



ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS FEDERAL

**Contribuyente:** GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.  
**Registro Federal de Contribuyentes:** GAT180816HR2  
**Domicilio Fiscal:** Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México  
**Expediente número:** RIM0900074/23  
**Oficio a notificar:** SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024 de fecha 22 de octubre de 2024, el cual contiene el oficio en el que "Se determina el crédito fiscal que se indica"

En la Ciudad de México, siendo las 13:00 horas del día **30 de octubre de 2024**, el suscrito L.C. Juan Manuel Núñez Sánchez en mi carácter de Subdirector de Acción de Auditoría "B", de la 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, y toda vez que la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, se ubica en la hipótesis prevista en el artículo 134 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, ya que a la fecha no ha sido posible la notificación personal del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024** de fecha 22 de octubre de 2024, el cual contiene el oficio en el que "**Se determina el crédito fiscal que se indica**", emitido y firmado autografamente por el Lic. José Luis García Ramírez, Director de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, emitido a la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, en razón de que no es localizable en el domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes por la citada contribuyente, ante esa situación, ésta Autoridad ignora cuál es el domicilio fiscal donde realmente la contribuyente está llevando a cabo la administración principal del negocio, o el asiento principal de su actividad; toda vez que el día **28 de octubre de 2024**, la notificadora adscrita a 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, como consta en el Acta de Notificación de Citatorio levantada a folios números **A 073224 y A 073225** de fecha **28 de octubre de 2024**, con el objeto de notificar y hacer entrega del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024** de fecha **22 de octubre de 2024**, el cual contiene el oficio en el que "**Se determina el crédito fiscal que se indica**", emitido y firmado autografamente por el Lic. José Luis García Ramírez, Director de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, emitido a la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.** para tal efecto la notificadora se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, constatando el nombre de la calle con la placa metálica direccional que se encuentra en la "Calle Real de Romita", Colonia "Roma Norte", Alcaldía "Cuauhtémoc", Código Postal: "06700"; domicilio fiscal que se encuentra entre las calles de Puebla y Durango, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México y que corresponde a un inmueble de tres niveles a la vista color beige, con estacionamiento y número 14 visible, cuyo acceso principal corresponde a una puerta de herrería color blanco que da acceso al primer piso, en donde se encontraban varias oficinas pequeñas a través de la cual la notificadora actuante se dirigió al área de recepción, encontrándose a una persona de sexo femenino quien dijo llamarse María Gisel Álvarez González, quien bajo protesta de decir verdad dijo ser recepcionista de la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, a quien se le requirió la presencia del representante legal de la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, manifestando que no se encontraba en el domicilio fiscal de su representada por atender otros asuntos, negándose a recibir el oficio mencionado con antelación, manifestando que no estaba autorizada a firmar o recibir ningún tipo de documento oficial dirigido a esa contribuyente, la cual se negó a identificarse, por lo que se procedió a describir su media filiación: persona de sexo femenino, edad aproximada 49 años, complexión media, cabello corto color café castaño-oscuro, estatura aproximada 1.60 metros, tez morena clara, por lo que el personal actuante procedió a dejar el citatorio número

...2





-HOJA-2

SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0975/2024 y el Acta de Notificación de Citatorio levantada a folios números **A 073224 y A 073225** ambos de fecha **28 de octubre de 2024**, con el objeto de que el Representante Legal de la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTTO, S.A. DE C.V.**, con poder notarial para actos de administración esperara el día **29 de octubre de 2024**, a las **11:10** horas con el objeto de hacerle entrega y notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024** de fecha **22 de octubre de 2024**, el cual contiene el oficio en el que **"Se determina el crédito fiscal que se indica"**, emitido y firmado autógrafamente por el Lic. José Luis García Ramírez, Director de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, derivado del oficio número RIM0900074/23 de fecha 28 de marzo de 2023, emitido a la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTTO, S.A. DE C.V.**, apercibida que en caso de que no estuviera presente en la fecha y hora señalada, la diligencia se entendería con quien se encuentre en ese domicilio o en su defecto con un vecino en términos de los artículos 134 primer párrafo fracción I, 136 y 137, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación vigente, y que en caso de que dichas personas se nieguen a recibir la notificación esta se hará por cualquiera de los medios previstos en el artículo 134 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Por lo anterior y toda vez que no se encontró alguna persona con quien se realizara la diligencia se fijó el citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0975/2024** y el Acta de Notificación de Citatorio levantada a folios números **A 073224 y A 073225** ambos de fecha **28 de octubre de 2024** en la oficina marcada con el número 1 de la calle Real de Romita número 14 interior oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México, características se describen al inicio del presente, donde se ubica el domicilio fiscal de la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTTO, S.A. DE C.V.**, acceso que corresponde a un inmueble de tres niveles a la vista, color beige con estacionamiento y número 14 visible, cuyo acceso principal corresponde a una puerta de herrería color blanco que da acceso al primer piso, en donde se encuentran varias oficinas pequeñas, ubicado en la Calle Real de Romita número 14 interior oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 137 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente.

Ahora bien, en atención al citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0975/2024** y el Acta de Notificación de Citatorio con folios **A 073224 y A 073225** ambos de fecha **28 de octubre de 2024**, la notificadora actuante se constituyó el día 29 de octubre de 2024 a las 11:10 horas, en el domicilio fiscal manifestado por la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTTO, S.A. DE C.V.**, ante el Registro Federal del Contribuyente ubicado en Calle Real de Romita número 14 interior oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México, con el objeto de notificar y hacer entrega del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024** de fecha 22 de octubre de 2024, el cual contiene el oficio en el que **"Se determina el crédito fiscal que se indica"**, emitido y firmado autógrafamente por el Lic. José Luis García Ramírez, Director de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, girado a la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTTO, S.A. DE C.V.**, para tal efecto la visitadora se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente ante el Registro Federal de Contribuyentes, constatando el nombre de la calle con la placa metálica colocada por el Gobierno de la Ciudad de México, que se encuentra ubicada en la esquina de las calles Puebla y Durango, inmueble que tiene las siguientes características externas: inmueble de tres niveles a la vista color beige, con estacionamiento y número 14 visible, cuyo acceso principal corresponde a una puerta de herrería color blanco que da acceso al primer piso, donde se localiza el domicilio fiscal, de la cual la notificadora actuante procedió a tocar el timbre de la puerta principal que da acceso a la oficina, abriendo una persona de sexo femenino quien dijo llamarse María Gisela Álvarez González, quien bajo protesta de decir verdad dijo ser recepcionista de la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTTO, S.A. DE C.V.**, a quien se le requirió la presencia del representante legal de la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTTO, S.A. DE C.V.**, manifestando que no se encontraba en el domicilio fiscal de su representada por atender otros asuntos, negándose a recibir el oficio mencionado con antelación, manifestando que no estaba autorizada a firmar o recibir ningún tipo de documento oficial dirigido a esa contribuyente, la cual se negó a identificarse, por lo que se procedió a describir su media filiación: persona de sexo femenino, edad aproximada 49 años, complexión media, cabello corto color café castaño-oscuro, estatura aproximada 1.60 metros, tez morena clara; motivo por el cual resultó imposible notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024** de fecha 22 de octubre de 2024, el cual contiene el oficio en el que **"Se determina el crédito fiscal que se indica"** emitido y firmado autógrafamente por el Lic. José Luis García Ramírez, Director de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, girado a la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTTO, S.A. DE C.V.**, por lo anterior se levantó el acta de constancia de hechos de fecha **29 de octubre de 2024** a folios números **A 073226, y A 073227**, para los efectos legales que procedan de acuerdo a lo establecido en el Código Fiscal de la Federación vigente.





-HOJA-3

Por lo que de conformidad con lo establecido en los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y d) y fracción II inciso a), NOVENA, párrafo primero, tercero y sexto y DÉCIMA primer párrafo, fracciones I y 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 del 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4 y 5; 3 numerales 1 y 2 inciso b); 4 apartado A numeral 3; 5 apartado A numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos b), f), 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; artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I, 12, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23 y 27 primer y segundo párrafos, fracciones IV, V, VI, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3 primer párrafo, fracciones I y II, 7 párrafo primero, fracción II inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 237 primer párrafo, fracciones X y XVI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 6 y 7 primer párrafo fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, con fundamento en lo dispuesto en los artículo 42 primer párrafo, fracción III, 50 primer párrafo, 63 primer párrafo y 70 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente y a efecto de dar cumplimiento a los artículos 134 párrafo primero fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, Regla 2.12.3 último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023 y por instrucciones superiores se emite el siguiente:

-----ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS FEDERAL-----

**PRIMERO:** Notifíquese por Estrados el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024** de fecha 22 de octubre de 2024, el cual contiene el oficio en el que **"Se determina el crédito fiscal que se indica"**, emitido y firmado autografamente por el Lic. José Luis García Ramírez, Director de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigido a la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, debido a que se ubica en el supuesto establecido en el artículo 134 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

**SEGUNDO:** En términos del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente y la regla 2.12.3 último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, esta Subdirección de Acción de Auditoría "B", con fundamento en el artículo 237, fracciones X, XV y XVI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, emite oficio a la Dirección General de Tecnologías y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, a efecto de que se publique el día **31 de octubre de 2024**, por diez días el documento antes referido en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es: <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx> en el apartado específico de notificaciones por estrados en [https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/vista\\_notificaciones](https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/vista_notificaciones) plazo que transcurrirá a partir del día siguiente a aquel en que los documentos fueron publicados, es decir del día **01 de noviembre de 2024 al 14 de noviembre de 2024**, teniéndose como fecha de notificación la del décimo primer día contado a partir del día siguiente a aquél en el que se hubiera publicado el documento, es decir **15 de noviembre de 2024**, asimismo ordena al personal operativo actuante en el expediente administrativo en que se actúa a elaborar la constancia de fijación y de retiro de publicación en la citada página del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024** de fecha 22 de octubre de 2024, el cual contiene el oficio en el que **"Se determina el crédito fiscal que se indica"**, emitido y firmado autografamente por el Lic. José Luis García Ramírez, Director de Procesos de Auditoría, de la Subtesorería de Fiscalización adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigido a la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**



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  
SUBDIRECCIÓN DE ACCIÓN DE AUDITORÍA "B"

-HOJA-4

**TERCERO:** Cúmplase.

Así lo acordó y firma el suscrito L.C. Juan Manuel Núñez Sánchez, en mi carácter de Subdirector de Acción de Auditoría "B" de la 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.

