así como optar por corregir su situación fiscal.



Dicho artículo establece que se dé a conocer su contenido en ese acto, esto es, tan sólo basta levantar el acta con quien se haya entendido la diligencia, con los testigos designados, y por ese conducto se da a conocer al visitado el desarrollo de la diligencia o en su caso, el indicado plazo de veinte días, además de que, si el visitado, la persona con quien se entendió la diligencia o los testigos no comparecen a firmar el acta, se niegan a firmarla, o el visitado o la persona con quien se entendió la diligencia se niegan a aceptar copia del acta, dicha circunstancia se asentará en la propia acta sin que esto afecte la validez y valor probatorio de la misma.

Esto aunado a que, se observa que en el FOLIO A233096, el C. Juan González Herrera, en su carácter de tercero, quien manifestó ser auxiliar administrativo de la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, de la última acta parcial asienta su firma, sin embargo en el FOLIO A233236, se asentó que dicha persona con la que se atendió la diligencia se negó a firmar dicha acta, lo cual no afecta su validez, tal y como se establece en el artículo 46 del Código Fiscal de la Federación, inserto anteriormente.

Por lo tanto, tal y como quedo demostrado anteriormente, la vista domiciliaria y las actas levantas se llevaron conforme a derecho, por lo cual deviene de infundado dicho argumento encaminado a combatir la legalidad del acto recurrido.

En virtud de que esta resolutoria no encuentra ilegalidad alguna en la visita domiciliaria llevada a cabo por la autoridad fiscalizadora, esta autoridad califica las manifestaciones de la recurrente como **infundadas**, por lo cual el acto recurrido mantiene su legalidad.

SEXTO: Esta autoridad resolutoria entra al estudio conjunto del agravio identificado como **CUARTO** mediante el cual el promovente manifiesta medularmente lo siguiente:

CUARTO .- Se viola en perjuicio de mi representada lo establecido por los artículos 14 y 16 Constitucionales en relación con el diverso 44 y 46 del Código Fiscal de la Federación, en virtud de que los visitadores resultan incompetentes para poder analizar la documentación a portada por mi representada siendo que en el caso en concreto, así lo realizaron tal y como se pasa a demostrar.

(...)

Ahora bien, en el caso en particular los visitadores que intervinieron en levantamiento del acta final (documentos que obren en autos por ser ofrecidos como prueba) los visitadores hacen un análisis y valoración de la documentación exhibida por mi representada, acto que resulta ser ilegal ya que los mismos resultan ser incompetentes para poder realizar dicho acto.

(...)

Ahora bien, no obstante a lo anterior la Autoridad para no señalar que se encuentra valorando las documentales aportadas por mi representada simplemente utiliza el término, revisión y Análisis de la documentación, siendo que de la simple revisión de los documentos no se podría llegar a la conclusión a la que llega la Autoridad, esto es, que mi representada dedujo impuestos omitió declarar ingresos gravados, que las deducciones no cumplen con los requisitos fiscales, etc.



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

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

37

Ahora bien, el concepto de análisis es el siguiente:

Un **Análisis** es un estudio profundo de un sujeto, objeto o situación con el fin de conocer sus fundamentos, sus bases y motivos de su surgimiento, creación o causas originarias. Un **análisis estructural** comprende el área externa del problema, en la que se establecen los parámetros y condiciones que serán sujetas a un estudio más específico. Se denotan y delimitan las variables que deben ser objeto de estudio intenso y se comienza el **análisis exhaustivo** del asunto de la tesis.

Estos es, la única forma de llegar a las conclusiones señalas tanto en ultima acta parcial como en el acta final de visita como en el acta final, solamente se realiza haciendo un estudio y valoración de la documentación aportada por mi representada.

Lo anterior, se puede acreditar con **LA PERICIAL EN MATERIA CONTABLE**, a efecto de que el perito señale, de que forma se pueden calcular dentro de las actas de visita las supuestas imisiones realizadas por mi representada, pericial que se ofrece desde este momento.

