TRIBUNAL FEDERAL DE JUSTICIA ADMINISTRATIVA.

DÉCIMO CUARTA SALA REGIONAL EN LA CIUDAD DE MÉXICO.

EXPEDIENTE: **8538/25-17-14-3**

DEMANDANTE: **** ******* ** ** **** ** ****

MAGISTRADA INSTRUCTORA:
LIC. MA. CONCEPCIÓN MARTÍNEZ GODÍNEZ.

SECRETARIO DE ACUERDOS:
LIC. JOSÉ GALINDO DIEGO

Ciudad de México, **a veintiséis de mayo de dos mil veintiséis.-** Vistos para resolver los autos del juicio en que se actúa y estando debidamente integrada la Décimo Cuarta Sala Regional en la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 49 y 50 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, se procede a dictar la siguiente sentencia definitiva; y

R E S U L T A N D O S

1º.- Por escrito ingresado en la Oficialía de Partes Común para las Salas Regionales Metropolitanas de este Tribunal el 23 de abril de 2025, la C. ****** ****** *******, en representación legal de **** ******* ** ** **** ** ***** compareció a demandar la nulidad de la resolución confirmativa ficta recaída al recurso de revocación interpuesto el 02 de octubre de 2024 ante la Administración Desconcentrada Jurídica del Distrito Federal “4” con sede en el Distrito Federal del Servicio De Administración Tributaria, mediante el cual impugnó la resolución contenida en el oficio número 500-74-01-01-03-2024-11245 de fecha 19 de agosto de 2024, dictada dentro del expediente SAT-5S.1-2024-DC1324000218121 por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal del Distrito

Federal “4” con sede en la Ciudad de México de la Administración General de Auditoría Fiscal del Servicio de Administración Tributaria; mediante la cual se autorizó parcialmente la devolución del importe actualizado en cantidad de $8´114,789.00, respecto de la cantidad solicitada por el importe total de $12´754,935.00, por concepto de saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado correspondiente al mes de octubre de 2022.

2°.- Mediante acuerdo de fecha 25 de abril de 2025, se admitió a trámite la demanda en la vía ordinaria; se tuvieron por ofrecidas y admitidas las pruebas respectivas, y se requirió a la autoridad demandada para que a más tardar al momento de formular su contestación de demanda exhibiera el expediente administrativo del que deriva la resolución impugnada, bajo el apercibimiento correspondiente, y finalmente, se ordenó remitir el aviso electrónico al correo de la autoridad demandada para que en el término de Ley produjera su contestación de demanda.

3°.- Mediante proveído de 01 de julio de 2025, se tuvo por contestada la demanda, lo que aconteció mediante oficio número 600 74 00 08 00 2025 9884 de fecha 24 de junio de 2024, ingresado en este Tribunal el 26 de junio siguiente, suscrito por el Subadministrador Desconcentrado Jurídico de la Administración Desconcentrada Jurídica del Distrito Federal "4", con sede en la Ciudad de México del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; asimismo se tuvo por cumplido el requerimiento formulado a la autoridad demandada en el acuerdo de admisión de demanda, en razón de que exhibió el expediente administrativo del que derivan las resoluciones impugnadas.- Finalmente se otorgó a la

parte actora el término de Ley a fin de que formulara su ampliación de demanda.

4°.- Por auto de fecha 22 de agosto de 2025, se tuvo ampliada la demanda, lo que aconteció mediante escrito ingresado en este Tribunal el 14 de agosto de 2025, suscrito por la C. ****** ****** *******, en representación legal de **** ******* ** ** **** ** ****; asimismo, se ordenó el emplazamiento correspondiente a la autoridad demandada para que formulara su contestación a la ampliación de demanda en el término de Ley.

5°.- Mediante proveído de fecha 15 de octubre de 2025, se tuvo contestada la ampliación de la demanda, lo cual aconteció mediante oficio número oficio número 600 74 00 08 00 2025 14758 de fecha 24 de septiembre de 2025, ingresado en este Tribunal el mismo día, suscrito por el Subadministrador Desconcentrado Jurídico de la Administración Desconcentrada Jurídica del Distrito Federal "4", con sede en la Ciudad de México del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, ordenándose correr el traslado correspondiente a la empresa actora; y toda vez que no quedaban pruebas pendientes de desahogar ni cuestión previa alguna, se otorgó a las partes el término de Ley a fin de que formularan sus alegatos por escrito.

6°.- Mediante acuerdo de 25 de mayo de 2026 se declaró cerrada la instrucción del juicio y se turnaron los autos para la emisión de la sentencia respectiva.

R E S U L T A N D O S

PRIMERO.- Esta Sala es competente para conocer y resolver el presente juicio contencioso administrativo, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 3°, fracciones III y XV, 6, fracción III, 30 y 34 primer párrafo, de la Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de julio de 2016, en vigor al día siguiente; en relación con los diversos artículos 48 fracción XVII y 49 fracción XVII del Reglamento Interior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 17 de julio de 2020, reformado mediante acuerdo ACUERDO SS/10/2025 de fecha 14 de mayo de 2025, emitido por el Pleno General de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 23 de mayo de 2025, en vigor al día siguiente de su publicación.

SEGUNDO.- A continuación, esta Sala procede a determinar si en el presente juicio se configura la resolución **confirmativa ficta** que se atribuye a la autoridad demandada, para lo cual se estima pertinente imponernos del contenido de los artículos 116 y 131 del Código Fiscal de la Federación, preceptos legales que establecen lo siguiente:

> **Artículo 116.-** Contra los actos administrativos dictados en materia fiscal federal, se podrá interponer el recurso de revocación.
>
> **Artículo 131.-** La autoridad deberá dictar resolución y notificarla en un término que no excederá de tres meses contados a partir de la fecha de interposición del recurso. El silencio de la

> autoridad significará que se ha confirmado el acto impugnado.
>
> El recurrente podrá decidir esperar la resolución expresa o impugnar en cualquier tiempo la presunta confirmación del acto impugnado.

Como puede observarse, el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, establece que en contra los actos administrativos dictados en materia fiscal federal, se podrá interponer el recurso de revocación.

Asimismo, el artículo 131 del citado Código establece que, la autoridad deberá dictar resolución y notificarla en un término que no excederá de tres meses contados a partir de la fecha de interposición del recurso. El silencio de la autoridad significará que se ha confirmado el acto impugnado.

Finalmente se establece que el recurrente podrá decidir esperar la resolución expresa o impugnar en cualquier tiempo la presunta confirmación del acto impugnado.

Ahora bien, en el caso concreto la demandante exhibe copia del **acuse de recibo del escrito en el que se contiene el recurso de revocación interpuesto el 02 de octubre de 2024** ante la Administración Desconcentrada Jurídica del Distrito Federal “4” con sede en el Distrito Federal del Servicio De Administración Tributaria, mediante el cual impugnó la resolución contenida en el oficio número 500-74-01-01-03-2024-11245 de fecha 19 de agosto de 2024, por la que se autorizó parcialmente la devolución del importe actualizado en cantidad de $8´114,789.00, respecto de la cantidad

solicitada por el importe total de $12´754,935.00, por concepto de saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado correspondiente al mes de octubre de 2022.

En ese sentido tenemos que aplicando lo dispuesto en el artículo 131 del Código Fiscal de la Federación, se llega a la conclusión de que en el presente caso se computa el plazo de los tres meses a partir de la fecha en que la demandante presentó el recurso de revocación, esto es el día 02 de octubre de 2024, por lo que el término de tres meses con los que contaba la autoridad para emitir y notificar la resolución expresa, feneció el 02 de enero de 2025.

Siendo que la autoridad demandada no demuestra haber emitido y notificado a la hoy actora alguna resolución expresa recaída a dicho recurso de revocación, toda vez que en el oficio de contestación de demandada la autoridad demandada expuso los hechos y el derecho que justifican la resolución confirmativa ficta recaída al citado medio de defensa.

De acuerdo a lo anterior y conforme a lo dispuesto en el artículo 131 del Código Fiscal de la Federación, esta Sala llega a la conclusión, de que SE CONFIGURA LA RESOLUCIÓN CONFIRMATIVA FICTA impugnada, tal como lo sustenta la Jurisprudencia número: 2a./J. 215/2007 emitida por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, cuyos datos de identificación, rubro y contenido son del tenor siguiente:

Época: Novena Época
Registro: 170690
Instancia: Segunda Sala
Tipo de Tesis: Jurisprudencia
Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta
Tomo XXVI, Diciembre de 2007
Materia(s): Administrativa
Tesis: 2a./J. 215/2007
Página: 208

> **NEGATIVA FICTA. SE CONFIGURA RESPECTO DE LAS AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS FEDERALES SOMETIDAS A LA COMPETENCIA DEL TRIBUNAL FEDERAL DE JUSTICIA FISCAL Y ADMINISTRATIVA.-**La negativa ficta no se limita a las instancias o peticiones formuladas a las autoridades fiscales, previstas en el artículo 37 del Código Fiscal de la Federación, sino que también es aplicable respecto de las solicitudes formuladas ante las dependencias o entidades de la Administración Pública Federal sometidas a la jurisdicción del Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa de conformidad con el artículo 11, penúltimo párrafo de su Ley Orgánica. Lo anterior encuentra apoyo en el desarrollo del procedimiento contencioso administrativo, el cual no sólo ha comprendido a las autoridades fiscales sino también, en forma creciente, a las administrativas en general, pues las resoluciones negativas fictas atribuidas a éstas han sido impugnadas ante el citado Tribunal en la materia de su competencia, desde que éste fue creado, tendencia que se ha reforzado con los artículos 17 de la Ley Federal de Procedimiento Administrativo y 17, fracción I, de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, que acogieron esa figura respecto a las instancias o peticiones formuladas a dichas autoridades y dispusieron la procedencia del juicio de nulidad contra las resoluciones configuradas al efecto.
> Contradicción de tesis 207/2007-SS. Entre las sustentadas por los Tribunales Colegiados Cuarto, Primero y Segundo, todos en Materia Administrativa del Primer Circuito y el entonces Segundo Tribunal Colegiado del Cuarto Circuito. 31 de octubre de 2007. Unanimidad de cuatro votos. Ausente: Genaro David Góngora Pimentel. Ponente: Genaro David Góngora Pimentel; en su ausencia hizo suyo el asunto Margarita Beatriz Luna Ramos. Secretario: Rolando Javier García Martínez.
> Tesis de jurisprudencia 215/2007. Aprobada por la Segunda Sala de este Alto Tribunal, en sesión privada del siete de noviembre de dos mil siete.

Asimismo es aplicable la tesis de jurisprudencia número **II-J-124** emitida por el Pleno de la Sala Superior de este Tribunal, visible en la Revista del propio Órgano Colegiado Año IV. No. 28. Abril 1982, Página: 375, que literalmente establece lo siguiente:

> **NEGATIVA FICTA.- SE CONFIGURA SI LA AUTORIDAD NO NOTIFICA AL PROMOVENTE CON**

> **ANTERIORIDAD A LA PRESENTACION DE LA DEMANDA, LA RESOLUCION EXPRESA**.- De conformidad con lo dispuesto por el artículo 92 del Código Fiscal de la Federación, la negativa ficta se configura cuando las instancias o peticiones que se formulen a las autoridades administrativas no sean resueltas en el término que la ley fija o, a falta de término establecido, en noventa días. De este precepto se deduce que aun cuando la autoridad haya emitido resolución sobre el recurso interpuesto por el particular, si dicha resolución no es notificada antes de que se promueva el juicio respectivo, se configura la negativa ficta en virtud de que esa resolución no fue conocida por el particular y, por lo tanto, no puede tenerse como resuelta la instancia o petición de acuerdo con el precepto citado.

TERCERO.- Esta Sala procede al estudio y resolución de manera conjunta de los conceptos de impugnación que vierte la actora en el escrito de ampliación de demanda, en los cuales sostiene lo siguiente:

- ✓ Que es ilegal la determinación presuntiva de valor de actos u actividades gravados a la tasa del 16% del Impuesto al Valor Agregado toda vez que los depósitos observados correspondan a un préstamo.

- ✓ Que en el artículo 1° de la Ley del Impuesto al Valor Agregado no se contempla al "préstamo" como objeto de gravamen, siendo que para acreditar que dichos depósitos derivan de un préstamo basta con que el contribuyente aporte el contrato de préstamo, así como el estado de cuenta bancaria en el cual los recibió.

- ✓ Que tales pruebas documentales fueron aportadas y no fueron valoradas.

- ✓ Que con la finalidad de hacer frente a sus obligaciones, celebró en fecha 21 de agosto de 2022 un contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo

con la persona moral **** ****** ******** ******** **** en el cual se pactó que la actora abriría una cuenta con la acreditante para la liquidación de cualquier transacción monetaria, como lo es, **un préstamo a plazo.**

✓ Que dicho contrato tiene la naturaleza de una actividad de financiamiento, sobre la cual, inclusive se pactaron intereses, por lo que no es óbice que dicho contrato no se haya titulado de manera expresa como *"contrato de préstamo"* habida cuenta que la naturaleza, objeto y finalidad del mismo, así como de la voluntad de las partes, se advierte que el citado acuerdo de voluntades tuvo como finalidad financiar a la empresa actora.

✓ Que a efecto de acreditar que la operación cuestionada derivada de un préstamo, también se le aportó a la autoridad fiscalizadora el estado de cuenta bancario número ********, con la CLABE número ********** de la Institución Financiera ***** ** ******** abierta a nombre de la actora, del cual se advierte que el depósito observado por la autoridad tiene su origen en el préstamo que realizó **** ****** ******** ******** **** desde su cuenta ordenante número ********** por la cantidad de $33’000,000.00.

✓ Que con dichas pruebas, inclusive, de manera indiciaria, la actora acredita el origen y procedencia de

los depósitos observados, siendo que tales operaciones correspondían con sus registros contables, por lo que no se configuraba lo dispuesto en el artículo 59 del Código Fiscal de la Federación.

✓ Que aportó diversa información como lo fue el contrato de préstamo, el estado de cuenta, las tablas de amortización de los préstamos que a su vez reflejan los intereses, las balanzas de comprobación, el formato de extracción de dicho fondo, comunicación interna, entre otras documentales que sustentan su dicho.

✓ Que no estamos en presencia de una copia simple del contrato, sino de un documento que tiene fuerza probatoria en términos del artículo 210-A del Código Federal de Procedimientos Civiles.

✓ Que la autoridad pretendió gravar un préstamo sobre el cual supuestamente no se aportó la documentación que soportara el origen y procedencia, sin embargo, la autoridad demandada y fiscalizadora omitieron que primeramente debían atender a la naturaleza del depósito cuestionado para posteriormente verificar si el mismo se encuentra sujeto a dicho gravamen y en su caso revocar la presunción de ingresos, situación que en la especie no aconteció, pese a que la autoridad demandada contaba con las pruebas suficientes para revocar lo anterior.

Al momento de formular su contestación de demanda, la autoridad demandada sostuvo la ***validez*** de la resolución impugnada.

A juicio de los suscritos Magistrados, los conceptos de impugnación sometidos a estudio, resultan ***fundados,*** de conformidad con los siguientes razonamientos:

Del análisis efectuado a la resolución recurrida contenida en el oficio número 500-74-01-01-03-2024-11245 de fecha 19 de agosto de 2024, misma que se encuentra agregada a fojas 99 a 108 del presente expediente, a la que se otorga pleno valor probatorio de conformidad con lo dispuesto en el artículo 46, fracción I, de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, se advierte a través de la misma **se autorizó parcialmente la devolución del importe actualizado en cantidad de $8´114,789.00**, respecto de la cantidad solicitada por el importe total de $12´754,935.00, por concepto de saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado correspondiente al mes de octubre de 2022, por los motivos y fundamentos que se precisan a continuación:

- ➔ Que con fecha 12 de abril de 2024, el contribuyente **** ****** ** ** **** ** ***** presentó solicitud de devolución de Saldo a Favor por concepto del Impuesto al Valor Agregado en cantidad de $12’754,935.00, determinado en el mes de octubre de 2022, recibida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal del Distrito Federal "4", con sede en la Ciudad de México, a la cual se le asignó el número de control DCI 32400021821.