ATENTAMENTE

L.C. JUAN MANUEL NÚÑEZ SÁNCHEZ  
SUBDIRECTOR DE ACCIÓN DE AUDITORÍA "B"

GSM/TGAH/AHH/GCM.





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  
SUBDIRECCIÓN DE ACCIÓN DE AUDITORÍA "B"  
UNIDAD DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN DE AUDITORÍA "B"



Ciudad de México, a 28 de octubre de 2024

**EXPEDIENTE: RIM0900074/23**

**ASUNTO: Citatorio SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0975/2024**

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

**GRUPPO AZIENDALE TRENTA, 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.

En la Ciudad de México, siendo las **11:10 (once diez)** horas del día **28 de octubre de 2024**, la C. Guillermina San Martín Mazón, notificadora adscrita a la Subtesorería de Fiscalización de la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México quien actúa con credencial oficial **DPA/194/2024**, con fecha de expedición 02 de enero de 2024 y vigencia del 02 de enero al 31 de diciembre de 2024, que la acredita como **SERVIDOR PÚBLICO**, con Registro Federal de Contribuyentes **SAMG5406254H1**, expedida y firmada autógrafamente por el Lic. Roberto Carlos Fernández González, Tesorero de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con domicilio en Doctor Lavista número 144, Acceso 1, Primer Piso, Colonia Doctores, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06720, Ciudad de México, expedida con fundamento en los artículos 6º, 7º fracciones III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, de conformidad con los artículos 1º, 3º, fracción I, 7 fracción II inciso B) y 28 fracciones IX, X y XI, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente publicado en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 02 de enero de 2019, aplicado de conformidad con lo establecido en los artículos TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México el 5 de febrero de 2017, vigente a partir de 17 de septiembre de 2018, a fin de que el servidor público de referencia se identifique al entregar citatorios, practicar notificaciones, llevar a cabo visitas domiciliarias, revisiones de gabinete y revisiones de informes, datos, documentos o contabilidades, así como verificaciones ordenadas mediante mandamiento escrito, para comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, en los términos de las disposiciones fiscales de la Ciudad de México, así como los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal, Cláusulas Cuarta y Octava primer párrafo fracciones I, inciso a), b), C) y D) y II inciso a) del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el entonces Distrito Federal publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015 y de las disposiciones Fiscales Federales cuya aplicación compete a la Ciudad de México y demás acuerdos que rijan la materia.; El Servidor Público al que hace referencia la presente podrá solicitar el auxilio de la fuerza pública y en su caso formular denuncia cuando se obstaculice el ejercicio de las facultades de las Autoridades Fiscales por la resistencia y desobediencia de particulares ante un mandato legítimo de Autoridad competente de conformidad con el artículo 87 fracciones II y III del Código Fiscal de la Ciudad de México así como el artículo 40 párrafo primero fracción I del Código Fiscal de la Federación; cuya fotografía, nombre y firma aparecen en la citada CREDENCIAL OFICIAL, los cuales concuerdan fiel y exactamente con los rasgos fisonómicos de la suscrita; constituida en Calle Real de Romita Número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México, con el objeto de hacer entrega del oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024** de fecha 22 de octubre de 2024, en donde **"Se determina el crédito fiscal que se indica"** emitido y firmado autógrafamente por el Lic. José Luis García Ramírez, Director de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería

...2





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  
SUBDIRECCIÓN DE ACCIÓN DE AUDITORÍA "B"  
UNIDAD DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN DE AUDITORÍA "B"

- EXPEDIENTE: RIM0900074/23

ASUNTO: Citatorio SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0975/2024

-2-

de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, derivado del oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, emitido por 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 a la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, cerciorándose del nombre de la calle con placa metálica colocada por el Gobierno de la Ciudad de México que se encuentra en la "Calle Real de Romita", Colonia "Roma Norte", Alcaldía "Cuauhtémoc", Código Postal: "06700"; domicilio fiscal que se encuentra entre las calles de Puebla y Durango, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México y que corresponde a un inmueble de tres niveles a la vista color beige, con estacionamiento y número 14 visible, cuyo acceso principal corresponde a una puerta de herrería color blanco que da acceso al primer piso, en donde se encuentran varias oficinas pequeñas a través de la cual la notificadora actuante se dirigió al área de recepción, encontrándose a una persona de sexo femenino quien dijo llamarse María Gisel Álvarez González, quien bajo protesta de decir verdad dijo ser recepcionista de la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, a quien se le requirió la presencia del representante legal de la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, manifestando que no se encuentra en el domicilio fiscal de su representada por atender otros asuntos, procediendo a hacer entrega del citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0975/2024 de fecha 28 de octubre de 2024, negándose a recibir el citatorio mencionado con antelación, manifestando que no está autorizada a firmar o recibir ningún tipo de documento oficial dirigido a esa contribuyente, la cual se negó a identificarse, por lo que se procedió a describir su media filiación: persona de sexo femenino, edad aproximada 49 años, complexión media, cabello corto color café castaño-oscuro, estatura aproximada 1.60 metros, tez morena clara, y dado que no se encontró al representante legal de la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, se procedió a fijar el presente citatorio en el acceso principal de dicho domicilio, es decir en el piso 1 en la puerta de herrería color blanco que da acceso a la oficina marcada con el número 1 de la Calle Real de Romita número 14 interior oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 137 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente.

Lo anterior, con el objeto de que el C. Representante Legal de la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, con poder notarial para actos de administración espere el día **29 de octubre de 2024**, a las **11:10** horas con el objeto de hacerle entrega y notificarle el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024** de fecha 22 de octubre de 2024, en donde **"Se determina el crédito fiscal que se indica"** emitido y firmado autógrafamente por el Lic. José Luis García Ramírez, Director 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, apercibida que en caso de no estuviera presente en la fecha y hora señalada, la diligencia se entenderá con quien se encuentre en ese domicilio o en su defecto con un vecino en términos de los artículos 134 primer párrafo fracción I, 136 y 137, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación vigente, y que en caso de que dichas personas se nieguen a recibir la notificación esta se hará por cualquiera de los medios previstos en el artículo 134 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Conste. Todo lo testado en el presente citatorio no vale.

EL SERVIDOR PUBLICO QUE REALIZA LA DILIGENCIA

C. GUILLERMINA SAN MARTÍN MAZÓN





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE  
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

FOLIO **A 073224**

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO.

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN.

ASUNTO: ACTA DE NOTIFICACION DE CITATORIO.

CONTRIBUYENTE: GRUPO AZIENDALE TRENTA, S.A. DE C.V.

DOMICILIO DEL INMUEBLE: CALLE REAL DE ROMITA NUMERO 14 INTERIOR OFICINA 1, COLONIA ROMA NORTE, ALCALDÍA CUAUHTÉMOC, CODIGO POSTAL 06700, CIUDAD DE MÉXICO

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES: GAT180816HR2

EN LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS 11:10 HORAS DEL DÍA 28 DE OCTUBRE DE 2024, LA C. GUILLERMINA SAN MARTÍN MAZÓN, NOTIFICADORA ACTUANTE ADSCRITA A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, ME CONSTITUYO LEGALMENTE EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE GRUPO AZIENDALE TRENTA, S.A. DE C.V. UBICADO EN: CALLE REAL DE ROMITA NUMERO 14, INTERIOR OFICINA 1, COLONIA ROMA NORTE, ALCALDÍA CUAUHTÉMOC, CODIGO POSTAL 06700, CIUDAD DE MÉXICO, CON EL OBJETO DE NOTIFICAR Y HACER ENTREGA DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024 DE FECHA 22 DE OCTUBRE DE 2024, EN DONDE "SE DETERMINA EL CRÉDITO FISCAL QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ, DIRECTOR 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, DERIVADO DEL OFICIO NÚMERO RIM0900074/23 DE FECHA 28 DE MARZO DE 2023, EMITIDO POR 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 EL OBJETO O PROPÓSITO DE COMPROBAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES FISCALES A QUE ESTÁ AFECTA COMO SUJETO DIRECTO EN MATERIA DE LAS SIGUIENTES CONTRIBUCIONES FEDERALES: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO E IMPUESTO SOBRE LA RENTA, POR EL EJERCICIO FISCAL COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020, CONSTATANDO EL NOMBRE DE LA CALLE CON LA PLACA METALICA DIRECCIONAL QUE SE ENCUENTRA EN LA CALLE "REAL DE ROMITA", COLONIA "ROMA NORTE", ALCALDÍA "CUAUHTÉMOC", CÓDIGO POSTAL: "06700"; DOMICILIO FISCAL QUE SE ENCUENTRA ENTRE LAS CALLES DE PUEBLA Y DURANGO, COLONIA ROMA NORTE, ALCALDÍA CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06700, CIUDAD DE MÉXICO Y QUE CORRESPONDE A UN INMUEBLE DE TRES NIVELES A LA VISTA, COLOR BEIGE, CON ESTACIONAMIENTO Y NÚMERO 14 VISIBLE, CUYO ACCESO PRINCIPAL CORRESPONDE A UNA PUERTA DE HERRERIA COLOR BLANCO QUE DA ACCESO AL PRIMER PISO, EN DONDE SE ENCUENTRAN VARIAS OFICINAS PEQUEÑAS, A TRAVÉS DE LA CUAL LA NOTIFICADORA ACTUANTE SE DIRIGIÓ AL ÁREA DE RECEPCIÓN, ENCONTRÁNDOSE UNA PERSONA DE SEXO FEMENINO QUIEN DIJO LLAMARSE MARÍA GISEL ÁLVAREZ GONZÁLEZ, QUIEN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, DIJO SER RECEPCIONISTA DE LA CONTRIBUYENTE GRUPO AZIENDALE TRENTA, S.A. DE C.V., A QUIEN SE LE REQUIRIÓ LA PRESENCIA DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE GRUPO AZIENDALE TRENTA, S.A. DE C.V., MANIFESTANDO QUE NO SE ENCUENTRA EN EL DOMICILIO FISCAL DE SU REPRESENTADA POR ATENDER OTROS ASUNTOS, PROCEDIÉNDOSE A HACER ENTREGA DEL CITATORIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0975/2024 DE FECHA 28 DE OCTUBRE DE 2024, NEGÁNDOSE A RECIBIR EL OFICIO MENCIONADO CON ANTELACIÓN, MANIFESTANDO QUE YA NO ESTÁ AUTORIZADA A FIRMAR O RECIBIR NINGÚN TIPO DE DOCUMENTO OFICIAL DIRIGIDO A ESA CONTRIBUYENTE, LA CUAL SE NEGÓ A IDENTIFICARSE, POR LO QUE SE PROCEDIÓ A DESCRIBIR SU MEDIA FILIACIÓN: PERSONA DE SEXO FEMENINO, EDAD APROXIMADA 49 AÑOS, COMPLEXIÓN MEDIA, CABELLO CORTO COLOR CAFÉ CASTAÑO-OSCURO, ESTATURA APROXIMADA 1.60 METROS, TEZ MORENA CLARA, POR LO QUE NO FUE POSIBLE NOTIFICAR Y HACER ENTREGA DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024 DE FECHA 28 DE OCTUBRE DE 2024, EN DONDE "SE DETERMINA EL CRÉDITO FISCAL QUE SE INDICA".