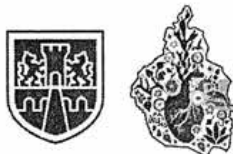
Ahora bien, en el Código Fiscal de la Federación se aprecian diversas funciones de los visitadores como son: dejar citatorio en el lugar donde deba practicarse la diligencia; asegurar bienes o mercancías cuando

adviertan la existencia de bienes o mercancías de importación, tenencia, producción, explotación, captura o transporte no manifestada a las autoridades fiscales; asegurar contabilidad cuando adviertan maniobras para impedir el inicio o desarrollo de la visita; designar testigos en caso de que no lo haga la persona con quien se entienda la diligencia, haciendo constar esta situación en el acta que levanten; obtener copia certificada de la contabilidad del particular levantando acta parcial; y, terminar la visita en el domicilio del visitado o en las oficinas de las autoridades fiscales donde levantarán acta final (artículo 44 del Código Fiscal de la Federación).

Asimismo, del análisis del artículo 46 del Código Fiscal de la Federación reproducido en el considerando precedente se aprecia que de toda visita domiciliar se levanta acta en la que consten en forma circunstanciada los hechos u omisiones que se hubieren conocido por los visitadores, lo que hace prueba de la existencia de tales hechos o de las omisiones encontradas, para efectos de cualquiera de las contribuciones a cargo del visitado en el periodo revisado; se advierte que si la visita se realiza simultáneamente en dos o más lugares, en cada uno de ellos se levantan actas parciales que posteriormente se agregarán al acta final, supuesto en el que se requiere la presencia de dos testigos en cada establecimiento visitado; además, en esa disposición legal se establece la facultad de los visitadores de sellar o colocar marcas en documentos, bienes o en muebles, archiveros u oficinas donde se encuentren, así como dejarlos en calidad de depósito al visitado o a la persona con quien se entienda la diligencia, previo inventario que al efecto formulen, con la finalidad de asegurar la contabilidad, correspondencia o bienes que no estén registrados en la contabilidad; se prevé que los visitadores pueden levantar actas parciales o complementarias en las que se hagan constar hechos, omisiones o circunstancias de carácter concreto, de los que se tenga conocimiento en el desarrollo de una visita, pues una vez levantada el acta final, no se podrán levantar actas complementarias, sin que exista una nueva orden de visita; se dispone que cuando en el desarrollo de una visita las autoridades fiscales conozcan hechos u omisiones que puedan entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, los consignarán en forma circunstanciada en actas parciales; lo mismo sucederá cuando se consignen en dichas actas los hechos u omisiones que se conozcan de terceros.

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358





En el citado precepto legal se señala también que en la última acta parcial se destacarán dichos hechos u omisiones y entre ésta y el acta final, deberán transcurrir cuando menos veinte días durante los cuales el contribuyente puede presentar los documentos, libros o registros para desvirtuarlos u optar por corregir su situación fiscal; se aclara que cuando resulte imposible continuar o concluir el ejercicio de las facultades de comprobación en los establecimientos del visitado, las actas en las que se haga constar el desarrollo de una visita en el domicilio fiscal podrán levantarse en las oficinas de las autoridades fiscales, previa notificación a la persona con quien se entiende la diligencia; se establece que si en el cierre del acta final de la visita no estuviere presente el visitado o su representante, se le dejará citatorio y, en caso de no cumplir, se levantará ante quien estuviere presente en el lugar visitado, supuesto en el que cualquiera de los visitantes que haya intervenido en la visita, el visitado o la persona con quien se entiende la diligencia y los testigos firmarán el acta de la que se dejará copia al visitado; y, en caso de que alguien se negare a firmar, dicha circunstancia se asentará en la propia acta.