- ➔ Que de la revisión efectuada a la información y documentación aportada por la contribuyente en la solicitud de devolución y a la aportada en atención al requerimiento emitido por la autoridad dentro de la

solicitud de devolución, se conoció que **los depósitos en cantidad de $33’000,000.00, recibidos en la cuenta bancaria número** ********* abierta en la Institución Bancaria **** ** *******, a nombre de la contribuyente **** ****** ** ** *** ** ****, en el mes de octubre del ejercicio 2022, **no comprobó el origen y procedencia de dicho deposito**, por lo que debió considerar como valor de actos o actividades gravados a la tasa del 16%.

➔ Que la contribuyente **** ****** ** ** **** ** ***** manifiesta que los ingresos obtenidos en el periodo en devolución, corresponden al proyecto denominado "Préstamos", sin embargo **no proporcionó documentación comprobatoria que aclarara su origen o procedencia**, de conformidad con el artículo 32, fracción l, 1, primer párrafo, fracción l, 1-B, primer párrafo y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con el artículo 59, primer párrafo, fracción III, primer párrafo, del Código fiscal de la Federación vigentes en 2022.

➔ Que la contribuyente proporcionó el estado de cuenta bancario número ********, abierta en la Institución Bancaria **** ** *******, a nombre de la contribuyente **** ****** ** ** *** ** ***** en el periodo de octubre del ejercicio 2022, en el cual se relaciona el depósito anteriormente descrito, con fecha de 27 de octubre de 2022 en cantidad de $33’000,000.00.

➔ Que la empresa actora no proporcionó la documentación comprobatoria fehaciente con la cual la autoridad pudiera conocer el origen y procedencia del depósito bancario conocido de la cuenta bancaria citada, toda vez que la contribuyente no aportó mayor documentación que

soporten el origen de dicho depósito; por lo que la autoridad bien puede presumir que dichos depósitos corresponden a valor de actos o actividades que pueden entrañar incumplimiento a las disposiciones fiscales.

➔ Que por lo anterior, la actora se colocó en el supuesto normativo del artículo 59, primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022; por lo que, en el presente caso **la autoridad conoció de manera presuntiva que son Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% para efectos de Impuesto al Valor Agregado los depósitos efectuados en cantidad de $33'000,000.00** en la cuenta número ******** de la Institución Financiera **** ** *******, abierta a nombre de la contribuyente **** ****** ** ** **** ** ****

➔ Que por tales motivos, la autoridad demandada resolvió **autorizar parcialmente la devolución del importe actualizado en cantidad de $8´114,789.00**, respecto de la cantidad solicitada por el importe total de $12´754,935.00, por concepto de saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado correspondiente al mes de octubre de 2022.

De los fundamentos y motivos expuestos en la resolución recurrida con número de oficio 500-74-01-01-03-2024-11245 de fecha 19 de agosto de 2024, en esencia se advierte que la autoridad demandada autorizó parcialmente la devolución de la cantidad de $8´114,789.00, respecto del monto

total solicitado que asciende a $12´754,935.00, por concepto de saldo a favor del Impuesto al Valor Agregado correspondiente al mes de octubre de 2022, en razón de que, **la enjuiciada modificó los ingresos gravados para efectos del Impuesto al Valor Agregado** debido a que se detectaron depósitos en la cuenta bancaria de la actora en cantidad de $33’000,000.00, respecto de los cuales **no demostró que se trate de préstamos**, por lo que tal cantidad fue considerada como valor de los actos y actividades gravados a la tasa de 16%.

Asimismo, es de destacarse que **la presunción de ingresos** respecto de los depósitos en cantidad de $33’000,000.00 observados en la resolución recurrida, se sustenta en lo dispuesto en el artículo 59 fracción III del Código Fiscal de la Federación, el cual en la parte que nos interesa establece lo siguiente:

> …
> **CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN**
>
> **Artículo 59.** Para la comprobación de los ingresos, del valor de los actos, actividades o activos por los que se deban pagar contribuciones, así como de la actualización de las hipótesis para la aplicación de las tasas establecidas en las disposiciones fiscales, **las autoridades fiscales presumirán**, salvo prueba en contrario:
> …
> **III.** Que los depósitos en la cuenta bancaria del contribuyente **que no correspondan a registros de su contabilidad que esté obligado a llevar, son ingresos y valor de actos o actividades por los que se deben pagar contribuciones.**
>
> Para los efectos de esta fracción, se considera que el contribuyente no registró en su contabilidad los depósitos en su cuenta bancaria cuando, estando obligado a llevarla, no la presente a la autoridad cuando ésta ejerza sus facultades de comprobación.
>
> También se presumirá que los depósitos que se efectúen en un ejercicio fiscal, cuya suma sea superior a $1,804,010.00 en las cuentas bancarias de una persona que no está inscrita en el Registro Federal de Contribuyentes o que no está obligada a llevar

> contabilidad, son ingresos y valor de actos o actividades por los que se deben pagar contribuciones.
>
> No se aplicará lo dispuesto en el párrafo anterior cuando, antes de que la autoridad inicie el ejercicio de sus facultades de comprobación, el contribuyente informe al Servicio de Administración Tributaria de los depósitos realizados, cubriendo todos los requisitos que dicho órgano desconcentrado establezca mediante reglas de carácter general.
> …

Transcripción de la que desprende medularmente que los depósitos en la cuenta bancaria del contribuyente que no correspondan a registros de su contabilidad que esté obligado a llevar, se presumirán como ingresos por los que se deben pagar contribuciones, precisándose que se considera que el contribuyente no registró en su contabilidad los depósitos en su cuenta bancaria cuando, estando obligado a llevarla, no la presente a la autoridad cuando ésta ejerza sus facultades de comprobación.

Asimismo, respecto de los requisitos que debe contener la contabilidad de los contribuyentes, el artículo 28, fracción I, inciso a), del Código Fiscal de la Federación, así como el numeral 33 del Reglamento del citado Código, vigentes en el año 2022, señalaban lo siguiente:

> …
> 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.
…

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;

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

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

B. Los registros o asientos contables deberán:

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

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

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

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

deban pagar contribuciones, de acuerdo a la operación, acto o actividad de que se trate;

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

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

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

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

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

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

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

XI. Plasmarse en idioma español y consignar los valores en moneda nacional.

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

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

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

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

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

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

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

> XVI. Los registros relativos a la opción de diferimiento de la causación de contribuciones conforme a las disposiciones fiscales, en el caso que se celebren contratos de arrendamiento financiero. Dichos registros deberán permitir identificar la parte correspondiente de las operaciones en cada ejercicio fiscal, inclusive mediante cuentas de orden;
>
> XVII. El control de los donativos de los bienes recibidos por las donatarias autorizadas en términos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, el cual deberá permitir identificar a los donantes, los bienes recibidos, los bienes entregados a sus beneficiarios, las cuotas de recuperación que obtengan por los bienes recibidos en donación y el registro de la destrucción o donación de las mercancías o bienes en el ejercicio en el que se efectúen, y
>
> XVIII. Contener el impuesto al valor agregado que le haya sido trasladado al contribuyente y el que haya pagado en la importación, correspondiente a la parte de sus gastos e inversiones, conforme a los supuestos siguientes:
>
> a) La adquisición de bienes, de servicios y el uso o goce temporal de bienes, que se utilicen exclusivamente para realizar sus actividades por las que deban pagar el impuesto;
> b) La adquisición de bienes, de servicios y el uso o goce temporal de bienes, que se utilicen exclusivamente para realizar sus actividades por las que no deban pagar el impuesto, y
>
> c) La adquisición de bienes, de servicios y el uso o goce temporal de bienes, que se utilicen indistintamente para realizar tanto actividades por las que se deba pagar el impuesto, como aquéllas por las que no se está obligado al pago del mismo.
>
> Cuando el destino de los bienes o servicios varíe y se deba efectuar el ajuste del acreditamiento previsto en el artículo 5o.-A de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, se deberá registrar su efecto en la contabilidad.
> …

De los preceptos legales transcritos en esencia se advierte que, la contabilidad se integra por 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.

Asimismo, se desprende que los documentos e información que integran la contabilidad son 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; las declaraciones anuales, informativas y de pagos provisionales, mensuales, bimestrales, trimestrales o definitivos; 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; y las 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, entre otros.

Del mismo modo se desprende que, los registros o asientos contables deberán 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; 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.

Que dichos registros contables, deben 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.

Que los citados registros contables deben 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.

Que 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.

Que deben 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.

Que 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;

Que deben 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.

Criterio que incluso ha sido sostenido por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación en la Jurisprudencia que enseguida se transcribe, en la que al efecto resolvió que las personas que de conformidad con las disposiciones fiscales se encuentren obligadas a llevar contabilidad, deberán utilizar los sistemas y registros contables que permitan identificar cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con la documentación comprobatoria, debiendo sustentar los registros de dicha contabilidad en medios de convicción idóneos, ya que de lo contrario, si el contribuyente no demuestra con la documentación pertinente cada operación, acto o actividad realizado que pudiera ser susceptible de pago de impuestos, la autoridad se encuentra en condiciones de llevar a cabo la determinación presuntiva de contribuciones.

Es aplicable al caso que nos ocupa, la Jurisprudencia número **2a./J. 56/2010**, emitida por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, cuyos datos de identificación, rubro y contenido, son del tenor siguiente:

> Época: Novena Época
> Registro: 164552
> Instancia: Segunda Sala
> Tipo de Tesis: **Jurisprudencia**
> Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta
> Tomo XXXI, Mayo de 2010
> Materia(s): Administrativa
> Tesis: 2a./J. 56/2010
> Página: 838
>
> **PRESUNCIÓN DE INGRESOS ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 59, FRACCIÓN III, DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN. SE ACTUALIZA CUANDO EL REGISTRO DE LOS DEPÓSITOS BANCARIOS EN LA CONTABILIDAD DEL CONTRIBUYENTE OBLIGADO A LLEVARLA, NO ESTÉ SOPORTADO CON LA DOCUMENTACIÓN CORRESPONDIENTE.-** De la interpretación armónica, literal, lógica, sistemática y teleológica del artículo 59, fracción III, del Código Fiscal de la Federación, se concluye que la estimativa indirecta

de ingresos se actualiza cuando el contribuyente no sustenta documentalmente en su contabilidad el registro de los depósitos bancarios, pues el registro contable se integra con los documentos que lo amparen, conforme al artículo 28, último párrafo, parte final, del Código, por lo cual, no basta el simple registro, ya que volvería nugatoria la presunción de ingresos, toda vez que uno de los fines del sistema de las presunciones fiscales en materia de contabilidad, consiste en que todos los movimientos o modificaciones en el patrimonio del contribuyente se registren debidamente, pues dicha contabilidad es la base de las autodeterminaciones fiscales; de esta manera, los registros sustentados con los documentos correspondientes contribuyen a que se refleje adecuadamente la situación económica del sujeto pasivo en el sistema contable.

Contradicción de tesis 39/2010. Entre las sustentadas por los Tribunales Colegiados Segundo en Materias Administrativa y Civil del Décimo Noveno Circuito y Primero en Materia Administrativa del Tercer Circuito. 21 de abril de 2010. Unanimidad de cuatro votos. Ausente: Sergio Salvador Aguirre Anguiano. Ponente: Sergio A. Valls Hernández. Secretaria: Paola Yaber Coronado.

Tesis de jurisprudencia 56/2010. Aprobada por la Segunda Sala de este Alto Tribunal, en sesión privada del veintiocho de abril de dos mil diez.

Asimismo, la determinación alcanzada es acorde con el contenido de la tesis número I.7o.A.652 A, emitida por el Séptimo Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito, cuyo texto literal es el siguiente:

Época: Novena Época
Registro: 166448
Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito
Tipo de Tesis: Aislada
Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta
Tomo XXX, Septiembre de 2009
Materia(s): Administrativa
Tesis: I.7o.A.652 A
Página: 3121

DETERMINACIÓN PRESUNTIVA DE CONTRIBUCIONES. SI EL CAUSANTE NO DEMUESTRA CON LA DOCUMENTACIÓN PERTINENTE CADA OPERACIÓN, ACTO O ACTIVIDAD REALIZADO QUE

PUDIERA SER SUSCEPTIBLE DE PAGO DE IMPUESTOS Y SÓLO OBRAN LOS REGISTROS RELATIVOS EN SU CONTABILIDAD, LA AUTORIDAD PUEDE LLEVARLA A CABO, CONFORME AL ARTÍCULO 59 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN, INTERPRETADO ARMÓNICAMENTE CON LOS PRECEPTOS 28, FRACCIÓN I, DEL PROPIO ORDENAMIENTO Y 26, FRACCIÓN I, DE SU REGLAMENTO.- De conformidad con el artículo 59, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, para la comprobación de los ingresos, del valor de los actos, actividades o activos por los que deban pagarse impuestos, las autoridades presumirán, salvo prueba en contrario, que la información contenida en la contabilidad, documentación comprobatoria y correspondencia que se encuentren en poder del contribuyente, corresponde a operaciones celebradas por él, aun cuando aparezcan a nombre de persona diversa, siempre que se demuestre que al menos una de las operaciones o actividades contenidas en tales elementos se realizó por el causante. Por otra parte, el precepto 28, fracción I, del propio ordenamiento prevé que las personas que de conformidad con las disposiciones fiscales se encuentren obligadas a llevar contabilidad, deberán utilizar los sistemas y registros contables que señale el Reglamento del Código Fiscal de la Federación, cuyo numeral 26, fracción I, precisa que serán aquellos que mejor convengan a las características particulares de su actividad, siempre que **permitan identificar cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolas con la documentación comprobatoria**, de manera que sea factible identificarlos con las diversas contribuciones y tasas, incluso las actividades liberadas de pago por la propia ley, esto es, que **el contribuyente se encuentra constreñido no sólo a asentar los datos en su contabilidad, sino también a sustentar los registros de ésta en medios de convicción idóneos.** De esa manera, en el supuesto de que el causante no demuestre con la documentación pertinente cada operación, acto o actividad realizado que pudiera ser susceptible de pago de impuestos y sólo obren los registros relativos en su contabilidad, la autoridad se encuentra en condiciones de llevar a cabo la determinación presuntiva de contribuciones, conforme al indicado artículo 59, fracción I, interpretado armónicamente con los otros dos preceptos citados, atento a que con ello impide prácticas de evasión fiscal.

SÉPTIMO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA DEL PRIMER CIRCUITO.

Revisión fiscal 55/2009. Administrador Central de Amparo e Instancias Judiciales, de la Administración General Jurídica del Servicio de Administración Tributaria, unidad administrativa encargada de la defensa jurídica del Secretario de Hacienda y Crédito Público, del Jefe del

Servicio de Administración Tributaria y de las autoridades demandadas. 22 de julio de 2009. Unanimidad de votos. Ponente: F. Javier Mijangos Navarro. Secretario: Juan Daniel Torres Arreola.

❖ **Argumento toral de parte actora.**

Ahora bien, como argumento toral la parte actora aduce que la resolución impugnada así como la recurrida son ilegales en razón de que los depósitos en la cuenta bancaria de la promovente en cantidad de $33’000,000.00 en el mes de octubre de 2022, **se trata de un préstamo que le fue otorgado por la empresa** **** ****** ******** ******** **** como afirma demostrarlo con el contrato de fecha 21 de agosto de 2022 para la liquidación interna de cuentas en efectivo, así como el estado de cuenta, las tablas de amortización de los préstamos que a su vez reflejan los intereses, la balanzas de comprobación, el formato de extracción de dicho fondo, así como los correos de comunicación interna, entre otras documentales que sustentan su dicho.