Y DADO QUE NO SE ENCONTRÓ AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE GRUPO AZIENDALE TRENTA, S.A. DE C.V., LA NOTIFICADORA ACTUANTE PROCEDIÓ A FIJAR EL CITATORIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0975/2024 DE FECHA 28 DE OCTUBRE DE 2024 Y LA PRESENTE ACTA DE NOTIFICACIÓN DE CITATORIO, CON EL OBJETO DE QUE EL C. REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE GRUPO AZIENDALE TRENTA, S.A. DE C.V. CON PODER NOTARIAL PARA ACTOS DE ADMINISTRACIÓN ESPERE EL DÍA 29 DE OCTUBRE DE 2024 A LAS 11:10 HORAS CON EL OBJETO DE HACERLE ENTREGA Y NOTIFICARLE EL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024 DE FECHA 22 DE OCTUBRE DE 2024, EN DONDE "SE DETERMINA EL CRÉDITO FISCAL QUE SE INDICA" EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ, DIRECTOR 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, APERCIBIDA QUE EN CASO DE QUE NO ESTUVIERA PRESENTE EN LA FECHA Y HORA SEÑALADA, LA DILIGENCIA SE ENTENDERÁ CON QUIEN SE ENCUENTRE EN ESE DOMICILIO O EN SU DEFECTO CON UN VECINO EN TÉRMINOS DE LOS ARTÍCULOS 134 PRIMER PÁRRAFO FRACCIÓN I, 136 Y 137, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, Y QUE EN CASO DE QUE DICHAS PERSONAS SE NIEGUEN A RECIBIR LA NOTIFICACIÓN ESTA SE HARÁ POR CUALQUIERA DE LOS MEDIOS PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 134 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, FIJÁNDOSE EL CITATORIO NÚMERO SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0975/2024 DE FECHA 28 DE OCTUBRE DE 2024 Y LA PRESENTE ACTA DE NOTIFICACIÓN DE CITATORIO, EN EL ACCESO PRINCIPAL DE DICHO DOMICILIO ES DECIR EN EL PISO 1 EN LA PUERTA DE HERRERIA COLOR BLANCO QUE DA ACCESO A LA OFICINA MARCADA CON EL NÚMERO 1 DE LA CALLE REAL DE ROMITA, NÚMERO 14 INTERIOR OFICINA 1, COLONIA ROMA NORTE ALCALDÍA CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06700, CIUDAD DE MÉXICO, CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO POR EL ARTÍCULO 137 PRIMER Y SEGUNDO PÁRRAFOS DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE.

DESIGNACIÓN DE TESTIGOS DE ASISTENCIA: ACTO SEGUIDO, LA C. GUILLERMINA SAN MARTÍN MAZÓN, NOTIFICADORA ADSCRITA A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS DE LA CIUDAD DE

PASA AL FOLIO NUMERO A 073225

Am  
2/6

AD





VIENE DEL FOLIO NÚMERO A 073224

MÉXICO, PROCEDE A DESIGNAR COMO TESTIGOS DE ASISTENCIA PARA QUE DEN CONSTANCIA DE LOS HECHOS A LAS CC. MARIA ELENA GOMEZ SALAZAR Y MARÍA DE LA CRUZ HERNÁNDEZ GUTIÉRREZ, QUIENES ACEPTAN EL NOMBRAMIENTO PROTESTANDO CONDUCIRSE CON VERDAD Y MANIFESTANDO SER DE NACIONALIDAD MEXICANA, MAYORES DE EDAD, QUIENES A PETICIÓN DE LA NOTIFICADORA SE IDENTIFICAN COMO A CONTINUACIÓN SE INDICA: --- LA C. MARIA ELENA GOMEZ SALAZAR, SE IDENTIFICA CON CREDENCIAL PARA VOTAR, CON CLAVE DE ELECTOR GMSLE67082709M700, CURP GOSE670827MDFMLL03, AÑO DE REGISTRO 1991 02, EXPEDIDA POR EL ENTONCES INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL, REGISTRO FEDERAL DE ELECTORES, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO QUE SE TIENE A LA VISTA SE EXAMINA Y SE DEVUELVE DE CONFORMIDAD A SU PORTADORA, DICHA CREDENCIAL CONTIENE SIN LUGAR A DUDAS LA FOTOGRAFÍA DE FRENTE, NOMBRE, FIRMA Y HUELLA DIGITAL DEL TESTIGO, QUIEN MANIFIESTA TENER SU DOMICILIO PARTICULAR EN: CALLE MIGUEL BRAVO NÚMERO 4, U. MORELOS 2DA SECC, CÓDIGO POSTAL 54930, TULTITLAN, MÉXICO, Y ESTAR INSCRITA EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CON CÉDULA PERSONAL NÚMERO GOSE670827.

---LA C. MARÍA DE LA CRUZ HERNÁNDEZ GUTIÉRREZ, SE IDENTIFICA CON CREDENCIAL PARA VOTAR, CON CLAVE DE ELECTOR HRGTCR69042509M100, CURP HEGC690425MDFRTR09, AÑO DE REGISTRO 1991 02, EXPEDIDA POR EL INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL, REGISTRO FEDERAL DE ELECTORES, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO QUE SE TIENE A LA VISTA SE EXAMINA Y SE DEVUELVE DE CONFORMIDAD A SU PORTADOR, DICHA CREDENCIAL CONTIENE SIN LUGAR A DUDAS LA FOTOGRAFÍA DE FRENTE, NOMBRE, FIRMA Y HUELLA DIGITAL DEL TESTIGO, QUIEN MANIFIESTA TENER SU DOMICILIO PARTICULAR EN: AVENIDA DEL RECREO NÚMERO 320, COLONIA TLAZINTLA ALCALDÍA IZTACALCO, CÓDIGO POSTAL 08710, CIUDAD DE MÉXICO, Y ESTAR INSCRITA EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CON CÉDULA PERSONAL NÚMERO HEGC690425.

---IDENTIFICACION DE LA NOTIFICADORA:

ANTE LAS TESTIGOS DE ASISTENCIA LA NOTIFICADORA ACTUANTE SE IDENTIFICA CON CREDENCIAL OFICIAL NÚMERO **DPA/194/2024** CON FECHA DE EXPEDICIÓN 02 DE ENERO DEL 2024, VIGENTE DEL 02 DE ENERO Y HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024, EXPEDIDA POR EL LIC. ROBERTO CARLOS FERNÁNDEZ GONZÁLEZ, TESORERO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, EN EL QUE CONSTA SU FIRMA AUTÓGRAFA, CON DOMICILIO EN DOCTOR LAVISTA NÚMERO 144, ACCESO 1, PRIMER PISO, COLONIA DOCTORES, ALCALDÍA CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06720, CIUDAD DE MÉXICO, EXPEDIDA CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 6°, 7° FRACCIONES III, VI Y ÚLTIMO PÁRRAFO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO VIGENTE, DE CONFORMIDAD CON LOS ARTÍCULOS 1º, 3º, FRACCIÓN I, 7 FRACCIÓN II INCISO B) Y 28 FRACCIONES IX, X, Y XI, DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL PODER EJECUTIVO Y DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DE LA CIUDAD DE MÉXICO VIGENTE, PUBLICADO EN LA GACETA OFICIAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO EL 02 DE ENERO DE 2019, APLICADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS TRIGÉSIMO Y TRIGÉSIMO CUARTO TRANSITORIOS DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, PUBLICADA EN LA GACETA OFICIAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO EL 5 DE FEBRERO DE 2017, VIGENTE A PARTIR DE 17 DE SEPTIEMBRE DE 2018, A FIN DE QUE EL SERVIDOR PÚBLICO DE REFERENCIA SE IDENTIFIQUE AL ENTREGAR CITATORIOS, PRACTICAR NOTIFICACIONES, LLEVAR A CABO VISITAS DOMICILIARIAS, REVISIONES DE GABINETE Y REVISIONES DE INFORMES, DATOS, DOCUMENTOS O CONTABILIDADES, ASÍ COMO VERIFICACIONES ORDENADAS MEDIANTE MANDAMIENTO ESCRITO PARA COMPROBAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LOS CONTRIBUYENTES, RESPONSABLES SOLIDARIOS O TERCEROS CON ELLOS RELACIONADOS, EN LOS TÉRMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES DE LA CIUDAD DE MÉXICO, ASÍ COMO LOS ARTÍCULOS 13 Y 14 DE LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL CLAUSULAS CUARTA Y OCTAVA PRIMER PÁRRAFO FRACCIONES I, INCISO a), b), C) Y D Y II INCISO a) DEL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA EN MATERIA FISCAL FEDERAL CELEBRADO ENTRE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Y EL ENTONCES DISTRITO FEDERAL, PUBLICADO EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL 12 DE AGOSTO DE 2015 Y EN LA GACETA OFICIAL DEL DISTRITO FEDERAL EL 20 DE AGOSTO DE 2015 Y DE LAS DISPOSICIONES FISCALES FEDERALES CUYA APLICACIÓN COMPETA A LA CIUDAD DE MÉXICO Y DEMÁS ACUERDOS QUE RIJAN LA MATERIA; EL SERVIDOR PÚBLICO AL QUE HACE REFERENCIA LA PRESENTE PODRÁ SOLICITAR EL AUXILIO DE LA FUERZA PÚBLICA Y EN SU CASO FORMULAR DENUNCIA CUANDO SE OBSTACULICE EL EJERCICIO DE LAS FACULTADES DE LAS AUTORIDADES FISCALES POR LA RESISTENCIA Y DESOBEDIENCIA DE PARTICULARES ANTE UN MANDATO LEGÍTIMO DE AUTORIDAD COMPETENTE DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 87 FRACCIONES II Y III DEL CÓDIGO FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO ASÍ COMO EL ARTÍCULO 40 PÁRRAFO PRIMERO FRACCIÓN I DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN; CON CARGO DE SERVIDOR PÚBLICO, CON REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES **SAMG 540625 4H1** Y CON NÚMERO DE EMPLEADO **301011**, CUYA FOTOGRAFÍA, NOMBRE Y FIRMA APARECEN EN LA CITADA CREDENCIAL OFICIAL, LOS CUALES CONCUERDAN FIEL Y EXACTAMENTE CON LOS RASGOS FISONÓMICOS DE LA SUSCRITA; CUYA FOTOGRAFÍA Y FIRMA APARECEN EN LA CITADA CREDENCIAL, LOS CUALES CONCUERDAN FIEL Y EXACTAMENTE CON LOS RASGOS FISONÓMICOS DE LA SUSCRITA; CUYA FOTOGRAFÍA Y FIRMA APARECEN EN LA CITADA CREDENCIAL.

