

**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Ciudad de México, a 30 de marzo de 2026

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0580/2026

Expediente No.: GRM0900319/25

R.F.C.: LEB211110FS0

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

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

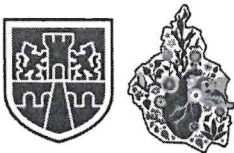
LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.

AVENIDA INSURGENTES SUR No. 1677, INTERIOR 703

COLONIA GUADALUPE INN, ALCALDÍA ÁLVARO OBREGÓN

C.P. 01020, CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; en relación con el artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracción I, TERCERA; CUARTA; OCTAVA primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y d); NOVENA párrafo primero y DECIMA primer párrafo, fracción II del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, modificado mediante Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4 y 5; 3 numerales 1 y 2 inciso b); 4 apartado A, numeral 3; 5 apartado A numeral 3; 7 apartados A, D, y E; 21 apartado A, numerales 1, 3, 4, 5 y 8 apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos b), f) y h) y 33 numeral 1, en relación con los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I, 12, 16 primer párrafo, fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23 y 27 párrafos primero y segundo, fracciones III, IV, V, VI, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, artículos 1, 3 primer párrafo, fracciones I y II, 7 primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 primer párrafo, fracciones II, IV, VI y VIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, artículos 6 y 7 primer párrafo, fracciones I, II, III, VI, y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente y a efecto de continuar ejerciendo las facultades previstas en los artículos 42 primer párrafo, fracción II; 48 párrafo primero, fracciones I, II, III y último párrafo en relación al artículo 30 párrafos primero y tercero del Código Fiscal de la Federación vigente, le comunica lo siguiente: en relación con la revisión que se le está practicando a la contribuyente requerida **LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.**, al amparo del oficio número **GRM0900319/25 de fecha 28 de noviembre de 2025**, emitida por la L.C. Gabriela Aimee Hernández Gómez, Subtesorera de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con el objeto o propósito de verificar y comprobar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales, a que está afecta(o) como sujeto directo en materia de la siguiente contribución federal: **Impuesto al Valor Agregado**, la revisión abarcara los periodos fiscales comprendidos del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2022 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas la declaraciones mensuales como sujeto directo del **Impuesto al Valor Agregado**, mismo que fue notificado legalmente por estrados el día 31 de diciembre de 2025, según consta en el acuerdo de notificación por estrados de fecha 12 de diciembre de



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0580/2026

Expediente No.: GRM0900319/25

R.F.C.: LEB211110FS0

2025 y en el oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"A"/3193/2025 de fecha 15 de diciembre de 2025, donde se solicitó apoyo para la notificación por estrados de la **solicitud de datos y documentos que se indican**, contenida en el oficio número **GRM0900319/25 de fecha 28 de noviembre de 2025**, a la contribuyente requerida **LEBAGNOLET, S.A DE C.V.**, toda vez que no fue posible la notificación personal en virtud de que no se localizó en su domicilio fiscal; en el cual se le concedió un plazo de quince días hábiles, contados a partir del siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de dicho oficio con fundamento en el artículo 53 párrafos primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2025, para que suministrara los datos, informes contabilidad o parte de ella y demás elementos que en dicho oficio se mencionan, sin haber cumplido con lo solicitado en el oficio mencionado.

Una vez transcurrido el plazo otorgado en el oficio señalado con anterioridad, se hace constar que la contribuyente requerida **LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.**, no presentó ni exhibió los datos y documentos que le fueron solicitados en el oficio número **GRM0900319/25 de fecha 28 de noviembre de 2022**, y que debió presentar mediante escrito en tres tantos firmado por el Representante Legal de la contribuyente requerida **LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.**, en esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con domicilio ubicado en: Viaducto Río de la Piedad número 515, (Acceso por añil número 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, por lo que tal incumplimiento es sancionable con la imposición de una primera multa.

Por lo anterior se le impulso la multa mediante el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0114/2026** de fecha 22 de enero de 2026, emitida y firmada autógrafamente por el suscrito, mismo que fue notificada legalmente por estrados el día 06 de marzo de 2026, según consta en el acuerdo de notificación por estrados de fecha 18 de febrero de 2026 y en el oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"A"/0312/2026 de fecha 18 de febrero de 2026, donde se solicitó apoyo para la publicación de notificación por estrados de la **imposición de la multa que se indica**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0114/2026** de fecha 22 de enero de 2026 a la contribuyente **LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.**, toda vez que no fue posible la notificación personal en virtud de que no se localizó en su domicilio fiscal.