❖ **Precisión del objeto social de la empresa actora.**

Por principio de cuentas se destaca que de la copia certificada de la escritura pública número ******, pasada ante la fe del Notario Público número 39 de la Ciudad de México (foja 20 de autos), se advierte que **el objeto social** de la empresa **** ******* ** ** **** ** ***** consiste, entre otras actividades, en ********** * ******** ******** ******* * ******** ** *** ** ******** ****** ********** * **

********** **** ********** ********** **********
********** *** ****** ********** ** ****** * **
** ********** **** **** ** ********* ******** *
********** ********** *** ********** *********
********* ********** ** *********
********** ** ********** **********
********** ******** ******** **********
********** * ********** ********** ********** * **
***** ***** ** ********** ****** * **********
********** ** ********** * ********** **
********** ********** * **** **** ** *********
********** ******* * ********** *** ***
******* ********** ** *** ** ****** * ** **
****

Asimismo, se destaca que en el escrito de demanda (foja 181 reverso de autos), la empresa actora señala que en cumplimiento a su objeto social, en fecha 6 de junio de 2022, celebró con la persona moral extranjera ********** ********** ******* **** un contrato de servicios **de producción de guiones**, a través del cual, acordaron la filmación y producción de un proyecto denominado provisional o definitivamente "** ***** *** **********" el cual se grabaría y se filmaría en territorio nacional, con el propósito de exportarse al extranjero para su posterior transmisión a nivel mundial (contrato que obra a fojas 149 a 153 del expediente administrativo).

Asimismo, refiere la actora que, **para poder ejecutar sus servicios de filmación por un proyecto de tal magnitud**, era necesario allegarse de recursos financieros necesarios que le permitieran hacer frente a sus obligaciones, por lo cual aduce que con fecha 21 de agosto de 2022 a celebró

un contrato denominado "contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo" con la moral **** ****** ******** ******** ***** (foja 182 de autos).

- Análisis **del contrato** para la liquidación interna de cuentas en efectivo de fecha 21 de agosto de 2022.

Ahora bien, del análisis efectuado al **contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo** de fecha 21 de agosto de 2022, celebrado entre la empresa **** ****** ******** ******** *** denominada parte A, y por la empresa actora **** ******* ** ** **** ** **** denominada parte B, se advierte que en el numeral 1 denominado "ALCANCE", **se estableció que la empresa actora abriría una cuenta bancaria** identificada como "***" con la empresa **** ****** ******** ******** **** para liquidar cualquier transacción monetaria, como a manera de ejemplo se estableció las liquidaciones comerciales y no comerciales; liquidaciones de operaciones de cambio; pago en nombre del cliente o pago externo en nombre de la empresa **** ****** ******** ******** ***; pago interno sin efectivo; cuenta de saldo cero; **préstamo a plazo**, depósito a plazo, sujeto a cualquier requisito comercial razonable.

Asimismo, en el numeral 2 de estableció **que la empresa** **** ****** ******** ******** **** **abonaría importes en la cuenta "***"** de la empresa actora en función del servicio aplicable, como el servicio de cambio de divisas, el servicio de barrido automático o el servicio de liquidación intercompañías sin efectivo, respectivamente; asimismo se estableció que si el saldo de cierre diario de la

cuenta "IHC" de la empresa actora es positivo, dicho saldo se tratará como un depósito a la empresa **** ****** ******** ******** ***, y los intereses se calcularían sobre el saldo positivo diario de la cuenta "****"

Por otra parte, en el numeral 3 de dicho contrato se estableció que la empresa **** ****** ******** ******** **** cargaría los importes de la cuenta "***" de la hoy actora en función del servicio aplicable como operaciones de cambio, servicio de liquidación inter compañías sin efectivo, respectivamente, **hasta el límite de crédito aprobado** previamente por la empresa **** ****** ******** ******** ***; **precisándose que si el saldo de cierre diario es negativo, dicho saldo se tratará como un préstamo de la citada empresa,** y los intereses se calcularían sobre los saldos negativos diarios de la cuenta "**C".

Del mismo modo, en el numeral 2 "Retiro de fondos", se estableció que la empresa actora puede retirar el dinero de su cuenta "***" en cualquier momento previa solicitud, precisándose que en principio la empresa actora debe presentar a **** ****** ******** ******** ***, una solicitud de retirada o de POBO (por sus siglas en inglés, *"Payments On Behalf Of"*, que significa *"pagos en nombre de"*)[1], con dos días de anticipación a la fecha de valor. El saldo de la cuenta "IHC" de la empresa actora se reducirá a cambio de este retiro en la fecha de valor.

Finalmente, en el numeral 2 denominado "Plazo", se estableció que el citado contrato entrará en vigor en la fecha

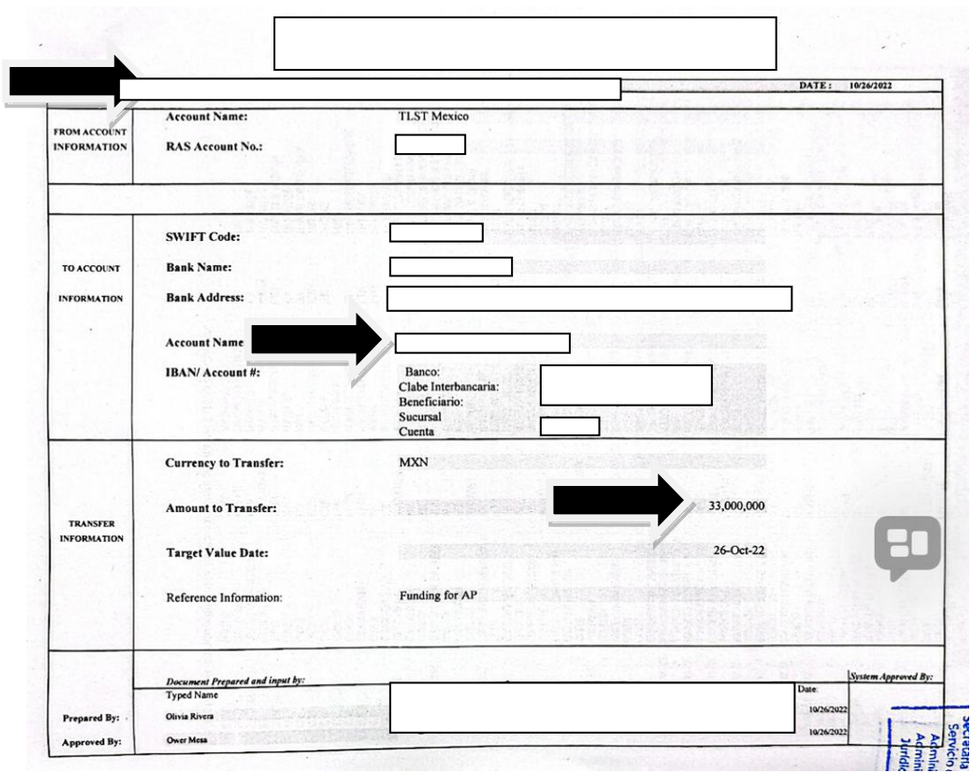
---

[1] https://www.google.com/search?q=que+es+un+POBO&rlz=1C1UUXU_esMX1206MX1206&oq=que+es+un+POBO&gs_lcrp=EgZjaHJvbWUyCQgAEEUYORiABDIHCAEQABiABDIHCAIQABiABDIKCAMQABgKGBYYHjIICAQQABgWGB4yCAgFEAAYFhgeMgcIBhAAGO8FMgoIBxAAGIAEGKIE0gEJNDk4OGowajE1qAIIsAIB8QWHR_HJ8EXCZA&sourceid=chrome&ie=UTF-8

efectiva y continuará en pleno vigor y efecto hasta que sea rescindido por cualquiera de las partes mediante notificación por escrito a la otra parte con dos (2) meses de anticipación.

- **Análisis del comprobante de transacción** expedido por la empresa **** ****** ******** ******** ****

Ahora bien, del análisis efectuado al comprobante de transacción **expedido por la empresa** **** ****** ******** ******** *** de fecha 26 de octubre de 2022, se advierte que en dicho documento se hizo constar la autorización de la transferencia en cantidad de $33’00,000.00, a la cuenta con número de CLABE ********** abierta en la Institución ********** **** ** *******, **a nombre de la empresa actora** **** ******* ** ** **** ** ***** como se advierte de la siguiente digitalización:



DATE : 10/26/2022

FROM ACCOUNT INFORMATION
Account Name: TLST Mexico
RAS Account No.:

TO ACCOUNT INFORMATION
SWIFT Code:
Bank Name:
Bank Address:
Account Name
IBAN/ Account #:
Banco:
Clabe Interbancaria:
Beneficiario:
Sucursal
Cuenta

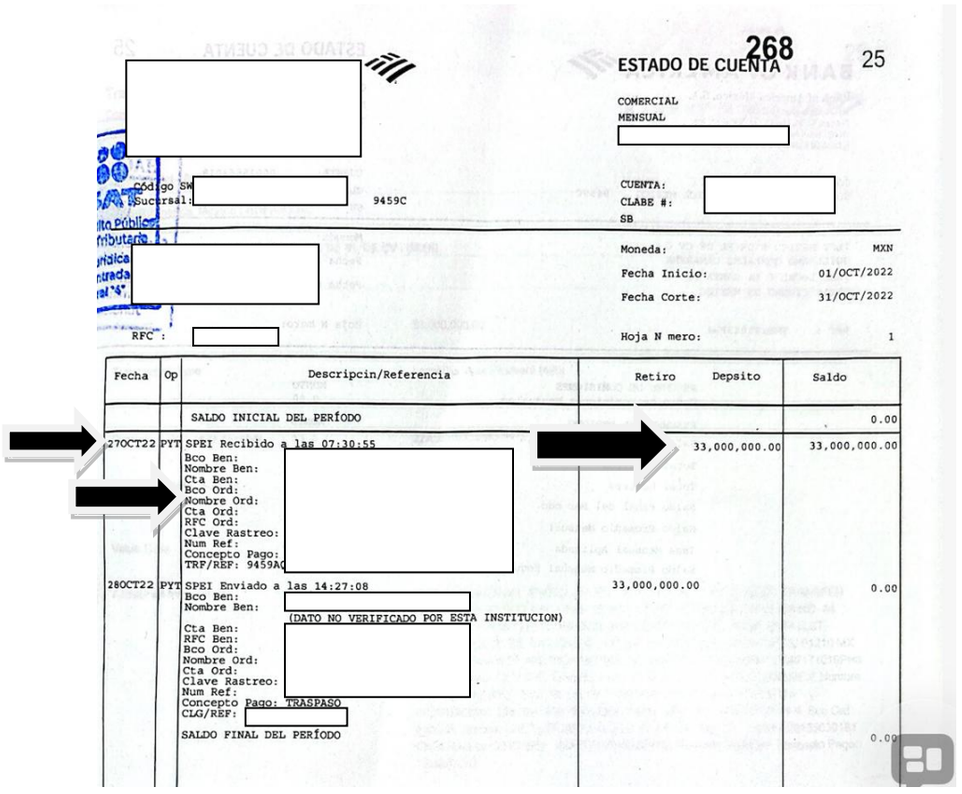
TRANSFER INFORMATION
Currency to Transfer: MXN
Amount to Transfer: 33,000,000
Target Value Date: 26-Oct-22
Reference Information: Funding for AP

Document Prepared and input by:
Typed Name
Prepared By: Olivia Rivera
Approved By: Ower Mesa
Date: 10/26/2022 10/26/2022
System Approved By:

- **Análisis del estado de cuenta bancario** número ******** a nombre de la empresa actora.

Asimismo, del análisis efectuado al **estado de cuenta bancario número** ********, con la CLABE número ********** de la Institución **FINANCIERA **** ** *******, abierta a nombre de la empresa actora **** ******* ** ** **** ** ***** se advierte que con fecha 27 de octubre de 2022, se realizó un depósito en cantidad de **$33’00,000.00**.

Concretamente, se señaló que **dicho depósito proviene del ***** ** ******, de la cuenta bancaria número** ********** y se precisó que tal depósito se realizó por orden de la persona moral **** ****** ******** ******** **** con número de referencia *******, como se advierte de la siguiente imagen:



268

ESTADO DE CUENTA 25

COMERCIAL
MENSUAL

Código SW
Sucursal: 9459C

CUENTA:
CLABE #:
SB

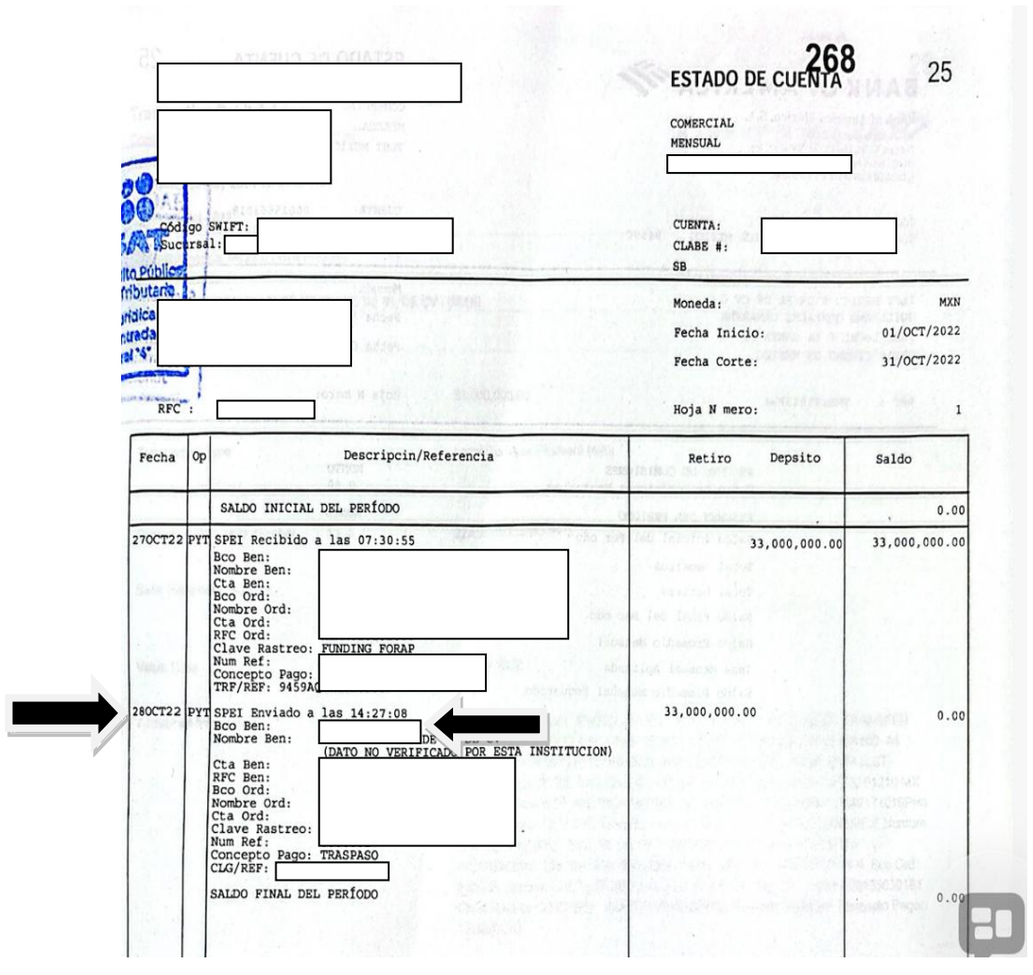
Moneda: MXN
Fecha Inicio: 01/OCT/2022
Fecha Corte: 31/OCT/2022
Hoja N mero: 1

RFC :

Fecha	Op	Descripcin/Referencia	Retiro	Depsito	Saldo
		SALDO INICIAL DEL PERÍODO			0.00
27OCT22	PYT	SPEI Recibido a las 07:30:55 Bco Ben: Nombre Ben: Cta Ben: Bco Ord: Nombre Ord: Cta Ord: RFC Ord: Clave Rastreo: Num Ref: Concepto Pago: TRF/REF: 9459A		33,000,000.00	33,000,000.00
28OCT22	PYT	SPEI Enviado a las 14:27:08 Bco Ben: Nombre Ben: (DATO NO VERIFICADO POR ESTA INSTITUCION) Cta Ben: RFC Ben: Bco Ord: Nombre Ord: Cta Ord: Clave Rastreo: Num Ref: Concepto Pago: TRASPASO CLG/REF:	33,000,000.00		0.00
		SALDO FINAL DEL PERÍODO			0.00