---LECTURA Y CIERRE DEL ACTA: NO HABIENDO MAS HECHOS QUE HACER CONSTAR EN LA PRESENTE ACTA DE NOTIFICACIÓN DE CITATORIO, SE DA POR TERMINADA LA PRESENTE DILIGENCIA SIENDO LAS **13:30 HORAS DEL DÍA 28 DE OCTUBRE DE 2024**, LEVANTÁNDOSE LA PRESENTE ACTA EN TRES TANTOS, FIRMANDO LA NOTIFICADORA ACTUANTE AL FINAL DEL ACTA Y AL MARGEN DE TODOS Y CADA UNO DE LOS FOLIOS QUE LA INTEGRAN.

---CONSTE: TODO LO TESTADO EN LA PRESENTE ACTA NO VALE.

---FE DE ERRATAS.

FOLIO NO.

REGLÓN NO

DICE

DEBE DECIR

POR LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MEXICO,  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MEXICO, SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

C. GUILLERMINA SAN MARTÍN MAZÓN  
TESTIGOS DE ASISTENCIA:

C. MARIA ELENA GOMEZ SALAZAR

C. MARÍA DE LA CRUZ HERNÁNDEZ GUTIÉRREZ





FOLIO A 073226

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO.

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN.

ASUNTO: ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS.

CONTRIBUYENTE: GRUPO AZIENDALE TRENTA, S.A. DE C.V.

DOMICILIO DEL INMUEBLE: CALLE REAL DE ROMITA NUMERO 14 INTERIOR OFICINA 1, COLONIA ROMA NORTE, ALCALDÍA CUAUHTÉMOC, CODIGO POSTAL 06700, CIUDAD DE MÉXICO

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES: GAT180816HR2

EN LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS 11:10 HORAS DEL DÍA 29 DE OCTUBRE DE 2024, LA C. GUILLERMINA SAN MARTÍN MAZÓN, NOTIFICADORA ACTUANTE ADSCRITA A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, ME CONSTITUYO LEGALMENTE EN EL DOMICILIO FISCAL DE LA CONTRIBUYENTE GRUPO AZIENDALE TRENTA, S.A. DE C.V., UBICADO EN CALLE REAL DE ROMITA NUMERO 14 INTERIOR OFICINA 1, COLONIA ROMA NORTE, ALCALDÍA CUAUHTÉMOC, CODIGO POSTAL 06700, CIUDAD DE MÉXICO, FECHA Y HORA SEÑALADOS EN EL CITATORIO NUMERO SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0975/2024 DE FECHA 28 DE OCTUBRE DE 2024, CON EL OBJETO DE QUE EL C. REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE GRUPO AZIENDALE TRENTA, S.A. DE C.V., CON PODER NOTARIAL PARA ACTOS DE ADMINISTRACIÓN ESPERARA EL DÍA 29 DE OCTUBRE DE 2024 A LAS 11:10 HORAS PARA HACERLE ENTREGA Y NOTIFICARLE EL OFICIO NUMERO SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024 DE FECHA 22 DE OCTUBRE DE 2024, EN DONDE "SE DETERMINA EL CRÉDITO FISCAL QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ, DIRECTOR 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, EN LA FECHA Y HORA SEÑALADA, LA DILIGENCIA SE ENTENDERÍA CON QUIEN SE ENCUENTRE EN ESE DOMICILIO O EN SU DEFECTO CON UN VECINO EN TÉRMINOS DE LOS ARTÍCULOS 134 PRIMER PÁRRAFO FRACCIÓN I, 136 Y 137, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, Y QUE EN CASO DE QUE DICHAS PERSONAS SE NIEGUEN A RECIBIR LA NOTIFICACIÓN ÉSTA SE HARÁ POR CUALQUIERA DE LOS MEDIOS PREVISTOS EN EL ARTÍCULO 134 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, HECHOS QUE SE HICIERON CONSTAR EN EL ACTA DE NOTIFICACIÓN DE CITATORIO DE FECHA 28 DE OCTUBRE DE 2024, LEVANTADA A FOLIOS NUMEROS A 073224 Y A 073225, CON EL OBJETO DE NOTIFICAR Y HACER ENTREGA DEL OFICIO NUMERO SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024 DE FECHA 22 DE OCTUBRE DE 2024, EN DONDE "SE DETERMINA EL CRÉDITO FISCAL QUE SE INDICA", EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ, DIRECTOR 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, DERIVADO DEL OFICIO NUMERO RIM0900074/23 DE FECHA 28 DE MARZO DE 2023, EMITIDO POR 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 A LA CONTRIBUYENTE GRUPO AZIENDALE TRENTA, S.A. DE C.V. CON EL OBJETO DE COMPROBAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES FISCALES A QUE ESTÁ AFECTA DE LAS SIGUIENTES CONTRIBUCIONES FEDERALES: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO E IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR EL EJERCICIO FISCAL COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020,

CONSTATANDO EL NOMBRE DE LA CALLE CON LA PLACA METALICA DIRECCIONAL QUE SE ENCUENTRA EN LA CALLE "REAL DE ROMITA", COLONIA "ROMA NORTE", ALCALDÍA "CUAUHTÉMOC", CODIGO POSTAL: "06700"; DOMICILIO FISCAL QUE SE ENCUENTRA ENTRE LAS CALLES DE PUEBLA Y DURANGO, COLONIA ROMA NORTE, ALCALDÍA CUAUHTÉMOC, CODIGO POSTAL 06700, CIUDAD DE MÉXICO Y QUE CORRESPONDE A UN INMUEBLE DE TRES NIVELES A LA VISTA COLOR BEIGE, CON ESTACIONAMIENTO Y NUMERO 14 VISIBLE, CUYO ACCESO PRINCIPAL CORRESPONDE A UNA PUERTA DE HERRERIA COLOK BLANCO QUE DA ACCESO AL PRIMER PISO, EN DONDE SE ENCUENTRAN VARIAS OFICINAS PEQUEÑAS A TRAVÉS DE LA CUAL LA NOTIFICADORA ACTUANTE SE DIRIGIÓ AL ÁREA DE RECEPCIÓN ENCONTRÁNDOSE UNA PERSONA DE SEXO FEMENINO QUIEN DIJO LLAMARSE MARÍA GISEL ÁLVAREZ GONZÁLEZ, QUIEN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, DIJO SER RECEPCIONISTA DE LA CONTRIBUYENTE GRUPO AZIENDALE TRENTA, S.A. DE C.V., A QUIEN SE LE REQUIRIÓ LA PRESENCIA DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE GRUPO AZIENDALE TRENTA, S.A. DE C.V., MANIFESTANDO QUE NO SE ENCUENTRA EN EL DOMICILIO FISCAL DE SU REPRESENTADA POR ATENDER OTROS ASUNTOS, NEGÁNDOSE A RECIBIR EL OFICIO MENCIONADO CON ANTELACIÓN, MANIFESTANDO QUE NO ESTÁ AUTORIZADA A FIRMAR O RECIBIR NINGÚN TIPO DE DOCUMENTO OFICIAL DIRIGIDO A ESA CONTRIBUYENTE, LA CUAL SE NEGÓ A IDENTIFICARSE, POR LO QUE SE PROCEDIÓ A DESCRIBIR SU MEDIA FILIACIÓN: PERSONA DE SEXO FEMENINO, EDAD APROXIMADA 49 AÑOS, COMPLEXIÓN MEDIA, CABELLO CORTO COLOR CAFÉ CASTAÑO-OSCURO, ESTATURA APROXIMADA 1.60 METROS, TEZ MORENA CLARA; POR LO QUE NO FUE POSIBLE NOTIFICAR Y HACER ENTREGA DEL OFICIO NUMERO SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024 DE FECHA 22 DE OCTUBRE DE 2024, EN DONDE "SE DETERMINA EL CRÉDITO FISCAL QUE SE INDICA"

