



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

**SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**

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

Ciudad de México, a 04 de junio de 2026  
**OFICIO No.:** SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0835/2026  
**EXPEDIENTE:** GPF0900282/18  
**R.F.C.:** MACM790616V10

**ASUNTO:** Se comunica aseguramiento precautorio de bienes referido en el artículo 40-A primer párrafo, fracción III, párrafo primero, inciso a) del Código Fiscal de la Federación vigente por el monto que se indica.

**C. MARINA MATEO CRUZ**

CALLE CISNE NO. 30 INTERIOR 403  
COLONIA BELLAVISTA  
ALCALDÍA ÁLVARO OBREGÓN  
CÓDIGO POSTAL 01140  
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 en los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 1 numerales 1, 4 y 5; 3 numerales 1 y 2, inciso b); 4 apartado A numeral 3; 5 apartado A numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos b), f), h) 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 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; en relación con el artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 31 de diciembre de 2000; Cláusulas TERCERA párrafos primero, segundo y cuarto; CUARTA; OCTAVA primer párrafo, fracción I, incisos d); NOVENA párrafo sexto fracción I, inciso c) 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 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 20 de agosto de 2015, modificado mediante acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020; 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 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 párrafo primero, fracciones I y II, 7 párrafo primero, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3; y 248 párrafo primero, fracciones II, VIII y XIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, artículos 6, 7 primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; así como en los artículos 40 párrafo primero, fracción III, 40-A párrafo primero, fracciones I, párrafo primero, inciso a), II párrafo primero, III párrafo primero, inciso a), IV y VI y 42 párrafo primero, fracción II del



2026  
Año de  
Margarita  
Maza



2026  
AÑO MUNDIALISTA



**OFICIO No.:** SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0835/2026

**EXPEDIENTE No.:** GPF0900282/18

**R.F.C.:** MACM790616V10

Código de la Federación vigente hasta el 31 de diciembre de 2025, en relación con el Artículo segundo Transitorio del Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación; publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de noviembre de 2025, le comunica lo siguiente:

### **I.-CONSIDERANDO.**

Con el objeto o propósito de comprobar el debido cumplimiento de las disposiciones fiscales, la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la entonces Secretaría de Finanzas (hoy Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México), emitió la solicitud de datos y documentos contenido en el oficio número **GPF0900282/18 de fecha 24 de octubre de 2018**, a la contribuyente **C. MARINA MATEO CRUZ**, a fin de verificar el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, del Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017; mismo que fue notificado legalmente fijada en los estrados de esta unidad administrativa, con fecha 13 de noviembre de 2018 y retirado de dichos estrados el décimo sexto día hábil siguiente, con fecha 06 de diciembre de 2018, así como publicado en la página electrónica [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), quedando legalmente notificado el 06 de diciembre de 2018, en virtud de que la contribuyente de referencia no fue localizada, tal y como se hizo constar en las actas de constancias de hechos, de fechas 30 de octubre de 2018 levantada a folios números del A069030 al A069033 y 31 de octubre de 2018 levantada a folios números del A069034 al A069038; en las que se hizo constar que la contribuyente no es localizable en su último domicilio fiscal manifestado en el Registro Federal de Contribuyentes; oficio en el que se le concedió un plazo de 15 días hábiles contados a partir del día siguiente a aquel que surtiera efectos la notificación de la solicitud referida, de conformidad con lo establecido en el artículo 53 párrafo primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018, para que exhibiera los datos y documentos que se solicitaron en dicho oficio.

Cabe señalar que 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, previamente aplicó a la contribuyente **C. MARINA MATEO CRUZ**, la medida de apremio prevista en el



**OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0835/2026**

**EXPEDIENTE No.: GPF0900282/18**

**R.F.C.: MACM790616V10**

artículo 40 párrafos primero, fracción II y segundo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2018, en relación con los artículos 85 primer párrafo, fracción I y 86 primer párrafo, fracción I del propio Código, consistente en la imposición de la multa, toda vez que transcurrido el plazo otorgado en el oficio número **GPF0900282/18 de fecha 24 de octubre de 2018**, mediante el cual **"Se solicitan los datos y documentos que se indican"**, emitido por la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la entonces Secretaría de Finanzas (hoy Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México); a la contribuyente **C. MARINA MATEO CRUZ**, no suministró los datos y documentos solicitados, por lo que esta Autoridad procedió a imponer una multa mínima actualizada equivalente a la cantidad de **\$17,370.00 (Diecisiete Mil Trescientos Setenta pesos 00/100 M.N.)**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1640/2019** de fecha 11 de julio de 2019, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, el cual fue notificado legalmente fijándolo en los estrados de esta unidad administrativa, con fecha 19 de diciembre de 2019 y retirado de dichos estrados el décimo sexto día hábil siguiente, con fecha 14 de enero de 2020, así como publicado en la página electrónica [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), quedando legalmente notificado el 14 de enero de 2020, en virtud de que la contribuyente de referencia no fue localizada, tal y como se hizo constar en la acta de constancia de hechos, de fecha 02 de septiembre de 2019 levantada a folios números A149693, A149694 y A149809; en la que se hizo constar que la contribuyente no es localizable en su último domicilio fiscal manifestado en el Registro Federal de Contribuyentes.

Asimismo esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades y con el objeto de localizar a la contribuyente **C. MARINA MATEO CRUZ**, procedió a solicitar información a las siguientes dependencias:

DEPENDENCIA	NÚMERO DE OFICIO CON EL QUE SE SOLICITA INFORMACIÓN	INFORMACIÓN SOLICITADA	FECHA DE RECEPCIÓN	OFICIO Y CONTESTACIÓN A LA SOLICITUD
1.-ADMINISTRADOR DESCONCENTRADO DE SERVICIOS AL CONTRIBUYENTE DEL DISTRITO FEDERAL "4" CON SEDE EN LA CIUDAD DE MÉXICO.	SFCDMX/TCDMX/SF/DAD/SAE/667/2018 DE FECHA 14 DE SEPTIEMBRE DE 2018	SE SOLICITA VERIFICACIÓN DE DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE.	17/09/2018	OFICIO NÚMERO: 400-75-00-04-01-2028-18305 REGISTRO: 16654 "CONTRIBUYENTE NO LOCALIZADO"
2.-DIRECTORA DE DETERMINACIÓN DE AUDITORÍAS	SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1638/2019 DE FECHA 11 DE JUNIO DE 2019	SE SOLICITA PERSONAL PARA VERIFICACIÓN CONJUNTA	23/07/2019	SAF/TCDMX/SF/DDA/1652/2019 "CONTRIBUYENTE NO LOCALIZADO"
3.-ADMINISTRADORA DESCONCENTRADA DE RECAUDACIÓN DEL DISTRITO FEDERAL "4", CON SEDE EN LA CIUDAD DE MÉXICO.	SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1637/2019 DE FECHA 06 DE AGOSTO DE 2018	SE SOLICITA VERIFICACIÓN DE DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE.	06/08/18	FOLIO: 11003ESS0058508 "CONTRIBUYENTE NO LOCALIZADO"