- **Análisis del traspaso del citado depósito a la cuenta Banamex.**

Del mismo modo, del estado de cuenta bancario número ********, digitalizado con anterioridad, se advierte que una vez efectuado el depósito en cantidad de $33’00,000.00 proveniente de la cuenta bancaria número ********** del ***** ** ******; **dicho monto fue transferido por la empresa actora mediante transacción SPEI**, el día 28 de octubre de 2022, a la diversa cuenta número ********** abierta en la Institución de Crédito Banamex S.A. a nombre de la empresa actora **** ******* ** ** **** ** ****, como se advierte de la siguiente imagen:



268

ESTADO DE CUENTA 25

COMERCIAL
MENSUAL

Código SWIFT:
Sucursal:

CUENTA:
CLABE #:
SB

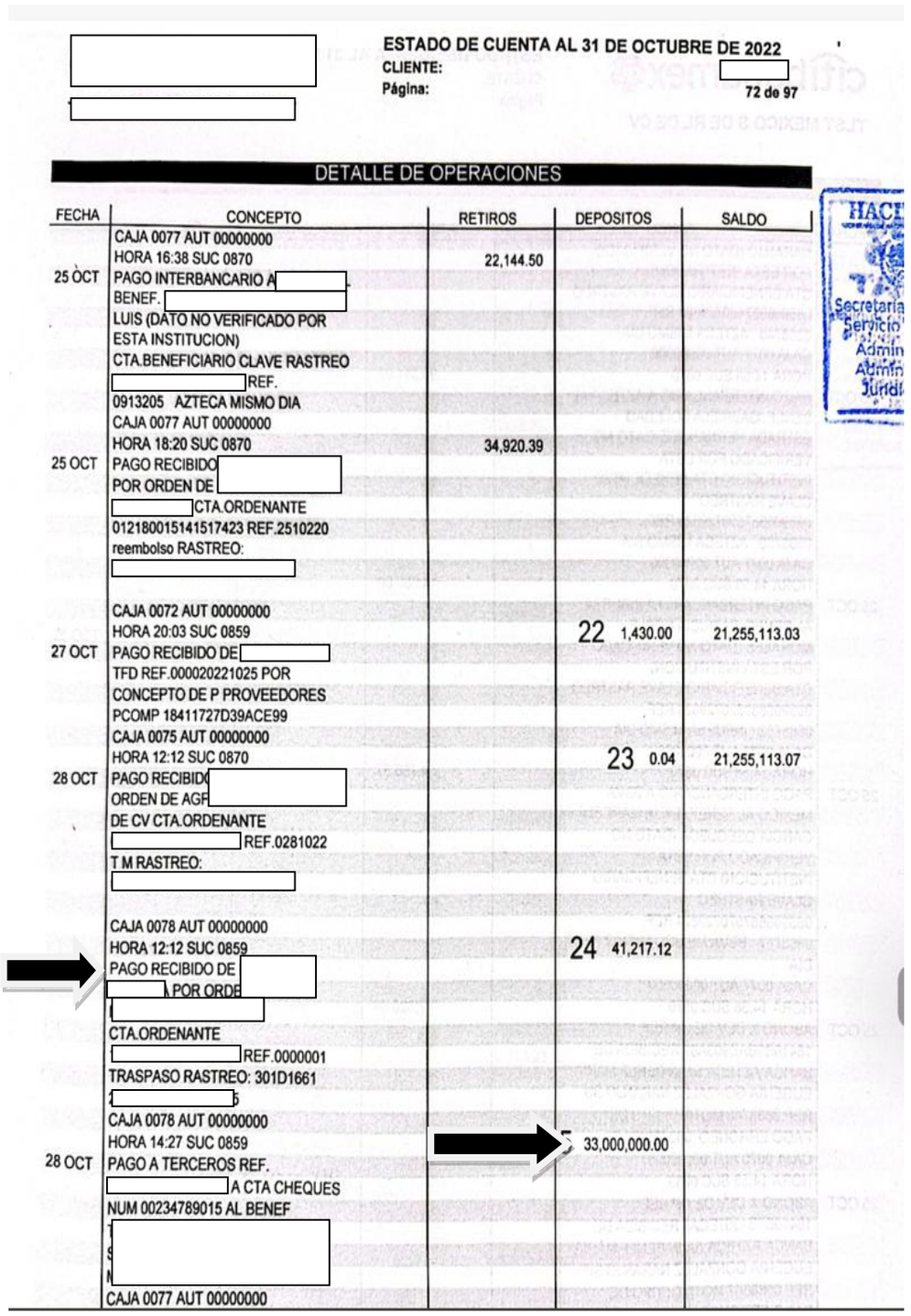
Moneda: MXN
Fecha Inicio: 01/OCT/2022
Fecha Corte: 31/OCT/2022

RFC :

Hoja N mero: 1

Fecha	Op	Descripcin/Referencia	Retiro	Depsito	Saldo
		SALDO INICIAL DEL PERÍODO			0.00
27OCT22	PYT	SPEI Recibido a las 07:30:55 Bco Ben: Nombre Ben: Cta Ben: Bco Ord: Nombre Ord: Cta Ord: RFC Ord: Clave Rastreo: FUNDING FORAP Num Ref: Concepto Pago: TRF/REF: 9459AC		33,000,000.00	33,000,000.00
28OCT22	PYT	SPEI Enviado a las 14:27:08 Bco Ben: Nombre Ben: (DATO NO VERIFICADO POR ESTA INSTITUCION) Cta Ben: RFC Ben: Bco Ord: Nombre Ord: Cta Ord: Clave Rastreo: Num Ref: Concepto Pago: TRASPASO CLG/REF:	33,000,000.00		0.00
		SALDO FINAL DEL PERÍODO			0.00

Lo anterior se confirma con el contenido del estado de cuenta número ********** abierta en la Institución de Crédito Banamex a nombre de la empresa actora **** ******* ** ** **** ** ****, del cual se advierte que en el día 28 de octubre de 2022, se realizó un depósito por la cantidad de $33'000,000.00, como se advierte de la siguiente imagen:



[redacted]

ESTADO DE CUENTA AL 31 DE OCTUBRE DE 2022
CLIENTE: [redacted]
Página: 72 de 97

DETALLE DE OPERACIONES

FECHA	CONCEPTO	RETIROS	DEPOSITOS	SALDO
	CAJA 0077 AUT 00000000			
	HORA 16:38 SUC 0870	22,144.50		
25 OCT	PAGO INTERBANCARIO A [redacted]			
	BENEF. [redacted]			
	LUIS (DATO NO VERIFICADO POR			
	ESTA INSTITUCION)			
	CTA.BENEFICIARIO CLAVE RASTREO			
	[redacted] REF.			
	0913205 AZTECA MISMO DIA			
	CAJA 0077 AUT 00000000			
	HORA 18:20 SUC 0870	34,920.39		
25 OCT	PAGO RECIBIDO [redacted]			
	POR ORDEN DE [redacted]			
	[redacted] CTA.ORDENANTE			
	012180015141517423 REF.2510220			
	reembolso RASTREO:			
	[redacted]			
	CAJA 0072 AUT 00000000			
	HORA 20:03 SUC 0859		22 1,430.00	21,255,113.03
27 OCT	PAGO RECIBIDO DE [redacted]			
	TFD REF.000020221025 POR			
	CONCEPTO DE P PROVEEDORES			
	PCOMP 18411727D39ACE99			
	CAJA 0075 AUT 00000000			
	HORA 12:12 SUC 0870		23 0.04	21,255,113.07
28 OCT	PAGO RECIBIDO [redacted]			
	ORDEN DE AGF [redacted]			
	DE CV CTA.ORDENANTE			
	[redacted] REF.0281022			
	T M RASTREO:			
	[redacted]			
	CAJA 0078 AUT 00000000			
	HORA 12:12 SUC 0859		24 41,217.12	
	PAGO RECIBIDO DE [redacted]			
	[redacted] POR ORDE			
	[redacted]			
	CTA.ORDENANTE			
	[redacted] REF.0000001			
	TRASPASO RASTREO: 301D1661			
	[redacted] 5			
	CAJA 0078 AUT 00000000			
	HORA 14:27 SUC 0859		[redacted] 33,000,000.00	
28 OCT	PAGO A TERCEROS REF.			
	[redacted] A CTA CHEQUES			
	NUM 00234789015 AL BENEF			
	[redacted]			
	CAJA 0077 AUT 00000000			

- **Valoración que realiza esta Juzgadora de las pruebas documentales detalladas con anterioridad.**

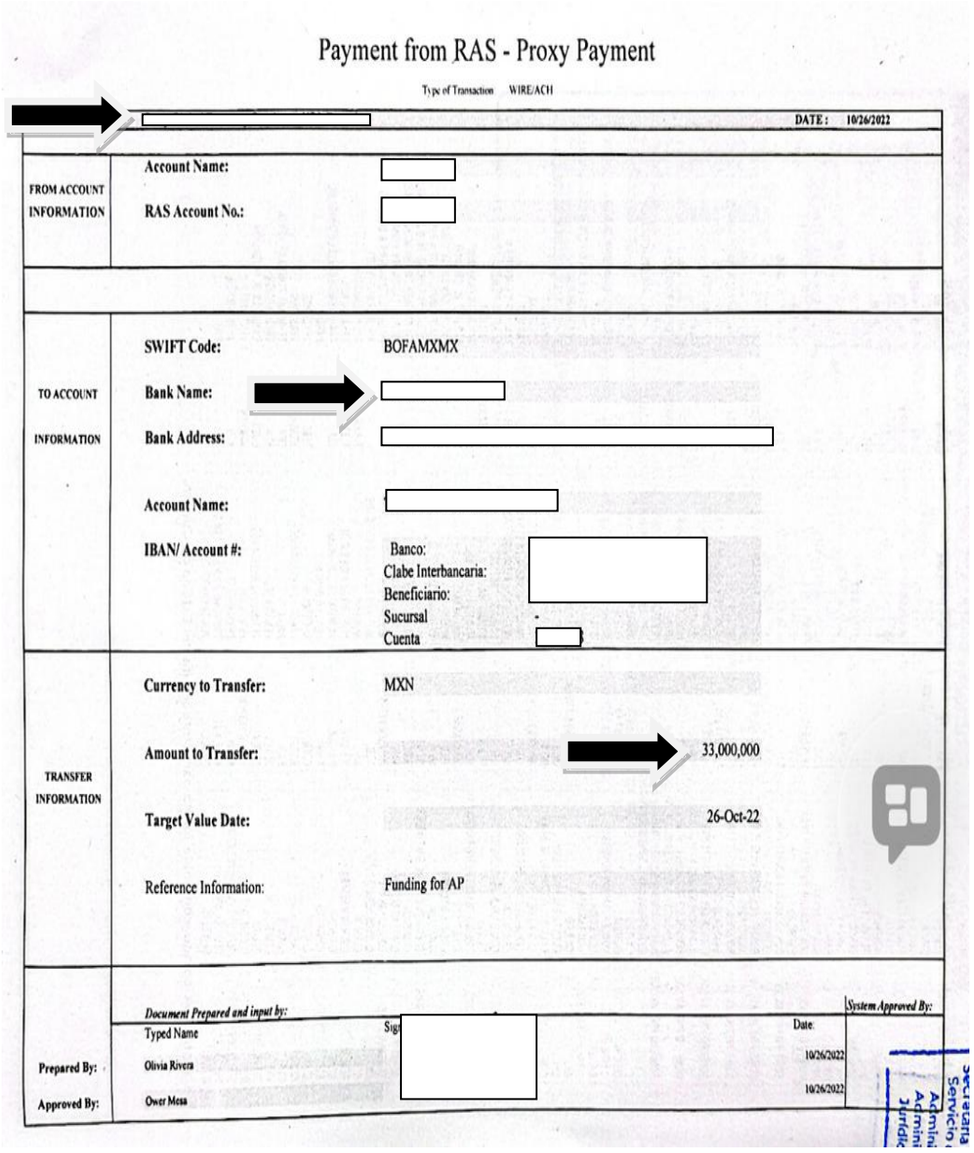
Una vez efectuado el anterior análisis, esta Sala estima que la empresa actora demuestra que el depósito en cantidad de $33’00,000.00 realizado con fecha 27 de octubre de 2022 en la cuenta bancaria número ********, abierta en la Institución FINANCIERA **** ** *******, a nombre de la empresa actora **** ******* ** ** **** ** ****, **se trata de un préstamo** que le otorgado la empresa **** ****** ******** ******** ***.

Ello en virtud de que, con el contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo de fecha 21 de agosto de 2022, se demuestra que la empresa actora se obligó a abrir una cuenta bancaria identificada como “***”, y asimismo **la empresa **** ****** ******** ******** *** se obligó a realizar abonos a dicha cuenta bancaria** a fin de que la actora liquidara cualquier transacción monetaria, como a manera de ejemplo se establecieron las liquidaciones comerciales y no comerciales; liquidaciones de operaciones de cambio; pago en nombre del cliente o pago externo en nombre de la empresa **** ****** ******** ******** ***; pago interno sin efectivo; cuenta de saldo cero; **préstamo a plazo**, depósito a plazo, sujeto a cualquier requisito comercial razonable.

Asimismo, del caudal probatorio analizado con anterioridad, se advierte que **la cuenta bancaria** aperturada por la empresa actora para la realización del objeto del citado

contrato, **es la identificada con el número** ********, CLABE ********** de la Institución financiera **** ** *******, misma que exhibe en el presente juicio y que obra a foja 268 del expediente administrativo.