DESIGNACIÓN DE TESTIGOS DE ASISTENCIA: ACTO SEGUIDO, LA C. GUILLERMINA SAN MARTÍN MAZÓN, NOTIFICADORA ADSCRITA A LA SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, PROCEDE A DESIGNAR COMO TESTIGOS DE ASISTENCIA PARA QUE DEN CONSTANCIA DE LOS HECHOS A LAS CC. MARIA ELENA GOMEZ SALAZAR Y MARÍA DE LA CRUZ HERNÁNDEZ GUTIÉRREZ, QUIENES ACEPTAN EL NOMBRAMIENTO PROTESTANDO CONDUCIRSE CON VERDAD Y MANIFESTANDO SER DE NACIONALIDAD MEXICANA, MAYORES DE EDAD, QUIENES A PETICIÓN DE LA NOTIFICADORA SE IDENTIFICAN COMO A CONTINUACIÓN SE INDICA:-- LA C. MARIA ELENA GOMEZ SALAZAR, SE IDENTIFICA CON CREDENCIAL PARA VOTAR, CON CLAVE DE ELECTOR GMSLE67082709M700, CURP GOSE670827MDFMLL03, AÑO DE REGISTRO 1991 02, EXPEDIDA POR EL ENTONCES INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL, REGISTRO FEDERAL DE ELECTORES, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO QUE SE TIENE A LA VISTA SE EXAMINA Y SE DEVUELVE DE CONFORMIDAD A SU PORTADORA, DICHA CREDENCIAL CONTIENE SIN LUGAR A DUDAS LA FOTOGRAFÍA DE FRENTE, NOMBRE, FIRMA Y HUELLA DIGITAL DEL TESTIGO, QUIEN MANIFIESTA TENER SU DOMICILIO PARTICULAR





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE  
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

FOLIO **A 073227**

---VIENE DEL FOLIO NÚMERO A 073226---

EN: CALLE MIGUEL BRAVO NÚMERO 4, U. MORELOS 2DA SECC, CÓDIGO POSTAL 54930, TULTITLÁN, MÉXICO Y ESTAR INSCRITA EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CON CÉDULA PERSONAL NÚMERO GOSE670827.

---LA C. MARÍA DE LA CRUZ HERNÁNDEZ GUTIÉRREZ, SE IDENTIFICA CON CREDENCIAL PARA VOTAR, CON CLAVE DE ELECTOR HRGTCR69042509M100, CURP HEGC690425MDFRTR09, AÑO DE REGISTRO 1991 02, EXPEDIDA POR EL INSTITUTO FEDERAL ELECTORAL, REGISTRO FEDERAL DE ELECTORES, DOCUMENTO IDENTIFICATORIO QUE SE TIENE A LA VISTA SE EXAMINA Y SE DEVUELVE DE CONFORMIDAD A SU PORTADOR, DICHA CREDENCIAL CONTIENE SIN LUGAR A DUDAS LA FOTOGRAFÍA DE FRENTE, NOMBRE, FIRMA Y HUELLA DIGITAL DEL TESTIGO, QUIEN MANIFIESTA TENER SU DOMICILIO PARTICULAR EN: AVENIDA DEL RECREO NÚMERO 320, COLONIA TLAZINTLA ALCALDÍA IZTACALCO, CÓDIGO POSTAL 08710, CIUDAD DE MÉXICO Y ESTAR INSCRITA EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES CON CÉDULA PERSONAL NÚMERO HEGC690425.

---IDENTIFICACION DE LA NOTIFICADORA:---

ANTE LAS TESTIGOS DE ASISTENCIA LA NOTIFICADORA ACTUANTE SE IDENTIFICA CON CREDENCIAL OFICIAL NÚMERO **DPA/194/2024** CON FECHA DE EXPEDICIÓN 02 DE ENERO DEL 2024, VIGENTE DEL 02 DE ENERO Y HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024, EXPEDIDA POR EL LIC. ROBERTO CARLOS FERNÁNDEZ GONZÁLEZ, TESORERO DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, EN EL QUE CONSTA SU FIRMA AUTÓGRAFA, CON DOMICILIO EN DOCTOR LAVISTA NÚMERO 144, ACCESO 1, PRIMER PISO, COLONIA DOCTORES, ALCALDÍA CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06720, CIUDAD DE MÉXICO, EXPEDIDA CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 6º, 7º FRACCIONES III, VI Y ÚLTIMO PÁRRAFO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO VIGENTE, DE CONFORMIDAD CON LOS ARTÍCULOS 1º, 3º, FRACCIÓN I, 7 FRACCIÓN II INCISO B) Y 28 FRACCIONES IX, X, Y XI, DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL PODER EJECUTIVO Y DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DE LA CIUDAD DE MÉXICO VIGENTE, PUBLICADO EN LA GACETA OFICIAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO EL 02 DE ENERO DE 2019, APLICADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS TRIGÉSIMO Y TRIGÉSIMO CUARTO TRANSITORIOS DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, PUBLICADA EN LA GACETA OFICIAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO EL 5 DE FEBRERO DE 2017, VIGENTE A PARTIR DE 17 DE SEPTIEMBRE DE 2018, A FIN DE QUE EL SERVIDOR PÚBLICO DE REFERENCIA SE IDENTIFIQUE AL ENTREGAR CITATORIOS, PRACTICAR NOTIFICACIONES, LLEVAR A CABO VISITAS DOMICILIARIAS, REVISIONES DE GABINETE Y REVISIONES DE INFORMES, DATOS, DOCUMENTOS O CONTABILIDADES, ASÍ COMO VERIFICACIONES ORDENADAS MEDIANTE MANDAMIENTO ESCRITO PARA COMPROBAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LOS CONTRIBUYENTES, RESPONSABLES SOLIDARIOS O TERCEROS CON ELLOS RELACIONADOS, EN LOS TÉRMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES DE LA CIUDAD DE MÉXICO, ASÍ COMO LOS ARTÍCULOS 13 Y 14 DE LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL CLAUSULAS CUARTA Y OCTAVA PRIMER PÁRRAFO FRACCIONES I, INCISO a), b), c) Y D Y II INCISO a) DEL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA EN MATERIA FISCAL FEDERAL CELEBRADO ENTRE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Y EL ENTONCES DISTRITO FEDERAL, PUBLICADO EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL 12 DE AGOSTO DE 2015 Y EN LA GACETA OFICIAL DEL DISTRITO FEDERAL EL 20 DE AGOSTO DE 2015 Y DE LAS DISPOSICIONES FISCALES FEDERALES CUYA APLICACIÓN COMPETA A LA CIUDAD DE MÉXICO Y DEMÁS ACUERDOS QUE RUJAN LA MATERIA; EL SERVIDOR PÚBLICO AL QUE HACE REFERENCIA LA PRESENTE PODRÁ SOLICITAR EL AUXILIO DE LA FUERZA PÚBLICA Y EN SU CASO FORMULAR DENUNCIA CUANDO SE OBSTACULICE EL EJERCICIO DE LAS FACULTADES DE LAS AUTORIDADES FISCALES POR LA RESISTENCIA Y DESOBEDECENCIA DE PARTICULARES ANTE UN MANDATO LEGÍTIMO DE AUTORIDAD COMPETENTE DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 87 FRACCIONES II Y III DEL CÓDIGO FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO ASÍ COMO EL ARTÍCULO 40 PÁRRAFO PRIMERO FRACCIÓN I DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN; CON CARGO DE SERVIDOR PÚBLICO, CON REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES **SAMG 540625 4H1** Y CON NÚMERO DE EMPLEADO **301011**, CUYA FOTOGRAFÍA, NOMBRE Y FIRMA APARECEN EN LA CITADA CREDENCIAL OFICIAL, LOS CUALES CONCUERDAN FIEL Y EXACTAMENTE CON LOS RASGOS FISONÓMICOS DE LA SUSCRITA; CUYA FOTOGRAFÍA Y FIRMA APARECEN EN LA CITADA CREDENCIAL, LOS CUALES CONCUERDAN FIEL Y EXACTAMENTE CON LOS RASGOS FISONÓMICOS DE LA SUSCRITA; CUYA FOTOGRAFÍA Y FIRMA APARECEN EN LA CITADA CREDENCIAL.

---LECTURA Y CIERRE DEL ACTA: NO HABIENDO MAS HECHOS QUE HACER CONSTAR EN LA PRESENTE ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS, SE DA POR TERMINADA LA PRESENTE DILIGENCIA SIENDO LAS 14:20 HORAS DEL DÍA 29 DE OCTUBRE DE 2024, LEVANTÁNDOSE LA PRESENTE ACTA EN TRES TANTOS, FIRMANDO LA NOTIFICADORA ACTUANTE AL FINAL DEL ACTA Y AL MARGEN DE TODOS Y CADA UNO DE LOS FOLIOS QUE LA INTEGRAN.---CONSTE:---

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

FOLIO NO.

REGLON NO

DICE

DEBE DECIR

POR LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO,  
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN

C. GUILLERMINA SAN MARTÍN MAZÓN

TESTIGOS DE ASISTENCIA:

C. MARIA ELENA GOMEZ SALAZAR

C. MARÍA DE LA CRUZ HERNÁNDEZ GUTIÉRREZ





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  
SUBDIRECCIÓN DE ACCIÓN DE AUDITORÍA "B"  
UNIDAD DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN DE AUDITORÍA "B"



Contribuyente:  
Registro Federal de Contribuyentes:  
Domicilio Fiscal:

GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.  
GAT180816HR2

Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte,  
Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México

Expediente número:  
Oficio a notificar:

RIM0900074/23  
SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024 de fecha 22 de octubre de  
2024, el cual contiene el oficio en el que "Se determina el crédito  
fiscal que se indica".

#### CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 13:05 horas del día 15 de noviembre de 2024, estando constituida en las instalaciones de la 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, 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, la C. Guillermina San Martín Mazón, notificadora, adscrita a la Unidad Departamental de Acción de Auditoría "B" de la Subdirección de Acción de Auditoría "B" de la 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 quien actúa con número de empleado 301011, con Registro Federal de Contribuyentes **SAMG5406254H1**; contenida en el oficio número DPA/194/2024, de fecha 02 de enero de 2024, expedida y firmada autógrafamente por el Lic. Roberto Carlos Fernández González, en su carácter de Tesorero de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México; hace constar que en el presente día 15 de noviembre de 2024, ha transcurrido el plazo de diez días, hábiles consecutivos para la publicación en la página electrónica de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx> en el apartado específico de notificaciones por estrados, ubicado en [https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/vista\\_notificaciones](https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/vista_notificaciones), del oficio número SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024 de fecha 22 de octubre de 2024, el cual contiene el oficio en el que "Se determina el crédito fiscal que se indica" emitido por el Lic. José Luis García Ramírez Director de Procesos de Auditoría, a nombre del C. Representante Legal de **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.** previstos en el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente y señalados en el acuerdo de notificación de fecha 30 de octubre de 2024, mismos que transcurrieron del día 01 de noviembre al 14 de noviembre de 2024, plazo durante el cual permaneció publicado el citado documento en los de la autoridad fiscal, por lo que se tiene como fecha de notificación del citado oficio el día 15 de noviembre de 2024, lo anterior con fundamento en lo dispuesto en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación, en relación con la regla 2.12.3., párrafo segundo, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada el 29 de diciembre de 2023 en el Diario Oficial de la Federación artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; artículo SEGUNDO Transitorio del Decreto por el que se reforma la Ley de

...2





-2-

Coordinación Fiscal, para incorporar al Distrito Federal en el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 31 de diciembre de 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y d) y fracción II, inciso a) NOVENA, párrafos primero, tercero y sexto y DÉCIMA primer párrafo, fracciones I y 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 del 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4 y 5; 3 numerales 1 y 2 inciso b); 4 apartado A numeral 3; 5 apartado A numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos b), f), 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; artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I, 12, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23 y 27 primer y segundo párrafos, fracciones IV, V, VI y VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3 primer párrafo, fracciones I y II, 7 párrafo primero, fracción II inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 237 primer párrafo, fracciones X y XVI, 238 primer párrafo fracción XI y XVII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 6 y 7 primer párrafo fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 42 primer párrafo fracción III y 50 primer párrafo, 51 primer párrafo, 63 primer párrafo y 70 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación; Conste.

*"Cabe señalar que de la presente actuación se deja constancia en el expediente RIM0900074/23 a nombre de la contribuyente **GRUPPO AZIENDALE TRENTO, S.A. DE C.V.**, abierto con motivo del presente procedimiento ello atendiendo al contenido del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación."*

la Notificadora.

C. Guillermina San Martín Mazón





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 22 de octubre de 2024

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

R.F.C.: GAT180816HR2

ASUNTO: Se determina el crédito fiscal que se indica

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 por los artículos 1, 14, 16, 31 primer párrafo, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículos 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, en relación 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 de 2000; Cláusulas SEGUNDA primer párrafo, fracciones I y II, TERCERA, CUARTA, OCTAVA primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y d) y fracción II, inciso a), NOVENA párrafos primero, tercero y sexto y DÉCIMA primer párrafo, fracciones I y 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 día 12 de agosto de 2015, modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 01 de mayo de 2020 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el día 20 de agosto de 2015; artículos 1 numerales 1, 4 y 5; 3 numerales 1 y 2 inciso b); 4 apartado A numeral 3; 5 apartado A numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos, b), f), 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; artículos 1, 2, 5, 6, 7, 11 primer párrafo, fracción I, 12, 16 primer párrafo, fracción II, 18, 20 primer párrafo, fracción IX, 23 y 27 primer y segundo párrafos, fracciones IV, V, VI, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 3 primer párrafo, fracciones I y II, 7 primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3, subnumeral 3.3 y 248 primer párrafo, fracciones I, IV, VI, VIII y XIII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 6 y 7 primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente y artículos 42 primer párrafo, fracción III, 50 primer párrafo, 51 primer párrafo, 63 primer párrafo y 70 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente; procede a determinar el crédito fiscal a cargo de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, como **sujeto directo** en materia de las siguientes contribuciones federales: **Impuesto al Valor Agregado**, por el período fiscal comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020** e **Impuesto Sobre la Renta** por el ejercicio fiscal comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020**, derivado de la visita domiciliaria practicada al amparo de la orden contenida en el oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, conforme a lo siguiente:





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 2-

#### ANTECEDENTES

El 28 de marzo de 2023, 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, ordenó la práctica de una visita domiciliaria contenida en el oficio número **RIM0900074/23** a la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está efecto como **sujeto directo** en materia de las siguientes contribuciones federales: **Impuesto al Valor Agregado**, por el período fiscal comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020** e **Impuesto Sobre la Renta** por el ejercicio fiscal comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020**, mismo que fue notificado legalmente el día **04 de abril de 2023** a la **C. María Gisel Álvarez González**, quien manifestó ser recepcionista de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, persona que se encontraba en el interior del domicilio fiscal de la contribuyente, quien se identificó con credencial para votar número IDMEX 1220784884<<1757057866813, con año de registro 1996 01 y vigencia al año 2024 expedida por el Instituto Nacional Electoral, quien para constancia de haberlo recibido estampó de su puño y letra en dos tantos del citado oficio, la siguiente leyenda, **"Recibí Original del Presente Oficio, con firma autógrafa 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 firma autógrafa y su cargo **"Recepcionista"**, previo citatorio dirigido al Representante Legal de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAAB"/UDAA"B"/0308/2023** de fecha 03 de abril de 2023, 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**.

#### SUSPENSIÓN DE PLAZO PARA CONCLUIR LA VISITA DOMICILIARIA.

El día 26 de enero de 2024 se emitió el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0150/2024** de fecha 26 de enero de 2024, en donde **"Se comunica suspensión de plazo y que se actualizó lo previsto en el artículo 46 fracción V del Código Fiscal de la Federación Vigente"**, emitido y firmado por el suscrito, mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **01 de marzo de 2024**, mismo que fue publicado en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx>, en el apartado específico de notificaciones por estrados [https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/vista\\_notificaciones](https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/vista_notificaciones), a través de la Dirección General de Tecnología y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en términos de lo dispuesto en el artículo 134 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, como consta en **Acta de Notificación por Estrados** de fecha **15 de febrero de 2024** y **Constancia de Notificación de Documentos por Estrados** de fecha **01 de marzo de 2024**, en cumplimiento al **Acuerdo de Notificación por Estrados Federal** de fecha **14 de febrero de 2024**, emitido y firmado autógrafamente por el Subdirector de Acción de Auditoría "B", 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, en razón de que la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, no fue localizable en su último domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, sito en: **Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México**, hechos que se hicieron constar en **Acta de Constancia de Hechos** de fecha **13 de febrero de 2024**, levantada a folios números del **A 044434 y A 044435**; lo anterior previo citatorio





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 3-

número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0125/2024** de fecha 12 de febrero de 2024, dirigido al representante legal de la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, como consta en acta de notificación de citatorio de fecha **12 de febrero de 2024**, levantada a folios números del **A 044432 y A 044433**, los cuales fueron fijados en la puerta principal, que da acceso al interior del domicilio fiscal de la contribuyente, siendo esta de herrería marcada con el **número 1 del piso 1 de la Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México**, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 137 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación Vigente; se comunicó a la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, que se actualiza la hipótesis contemplada en el artículo 46 primer párrafo, fracción V del Código Fiscal de la Federación vigente, siendo imposible continuar con la visita domiciliar que se le practica al no haber encontrado al representante legal o persona alguna que atendiera en el domicilio fiscal de la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, toda vez que el personal actuante se presentó el día **02 de agosto de 2023**, para notificar el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1036/2023** de fecha 30 de junio de 2023, en donde **Se impone segunda multa que se indica**, emitido por el suscrito y la persona que se encontraba en el domicilio fiscal quien dijo llamarse **María Gisel Álvarez González** y ser recepcionista de la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, manifestó que el representante legal de la contribuyente no se encontraba en el domicilio fiscal de su representada, por atender asuntos, negando la entrada, manifestando además que ya no está autorizada a atender a persona ajena a la empresa y/o a recibir ningún tipo de documentos oficial dirigido a la contribuyente, hechos que se hicieron constar en **Acta de Constancia de Hechos** de fecha **02 de agosto de 2023**, levantada a folios números del **A 011045 y A 011046**, así mismo, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/2507/2023** de fecha 01 de diciembre de 2023, se solicitó a la Administración Desconcentrada de Recaudación Distrito Federal "2" con sede en la Ciudad de México, la visualización y verificación de domicilio fiscal de la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, la cual con oficio número 400-73-00-03-04-2023-51667 de fecha 13 de diciembre de 2023 dio contestación, teniendo como resultado que la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, **ya no se localiza en ese domicilio**.

Por lo antes expuesto, a juicio de esta Autoridad la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, no es localizable en su domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, ubicándose en la hipótesis contemplada en el artículo 46-A primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, por lo que el plazo para la conclusión de la revisión que se le practicó al amparo del oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, fue suspendido a partir del **02 de agosto de 2023** y hasta que fuera localizado la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, en su último domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, de conformidad con lo establecido en el artículo 46-A segundo párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación Vigente, por lo que las actas parciales subsecuentes fueron levantadas en las oficinas de esta Dirección de Procesos de Auditoría de la Subtesorería de Fiscalización ubicados en Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por Añil número 180), Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México..