DEPENDENCIA	NÚMERO DE OFICIO CON EL QUE SE SOLICITA INFORMACIÓN	INFORMACIÓN SOLICITADA	FECHA DE RECEPCIÓN	OFICIO Y CONTESTACIÓN A LA SOLICITUD
4.- CÁMARA DE COMERCIO DE LA CIUDAD DE MÉXICO	SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1456/2019 DE FECHA 27 DE JUNIO DE 2019	SE PROPORCIONE INFORMACIÓN QUE OBRE EN SUS ARCHIVOS RELACIONADOS CON DICHA CONTRIBUYENTE Y CONOCER SI AÚN TIENE MOVIMIENTOS EN ESA INSTITUCIÓN Y SI HA PRESENTADO ALGÚN CAMBIO DE DOMICILIO	09/07/2019	"OFICIO SIN CONTESTACIÓN"
5.- REGISTRO PÚBLICO DEL TRANSPORTE	SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1460/2019 DE FECHA 27 DE JUNIO DE 2019	PROPORCIONE INFORMACIÓN QUE OBRE EN SUS ARCHIVOS RELACIONADOS CON DICHA CONTRIBUYENTE Y CONOCER SI AÚN TIENE MOVIMIENTOS EN ESA INSTITUCIÓN Y SI HA PRESENTADO ALGÚN CAMBIO DE DOMICILIO Y/O FECHA DE BAJA	10/07/2019	OFICIO NO. DGR-12683-2019 SE INFORMA QUE DESPUÉS DE REALIZAR LA BÚSQUEDA EN LOS REGISTROS ELECTRÓNICOS DE LA SECRETARÍA DE MOVILIDAD "NO SE LOCALIZÓ REGISTRO ALGUNO"
6.- FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES	SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1458/2019 DE FECHA 27 DE JUNIO DE 2019	PROPORCIONE INFORMACIÓN QUE OBRE EN SUS ARCHIVOS RELACIONADOS CON DICHA CONTRIBUYENTE Y CONOCER SI AÚN TIENE MOVIMIENTOS EN ESA INSTITUCIÓN Y SI HA PRESENTADO ALGÚN CAMBIO DE DOMICILIO Y/O FECHA DE BAJA	10/07/2019	OFICIO: CGRF/GSF/19/0759 DE LA MINUCIOSA Y EXHAUSTIVA REVISIÓN DE TODAS Y CADA UNA DE LAS BASES DE DATOS DE ESTA ÁREA SE ENCONTRÓ QUE LA CONTRIBUYENTE ESTA EN ESTADO "ACTIVO"
7.- ACERVOS REGISTRALES Y CERTIFICADOS DEL REGISTRO PÚBLICO DE LA PROPIEDAD Y EL COMERCIO	SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1459/2019 DE FECHA 27 DE JUNIO DE 2019	PROPORCIONE INFORMACIÓN QUE OBRE EN LOS ARCHIVOS DE ESA INSTITUCIÓN RELACIONADOS CON LA CONTRIBUYENTE PARA LLEVAR ACABO SU LOCALIZACIÓN	04/07/2019	"OFICIO SIN CONTESTACIÓN"
8.- SERVICIO POSTAL MEXICANO	SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1461/2019 DE FECHA 27 DE JUNIO DE 2019	PROPORCIONE INFORMACIÓN QUE OBRE EN SUS ARCHIVOS RELACIONADOS CON DICHA CONTRIBUYENTE Y CONOCER SI AÚN TIENE MOVIMIENTOS EN ESA INSTITUCIÓN Y SI HA PRESENTADO ALGÚN CAMBIO DE DOMICILIO Y/O FECHA DE BAJA	12/07/2019	OFICIO NO. 92.2 01642 MEDIANTE PREVIA REVISIÓN EFECTUADA EN EL SISTEMA ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DEL GOBIERNO FEDERAL (SARGOF) DE CONTABILIDAD, DE AUXILIARES CONTABLES DE CUENTAS COMO CLIENTES, DEUDORES, ACREEDORES, PROVEEDORES, NO SE ENCONTRÓ ANTECEDENTE ALGUNO SOBRE DICHA CONTRIBUYENTE
9.- TELÉFONOS DE MÉXICO	SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/1639/2019 DE FECHA 11 DE JULIO DE 2019	PROPORCIONE INFORMACIÓN QUE OBRE EN SUS ARCHIVOS RELACIONADOS CON DICHA CONTRIBUYENTE Y CONOCER SI AÚN TIENE MOVIMIENTOS EN ESA INSTITUCIÓN Y SI HA PRESENTADO ALGÚN CAMBIO DE DOMICILIO Y/O FECHA DE BAJA	25/07/2019	FOLIO: 9735/19 INFORMA QUE TELÉFONOS DE MÉXICO, S.A.B. DE C.V.; SE ENCUENTRA IMPEDIDA PARA PROPORCIONAR LA INFORMACIÓN SOLICITADA



Por lo tanto la conducta de la contribuyente al no ser localizable en el último domicilio fiscal registrado ante el Registro Federal de Contribuyentes obstaculiza el desarrollar las facultades de la autoridad fiscal.

## **II.- DETERMINACIÓN PROVISIONAL DE ADEUDOS FISCALES PRESUNTOS.**

En ese contexto, esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 40 párrafo primero, fracción III y 40-A, párrafo primero, fracción I, inciso a) y fracción II, párrafo primero en relación con el artículo 56 primer párrafo, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, con el único efecto del aseguramiento precautorio, determinó provisionalmente el adeudo fiscal presunto como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b> DEL EJERCICIO FISCAL 2017	1,077,209.00
<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b> DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017	544,168.00
<b>SUMAS</b>	<u>1,621,377.00</u>

El adeudo fiscal presunto en cantidad de **\$1,621,377.00** corresponde únicamente a:

Impuesto Sobre la Renta omitido, el cual se conoció del análisis de Consulta Central de la Base de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por el ejercicio fiscal **2017**, de la que se detectaron ingresos por la cantidad de \$3,567,835.00 y Deducciones por \$178,240.00, lo que genera un Impuesto Sobre la Renta presunto en cantidad de **\$1,077,209.00**.