De lo anterior, se colige que los visitantes no tienen dentro de sus atribuciones valorar y analizar documentos, libros o registros que el contribuyente exhiba durante la visita para desvirtuar hechos u omisiones detectadas, pues únicamente están facultados, como ya se señaló, a levantar actas circunstanciadas en la que hagan constar la naturaleza y características de la información y documentación recibida, pues se reitera, las fracciones I y IV del artículo 46 del Código Fiscal de la Federación son claras, al establecer solamente, que de toda visita en el domicilio fiscal se levantará acta en la que se harán constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones que se hubieren conocido; que los visitantes podrán levantar actas parciales o complementarias en las que hagan constar hechos, omisiones o circunstancias de carácter concreto del visitado o de terceros, de los que se tenga conocimiento en el desarrollo de una visita; que en la última acta parcial que al efecto se levante se hará mención expresa de tal circunstancia y, entre ésta y el acta final, el contribuyente puede presentar los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones, así como optar por corregir su situación fiscal, pero en ninguna porción normativa se establece que los visitantes puedan valorarlos, por la sencilla razón de que dentro de sus funciones sólo está hacer constar en actas circunstanciadas lo que tienen a la vista y revisan, pero es una autoridad

fiscal distinta la encargada de analizar todo lo que se levanta en un acta circunstanciada y calificar si da lugar o no a determinar un crédito fiscal, en virtud de que los visitantes son sólo autoridades auxiliares de las Administraciones Locales de Auditoría Fiscal.

En este sentido, no resultaría procedente considerar que los visitantes pueden valorar los documentos, libros o registros que exhiba el particular en una visita domiciliaria, pues ese proceder está sujeto a la evaluación final de la autoridad fiscal competente. La facultad fiscalizadora no funciona de este modo, ya que cada autoridad tiene sus tareas bien delimitadas y los visitantes no pueden evaluar documentos y decidir la situación contable de la contribuyente o las consecuencias fiscales de ésta.



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

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

39

En otras palabras, los visitadores sólo levantan actas circunstanciadas donde hacen constar hechos u omisiones, pero no pueden valorar documentos o pruebas exhibidos durante la visita, pues no les compete determinar la situación fiscal del visitado pese a que lo asentado por ellos pueda derivar en la imposición de un crédito fiscal, dado que no son los visitadores los que emiten resoluciones, debido a que ni el Código Fiscal de la Federación ni el Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria los faculta para esos fines, tan es así que, el propio artículo 46 del Código Fiscal de la Federación evidencia que la tarea de los visitadores al levantar las actas de visita y recabar documentación está sujeta a las normas aplicables y, en caso de apreciar su ilegalidad, puede dar origen a la reposición del procedimiento sin perjuicio de la responsabilidad en que pueda incurrir el servidor público que motivó la violación; particularidad que evidencia que a ellos no les compete valoración alguna, pues la revisión de los documentos, libros o papeles que presente el contribuyente, sólo es para hacer constar su exhibición en las actas circunstanciadas, pero no para emitir una calificación respecto a la situación fiscal del particular, pues son las Administraciones Locales de Auditoría Fiscal o la Administración General de Auditoría Fiscal Federal las que determinan los impuestos y sus accesorios que resulten a cargo de los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados, y las que determinan los derechos, contribuciones de mejoras, aprovechamientos y sus accesorios que deriven del ejercicio de las facultades de comprobación.

Bajo este contexto los visitadores resultan incompetentes para analizar y como consecuencia valorar la documentación exhibida por mi representada, siendo que en el caso tal y como se puede apreciar de la lectura que se realice de las actas tanto de la última parcial como la final de visita, se podrá apreciar que tanto el visitadora, NO SON COMPETENTES para realizar dichos actos.

(...)

En estas circunstancias es por lo que se solicita a Esa H Autoridad, se analice la incompetencia que se plantea en el presente juicio con el fin de no dejar a mi representada en estado de intensión.

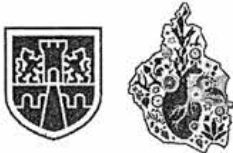
En virtud de todo lo anteriormente expuesto, es procedente y así se solicita a esa H. Autoridad del conocimiento Revoque la resolución controvertida.

(Imágenes digitalizadas desde su original)

De las digitalizaciones preinsertas se desprende que, el recurrente aduce se viola en su perjuicio lo establecido por los artículos 14 y 16 Constitucionales en relación con el diverso 44 y 46 del Código Fiscal de la Federación, en virtud de que los visitadores resultan incompetentes para poder analizar la documentación aportada por la contribuyente, ya que los visitadores que intervinieron en el acta final hacen un análisis y valoración de la documentación exhibida.