#### ATENTA INVITACIÓN

Con fecha 03 de abril de 2024 se giró el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0623/2024**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, en donde **"Se le informa el derecho que tiene esa contribuyente para acudir a las**





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 4-

oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número RIM0900074/23, se le informó el derecho que tiene la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, para acudir a las oficinas de esta Autoridad fiscal y conocer los hechos y omisiones que pudieran entrañar un incumplimiento en el pago de contribuciones hasta antes de la **Última Acta Parcial**, acorde con lo previsto en el Artículo 42 quinto, sexto y último párrafos del Código Fiscal de la Federación Vigente y en 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, y en caso de que así lo decida, 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 Vigente, motivo por el cual se le informó al Representante Legal de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, que podía 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**, así mismo se le solicitó que por su conducto hiciera extensiva la invitación a los Órganos de Dirección de esa contribuyente (Asamblea de Accionistas, Administrador Único, Consejo de Administración) y se le hizo de su conocimiento que podía solicitar ser asistido de manera presencial por la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente y solicitar la adopción de un acuerdo conclusivo cuando exista una calificación de hechos realizada por autoridad; mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **30 de abril de 2024**, mismo que fue publicado en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx>, en el apartado específico de notificaciones por estrados [https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/vista\\_notificaciones](https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/vista_notificaciones), a través de la Dirección General de Tecnología y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en términos de lo dispuesto en el Artículo 134 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, como consta en **Acta de Notificación por Estrados** de fecha **15 de abril de 2024** y **Constancia de Notificación de Documentos por Estrados** de fecha **30 de abril de 2024**, en cumplimiento al **Acuerdo de Notificación por Estrados Federal** de fecha **12 de abril de 2024**, emitido y firmado autógrafamente por el Subdirector de Acción de Auditoría "B", 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, en razón de que no fue localizable en su domicilio fiscal, sito en: **Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México**, hechos que se hicieron constar en **Acta de Constancia de Hechos** de fecha **12 de abril de 2024**, levantada a folios números del **A 051428 y A 051429**; lo anterior previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAAB"/UDAA"B"/0352/2024** de fecha 11 de abril de 2024, dirigido al representante legal de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, como consta en acta de notificación de citatorio de fecha **11 de abril de 2024**, levantada a folios números del **A 051426 y A 051427**, los cuales fueron fijados en la puerta principal, que da acceso al interior del domicilio fiscal de la contribuyente, siendo esta de herrería marcada con el **número 1 del piso 1 de la Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México**, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 137 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente.

No obstante lo anterior, el día **03 de mayo de 2024**, siendo las **13:00 horas**, no se presentó el representante legal de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, por lo que se procedió a levantar en las oficinas de esta autoridad fiscal, el **Acta de Inasistencia del Representante Legal** de fecha **06 de mayo de 2024**, a folios números del **A 051854, A 051940 y A 051941**.





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 5-

La revisión fue concluida con el levantamiento del **Acta Final** de fecha **19 de junio de 2024**, a folios números del **A 069024** al **A 069032** y del **A 069163** al **A 069176** de conformidad con lo establecido en el artículo 46 fracción VI del Código Fiscal de la Federación vigente, en la que se le dieron a conocer en forma circunstanciada, los hechos u omisiones observados como resultado de la visita domiciliaria que se le practicó como **sujeto directo** en materia de las siguientes contribuciones federales: **Impuesto al Valor Agregado**, por el período fiscal comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020** e **Impuesto Sobre la Renta** por el ejercicio fiscal comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020**, contenidas en la presente resolución.

Ahora bien, de los controles institucionales, con que cuenta esta Autoridad, a través del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente de fecha **25 de septiembre de 2024**, la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, que tiene registrado como domicilio fiscal el ubicado en: **Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México**, por lo anterior se le informa que esta Autoridad es la competente para emitir la presente resolución.

#### CONSIDERANDO ÚNICO

En razón de que la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, no presentó los documentos, libros o registros que desvirtuarán los hechos u omisiones asentados en la **Última Acta Parcial** de fecha **21 de mayo de 2024**, levantada a folios números del **A 069001** al **A 069023**, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 46 primer párrafo, fracción IV, segundo y tercer párrafos del Código Fiscal de la Federación vigente, a través de la cual se le dieron a conocer a la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, todos y cada uno de los hechos, omisiones e irregularidades detectadas durante el desarrollo de la visita domiciliaria dentro del plazo establecido en el artículo 46 fracción IV segundo y tercer párrafos del citado Código, así como en el **Acta Final** de fecha **19 de junio de 2024**, levantada a folios números del **A 069024** al **A 069032** y del **A 069163** al **A 069176**, por lo que tales hechos, omisiones e irregularidades se tienen por consentidos, como se indica a continuación.

#### MULTAS DE APREMIO

##### PRIMERA MULTA.

En razón que al inicio de la visita domiciliaria, la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, no presentó al personal autorizado todos los elementos que integran la contabilidad indicadas en la orden de visita domiciliaria número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023 y que tenía la obligación de presentar de inmediato, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación Vigente en 2023, así como documentación e información adicional, como se hizo constar en el **Acta Parcial de Inicio** de fecha 04 de abril de 2023, levantada a folios números del **A 281881** al **A 281887**, por lo que el suscrito mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0671/2023** de fecha 14 de abril de 2023, le **impuso multa** en cantidad de **\$22,400.00** (Veintidós mil cuatrocientos pesos 00/100 M.N.), mismo que fue notificado legalmente el día **25 de abril de 2023**, a la **C. María Gisel Álvarez González**, quien manifestó ser recepcionista de la contribuyente **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,





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 6-

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, Previa Lectura E Identificación de La Notificadora"** (sic), anotando a continuación, la fecha de recepción del oficio: **"25 abril-2023"**, la hora de recepción del oficio: **"11:00 AM"**, su nombre completo: **"María gisel Alvarez Gonzalez"**, su firma autógrafa y su cargo: **"Resepcionista"** (sic), previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0376/2023** de fecha 24 de abril de 2023, dirigido al representante legal de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, hechos que se hizo constar en el **Acta de Notificación Federal** de fecha **25 de abril de 2023**.

#### SEGUNDA MULTA.

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 hizo del conocimiento a la C. María Gisel Álvarez González, quien manifestó ser recepcionista de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, que en virtud de que no exhibió al personal autorizado todos los elementos que integran la contabilidad indicada en la orden de visita domiciliaria contenida en el oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, emitido por 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, así como documentación e información adicional y que tenía la obligación de presentarlos de forma inmediata, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, por lo que **se le solicitó nuevamente** a la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, para que los exhibiera dentro del plazo de seis días contados a partir del siguiente al levantamiento del **Acta Parcial de Inicio**, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023; transcurrido el plazo otorgado contados a partir del siguiente al levantamiento del **Acta Parcial de Inicio** de fecha **04 de abril de 2023**, el cual inicio el día 05 de abril de 2023, feneciendo el 11 de abril de 2023, la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, no presentó al personal autorizado todos los elementos que integran la contabilidad indicadas en la orden de visita domiciliaria número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, así como documentación e información adicional, hechos que se hicieron constar en **Acta Parcial de Recepción de Documentación** de fecha **14 de abril de 2023**, levantada a folios números del **A 281888 al A 281890 y el A 284499 al A 284505 y A 284522**; por lo que mediante **Acta Parcial de Solicitud de Información** de fecha **03 de mayo de 2023**, levantada a folios números del **A 284764 al A 284774**, se solicitó a la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, todos los elementos que integran la contabilidad, indicada en la orden de visita domiciliaria contenida en el oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, emitido por 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, así como documentación e información adicional, otorgándole a la contribuyente un plazo de seis días contados a partir del siguiente al levantamiento del **Acta Parcial de Solicitud de Información** de fecha **03 de mayo de 2023**, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente, para exhibir en su domicilio fiscal lo solicitado; transcurrido el plazo otorgado a la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, el cual inició el día 04 de mayo de 2023, feneciendo el 12 de mayo de 2023, no presentó al personal autorizado lo solicitado, hechos que se hicieron constar en **Acta Parcial de Incumplimiento** de fecha 16 de mayo de 2023, levantada a folios números del **A 284775 al A 284777, A 285046 al A 285057**; por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1036/2023** de fecha 30 de junio de 2023, el suscrito, le impuso **Segunda Multa**; mismo que fue publicado legalmente por estrados del día **21 de agosto de 2023**, el

...7





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 7-

cual fue publicado en la página electrónica de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), a través de la Dirección General de Tecnología y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en términos de lo dispuesto en el artículo 134 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como consta en **Constancia de Publicación en los Estrados en la Página Electrónica de la Notificación que se Indica al Rubro** de fecha **04 de agosto de 2023** y **Constancia de Retiro de Publicación en la Página Electrónica de la Notificación por Estrados que se Indican al Rubro**, de fecha **18 de agosto de 2023**, en cumplimiento al **Acuerdo de Notificación por Estrados** de fecha **03 de agosto de 2023**, emitido y firmado autógrafamente por el Subdirector de Acción de Auditoría "B", 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, en razón de que no fue localizable en su domicilio fiscal, sito en: **Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México**, hechos que se hicieron constar en **Acta de Constancia de Hechos** de fecha **02 de agosto de 2023**, levantada a folios números del **A 011045 y A 011046**; lo anterior previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAAB"/UDAA"B"/684/2023** de fecha 01 de agosto de 2023, como consta en Acta de Notificación de Citatorio de fecha **01 de agosto de 2023**, levantada a folios números del **A 011070 y A 011071**, los cuales fueron fijados en la puerta principal, que da acceso al interior del domicilio fiscal de la contribuyente, siendo esta de herrería marcada con el **número 1 del piso 1 de la Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código postal 06700, Ciudad de México**, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 137 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación Vigente en 2023.