Una vez transcurrido en exceso el plazo otorgado a la contribuyente requerida **LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.**, en el oficio número **GRM0900319/25 de fecha 28 de noviembre de 2025**, sin que a la presente fecha la contribuyente requerida **LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.**, haya cumplido con lo solicitado y afecto de continuar ejerciendo las facultades de comprobación iniciadas al amparo del oficio número **GRM0900319/25 de fecha 28 de noviembre de 2025**, esta Autoridad se dirige a la contribuyente **LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.**, para solicitarle por segunda ocasión la información y documentación que se señala a continuación:

"...

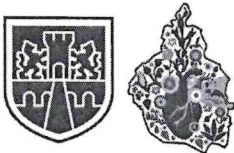
1. Exhiba original, proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) el Acta Constitutiva de forma completa y, en su caso, las últimas modificaciones realizadas a los estatutos sociales; al cierre del ejercicio fiscal de 2022.
2. Exhiba original, proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) la identificación oficial y el poder notarial, mediante el cual acredite la representación legal de quien de respuesta al presente requerimiento, en términos del artículo 19 del Código Fiscal de la Federación.



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0580/2026

Expediente No.: GRM0900319/25

R.F.C.: LEB211110FS0

3. Proporcione en copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) la Constancia de Situación Fiscal actualizada.

4. De la consulta realizada a la base de datos con la que cuenta esta Autoridad de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 primer y último párrafos del Código Fiscal de la Federación, en específico al sistema denominado "Cuenta Única DARIO", se conoce que su actividad económica es **"COMERCIO AL POR MAYOR DE DESECHOS DE PLÁSTICO"**; al respecto se solicita lo siguiente:

- Memorándum descriptivo (preferentemente en formato .pdf) en el cual se detallen los tipos de actividades que desarrolla o los servicios que presta en donde explique de manera analítica y descriptiva en que consistieron las actividades y/u operaciones que generaron la principal fuente de ingresos de **LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.** en los períodos de octubre, noviembre y diciembre de 2022, la proveeduría de recursos para realizarlos y el desarrollo de estos.
- Describa los principales gastos en los que incurrió su representada, indicando quienes fueron sus principales proveedores, precisando si son personas físicas, personas morales o terceros.
- Señale Expresamente el número y nombre de las cuentas y/o subcuentas contables en donde se registran los diferentes tipos de ingresos y egresos por las actividades que realiza.

5. Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) las balanzas de comprobación definitivas mostrando saldo inicial, cargos, abonos del mes y saldo final, por los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022, así como la balanza de comprobación acumulada que incluya los saldos iniciales al 01 de octubre de 2022 cargos, abonos del período y saldo final al 31 de diciembre de 2022 de **LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.**; asimismo, deberá proporcionar la siguiente información y/o documentación:

- Proporcione los asientos contables (preferentemente en formato .xlsx) de los ajustes realizados al cierre de los períodos de octubre, noviembre y diciembre de 2022, y reclasificaciones de las cuentas para la integración de los estados financieros.
- Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) los auxiliares contables del IVA en base a flujo correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022.
- Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) el catalogo de cuentas y guía contabilizadora de **LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.**, correspondiente a los períodos de octubre, noviembre y diciembre de 2022, en donde se identifique por qué conceptos se cargan y abonan y lo que representa el saldo, así como la naturaleza de las cuentas.

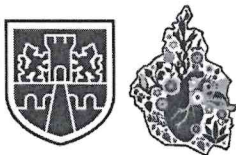
6. Proporcione en copia y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) los estados de cuenta bancarios de octubre, noviembre y diciembre de 2022 a nombre del contribuyente **LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.**, mismos que deben coincidir con las cuentas de bancos que relacione en sus balanzas de comprobación que proporcione de conformidad con el numeral 5, del presente oficio.



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0580/2026

Expediente No.: GRM0900319/25

R.F.C.: LEB211110FS0

7. Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) el papel de trabajo con la determinación del impuesto al valor agregado de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022.

8. De la consulta efectuada a los sistemas institucionales con los que cuenta esta Autoridad, en términos del artículo 63, primer y último párrafos, del Código Fiscal de la Federación, en específico al denominado "DyP Declaraciones y Pagos", se conoció que el contribuyente **LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.** presentó las declaraciones definitivas del impuesto al valor agregado correspondiente a los períodos de octubre, noviembre y diciembre 2022, respectivamente, en los siguientes términos:

Mes	Fecha de presentación	Tipo de declaración	Número de operación	Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16%	Impuesto Causado	IVA Acreditabl e	Cantidad a favor
oct-2	13/12/2022	COMPLEMENTARIA	507125432	6,934,393	1,109,503	1,113,153	3,650
nov-2	13/12/2022	NORMAL	507134129	5,190,119	830,419	839,069	8,650
dic-2	26/01/2023	NORMAL	513349343	20,793,393	3,326,943	3,334,393	7,450