Una vez analizadas las constancias que obran en autos, tanto del expediente en el que se actúa, como de la última acta parcial y el acta final levantadas los días 30 y 31 de enero y 03 de marzo de 2017, respectivamente, documentales públicas que obran en el expediente administrativo **IAD0900020/16**, abierto por la Subtesorería de Fiscalización, las cuales gozan de valor probatorio pleno en términos de artículo 130, quinto párrafo, del Código Fiscal de la Federación, en relación con el diverso artículo 46, fracción II, de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso





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: 11-19-011-5/214.2/22-17.

40

Administrativo, esta Autoridad Resolutora, determina **INFUNDADO** el agravio en disenso, toda vez que los visitadores levantaron dichas actas, en estricto cumplimiento con lo establecido por el artículo 46, fracciones I y IV del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio revisado, puesto que en dicha acta, el visitador designado, **hizo constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones** que conoció en el levantamiento de las actas de referencia; dicho precepto legal establece lo siguiente:

"Artículo 46.- La visita en el domicilio fiscal se desarrollará conforme a las siguientes reglas:

I. De toda visita en el domicilio fiscal se levantará acta en la que se hará constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones que se hubieren conocido por los visitadores. Los hechos u omisiones consignados por los visitadores en las actas hacen prueba de la existencia de tales hechos o de las omisiones encontradas, para efectos de cualquiera de las contribuciones a cargo del visitado en el periodo revisado.

(...)

IV. Con las mismas formalidades a que se refieren las fracciones anteriores, se podrán levantar actas parciales o complementarias en las que se hagan constar hechos, omisiones o circunstancias de carácter concreto, de los que se tenga conocimiento en el desarrollo de una visita. Una vez levantada el acta final, no se podrán levantar actas complementarias sin que exista una nueva orden de visita.

Cuando en el desarrollo de una visita las autoridades fiscales conozcan hechos u omisiones que puedan entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, los consignarán en forma circunstanciada en actas parciales. También se consignarán en dichas actas los hechos u omisiones que se conozcan de terceros. En la última acta parcial que al efecto se levante se hará mención expresa de tal circunstancia y entre ésta y el acta final, deberán transcurrir, cuando menos veinte días, durante los cuales el contribuyente podrá presentar los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones, así como optar por corregir su situación fiscal. Cuando se trate de más de un ejercicio revisado o fracción de éste, se ampliará el plazo por quince días más, siempre que el contribuyente presente aviso dentro del plazo inicial de veinte días.

Los visitadores tendrán la facultad para realizar la valoración de los documentos o informes obtenidos de terceros en el desarrollo de la visita, así como de los documentos, libros o registros que presente el contribuyente dentro de los plazos establecidos en el párrafo anterior para desvirtuar los hechos u omisiones mencionados en la última acta parcial. La valoración comprenderá la idoneidad y alcance de los documentos, libros, registros o informes de referencia, como resultado del análisis, la revisión, la comparación, la evaluación o la apreciación, realizadas en lo individual o en su conjunto, con el objeto de desvirtuar o no los citados hechos u omisiones.

(Énfasis añadido)

En el artículo transcrito anteriormente, se desprende que de toda visita domiciliaria, las autoridades levantarán actas parciales o complementarias en donde los visitadores harán constar los hechos u omisiones que se hubieran conocido, así también se consignarán en dichas actas los hechos u omisiones que se conozcan de terceros, los cuales hacen prueba de la existencia de los hechos o de las omisiones encontradas, para efectos de cualquiera de las contribuciones a cargo del visitado en el periodo revisado; así como que en la última acta parcial que levanten, harán mención expresa de ello, y harán constar los hechos u omisiones que puedan entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, que se hubieren conocido por los visitadores, así como que entre ésta y el acta final, deberán transcurrir, cuando menos 20 días, en los cuales el contribuyente podrá presentar los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones, así como optar por corregir su situación fiscal.



