



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO



SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

Ciudad de México, a 03 de abril de 2024

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0623/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

R.F.C.: GAT180816HR2

ASUNTO: Se le informa el derecho que tiene esa contribuyente para acudir a las oficinas de esta Autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número RIM0900074/23

**C. REPRESENTANTE LEGAL DE
GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**

CALLE REAL DE ROMITA NÚMERO 14 INTERIOR OFICINA 1
COLONIA ROMA NORTE, ALCALDÍA CUAUHTÉMOC
CÓDIGO POSTAL 06700, CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1, 14, 16, 31 párrafo primero, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; en relación al artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre del 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d), NOVENA primer párrafo y DÉCIMA primer párrafo, fracción II del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4, 5 y 8; 3 numerales 1 y 2 inciso b); 4 apartado A numeral 3; 5 apartado A numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos, b), f), h) e i) y 33 numeral 1, en relación con los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I, 12, 16 primer párrafo, fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23 y 27 primer y segundo párrafos, fracciones III, IV, V, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3 y primer párrafo, fracciones I y II, 7 primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 párrafo primero, fracciones I, III, VIII y XVI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 6 y 7 párrafo primero, fracciones I, II, III y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, así como en los artículos 42 primer párrafo, fracción III y quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente; le comunica lo siguiente:

Que en relación a la revisión que se le está practicando al amparo del oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, donde se ordenó la práctica de una visita domiciliaria contenida en el oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, a la contribuyente visitada **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **GAT180816HR2**, con el objeto de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como **sujeto directo** en materia de las siguientes contribuciones federales: **Impuesto al Valor Agregado** por los

...2

Viaducto Río de la Piedad No. 515 (Acceso por Añil No. 180) Piso 5,
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,
C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55-5716-9150 ext. 3246 y 3247

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON
ACENTO SOCIAL



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0623/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

Hoja No. 2

periodos fiscales comprendidos del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020** y del **Impuesto Sobre la Renta**, por el ejercicio fiscal comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020**, mismo que fue notificada legalmente el día **04 de abril de 2023**, a la **C. María Gisel Álvarez González**, quien manifestó ser Recepcionista de la contribuyente visitada **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, persona que se encontraba presente en ese momento en el interior del domicilio fiscal, quien se identificó con credencial para votar número IDMEX1220784884<1757057866813, con año de registro 1996 01 y con vigencia al año 2024, expedida por Instituto Nacional Electoral, quien para constancia de haberlo recibido estampó de su puño y letra en dos tantos de dicho oficio la siguiente leyenda: **"Recibí original del Presente oficio, Con Firma autografa Del C. Roberto Sanciprian Plata, Subtesorero de Fiscalización, Previa lectura al mismo y vi la identificación de las visitadoras, así mismo Recibí Carta de los derechos del Contribuyente auditado."** (SIC), anotando a continuación la fecha de recepción del oficio: **"4/abril/2023**, la hora de recepción del oficio: **"10:30 horas"**, su nombre completo: **"María Gisel Álvarez González"**, su firma autógrafa y su cargo: **"Recepcionista"** (SIC), previo citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0308/2023 de fecha 3 de abril de 2023, dirigido al Representante Legal de la contribuyente visitada **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, hechos que se hicieron constar en el **acta parcial de inicio** de fecha **04 de abril de 2023**, levantada a folios números del **A 281881 al A 281887**, se le informa el derecho que tiene esa contribuyente para acudir a las oficinas de esta Autoridad fiscal, para conocer los hechos y omisiones que pudieran entrañar un incumplimiento en el pago de contribuciones; conocidos dentro de la citada revisión y con el propósito de que la contribuyente visitada **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, en caso de que así lo decida, pueda optar por corregir su situación fiscal y ejercer su derecho establecido en los artículos 2 fracción XIII y 14 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, motivo por el cual se le informa que puede acudir el día **03 de mayo de 2024, a las 13:00 horas**, a las oficinas que ocupa esta Dirección de Procesos de Auditoría, ubicada en: Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por Añil No. 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, lo anterior, acorde con lo previsto en el quinto párrafo del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo dispuesto en los párrafos sexto y último de dicho precepto legal y la Regla 2.9.9 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, en el entendido de que en caso que no atienda la invitación, no se le impondrá sanción alguna, puesto que se trata de un derecho al que la contribuyente visitada **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, tiene la libertad de ejercerlo o no, sin embargo, se le aclara que su posible inasistencia no impedirá que esta Autoridad fiscal continúe con el procedimiento de fiscalización ya mencionado, toda vez que cuando en los actos de fiscalización existe inasistencia de los interesados, el artículo 42, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, solamente exige a la autoridad fiscal que levante una acta circunstanciada donde se haga constar dicha inasistencia, y permite que posteriormente, es decir, transcurrido el plazo de los 10 días previstos en el quinto párrafo del citado precepto legal, la autoridad fiscal emita la última acta parcial, el oficio de observaciones o la resolución definitiva en el caso de revisiones electrónicas, según corresponda al tipo de acto de fiscalización que se esté llevando a cabo.