Asimismo, de autos se advierte que, una vez abierta la citada cuenta bancaria, con fecha 26 de octubre de 2022, **la empresa **** ****** ******** ******** ***, autorizó la transferencia de la cantidad de $33’00,000.00**, a la cuenta con número de CLABE ********** abierta en la Institución FINANCIERA **** ** *******, a nombre de la empresa actora **** ******* ** ** **** ** ****, como se advierte de la siguiente digitalización:



Payment from RAS - Proxy Payment

Type of Transaction WIRE/ACH

DATE: 10/26/2022

FROM ACCOUNT INFORMATION
Account Name:
RAS Account No.:

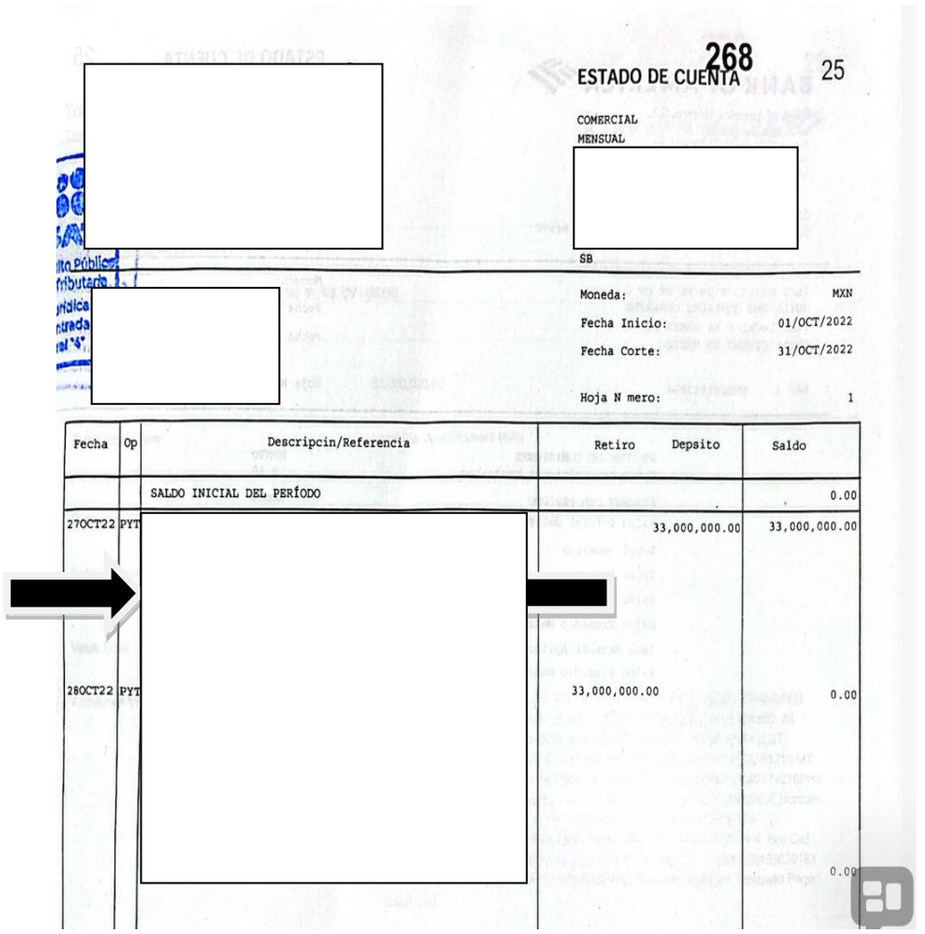
TO ACCOUNT INFORMATION
SWIFT Code: BOFAMXMX
Bank Name:
Bank Address:
Account Name:
IBAN/ Account #:
Banco:
Clabe Interbancaria:
Beneficiario:
Sucursal
Cuenta

TRANSFER INFORMATION
Currency to Transfer: MXN
Amount to Transfer: 33,000,000
Target Value Date: 26-Oct-22
Reference Information: Funding for AP

Document Prepared and input by:
Typed Name
Prepared By: Olivia Rivera
Approved By: Omer Mesa
Sig
Date:
10/26/2022
10/26/2022
System Approved By:

Siendo que dicha transferencia de fondos fue realizada con fecha fecha 27 de octubre de 2022, como se desprende del referido estado de cuenta número ********, a nombre de la empresa actora **** ******* ** ** **** ** ****, de cuyo análisis se desprende al banco de donde se origina el depósito, la cuenta bancaria de la que proviene el numerario, así como el nombre de la persona moral que ordenó realizar el depósito en cuestión, pues al efecto se señaló que **dicho depósito proviene del ***** ** ******, de la cuenta bancaria número ********** y se precisó que tal depósito se realizó por orden de la persona moral

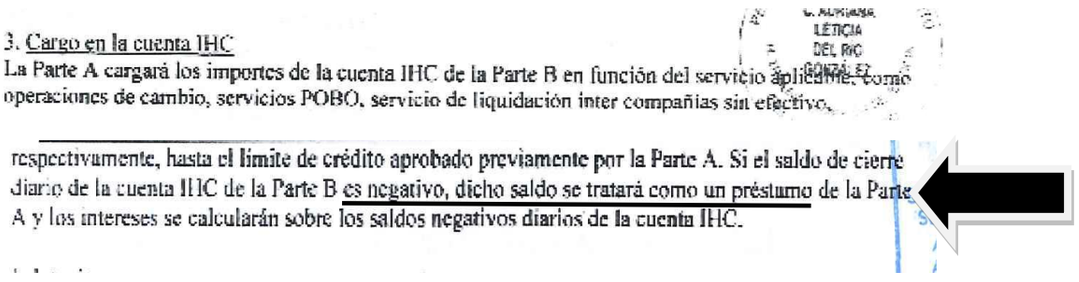
**** ****** ******** ******** ***, con número de referencia *******, tal como se advierte de la siguiente imagen:


268
ESTADO DE CUENTA 25
COMERCIAL
MENSUAL
SB
Moneda: MXN
Fecha Inicio: 01/OCT/2022
Fecha Corte: 31/OCT/2022
Hoja N mero: 1

Fecha	Op	Descripcin/Referencia	Retiro	Depsito	Saldo
		SALDO INICIAL DEL PERÍODO			0.00
27OCT22	PYT			33,000,000.00	33,000,000.00
28OCT22	PYT		33,000,000.00		0.00

En ese orden de ideas tenemos que, en el caso concreto **existen datos que vinculan** el depósito en cantidad de $30’000,000.00 de fecha 27 de octubre de 2022 efectuado en la cuenta bancaria número ******** de la Institución FINANCIERA **** ** ******* a nombre de la actora, **con los datos establecidos en el contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo de fecha 21 de agosto de 2022**, ya que en ambos documentos constan los nombres de los contratantes **** ****** ******** ******** *** como ordenadora del depósito mencionado, y la empresa actora **** ******* ** ** **** ** ****, como beneficiaria de dicho depósito (préstamo).

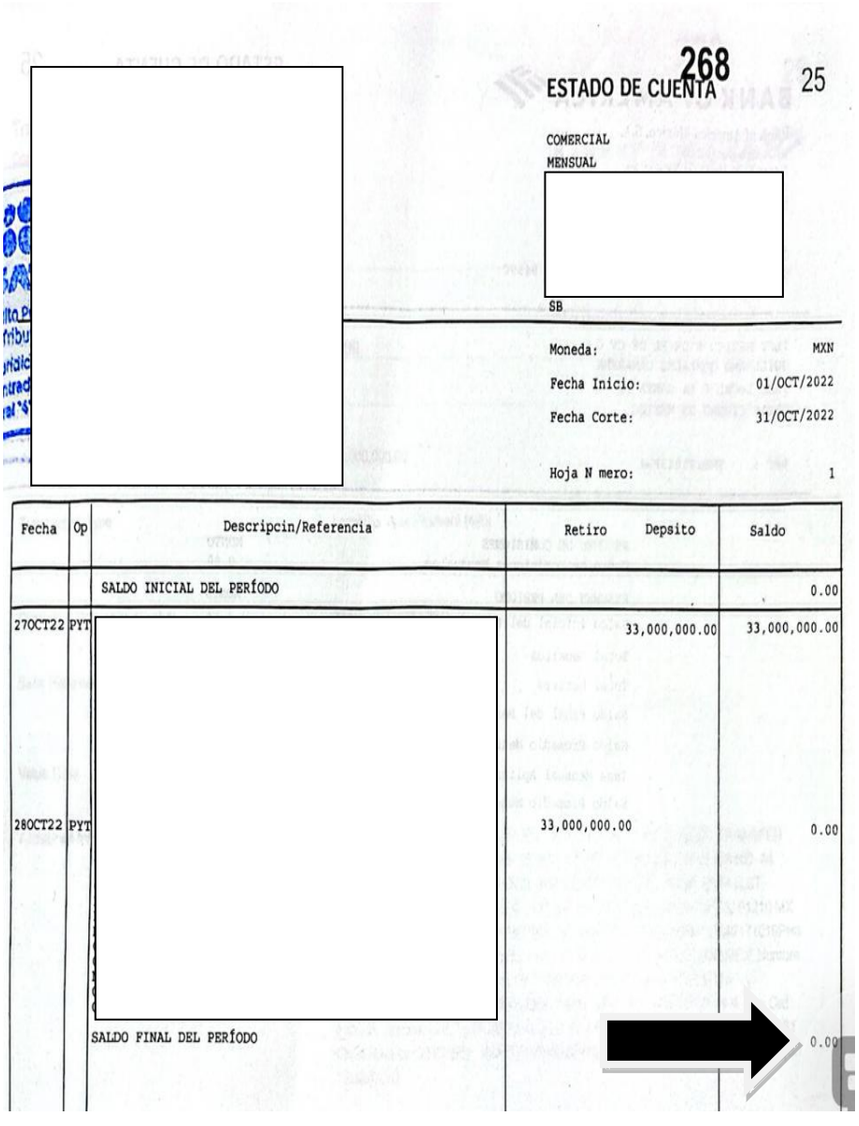
Aunado a lo anterior, es menester destacar que **en el numeral 3 del contrato para la liquidación interna de cuentas** en efectivo de fecha 21 de agosto de 2022, se estableció que la empresa **** ****** ******** ******** ***, cargaría los importes a la cuenta bancaria aperturada por la empresa actora **hasta el límite de crédito aprobado** previamente por la empresa **** ****** ******** ******** ***; **precisándose que si el saldo de cierre diario es negativo, dicho saldo se tratará como un préstamo de la citada empresa,** y los intereses se calcularían sobre los saldos negativos diarios de la cuenta "IHC", como se advierte de la siguiente imagen:



3. Cargo en la cuenta IHC
La Parte A cargará los importes de la cuenta IHC de la Parte B en función del servicio aplicable, como operaciones de cambio, servicios POBO, servicio de liquidación inter compañías sin efectivo,

respectivamente, hasta el límite de crédito aprobado previamente por la Parte A. Si el saldo de cierre diario de la cuenta IHC de la Parte B es negativo, dicho saldo se tratará como un préstamo de la Parte A y los intereses se calcularán sobre los saldos negativos diarios de la cuenta IHC.

En ese sentido tenemos que, al día 28 de octubre de 2022, la cuenta bancaria número ******** de la Institución FINANCIERA **** ** ******* aperturada por la empresa actora **se encontraba en $0.00**, toda vez que el depósito en cantidad de $33'00,000.00 efectuado por la empresa **** ****** ******** ******** ***, fue transferido por la hoy demandante a la diversa cuenta número ********** abierta en la Institución de Crédito Banamex S.A., como se advierte de la siguiente imagen:



268

ESTADO DE CUENTA 25

COMERCIAL
MENSUAL

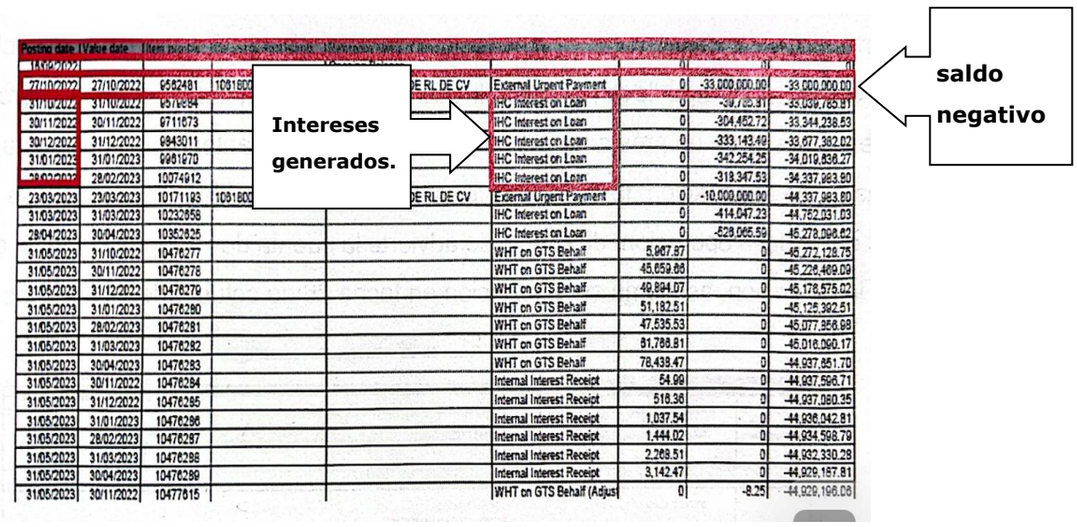
SB

Moneda: MXN
Fecha Inicio: 01/OCT/2022
Fecha Corte: 31/OCT/2022
Hoja N mero: 1

Fecha	Op	Descripcin/Referencia	Retiro	Depsito	Saldo
		SALDO INICIAL DEL PERÍODO			0.00
27OCT22	PYT			33,000,000.00	33,000,000.00
28OCT22	PYT		33,000,000.00		0.00
		SALDO FINAL DEL PERÍODO			0.00

Asimismo, en el escrito relativo al recurso de revocación (foja 62 de autos), la empresa actora digitaliza la tabla de amortizaciones de la citada cantidad de $33’00,000.00, de la cual se advierte que, **al 27 de septiembre de 2022, el saldo es negativo**, por lo que acorde con lo dispuesto en el numeral 3 del contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo de fecha 21 de agosto de 2022, dicho **saldo se considera como un préstamo de la empresa** **** ****** ******** ********, por lo que a partir de ese momento comenzaron a generarse con intereses correspondientes, tal como se desprende de la referida tabla de amortizaciones, misma que no fue objetada por la autoridad demandada al momento de formulara

la contestación de demanda, documental que es del tenor siguiente:



Posting date	Value date	Item number						
27/10/2022	27/10/2022	9582481	1091800	DE RL DE CV	External Urgent Payment	0	-33,000,000.00	-33,000,000.00
31/10/2022	31/10/2022	9579694			IHC Interest on Loan	0	-39,765.31	-33,039,765.31
30/11/2022	30/11/2022	9711673			IHC Interest on Loan	0	-304,462.72	-33,344,238.03
30/12/2022	31/12/2022	9843011			IHC Interest on Loan	0	-333,143.49	-33,677,382.02
31/01/2023	31/01/2023	9981670			IHC Interest on Loan	0	-342,254.25	-34,019,636.27
28/02/2023	28/02/2023	10074912			IHC Interest on Loan	0	-318,347.53	-34,337,983.80
23/03/2023	23/03/2023	10171193	1091800	DE RL DE CV	External Urgent Payment	0	-10,000,000.00	-44,337,983.80
31/03/2023	31/03/2023	10232656			IHC Interest on Loan	0	-414,047.23	-44,752,031.03
28/04/2023	30/04/2023	10352825			IHC Interest on Loan	0	-526,065.59	-45,278,096.62
31/05/2023	31/10/2022	10476277			WHT on GTS Behalf	5,967.87	0	-45,272,128.75
31/05/2023	30/11/2022	10476278			WHT on GTS Behalf	45,659.66	0	-45,226,469.09
31/05/2023	31/12/2022	10476279			WHT on GTS Behalf	49,894.07	0	-45,176,575.02
31/05/2023	31/01/2023	10476280			WHT on GTS Behalf	51,182.51	0	-45,125,392.51
31/05/2023	28/02/2023	10476281			WHT on GTS Behalf	47,535.53	0	-45,077,856.98
31/05/2023	31/03/2023	10476282			WHT on GTS Behalf	81,788.81	0	-45,016,060.17
31/05/2023	30/04/2023	10476283			WHT on GTS Behalf	78,438.47	0	-44,937,851.70
31/05/2023	30/11/2022	10476284			Internal Interest Receipt	54.99	0	-44,937,796.71
31/05/2023	31/12/2022	10476285			Internal Interest Receipt	516.36	0	-44,937,080.35
31/05/2023	31/01/2023	10476286			Internal Interest Receipt	1,037.54	0	-44,936,042.81
31/05/2023	28/02/2023	10476287			Internal Interest Receipt	1,444.02	0	-44,934,598.79
31/05/2023	31/03/2023	10476288			Internal Interest Receipt	2,268.51	0	-44,932,330.28
31/05/2023	30/04/2023	10476289			Internal Interest Receipt	3,142.47	0	-44,929,187.81
31/05/2023	30/11/2022	10477615			WHT on GTS Behalf (Adjus	0	-8.25	-44,929,196.06

Con base en lo antes expuesto, esta Sala estima que la empresa actora demuestra que el depósito en cantidad de $33’00,000.00 observado en la cuenta bancario número ********, abierta en la Institución FINANCIERA **** ** *******, a nombre de la actora, **se trate de un préstamo** que le fue otorgado por la empresa **** ****** ******** ******** ***.

Se arriba a esta convicción toda vez que de conformidad con la jurisprudencia número IX-J-SS-120 que enseguida se transcribe, <u>para demostrar que los depósitos observados corresponden a préstamos</u>, el contrato correspondiente que al efecto exhiba el contribuyente **debe estar adminiculado con otras probanzas como son <u>los estados de cuenta bancarios del contribuyente</u>**, en los que

se advierta la efectiva transferencia del numerario que en él se indica.