Impuesto al Valor Agregado omitido, el cual se conoció del análisis a la Consulta Central de la Base de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, toda vez que tuvo un Impuesto al Valor Agregado Traslado por la cantidad de \$570,854.00 e Impuesto al Valor Agregado acreditable por \$26,686.00, lo que genera un Impuesto al Valor Agregado por la cantidad de **\$544,168.00**.



OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0835/2026

EXPEDIENTE No.: GPF0900282/18

R.F.C.: MACM790616V10

### III. ASEGURAMIENTO PRECAUTORIO.

Ahora bien, toda vez que la contribuyente **C. MARINA MATEO CRUZ**, no es localizable en su último domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes y no suministró la documentación solicitada en el oficio número **GPF0900282/18 de fecha 24 de octubre de 2018** mediante el cual "Se solicitan los datos y documentos que se indican", obstaculizando la comprobación de sus obligaciones tributarias, razón por la que impide el desarrollo de las facultades de comprobación de esta Autoridad, con lo cual se ubicó en el supuesto contenido en el artículo 40 primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 40-A primer párrafo, fracciones I, II párrafo primero y III párrafo primero, inciso a), IV y VI del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 31 de diciembre de 2025, en relación con el Artículo Segundo Transitorio del DECRETO por lo que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de noviembre de 2025, por lo cual se solicitó a la Vicepresidencia de Supervisión de Procesos Preventivos de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/A/0098/2021**, con número de folio SIARA SFINDFDAD/2021/000012, de fecha 09 de febrero de 2021, el aseguramiento precautorio de las cuentas bancarias abiertas a nombre de la contribuyente **C. MARINA MATEO CRUZ**, en las Instituciones de Banca Múltiple, hasta por la cantidad de **\$1,621,377.00 (Un millón seiscientos veintiún mil trescientos setenta y siete 00/100 M.N.)**, por concepto de determinación provisional de adeudos fiscales presuntos, a cargo de la contribuyente **C. MARINA MATEO CRUZ**, con Registro Federal de Contribuyentes **MACM790616V10**, en la parte que jurídicamente le corresponda.

Al respecto, se le comunica que mediante oficio número 214-1-RRB-3038523/2021 de fecha 25 de febrero de 2021, emitido por la Dirección General Adjunta de Atención a Autoridades "A" de la Dirección General de Atención a Autoridades de la Vicepresidencia de Supervisión de Procesos Preventivos de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, en atención a la solicitud mencionada, informó que se practicó el aseguramiento sobre los siguientes bienes:

BANCO	Cuenta Número	Tipo de Cuenta	Importe	Fecha
BANORTE, S.A.	1001397931	Cuenta de inversión	\$0.00	16 de febrero de 2021
HSBC MÉXICO, S.A.	4056728959	Cuenta de cheques	(-) \$827.36	23 de febrero de 2021

La cantidad determinada en el aseguramiento precautorio de cuentas de la contribuyente **C. MARINA MATEO CRUZ**, no constituye una resolución definitiva, sino que únicamente corresponde al monto determinado provisionalmente por esta Autoridad Fiscalizadora respecto del presunto adeudo fiscal que tiene a su cargo, correspondiente al cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017, del Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de



**OFICIO No.:** SAF/TCDMX/SF/DPA/"A"/0835/2026

**EXPEDIENTE No.:** GPF0900282/18

**R.F.C.:** MACM790616V10

enero al 31 de diciembre de 2017 y como retenedor del Impuesto Sobre la Renta por los periodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017

No se omite señalar que en el supuesto de que se acredite fehacientemente que ha cesado la conducta de esa contribuyente **C. MARINA MATEO CRUZ**, que dio origen al presente aseguramiento precautorio, éste podrá levantarse acorde con lo dispuesto en la fracción VIII del artículo 40-A del Código Fiscal de la Federación.

ATENTAMENTE

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

REVISÓ Y AUTORIZÓ LA L.C. MARÍA DEL ROCÍO HERNÁNDEZ AGUILAR, SUBDIRECTORA DE ACCIÓN DE AUDITORÍA "A".  
PGRM/BAJR/ASBHG/MGRM