Así mismo, se le solicita que por su conducto como Representante Legal de la contribuyente visitada **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, se haga extensiva la invitación a los Órganos de Dirección de dicha persona moral, tales como la Asamblea de Accionistas, el Administrador Único y/o Consejo de Administración, etc., para que acudan conjuntamente dentro del plazo antes señalado.

Viaducto Río de la Piedad No. 515 (Acceso por Añil No. 180) Piso 5,
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,
C.P. 08400, Ciudad de México
Tel. 55-5716-9150 ext. 3246 y 3247

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON
ACENTO SOCIAL

...3



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0623/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

Hoja No. 3

Así mismo, se hace del conocimiento al representante legal de la contribuyente visitada **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, que los hechos u omisiones que se informarán en la presente cita, serán plasmados en la última Acta Parcial, la cual se levantará en la Oficina de esta Autoridad sita en Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por Añil No. 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, con fundamento en lo establecido en el artículo 46 primer párrafo fracción V del Código Fiscal de la Federación vigente, derivado del impedimento para continuar o concluir la visita domiciliaria en su último domicilio fiscal; así mismo dicha Última Acta Parcial se levantará en fecha de 21 de mayo de 2024 a las 10:00 horas; y por lo cual cuenta con un plazo de 20 días al levantamiento de dicha última acta parcial para que presente los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en la última Acta Parcial, mediante escrito firmado por el representante legal de la contribuyente visitada **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, ante Oficialía de Partes de la Subtesorería de Fiscalización adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, sita en Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por Añil No. 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, así como optar por corregir su situación fiscal, haciéndoles de su conocimiento que si antes del cierre de la última Acta Parcial el representante legal de la contribuyente no presenta los documentos, libros o registros de referencia o no señala el lugar en que se encuentren, siempre que este sea el domicilio fiscal, o el lugar autorizado para llevar su contabilidad, los hechos u omisiones asentados en la última Acta Parcial, se tendrán como no desvirtuados y consentidos; mismos que transcurrirán a partir del 22 de mayo de 2024 al 18 de junio de 2024.

Para tales efectos, autorizo para que informen lo anterior a los **CC. Gemimah Camacho Monroy y Juan Manuel Núñez Sánchez**, personal adscrito a esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México.

Finalmente, se hace de su conocimiento que puede solicitar a la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente ser asistido de manera presencial cuando acuda a la oficina de esta Autoridad fiscal, así como el derecho con que cuenta para solicitar la adopción de un acuerdo conclusivo ante dicha Procuraduría cuando exista una calificación de hechos realizada por autoridad, de conformidad con el artículo 69-C del Código Fiscal de la Federación.

ATENTAMENTE

LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ
DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA

Revisó **L. C. Juan Manuel Núñez Sánchez** - Subdirector de Acción de Auditoría "B"

GSM/TCAH/AHH/GCM

FIRMA