Asimismo, acorde con el precedente número VIII-P-1aS-50 emitido por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal, para desvirtuar la presuntiva de ingresos prevista en el artículo 59 del Código Fiscal de la Federación, **el contribuyente debe aportar** la documentación idónea como son los **estados de cuenta**, papel de trabajo, copia del recibo **en donde se especifique el monto y la cuenta de donde proviene el depósito**, **número y nombre de la cuenta bancaria de donde se visualice el origen del importe depositado**, entre otras.

Siendo que en el caso concreto la empresa actora exhibió el contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo de fecha 21 de agosto de 2022, en el que la empresa **** ****** ******** ******** *** se obligó a abonar importes a favor de la actora por diversos conceptos, entre ellos, **préstamos a plazos**; asimismo dicho contrato se **encuentra adminiculado con el estado de cuenta número ********,** a nombre de la empresa actora **** ******* ** ** **** ** ****, de cuyo análisis se desprende el monto y la cuenta de donde proviene el depósito, así como el nombre de la persona que ordenó el deposito correspondiente.

Ello en virtud de que, en el citado estado de cuenta se precisó que el **depósito observado proviene del ***** ** ******, de la cuenta bancaria número ********** a nombre de la persona moral **** ****** ******** ******** ***,** en su calidad de ordenadora, por lo que se arriba a la convicción de que en el caso concreto existen datos que vinculan el depósito efectuado

en la cuenta bancaria número ******** de la Institución FINANCIERA **** ** *******, **con los datos establecidos en el contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo de fecha 21 de agosto de 2022**, ya que en ambos documentos constan los nombres de los contratantes **** ****** ******** ******** *** como ordenadora del depósito mencionado, y la empresa actora **** ******* ** ** **** ** ****, como beneficiaria de dicho depósito (préstamo), así como los datos de las cuentas bancarias de ambas personas morales, de ahí que la empresa actora demuestra que el depósito observado por la autoridad demandada se trata de un préstamo.

Es aplicable al caso que nos ocupa la siguiente jurisprudencia:

> **IX-J-SS-120**
> **DETERMINACIÓN PRESUNTIVA DE INGRESOS.** PARA ACREDITAR QUE LOS DEPÓSITOS OBSERVADOS EN LA CUENTA BANCARIA DEL CONTRIBUYENTE **CORRESPONDEN A PRÉSTAMOS**, MEDIANTE UN CONTRATO DE MUTUO SIMPLE O CON INTERÉS, **ESTE DEBE ESTAR ADMINICULADO CON OTRAS PROBANZAS QUE ACREDITEN SU MATERIALIDAD, ENTRE OTROS, CON LOS RECIBOS O ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS DEL CONTRIBUYENTE**.- De conformidad con lo dispuesto por el artículo 59, fracción III, del Código Fiscal de la Federación, la presunción de ingresos se actualiza cuando el registro de los depósitos bancarios en la contabilidad del contribuyente obligado a llevarla, no esté soportado con la documentación correspondiente, de ahí que la estimativa indirecta de ingresos contenida en el precepto señalado, faculta a la autoridad fiscal a considerar los depósitos bancarios no registrados en la contabilidad del contribuyente como ingresos y valor de los actos o actividades por los que debe pagar contribuciones, cuando no sustenta documentalmente en su contabilidad el registro de sus transacciones comerciales, quedando a cargo de la actora desvirtuar dicha presunción. Ahora, si en el caso concreto, la parte actora alega que los depósitos observados corresponden a préstamos que ya fueron pagados y por lo tanto, dichos recursos no deben de considerarse como ingresos por lo que

deba de pagar contribuciones, **exhibiendo para tal efecto, el contrato de mutuo simple o con interés que formalizó con un tercero, este debe de estar adminiculado con otras probanzas** que otorguen suficiente fuerza probatoria y convicción plena al juzgador de que el contribuyente recibió o prestó el importe pactado en el acuerdo de voluntades y que, posteriormente, **existió en la cuenta del mutuante el depósito del importe pactado en ese acuerdo precisamente para cubrir el adeudo, lo que se puede acreditar, entre otros medios, con los estados de cuenta bancarios del contribuyente**, en los **que se advierta la efectiva transferencia del numerario que en él se indica**. Lo anterior, no obstante que dichas documentales se consideren privadas, ya que tienen eficacia probatoria al ser documentos en los que se hacen constar los ingresos, retiros, transferencias bancarias, intereses ganados o impuestos retenidos de los cuentahabientes, lo que los hace un medio de prueba para demostrar la existencia de ingresos y egresos del actor.

(Tesis de jurisprudencia aprobada por acuerdo G/23/24)
PRECEDENTES:
VIII-P-SS-510
Juicio Contencioso Administrativo Núm. 4245/18-17-02-1/1760/19-PL-04-04.- Resuelto por el Pleno Jurisdiccional de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión realizada a distancia el 7 de octubre de 2020, por mayoría de 8 votos a favor y 2 votos en contra.- Magistrado Ponente: Carlos Chaurand Arzate.- Secretaria: Lic. Paloma Márquez Escamilla.
(Tesis aprobada en sesión a distancia de 7 de octubre de 2020)
R.T.F.J.A. Octava Época. Año VI. No. 50. Enero 2021. p. 176
IX-P-SS-121
Juicio Contencioso Administrativo Núm. 1558/21-09-01-1-OT/690/22-PL-06-04.- Resuelto por el Pleno Jurisdiccional de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 7 de septiembre de 2022, por unanimidad de 7 votos a favor.- Magistrado Ponente: Juan Manuel Jiménez Illescas.- Secretario: Lic. Galdino Orozco Parejas.
(Tesis aprobada en sesión de 7 de septiembre de 2022)
R.T.F.J.A. Novena Época. Año I. No. 11. Noviembre 2022. p. 139
IX-P-SS-370
Juicio Contencioso Administrativo Núm. 21363/21-17-05-7/1009/23-PL-09-04.- Resuelto por el Pleno Jurisdiccional de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión de 17 de abril de 2024, por unanimidad de 9 votos a favor.- Magistrada Ponente: Magda Zulema Mosri Gutiérrez.- Secretario: Mtro. Juan Carlos Perea Rodríguez.
(Tesis aprobada en sesión de 17 de abril de 2024)
R.T.F.J.A. Novena Época. Año III. No. 30. Junio 2024. p. 48
Así lo acordó el Pleno Jurisdiccional de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, por unanimidad de votos, en sesión ordinaria celebrada el veintiuno de agosto de dos mil veinticuatro, ordenándose su publicación

en la Revista de este Órgano Jurisdiccional.- Firman el Magistrado Guillermo Valls Esponda, Presidente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa y la Licenciada Abigail Calderón Rojas, Secretaria General de Acuerdos, quien da fe.
R.T.F.J.A. Novena Época. Año III. No. 33. Septiembre 2024. p. 58
Tesis publicada en la Revista de este Tribunal el jueves 26 de septiembre de 2024 a las 11:59 horas.

Asimismo, es aplicable al caso que nos ocupa, el precedente número VIII-P-1aS-50 emitida por la Primera Sección de la Sala Superior del Tribunal, cuyo texto literal es el siguiente:

VIII-P-2aS-275
TRASPASOS ENTRE CUENTAS BANCARIAS. FORMA DE ACREDITARLOS CUANDO SE REALICE LA DETERMINACIÓN PRESUNTIVA EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 59, FRACCIÓN III DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN.- De conformidad con lo establecido en los artículos 40 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, 81 y 82 del Código Federal de Procedimientos Civiles de aplicación supletoria a la materia, el actor en el juicio se encuentra obligado a probar los hechos de los que deriva su derecho y el demandado de sus excepciones, en ese sentido, si la parte actora impugna la determinación presuntiva efectuada por la autoridad fiscalizadora en términos del artículo 59, fracción III del Código Fiscal de la Federación, la cual se refiere a depósitos registrados en sus cuentas bancarias, aduciendo que los mismos constituyen un traspaso entre sus cuentas propias, entonces es ella quien se encuentra obligada a aportar **la documentación idónea** (como lo sería **estados de cuenta**, papel de trabajo, copia del **recibo en donde se especifique el monto y la cuenta de donde proviene el depósito**, forma de pago, el número de cheque o reporte de transferencia, **número y nombre de la cuenta bancaria abierta a su nombre de donde se visualice la salida del depósito**, **origen del importe depositado**, entre otras) a efecto de demostrar que dichos depósitos y registros contables provienen de un concepto distinto al determinado por la autoridad fiscal y adicionalmente ofrecer la prueba pericial contable, y con ello, se verifique el registro de cada operación, correspondencia de cantidades entre sus cuentas y que no se incrementó su patrimonio.

Juicio Contencioso Administrativo Núm. 2684/16-EC1-01-5/3509/17-S2-09-04.- Resuelto por la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa,

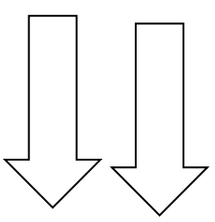
en sesión de 20 de marzo de 2018, por mayoría de 4 votos a favor y 1 voto con los puntos resolutivos.- Magistrado Ponente: Alfredo Salgado Loyo.- Secretario: Lic. Carlos Augusto Vidal Ramírez.
(Tesis aprobada en sesión de 12 de abril de 2018)

R.T.F.J.A. Octava Época. Año III. No. 22. Mayo 2018 p. 231

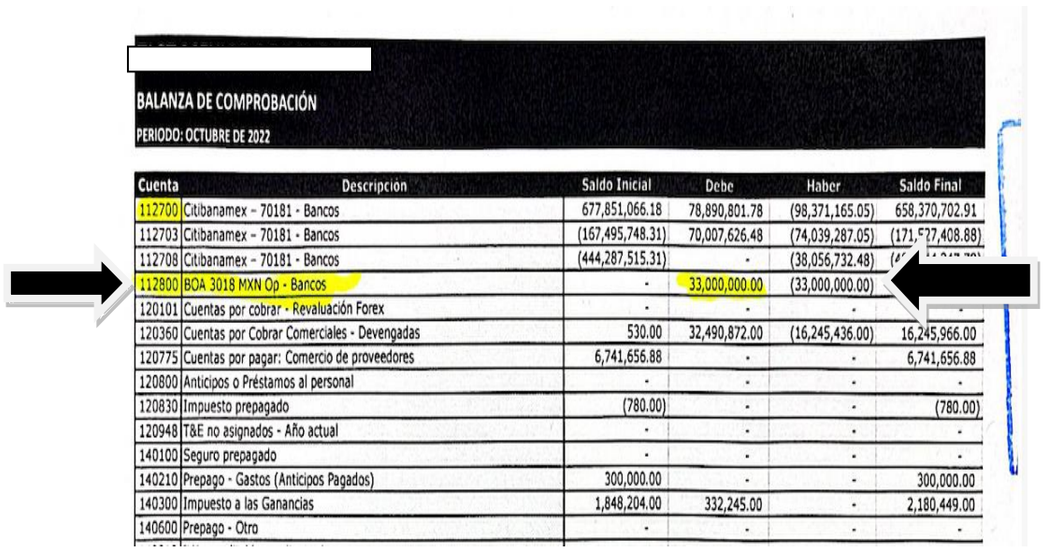
- **Registro en contabilidad.**

Aunado a lo anterior, el préstamo otorgado a la actora se **encuentra adminiculado con los documentos que integran la contabilidad de la promovente**, toda vez que, como se adelantó, el depósito en cantidad de $33’00,000.00 fue recibido en fecha 27 de octubre de 2022 en la cuenta bancaria número ********, de la Institución FINANCIERA **** ** *******, abierta a nombre de la empresa actora; y asimismo dicho depósito fue retirado de la citada cuenta el día 28 de octubre de 2022, en tanto que fue transferido a la diversa cuenta número ********** abierta en la Institución de Crédito ******** ****, también a nombre de la empresa actora.

Por lo que atendiendo a que dicho depósito ingresó y salió de la cuenta bancaria número ********, abierta en la Institución financiera **** ** *******, en el mismo mes de octubre de 2022; **la empresa actora realizó un cargo** (aumento) **y un abono** (disminución) a la cuenta "***BOA***[2] ***3018 MNX OP-Bancos***", **por la citada cantidad de $33’00,000.00**, como se advierte de la *Balanza de Comprobación* correspondiente al mes de octubre de 2022, cuya parte conducente se digitaliza a continuación:



[2] BANK OF AMERICA

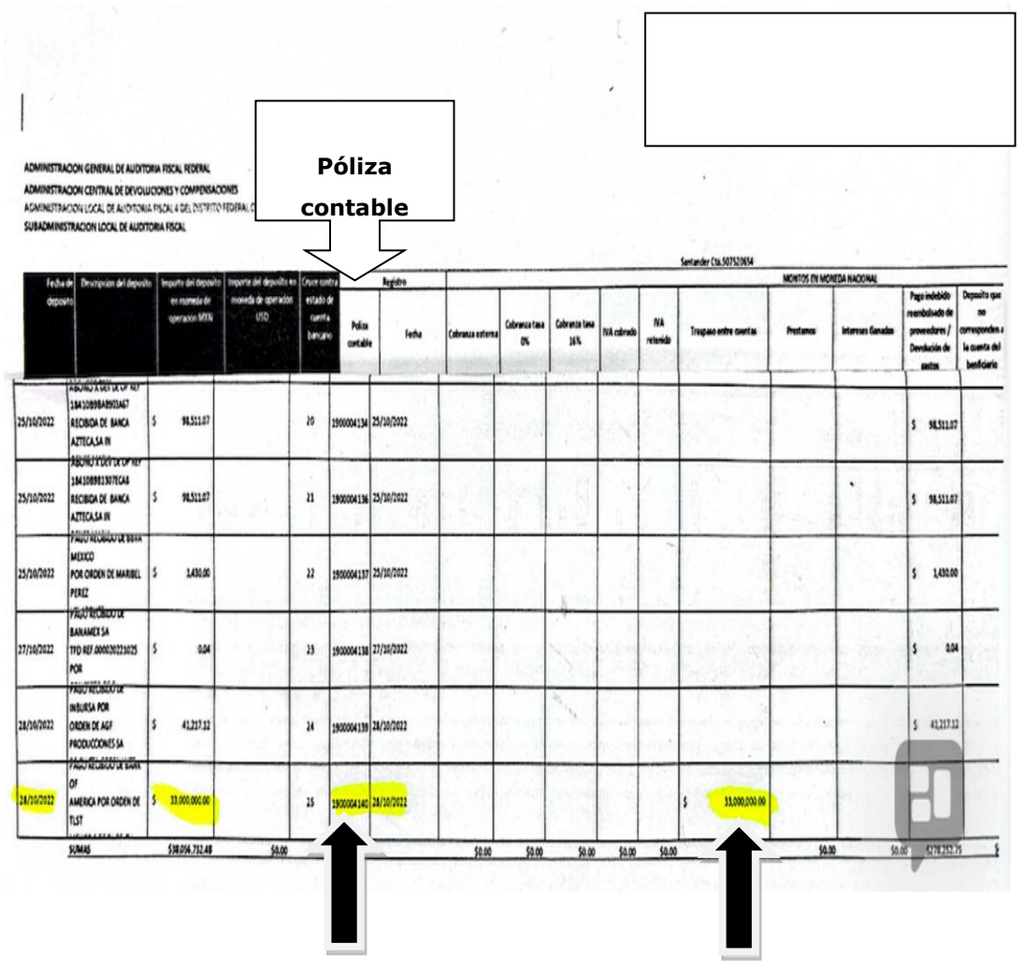


BALANZA DE COMPROBACIÓN
PERIODO: OCTUBRE DE 2022

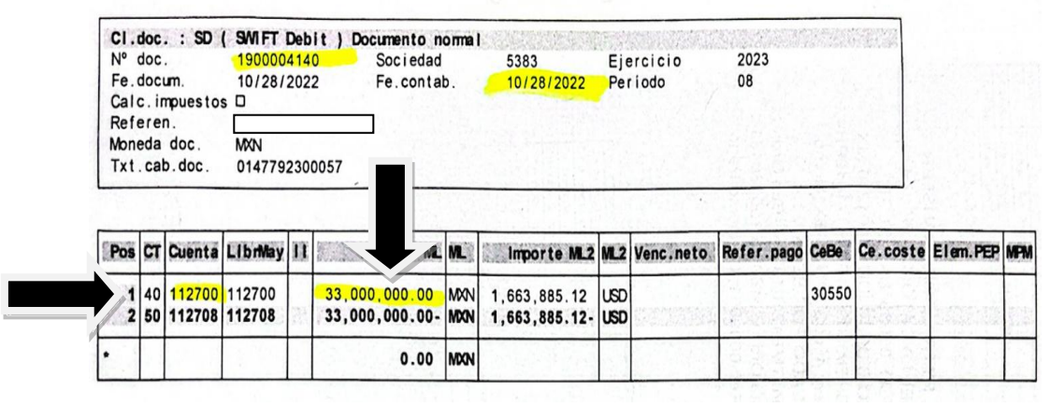
Cuenta	Descripción	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
112700	Citibanamex - 70181 - Bancos	677,851,066.18	78,890,801.78	(98,371,165.05)	658,370,702.91
112703	Citibanamex - 70181 - Bancos	(167,495,748.31)	70,007,626.48	(74,039,287.05)	(171,527,408.88)
112708	Citibanamex - 70181 - Bancos	(444,287,515.31)	-	(38,056,732.48)	(4[illegible]
112800	BOA 3018 MXN Op - Bancos	-	33,000,000.00	(33,000,000.00)	-
120101	Cuentas por cobrar - Revaluación Forex	-	-	-	-
120360	Cuentas por Cobrar Comerciales - Devengadas	530.00	32,490,872.00	(16,245,436.00)	16,245,966.00
120775	Cuentas por pagar: Comercio de proveedores	6,741,656.88	-	-	6,741,656.88
120800	Anticipos o Préstamos al personal	-	-	-	-
120830	Impuesto prepagado	(780.00)	-	-	(780.00)
120948	T&E no asignados - Año actual	-	-	-	-
140100	Seguro prepagado	-	-	-	-
140210	Prepago - Gastos (Anticipos Pagados)	300,000.00	-	-	300,000.00
140300	Impuesto a las Ganancias	1,848,204.00	332,245.00	-	2,180,449.00
140600	Prepago - Otro	-	-	-	-