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

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

41

Lo anterior es así, toda vez que, **los visitadores al ser auxiliares de la autoridad fiscal, carecen de facultad para valorar las pruebas** y para determinar créditos fiscales, lo cual resulta lógico, puesto que dichas facultades están reservadas para la autoridad fiscal competente.

Dicho lo anterior, una vez analizadas las constancias del expediente administrativo **IAD0900020/16** del cual derivó la resolución determinante del crédito fiscal, el agravio esgrimido por la recurrente, resulta **INFUNDADO**, toda vez que tal como se desprende de las actas de referencia, los visitadores en ningún momento valoraron la documentación que exhibió la contribuyente en el procedimiento fiscalizador; sin que obste el hecho de que se haya señalado de manera literal los vocablos "**DEL ANÁLISIS Y REVISIÓN**", toda vez que tal situación no constituye una valoración de la documentación exhibida en el procedimiento fiscalizador por la recurrente, ya que, el visitador a efecto de estar en posibilidad de asentar los hechos u omisiones que conoció y asentó en las actas de referencia, necesariamente tuvo que revisar y analizar la documentación comprobatoria que la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, exhibió sin que dicha situación haya implicado que el visitador haya valorado las documentales exhibidas en el procedimiento fiscalizador, en virtud de que no realizó ningún pronunciamiento ni apreciación sobre el grado de convencimiento acerca de la veracidad de los hechos objeto de prueba, y determinado el valor probatorio de dichas documentales.

A mayor abundamiento, cabe señalar que el vocablo “REVISAR”, según la definición de la Real Academia Española, refiere la acción 1. Ver con atención y cuidado y 2. Someter algo a nuevo examen para corregirlo, enmendarlo o repararlo o ponerlo al día, no obstante, las definiciones, resulta evidente que los visitadores, se referían a la primera de ellas, es decir, se encontraban viendo con atención y cuidado las documentales exhibidas por la contribuyente.

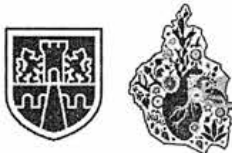
Asimismo, la misma academia define el vocablo "ANÁLISIS, como el 1. *Distinción y separación de las partes de algo para conocer su composición.* y 2. *Estudio detallado de algo, especialmente de una obra o de un escrito;* en consecuencia, resulta evidente que el visitador al momento de levantar la última acta parcial y el acta final de fechas 06 octubre y 04 de noviembre de 2021, respectivamente, a fin de asentar los hechos u omisiones detectados, necesariamente tuvo que revisar y analizar la documentación comprobatoria exhibida por la contribuyente sin que el señalamiento respecto a que **"DE LA REVISIÓN Y ANÁLISIS PRACTICADOS A LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA EXHIBIDA POR LA CONTRIBUYENTE"** conlleve a que el visitador haya valorado dicha documentación, puesto que la valoración de pruebas según la real academia, significa 1. *tr. Señalar el precio de algo.* 2. *tr. Reconocer, estimar o apreciar el valor o mérito de alguien o algo.* 3. *tr. valorizar (l aumentar el valor de algo).* Y 4. *tr. Quím. Determinar la composición exacta de una disolución.*

En ese sentido, es claro que la valoración de pruebas conlleva a exponer razonamientos jurídicos y señalar los preceptos legales que se tomaron en cuenta para otorgarle o negarle valor a un medio de prueba, y derivado de ello, resolver la situación fiscal de la contribuyente **COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, lo cual la autoridad fiscalizadora sí realizó al emitir la resolución de determinación del crédito fiscal.

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



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: 11-19-011-5/214.2/22-17.

42

En esa tesitura, es dable concluir que el agravio en estudio es infundado, y por tanto insuficiente para desvirtuar la legalidad del acta final levantada el día 03 de marzo de 2017, y en consecuencia la resolución recurrida, por lo que lo procedente es confirmar la resolución recurrida.