De lo anterior, proporcione lo siguiente:

a) Memorándum descriptivo (preferentemente en formato .pdf) que indique lo siguiente:

- Principales actos gravados y pagados para efectos de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- Indique si realiza operaciones con personas físicas o morales, entre otros, y detalle el tratamiento contable y fiscal.
- Indique si realiza ventas a crédito, así como las políticas que emplea para el otorgamiento de estas, y en que momento reconoce el IVA; asimismo, detalle el tratamiento contable y fiscal para estas operaciones.

b) En relación con las declaraciones con los saldos a favor determinados en los meses de octubre, noviembre y diciembre, indique si los mismos fueron solicitados en devolución, acreditados y/o compensados, en su caso, proporcione el papel de trabajo (preferentemente formato .xlsx) con la aplicación de dichos saldos a favor.

c) En relación con los actos o actividades gravados a la tasa del 16% u otras tasas se solicita lo siguiente:

- Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), que contenga la integración de los actos gravados a la tasa del 16% u otras tasas, el cual de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:

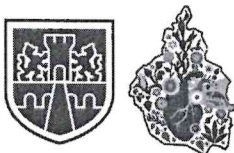
- Nombre del cliente
- R.F.C. del cliente
- Valor de actos gravados



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA



GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

DIRECCIÓN DE PROCESOS DE AUDITORÍA

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0580/2026

Expediente No.: GRM0900319/25

R.F.C.: LEB211110FS0

- Tasa de IVA cobrada
- IVA cobrado
- Concepto del acto gravado
- Fecha de cobro
- Folio fiscal del CFDI emitido
- Método de pago

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

- II. Proporcione la documentación soporte (preferentemente en formato .pdf) de las diez operaciones más representativas en cuanto a monto se refiere realizadas tanto con personas físicas como morales, tales como comprobantes fiscales, estados de cuenta bancarios, pólizas contables del registro y los auxiliares contables de las cuentas que fueron afectadas, tickets, entre otros.

En caso de integrarse dentro de una factura global, proporcione el desglose de las operaciones que lo integran.

d) En relación con el IVA acreditable, se solicita lo siguiente:

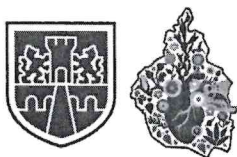
- I. Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), que contenga la integración del IVA acreditable con los siguientes datos:

- Nombre del proveedor o prestador del servicio
- R.F.C. del proveedor o prestador del servicio
- Valor del bien o servicio recibido
- IVA pagado a la tasa del 16% u otra tasa
- IVA pagado en operaciones de importaciones
- Concepto del bien o servicio recibido
- Fecha de pago
- Folio fiscal del CFDI recibido
- Indicar si el gasto es destinado para actividades gravadas, exentas o se utiliza indistintamente para actividades gravadas y exentas
- Monto considerado acreditable

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

- II. Proporcione comprobantes fiscales, estados de cuenta bancarios, pedimientos, pólizas contables del registro y los auxiliares contables de las cuentas que fueron afectadas, entre otra documentación en relación con las diez principales operaciones en cuanto a monto se refiere de los bienes adquiridos y los servicios recibidos (preferentemente en formato .pdf).





**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0580/2026

Expediente No.: GRM0900319/25

R.F.C.: LEB211110FS0

- e) En caso de haber optado por compensar contribuciones que tenga a su favor, presentar el aviso de compensación mediante el cual la contribuyente comunicó a la autoridad esta opción y la confirmación del registro emitido por la Autoridad, así como la declaración que dio origen a dicha compensación.

Esta información y documentación se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación, que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Autoridad, a fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales, a que está afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de octubre al 31 de octubre, del 01 de noviembre al 30 de noviembre y del 01 de diciembre al 31 de diciembre de 2022, por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado.

La documentación e información deberá presentarse en forma completa, correcta y oportuna, mediante escrito en tres tantos, firmados autógrafamente por el Representante Legal de la contribuyente **LEBAGNOLET, S.A. DE C.V.**, anexando copias de la identificación oficial del Representante Legal, en el que conste su firma y del documento legal que le otorgue dicha representación de conformidad con el artículo 19 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, haciendo referencia al número de este oficio, en esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, con domicilio en Viaducto Río de la Piedad de México, dentro del plazo de quince días, contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo previsto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso c), del Código Fiscal de la Federación vigente.

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

ATENTAMENTE.

LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ
DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA

Revisó y Autorizó.- L.C. María del Rocío Hernández Aguilar: Subdirectora de Acción de Auditoría "A"

AMG/AKVH/CLM/MGRM