Asimismo, es menester reiterar que el depósito en cantidad de $30´000,000.00 fue transferido el día 28 de octubre de 2022 a la diversa cuenta número ********** abierta en la Institución de Crédito ********** ******, a nombre de la empresa actora **** ******* ** ** **** ** ****

En ese sentido se precisa que, del documento denominado *"depuración bancaria octubre 2022"*, se señala que el traspaso entre cuentas de la cantidad de $30´000,000.00, se encuentra registrada en la póliza contable número **********, como se advierte de la siguiente imagen:



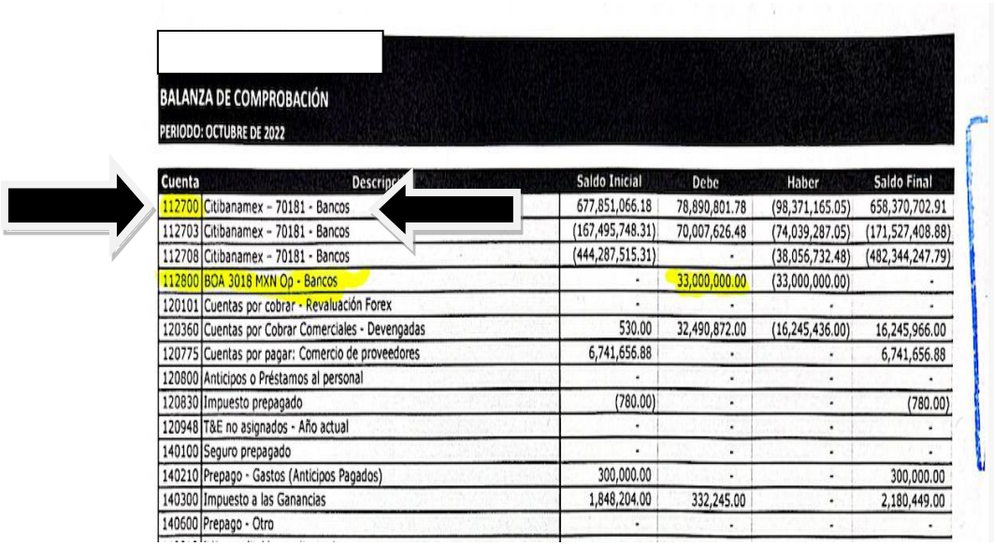
En tal virtud, del análisis efectuado a la póliza número ********** de fecha 28 de octubre de 2022, se advierte que la empresa actora registró la transferencia de la cantidad de $30´000,000.00, **realizado un cargo a la cuenta** ****** por la referida cantidad, siendo que, conforme a los datos contenidos en la *Balanza de Comprobación* correspondiente al mes de octubre de 2022, **la cuenta** ****** corresponde a "**********”, como se advierte de las siguientes imágenes:



Cl.doc. : SD (SWIFT Debit) Documento normal

Nº doc.	1900004140	Sociedad	5383	Ejercicio	2023
Fe.docum.	10/28/2022	Fe.contab.	10/28/2022	Periodo	08
Calc.impuestos	☐				
Referen.					
Moneda doc.	MXN				
Txt.cab.doc.	0147792300057				

Pos	CT	Cuenta	LibrMay	I		ML	Importe ML2	ML2	Venc.neto	Refer.pago	CeBe	Ce.coste	Elem.PEP	MPM
1	40	112700	112700		33,000,000.00	MXN	1,663,885.12	USD			30550			
2	50	112708	112708		33,000,000.00-	MXN	1,663,885.12-	USD						
*					0.00	MXN								



BALANZA DE COMPROBACIÓN
PERIODO: OCTUBRE DE 2022

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
112700	Citibanamex - 70181 - Bancos	677,851,066.18	78,890,801.78	(98,371,165.05)	658,370,702.91
112703	Citibanamex - 70181 - Bancos	(167,495,748.31)	70,007,626.48	(74,039,287.05)	(171,527,408.88)
112708	Citibanamex - 70181 - Bancos	(444,287,515.31)	-	(38,056,732.48)	(482,344,247.79)
112800	BOA 3018 MXN Op - Bancos	-	33,000,000.00	(33,000,000.00)	-
120101	Cuentas por cobrar - Revaluación Forex	-	-	-	-
120360	Cuentas por Cobrar Comerciales - Devengadas	530.00	32,490,872.00	(16,245,436.00)	16,245,966.00
120775	Cuentas por pagar: Comercio de proveedores	6,741,656.88	-	-	6,741,656.88
120800	Anticipos o Préstamos al personal	-	-	-	-
120830	Impuesto prepagado	(780.00)	-	-	(780.00)
120948	T&E no asignados - Año actual	-	-	-	-
140100	Seguro prepagado	-	-	-	-
140210	Prepago - Gastos (Anticipos Pagados)	300,000.00	-	-	300,000.00
140300	Impuesto a las Ganancias	1,848,204.00	332,245.00	-	2,180,449.00
140600	Prepago - Otro	-	-	-	-

Aunado a lo anterior, es de precisarse que en el oficio de contestación a la ampliación de demanda (foja 221 reverso de autos), la autoridad demandada señaló que "***Respecto a las pólizas contables*** *y papeles de trabajo, exhibidas en el recurso de revocación, es de destacar que las mismas resultaron ser claramente insuficientes e ineficaces para demostrar su pretensión, ello en la inteligencia de que por una parte,* ***si bien se advierte el registro de un abono por la cantidad de $33'000,000.00****, no menos cierto es que no hay certeza para la autoridad de que se tratara de un*

préstamo, pues como ya fue señalado, el contrato aportado, no es posible relacionarlo con dicha cantidad."

Por lo que esta Sala estima que la autoridad demandada reconoció que la empresa actora registró en su contabilidad el depósito en cantidad de $33´000,000.00; máxime que la autoridad demandada no realizó observación alguna en relación con la forma en que la actora registró tal depósito en su contabilidad.

Ello en virtud de que, del análisis integral al oficio de contestación a la ampliación de demanda, se advierte que la autoridad demandada sostiene la presunción de ingresos del depósito en cantidad de $33´000,000.00, en el hecho de que, el contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo de fecha 21 de agosto de 2022, no se trata de un contrato de mutuo, además de que fue exhibido en copia simple, y no es posible relacionarlo con la citada cantidad.

En ese sentido se estiman ***infundadas*** las manifestaciones que vierte la autoridad demandada en el sentido de que, con el contrato de fecha 21 de agosto de 2022 no se demuestra que el depósito observado se trate de un préstamo, ya que a su juicio dicha prueba documental no se trata de un contrato de mutuo.

En efecto, deviene ***infundada*** la manifestación de la autoridad demandada toda vez que, el hecho de que el contrato de fecha 21 de agosto de 2022 se hubiere intitulado *"contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo",* y no así *"contrato de mutuo";* ello no le resta eficacia probatoria para demostrar que la empresa **** ****** ******** ******** *** se obligó a transferir montos a la cuenta bancaria

aperturada por la empresa actora por diversos conceptos, entre los que se encuentra el ***"préstamo a plazo"***, como se precisó en el numeral 1 "ALCANCE" de dicho contrato, que es del tenor siguiente:



CONTRATO PARA LA LIQUIDACIÓN INTERNA DE CUENTAS EN EFECTIVO

EL PRESENTE CONTRATO se celebra el **21 de agosto de 2022** (en lo sucesivo, "**la Fecha Efectiva**")

por y entre

y

empresa con domicilio social en (en lo sucesivo denominada "**Parte B**")

para los efectos de las actividades de liquidación sin efectivo a través del sistema METRO (en lo sucesivo, "**la liquidación interna en efectivo**" o "**IHC**") realizadas por la Parte A a la Parte B.

POR LA PRESENTE SE ACUERDA que los siguientes términos y condiciones se aplicarán a la Liquidación en Efectivo Interna entre la Parte A y la Parte B, con efecto a partir de la Fecha Efectiva.

1. Alcance

La Parte B abrirá una cuenta IHC con la Parte A para liquidar cualquier transacción monetaria, cómo, por ejemplo, pero no limitándose a: liquidaciones comerciales y no comerciales; liquidaciones de operaciones de cambio; pago en nombre del cliente o pago externo en nombre de la Parte B (en adelante denominado "**POBO**"); pago interno sin efectivo; cuenta de saldo cero; préstamo a plazo, depósito a plazo. Sujeto a cualquier requisito comercial razonable, la Parte B puede abrir dos o más cuentas IHC siempre que así se acuerde previamente con la Parte A. No obstante, el saldo de cada cuenta IHC se tratará de forma independiente sin compensación por entidad jurídica o cualquier otro grupo designado, a menos que se acuerde lo contrario.

2. Abono a la cuenta IHC

La Parte A abonará importes en la cuenta IHC de la Parte B en función del servicio aplicable, como el servicio de cambio de divisas, el servicio de barrido automático o el servicio de liquidación inter compañías sin efectivo, respectivamente. Si el saldo de cierre diario de la cuenta IHC de la Parte B es positivo, dicho saldo se tratará como un depósito a la Parte A y los intereses se calcularán sobre el saldo positivo diario de la cuenta IHC.

3. Cargo en la cuenta IHC

La Parte A cargará los importes de la cuenta IHC de la Parte B en función del servicio aplicable, como operaciones de cambio, servicios POBO, servicio de liquidación inter compañías sin efectivo,

1

De esta manera, si las partes pactaron obligarse en términos de las principales características de un contrato de mutuo, esa naturaleza es la que debe otorgarse al contrato, pues la naturaleza de tales instrumentos jurídicos deriva de las obligaciones y derechos recíprocos que las partes estipulen,

independientemente de la forma en que las partes lo hayan denominado, tal como lo sustenta por analogía la siguiente tesis:

Registro digital: 2029048
Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito
Undécima Época
Materia(s): Civil
Tesis: V.3o.C.T.13 C (11a.)
Fuente: Gaceta del Semanario Judicial de la Federación. Libro 38, Junio de 2024, Tomo IV, página 3967
Tipo: Aislada

CONTRATO DE USUFRUCTO. **SU NATURALEZA DERIVA DE LAS OBLIGACIONES Y DERECHOS RECÍPROCOS QUE LAS PARTES ESTIPULAN EN EL ACUERDO DE VOLUNTADES Y NO DE LA DENOMINACIÓN** QUE LE OTORGUEN A ÉSTE (LEGISLACIÓN DEL ESTADO DE SONORA).

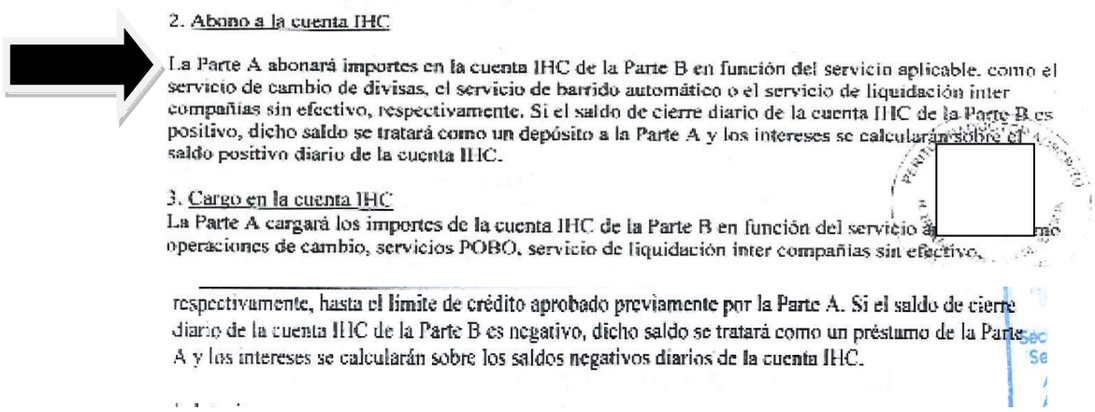
Hechos: Se demandó en la vía sumaria civil la acción de nulidad de un contrato de arrendamiento. El Juez de primera instancia dictó sentencia y condenó a las demandadas al pago de las prestaciones reclamadas. En apelación se revocó la resolución y se ordenó reponer el procedimiento para llamar a juicio como demandado al padre de la persona actora (suscriptor del contrato de arrendamiento). El Juez de origen dictó nuevamente sentencia en la que declaró improcedente la acción y absolvió a las demandadas, lo que originó una nueva apelación en la que el tribunal de alzada modificó la resolución de primera instancia, únicamente por lo que hace al análisis del segundo elemento de la acción (relativo a que el contrato de arrendamiento se celebró sin la autorización de la persona propietaria del bien inmueble) y, por ende, ordenó la entrega de las rentas consignadas al padre de la actora. En amparo directo la quejosa reclamó que el tribunal responsable interpretó indebidamente el acto jurídico que celebró con su padre, pues no se trataba de un usufructo, sino de una "autorización vitalicia para la renta de varios inmuebles".

Criterio jurídico: Este Tribunal Colegiado de Circuito determina que si las partes pactaron obligarse en términos de las principales características del usufructo, esa naturaleza es la que debe otorgarse al contrato, independientemente de cómo lo hayan denominado.