En este sentido, se ha demostrado la legalidad de la resolución recurrida, en razón de que la autoridad fiscal sí fundó y motivó debidamente sus actuaciones, cumpliendo con lo establecido en el artículo 38 fracción IV del Código Fiscal de la Federación

Por lo expuesto y fundado de acuerdo con lo estipulado en los artículos 116, 117, fracción I, inciso a), 131, 132 y 133, fracción II del Código Fiscal de la Federación, los cuales establecen de manera general que la resolución que ponga fin al recurso se fundará en derecho y examinará cada uno de los agravios hechos valer por la recurrente y la autoridad podrá **confirmar** el acto impugnado, se:

RESUELVE:

PRIMERO.- Se confirma el acto impugnado, debidamente descrito en el **RESULTANDO 1** de esta resolución, por las razones jurídicas precisadas los considerandos **TERCERO** a **SEXTO** de la presente resolución.

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

TERCERO.- Por último, se hace de su conocimiento que en términos del artículo 13, fracción I de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, cuenta con un término de **TREINTA** días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, para interponer **JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO**, ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa, ya sea por escrito ante la Sala Regional competente, o en línea a través del Sistema de Justicia en Línea.

ATENTAMENTE:

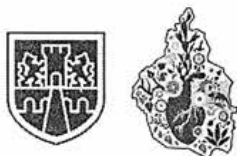
LIC. URIEL MARTÍNEZ SOLÍS.
SUBPROCURADOR DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y AUTORIZACIONES.

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).
C.c.c.e.p.- L.C. Gabriela Aimee Hernández Gómez. -Subtesorera de Fiscalización. - Para su conocimiento y efectos.-. (Vía correo electrónico enccpfisca@finanzas.cdmx.gob.mx).
C.c.p. Expediente administrativo en que se actúa. (Autógrafa).

GOM/MAMH

Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358





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 febrero de 2026

EXPEDIENTE: 11-19-011-5/214.2/22-17

CONTRIBUYENTE: COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

ASUNTO: SE EMITE ACUERDO QUE ORDENA
NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS.

Visto el informe de asunto no diligenciado de fecha 26 de enero de 2026, signado por la Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez en su carácter de Enlace Notificador "C" a través del cual informa de la imposibilidad del C. Mauro Donjuan Morales, en su calidad de Notificador adscrito a la Coordinación de Notificadores de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, para llevar a cabo la notificación personal del oficio número **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"A"/10074/2025 de fecha 01 de diciembre de 2025**, a través del cual ésta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones emitió resolución, manifestando que:

"ME CONSTITUI EN EL DOMICILIO SEÑALADO PARA OIR Y RECIBIR NOTIFICACIONES POR EL REPRESENTANTE LEGAL DE LA MORAL REQUERIDA "COMMLOGIK DE MÉXICO, S.A. DE C.V.", C. REYES GERMAN AGUILAR TREJO Y AUTORIZADOS EN AUTOS DEL CITADO EXPEDIENTE AL RUBRO , DESCRIPCIÓN DEL INMUEBLE : LAS OFICINAS SE UBICAN EN EL PISO 11, INTERIOR 23, SU PUERTA DE ACCESO DE CRISTAL CON LOGOTIPO "MEXICO AL MINUTO", AL MOMENTO DE LA PRESENTE DILIGENCIA FUI ATENDIDO POR UNA PERSONA DE SEXO FEMENINO QUE SE ENCONTRABA EN LA RECEPCIÓN QUIEN DIJO SER LA RECEPCIONISTA DE LA EMPRESA "MEXICO AL MINUTO", DESDE HACE APROXIMADAMENTE 2 AÑOS, DE NOMBRE PACHECO RIVERA AMERICA FERNANDA, SE IDENTIFICO CON CREDENCIAL PARA VOTAR N° CLAVE PERVAM99082015M900, DESCRIPCIÓN DE SUS RASGOS FISICOS: SER DE APROXIMADAMENTE 26 AÑOS, ESTATURA APROXIMADA 1.65 METROS, COMPLEXIÓN MEDIANA, NARIZ CILICA, BOCA MEDIANA, OJOSO CAFÉ, TEZ BLANCA, LE INFORME EL MOTIVO DE MI VISITA SI CONOCE A LA EMPRESAY A LAS PERSONAS AUTORIZADAS ME MANIFESTO QUE NO, SE COMUNICO CON ELA ENCARGADA DE LA EMPRESA "MEXICO AL MINUTO" C. AUDREL RAMIREZ TOLEDO, CONFIRMANDO QUE NO CONOCEN A LA MORAL REQUERIDA NI A LOS AUTORIZADOS, NO ME PERMITE FIJAR DOCUMENTOS EN LA PUERTA, MOTIVO POR EL CUAL NO SE REALIZO LA PRESENTE NOTIFICACIÓN, LO ANTERIOR LE INFORMO PARA LOS EFECTOS LEGALES...(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, numeral 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 apartado 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 del a 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, fracciones IV y VI, y último párrafo, del Código Fiscal de la Ciudad de México; artículos 134 fracción III, 137 y 139, del Código Fiscal de la Federación se emite el siguiente:

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

PRIMERO. Mediante informe de asunto no diligenciado de fecha 18 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, se informó la imposibilidad que tuvo el notificador C. Roberto López de la Paz, adscrito a la Coordinación de Notificaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, para llevar a cabo la notificación personal del oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"A"/10074/2025 de fecha 01 de diciembre de 2025**, en el domicilio ubicado en Avenida Baja California, Número 245, Hipódromo, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06100, Ciudad De México, por lo que esta Autoridad solicitó se practicara la diligencia en el domicilio fiscal ubicado en: **CALLE MONTECITO, NÚMERO 38, PISO 11, INTERIOR 23, COLONIA NÁPOLES, ALCALDÍA BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03810, CIUDAD DE MÉXICO**

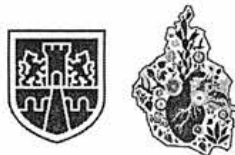
Dr. Lavista 144, Acceso 1, Segundo piso,
Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc,
C. P. 06720. Tel. 5134 2500 Ext. 1358



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Expediente: 11-19-011-5/214.2/22-17.

2

SEGUNDO. Agréguese a las constancias el informe del Asunto no Diligenciado de fecha 26 de enero de 2026, suscrito por la Lic. Mayra Stephanie Trejo Sánchez en su carácter de Enlace Notificador "C", adscrita a la Coordinación de Notificaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, así como el acta circunstanciada de 23 de enero de 2026, para que obre como corresponda.

TERCERO. En virtud de la imposibilidad de realizar la diligencia de manera personal, se ordena la publicación por Estrados del oficio número **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"A"/10074/2025 de fecha 01 de diciembre de 2025**, a través del cual ésta Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones emitió resolución al recurso de revocación, 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.p. Expediente administrativo en que se actúa. (Autógrafa).
GOM/MAMH





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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


EXPEDIENTE No: 11-19-011-5/214.2/22-17

CONSTANCIA.

En la Ciudad de México, siendo las **9:00** horas del día **11 de febrero 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 **05 de febrero de 2026** 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-"A"/10074/2025** de fecha **01 de diciembre de 2025** que contiene como asunto: **"Se emite Resolución"**, dirigido a **Commlogik de México, S.A de C.V.**, por conducto de su representante legal el **C. Reyes German Aguilar Trejo**, teniéndose como fecha de notificación el día **26 de febrero 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



2026
año de
México



2026



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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


EXPEDIENTE No: 11-19-011-5/214.2/22-17

CONSTANCIA.

En la Ciudad de México, siendo las **19:00** horas del día **25 de febrero 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-"A"/10074/2025** de fecha **01 de diciembre de 2025** que contiene como asunto: "**Se emite Resolución**", dirigido a **Commlogik de México, S.A de C.V.**, por conducto de su representante legal el **C. Reyes German Aguilar Trejo**, se procede a su retiro, dejando constancia de ello en los autos del expediente **11-19-011-5/214.2/22-17**-----

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

Notificador


Lic. David Adrian Alegria Dolores



2026
año de



2026