> Justificación: La naturaleza de los contratos deriva de las obligaciones y derechos recíprocos que las partes estipulen. Conforme al artículo 110 del Código Civil para el Estado de Sonora, cuando los términos de un acto jurídico son claros y no dejan duda sobre la intención de los contratantes, debe estarse al sentido literal de sus cláusulas. Los artículos 1150 a 1218 del mismo ordenamiento establecen las principales características del usufructo: 1) puede constituirse por ley o por acto jurídico unilateral o plurilateral en favor de una o varias personas, simultánea o sucesivamente; 2) es un derecho real de cosa ajena, ya que la propiedad pertenece al nudo propietario, pero el usufructuario tiene derecho a su uso sin alterar su forma o sustancia; 3) puede ser temporal o vitalicio, pero cuando no se establece duración en el contrato es vitalicio; 4) pueden ser materia de usufructo todo tipo de bienes (dinero, muebles, inmuebles, acciones o participaciones en una sociedad); 5) el usufructuario tiene derecho de disfrute completo sin que se le impongan límites; y 6) el usufructuario puede gozar por sí mismo de la cosa o enajenar, arrendar o gravar su derecho de usufructo y tiene derecho a percibir todos los frutos de éste, sean naturales o civiles. Por tanto, cuando las cláusulas de un contrato son claras en evidenciar que las partes se obligaron en términos de las características descritas, debe considerarse que su naturaleza es la de un usufructo, sin que resulte relevante la denominación que le hayan otorgado, pues lo trascendental son los términos en los que quisieron obligarse.
>
> TERCER TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIAS CIVIL Y DE TRABAJO DEL QUINTO CIRCUITO.
> Amparo directo 65/2023. 13 de octubre de 2023. Unanimidad de votos. Ponente: Gerardo Domínguez. Secretario: Max Adrián Gutiérrez Levya.
> Esta tesis se publicó el viernes 21 de junio de 2024 a las 10:27 horas en el Semanario Judicial de la Federación.

Del mismo modo, se estima ***infundada*** la manifestación que vierte la autoridad demandada en el sentido de que, no es posible relacionar el contrato de fecha 21 de agosto de 2022, con la cantidad depositada que asciende a $33´000,000.00.

Se afirma lo anterior toda vez que el contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo de fecha 21 de agosto de 2022, no se trata de un contrato de préstamo tradicional en el que se pacta la entrega de determinada cantidad en una sola exhibición; por el contrario, dicho contrato versa sobre abonos periódicos que se obligó efectuar la empresa **** ****** ******** ******** *** a la cuenta bancaria aperturada por la empresa actora, tal como se estableció en los numerales 2 y 3 del citado instrumento jurídico, como se advierte de la siguiente imagen:



2. Abono a la cuenta IHC

La Parte A abonará importes en la cuenta IHC de la Parte B en función del servicio aplicable, como el servicio de cambio de divisas, el servicio de barrido automático o el servicio de liquidación inter compañías sin efectivo, respectivamente. Si el saldo de cierre diario de la cuenta IHC de la Parte B es positivo, dicho saldo se tratará como un depósito a la Parte A y los intereses se calcularán sobre el saldo positivo diario de la cuenta IHC.

3. Cargo en la cuenta IHC

La Parte A cargará los importes de la cuenta IHC de la Parte B en función del servicio a[illegible]no operaciones de cambio, servicios POBO, servicio de liquidación inter compañías sin efectivo,

respectivamente, hasta el límite de crédito aprobado previamente por la Parte A. Si el saldo de cierre diario de la cuenta IHC de la Parte B es negativo, dicho saldo se tratará como un préstamo de la Parte A y los intereses se calcularán sobre los saldos negativos diarios de la cuenta IHC.

Por lo que, tal como los sostiene la empresa actora en el escrito de ampliación de demanda (foja 182 reverso de autos), la naturaleza jurídica de dicho contrato corresponde a la de financiamiento, sobre la cual, inclusive se pactaron intereses, pues la actora sostiene que el citado acuerdo de voluntades tuvo como finalidad financiar a la demandante para que pudiera hacer frente a sus obligaciones de filmación y producción de un proyecto denominado provisional o definitivamente "** ***** *** *********".

En ese sentido tenemos que el citado contrato no versó sobre un monto específico, sino **en abonos periódicos** en la cuenta bancaria aperturada por la empresa actora; por lo que esta Sala estima que, el hecho de que en el citado contrato no se encuentre establecida la cantidad de $33´000,000.00 que fue depositada en la cuenta bancaria de la empresa actora; ello no le resta valor probatorio, atendiendo a que dicho contrato tuvo como principal objetivo financiar a la empresa actora con diversos abonos, y no solo con la cantidad observada por la autoridad demandada, de ahí que las manifestaciones de la enjuiciada resulten infundadas.

Finalmente resulta ***infundada*** la manifestación que vierte la autoridad demandada en el sentido de que, el contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo de fecha 21 de agosto de 2022, **fue exhibido en copia simple**, por lo que no demuestra el origen del préstamo en cantidad de $33´000,000.00.

Ello en virtud de que, de conformidad con la jurisprudencia número VIII-J-2aS-35 que enseguida se transcribe, dada la naturaleza de un contrato de mutuo, no se trata de un documento que deba contar con certificación notarial para su existencia, validez y eficacia.

Maxime que el contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo de fecha 21 de agosto de 2022, **se encuentra adminiculado** con el estado de cuenta número ********, a nombre de la empresa actora **** ******* ** ** **** ** ****, de cuyo análisis se desprende el monto y la cuenta de donde proviene el depósito, así como el nombre de la persona que ordenó el depósito correspondiente, pues como se adelantó en el citado estado de cuenta se precisó que el

depósito observado proviene del *** ** ******, de la cuenta bancaria número ********** a nombre de la persona moral **** ****** ******** ******** ***, en su calidad de ordenadora.

Por lo que esta Sala arriba a la convicción de que en el caso concreto existen datos que vinculan el depósito efectuado en la cuenta bancaria número ******** de la Institución FINANCIERA **** ** *******, **con los datos establecidos en el contrato para la liquidación interna de cuentas en efectivo de fecha 21 de agosto de 2022**, ya que en ambos documentos constan los nombres de los contratantes **** ****** ******** ******** *** como ordenadora del depósito mencionado, y la empresa actora **** ******* ** ** **** ** ****, como beneficiaria de dicho depósito (préstamo), aunado a que en el estado de cuenta exhibido por la promovente constan los números de las cuentas bancarias de ambas personas morales, de ahí que la empresa actora demuestra que el depósito observado por la autoridad demandada **se trata de un préstamo.**

Es aplicable al caso que nos ocupa la siguiente jurisprudencia:

> VIII-J-2aS-35
> **RENTA.- LOS CONTRATOS DE MUTUO Y PAGARÉS CON LOS QUE LA ACTORA PRETENDE ACREDITAR EN JUICIO QUE LOS INGRESOS DETERMINADOS DE MANERA PRESUNTIVA SON PRÉSTAMOS QUE LE FUERON OTORGADOS, NO REQUIEREN DE LA FORMALIDAD DE TENER "FECHA CIERTA", PARA CONSIDERARSE QUE TIENEN VALOR PROBATORIO.-** El artículo 2384 del Código Civil para el Distrito Federal establece que el mutuo es un contrato por el cual el mutuante se obliga a transferir la propiedad de una suma

de dinero o de otras cosas fungibles al mutuatario, quien se obliga a devolver otro tanto de la misma especie y calidad. El artículo 2389 del referido ordenamiento establece que consistiendo el préstamo en dinero, pagará el deudor devolviendo una cantidad igual a la recibida conforme a la ley monetaria vigente al tiempo de hacerse el pago, sin que la prescripción sea renunciable. Si se pacta que el pago debe hacerse en moneda extranjera, la alteración que esta experimente en valor, será en daño o beneficio del mutuatario. Por su parte, el artículo 1796 de dicho código indica que los contratos se perfeccionan por el mero consentimiento; excepto aquellos que deben revestir una forma establecida por la ley. Desde que se perfeccionan obligan a los contratantes no solo al cumplimiento de lo expresamente pactado, sino también a las consecuencias que, según su naturaleza, son conforme a la buena fe, al uso o a la ley. Ahora bien, el Poder Judicial de la Federación en la tesis de jurisprudencia 220, Sexta Época, Tercera Sala, cuyo rubro indica: "DOCUMENTOS PRIVADOS, FECHA CIERTA DE LOS"; ha considerado "que los documentos privados tienen fecha cierta cuando han sido presentados a un Registro Público o ante un funcionario en razón de su oficio, o a partir de la muerte de cualquiera de sus firmantes". Por lo que, **dada la naturaleza de un contrato de mutuo, no obstante ser documento privado, no es aquella de las que la legislación exija para su existencia, validez y eficacia su** registro o **certificación notarial**, entonces, **el mismo puede tener la eficacia correspondiente dentro del juicio,** si además existe correspondencia entre los depósitos bancarios, los registros contables y los citados contratos así como el vínculo entre los diversos títulos de crédito y los acuerdos de voluntades aludidos.

(Tesis de jurisprudencia aprobada por acuerdo G/S2/20/2017)

...

Así lo acordó la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en sesión celebrada el 7 de noviembre de dos mil diecisiete.- Firman la Magistrada Magda Zulema Mosri Gutiérrez, Presidente de la Segunda Sección de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, y el Licenciado Tomás Enrique Sánchez Silva, Secretario Adjunto de Acuerdos, quien da fe.

R.T.F.J.A. Octava Época. Año II. No. 17. Diciembre 2017. p. 30

- **DECLARATORIA DE NULIDAD:**

En tales consideraciones, esta Sala arriba a la convicción de que en el caso a estudio se actualiza la causal de nulidad prevista en el artículo 51, fracción IV, de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, por lo que con fundamento en lo dispuesto en el diverso numeral 52, fracción IV del mismo ordenamiento legal, **se declara la nulidad de la resolución confirmativa ficta impugnada**, para el efecto de que la autoridad demandada emita una resolución expresa en la que resuelva nuevamente el recurso de revocación interpuesto por la parte actora, para lo cual la enjuiciada debe **tomar en consideración los lineamientos establecidos en la presente sentencia** y con base en ello anule el acto recurrido en la instancia administrativa consistente en el oficio número 500-74-01-01-03-2024-11245 de fecha 19 de agosto de 2024, y una vez hecho lo anterior, **resuelva *nuevamente la solicitud de devolución*** del saldo a favor por concepto de Impuesto al Valor Agregado correspondiente al mes de octubre de 2022, debiendo considerar que con las pruebas documentales exhibidas por la actora en la instancia administrativa, así como en el presente juicio, se **demuestra que el depósito en cantidad de $33’00,000.00** realizado con fecha 27 de octubre de 2022 en la cuenta bancaria número ********, abierta en la Institución FINANCIERA **** ** *******, a nombre de la empresa actora **** ******* ** ** **** ** ****, **se trata de un préstamo otorgado por la empresa **** ****** ******** ******** ***.,** por lo que el mismo no debe ser considerado como valor de actos o actividades gravadas a la tasa del 16%; y con base en ello, **proceda a devolver la diferencia del saldo a favor** por concepto del Impuesto al

Valor Agregado correspondiente a mes de octubrte de 2022, en cantidad de $5´280,000.00.

En el entendido de que la cantidad a devolver deberán ser actualizadas en términos de lo dispuesto en los artículos 17-A y 22 del Código Fiscal de la Federación y se deberán además pagar los intereses que en su caso procedan, conforme a lo previsto en el artículo 22-A, segundo párrafo, fracción l, del código en cita, tal como lo sustenta la siguiente tesis:

> Registro digital: 2014180; Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito; Décima Época; Materia(s): Administrativa; Tesis: (I Región)8o.49 A (10a.); Fuente: Gaceta del Semanario Judicial de la Federación; Libro 41, Abril de 2017, Tomo II, página 1771
> Tipo: Aislada
> **PAGO DE INTERESES A CARGO DE LA AUTORIDAD FISCAL. PROCEDE, AUN CUANDO EN LA RESOLUCIÓN DEL RECURSO ADMINISTRATIVO O EN LA SENTENCIA DE NULIDAD QUE CONCEDIÓ LA DEVOLUCIÓN DE UN SALDO A FAVOR O DE UN PAGO DE LO INDEBIDO, NO SE HUBIERE ORDENADO.-** Conforme al artículo 22-A, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, a fin de que proceda el pago de intereses a cargo de la autoridad hacendaria se requiere que: a) el contribuyente presente una solicitud de devolución de un saldo a favor o de un pago de lo indebido y ésta sea negada; y, b) posteriormente se conceda por la autoridad tributaria en cumplimiento de una resolución dictada en un recurso administrativo o de una sentencia emitida por un órgano jurisdiccional. Empero, dicho precepto no exige que en la resolución del recurso o en la sentencia de nulidad, deba existir un pronunciamiento sobre la procedencia del pago de intereses; es decir, el legislador no señaló que, forzosamente, en la resolución emitida en dichos medios de defensa deba ordenarse el pago de intereses, porque la obligación de cubrirlos surge a la vida jurídica por disposición legal; de ahí que sea innecesario que el ciudadano lo solicite en sede administrativa o judicial y, por tanto, procede, aun cuando no se hubiere ordenado en la determinación que concedió la devolución solicitada.
> OCTAVO TRIBUNAL COLEGIADO DE CIRCUITO DEL CENTRO AUXILIAR DE LA PRIMERA REGIÓN, CON RESIDENCIA EN NAUCALPAN DE JUÁREZ, ESTADO DE MÉXICO.
> …
> Esta tesis se publicó el viernes 28 de abril de 2017 a las 10:32 horas en el Semanario Judicial de la Federación.

[Énfasis añadido]

En mérito de lo antes expuesto, y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 50, 51, fracción IV y 52, fracción IV, de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, se resuelve:

I.- Ha quedado **configurada la resolución confirmativa ficta** impugnada en el presente juicio:

II.- La parte actora demostró sus pretensiones, en consecuencia;

III.- Se declara la NULIDAD de la resolución confirmativa ficta impugnada, precisada en el resultando 1o del presente fallo, ***para los efectos*** precisados en la parte final del último considerando de la presente sentencia.

IV.- Se reconoce el derecho subjetivo de la parte actora, para obtener la devolución de la diferencia del saldo a favor por concepto del Impuesto al Valor Agregado correspondiente a mes de octubrte de 2022, en cantidad de $5´280,000.00, debidamente actualizada y con el pago de los intereses correspondientes.

V.- NOTIFÍQUESE.

Así lo resolvieron y firman los Magistrados que integran la Décimo Cuarta Sala Regional en la Ciudad de México; FÁTIMA GONZÁLEZ TELLO, Magistrada Presidente de Sala y Titular de la Segunda Ponencia; MA. CONCEPCIÓN MARTÍNEZ GODÍNEZ, como Instructora y Titular de la Tercera Ponencia; y

el Licenciado CHRISTIAN HUMBERTO VICENTE VÁSQUEZ, Magistrado por Ministerio de Ley adscrito a la Primera Ponencia de esta Sala, con fundamento en el artículo 48, segundo párrafo, así como en el acuerdo número G/JGA/34/2026 emitido por la Junta de Gobierno y Administración de este Tribunal, el día 03 de marzo de 2026; ante el C. Secretario de Acuerdos, Licenciado JOSÉ GALINDO DIEGO, quien da fe.

MAGISTRADA PRESIDENTE DE LA DÉCIMO CUARTA SALA REGIONAL EN LA CIUDAD DE MÉXICO Y TITULAR DE LA SEGUNDA PONENCIA
FÁTIMA GONZÁLEZ TELLO

MAGISTRADA TITULAR DE LA TERCERA PONENCIA
MA. CONCEPCIÓN MARTÍNEZ GODÍNEZ.

LIC. CHRISTIAN HUMBERTO VICENTE VÁSQUEZ
Magistrado por Ministerio de Ley adscrito a la Primera Ponencia de esta Sala, con fundamento en el artículo 48, segundo párrafo, así como en el acuerdo número G/JGA/34/2026 emitido por la Junta de Gobierno y Administración de este Tribunal, el día 03 de marzo de 2026.

LIC. JOSÉ GALINDO DIEGO
SECRETARIO DE ACUERDOS
JGD

"El 29 de septiembre de 2026, el Licenciado José Galindo Diego, Secretario de acuerdos con adscripción en la Décimo Cuarta Sala Regional en la Ciudad de México, hago constar y certifico que en términos de lo previsto en los artículos 120, 115, párrafos, primero, segundo, tercero y cuarto de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública, esta versión pública suprime toda aquella información considerada legalmente como confidencial, por tratarse de nombre de personas físicas y morales, así como cuentas bancarias particulares y datos asociadas a su identificación. Conste."