#### ASEGURAMIENTO DE CUENTAS.

Mediante requerimiento número **SAF/TCDMX/SF/DPA/B/0781/2023** de fecha 4 de mayo de 2023, el suscrito solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores el Aseguramiento de Cuentas y Saldos Inmovilizados a Nivel Nacional de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, mismo que fue gestionado por medio del Sistema de Atención de Requerimientos de Autoridad (SIARA), con el número de folio **SIARA SFINDEFAD/2023/000173**, hasta por un monto de **\$18,323,522.00 (Dieciocho millones trescientos veintitrés mil quinientos veintidós pesos 00/100 M.N.)**, por concepto de determinación provisional de adeudos fiscales presuntos, a cargo de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes GAT180816HR2, en la parte que jurídicamente le corresponda, misma que fue contestado con oficio número 214-1-PHM-148809/2023 de fecha 22 de mayo de 2023, emitido por la Dirección General de Atención a Autoridades de la Vicepresidencia de Supervisión de Procesos Preventivos de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, a través del cual remite escrito emitido por BBVA México, S.A., Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero BBVA México, en donde se observa en el renglón la cuenta número 0113449009 del tipo de cuenta de cheque en el estatus "bloqueada", por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1282/2023** de fecha 28 de Junio de 2023, en donde **"Se Comunica aseguramiento de cuentas y saldos inmovilizados a nivel nacional a que se refiere los artículos 40 Primer Párrafo, fracción III y segundo párrafo, 40-A, primer párrafo, fracciones I, II y III y 42 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de La Federación, por el monto que se indica"**, emitido por el suscrito; mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **21 de agosto de 2023**, que fue publicado en la página electrónica de la Secretaría de Administración Y finanzas de la Ciudad de México [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx), a través de La Dirección General de Tecnología Y Comunicaciones de la Secretaría de Administración Y Finanzas de la Ciudad de México,

...8





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"/1897/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 8-

en términos de lo dispuesto en el artículo 134 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, como consta en **Constancia de Publicación en los Estrados en la Página Electrónica de la Notificación que se Indica al Rubro** de fecha **04 de agosto de 2023** y **Constancia de Retiro de Publicación en la Página Electrónica de la Notificación por Estrados que se Indican al Rubro**, de fecha **18 de Agosto de 2023**, en cumplimiento al **Acuerdo de Notificación por Estrados** de fecha **03 de agosto de 2023**, emitido y firmado autógrafamente por el Subdirector de Acción de Auditoría "B", adscrito a la 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, en razón de que no fue localizable en su domicilio fiscal, sito en: **Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México**, hechos que se hicieron constar en **Acta de Constancia de Hechos** de fecha **02 de agosto de 2023**, levantada a folios números del **A 011068 y A 011069**; lo anterior previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/685/2023** de fecha 01 de agosto de 2023, como consta en acta de notificación de citatorio de fecha **01 de agosto de 2023**, levantada a folios números del **A 011066 y A 011067**, los cuales fueron fijados la puerta principal, que da acceso al interior del domicilio fiscal de la contribuyente, siendo esta de herrería color blanco que da acceso a la oficina marcada en el **número 1 de la Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México**.

#### DOCUMENTACIÓN NO EXHIBIDA

La contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, no exhibió al inicio de la visita todos los elementos que integran la contabilidad, como son, entre otros, 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, como se detalla en el orden de visita número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, así como documentación e información adicional consistente en: avisos y/o modificaciones al Registro Federal de Contribuyentes; pagos definitivos de los meses de enero a diciembre de 2020 del Impuesto al Valor Agregado y como retenedor en materia del Impuesto Sobre la Renta (declaración, acuse de recibo y recibo de pago), en original y copia legible para su cotejo; Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (carátula y anexos) en original y copia legible para su cotejo; consecutivo de facturación (CFDI), notas de crédito y acuses de cancelación del CFDI, en original y copia legible para su cotejo; balanzas de comprobación mensuales, auxiliares, libros diario y mayor de enero a diciembre de 2020, en original y copia legible para su cotejo; estados de cuenta bancarios del ejercicio 2020, en original y copia legible para su cotejo; pólizas de ingresos, egresos y diario con su respectiva documentación comprobatoria, en original y copia legible para su cotejo; contratos de arrendamiento, servicios y/o cualquier otro relacionado con sus ingresos y gastos celebrados por la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, en original y copia legible para su cotejo; papeles de trabajo conteniendo la integración mensual y análisis de ingresos y Valor de Actos o Actividades identificando cada uno de los depósitos mencionados en los estados de cuenta bancarios, contra la factura que corresponda, señalando fecha y número de póliza, nombre y Registro Federal de Contribuyentes a quien se los expidió, descripción del concepto, importe, Impuesto al Valor Agregado causado, total, forma y fecha de pago, así mismo deberá





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 9-

proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en formato de grabación de Excel; papeles de trabajo conteniendo la integración mensual y análisis del Impuesto al Valor Agregado acreditable, dicho papel deberá contener las diferentes tasas del impuesto, señalando fecha y número de póliza de registro, fecha y número de comprobante, nombre y Registro Federal de Contribuyentes a quien se los expidió, descripción del concepto, importe, Impuesto al Valor Agregado, total, forma y fecha de pago, indicando la cuenta bancaria de donde se realizó el pago, así mismo deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en formato de grabación de Excel; liquidaciones obrero patronales del Instituto Mexicano del Seguro Social; reporte de nóminas semanales, quincenales o mensuales de Sueldos y Salarios y Asimilados a Salarios, recibos correspondientes a otras retenciones por Impuesto Sobre la Renta; en caso de haberse acreditado Impuesto al Valor Agregado de periodos anteriores al sujeto a revisión, proporcionar papeles de trabajo, así como todo el soporte documental de dicho acreditamiento; escritura constitutiva y modificaciones; papeles de trabajo del resultado fiscal declarado en el ejercicio fiscal 2020 (integración de ingresos y deducciones autorizadas declaradas), así como los papelès de trabajo que integran la base de las partidas de ingresos nominales para la determinación de los pagos provisionales y soporte documental de donde provienen el (o los) coeficiente(s) de utilidad aplicados a los mismos; en caso de haber perdidas de ejercicios anteriores amortizadas papel de trabajo de la actualización de dichas pérdidas, así como todo el soporte documental que dio origen a dicha perdida; papel de trabajo de la depreciación contable y fiscal y cálculo del ajuste anual por inflación en su caso; relación de activos, depreciaciones, actualización de depreciaciones, amortizaciones, documentación comprobatoria de activos, para efectos de deducciones; papeles de trabajo para la elaboración de la declaración anual y pagos provisionales; papeles de trabajo para la elaboración del ajuste anual por inflación del ejercicio de 2020 e integración de los créditos y las deudas; control de inventario; registros de valuación de inventarios; papeles de trabajo de integración del costo de venta contable y fiscal; estados financieros de enero a diciembre de 2020; pedimentos de importación con sus anexos en su caso; papel de trabajo de la integración de las pérdidas fiscales pendientes de amortizar actualizadas y documentación comprobatoria que la ampare; papel de trabajo de la integración de la cuenta de capital (CUCA) y papel de trabajo e integración de la cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN); actas de asamblea ordinarias y extraordinarias, libros de actas y en su caso protocolización del capital y avisos de compensación por el ejercicio 2020, hecho que se hizo constar en el **acta parcial de inicio** de fecha **04 de abril de 2023**, levantada a folios números del **A 281881 al A 281887**, ni transcurrido el plazo de seis días hábiles otorgado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como se hizo constar en el **Acta Parcial de Recepción de Documentación** de fecha 14 de abril de 2023, levantada a folios números del **A 281888 al A 281890 y del A 284499 al A 284505 y A 284522**, no obstante haberlos solicitado nuevamente en el **Acta Parcial de Solicitud de Información** de fecha 03 de mayo de 2023, levantada a folios números del **A 284764 al A 284774** y haber otorgado nuevamente seis días hábiles de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente, como consta en el **Acta Parcial de Incumplimiento** de fecha **16 de mayo de 2023**, levantada a folios números del **A 284775 al A 284777** y del **A 285046 al A 285057**.

#### INICIO DE OPERACIONES

Según constancia de situación fiscal con fecha de emisión 06 de febrero de 2020, proporcionada por la contribuyente visitada, inició operaciones el día **16 de agosto de 2018**.





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 10-

#### GIRO O ACTIVIDAD.

Según constancia de situación fiscal con fecha de emisión 6 de febrero de 2020, la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, tiene como actividad preponderante "**Comercio al por mayor de semillas y granos alimenticios, frutas secas, chiles secos y especies (clavos, pimienta, azafrán, comino, nuez moscada, canela).**"

#### RÉGIMEN FISCAL Y OBLIGACIONES

Según Constancia de Situación Fiscal con fecha de emisión 6 de febrero de 2020, la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, tributa bajo el "**Régimen General de Ley Personas Morales**" y es afecta a las siguientes obligaciones:

DESCRIPCIÓN	FECHA DE ALTA
PAGO DEFINITIVO MENSUAL DE IVA	16/08/2018
DECLARACION ANUAL DE ISR DEL EJERCICIO PERSONAS MORALES	16/08/2018
DECLARACION DE PROVEEDORES DE IVA	16/08/2018
PAGO PROVISIONAL MENSUAL DE ISR PERSONAS MORALES RÉGIMEN GENERAL	01/04/2019
ENTERO DE RETENCIONES MENSUALES DE ISR POR SUELDOS Y SALARIOS	01/07/2019

#### IMPUESTO SOBRE LA RENTA, COMO SUJETO DIRECTO.

La contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, no presenta la documentación del ejercicio fiscal 2020 del Impuesto Sobre la Renta, teniendo la obligación de presentarla, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo, fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, por lo que se hace acreedora las sanciones correspondientes de conformidad con lo establecido en el artículo 81 primer párrafo fracción I inciso d) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020.

#### DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN OBTENIDA POR LA AUTORIDAD FISCAL EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE COMPROBACIÓN.

Toda vez que la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, no exhibió al inicio de la visita todos los elementos que integran la contabilidad, indicada en la orden de visita domiciliaria contenida en el oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, así como documentación e información adicional, como consta en el **Acta Parcial de Inicio** de fecha 04 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281881 al A 281887, ni transcurrido el plazo de seis días hábiles otorgado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como se hizo constar en el **Acta Parcial de Recepción de Documentación** de fecha 14 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281888 al A 281890 y del A 284499 al A 284505 y A 284522, no obstante haberlos solicitado nuevamente en el **Acta Parcial de Solicitud de Información** de fecha 03 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284764 al A 284774 y haber otorgado nuevamente seis días hábiles de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como

...11





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 11-

consta en el **Acta Parcial de Incumplimiento** de fecha 16 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284775 al A 284777 y del A 285046 al A 285057, por lo que esta autoridad en uso de sus facultades de comprobación y de conformidad con lo dispuesto en los artículos 42 primer párrafo, fracción VII y 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, se solicitó la siguiente información:

**A). DECLARACIONES PRESENTADAS.**

La contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, no exhibió declaraciones mensuales como **sujeto directo** en materia de las siguientes contribuciones federales: **Impuesto al Valor Agregado**, por los periodos fiscales comprendidos del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020** e **Impuesto Sobre la Renta**, por el ejercicio fiscal comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020**, sin embargo del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente Consulta Nacional del Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones del Servicio de Administración Tributaria, obtenida por esta Autoridad de la base de datos a tiene acceso en términos del 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, se conoció que la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, presentó en el portal del Servicio de Administración Tributaria las declaraciones provisionales de enero a diciembre y declaración del ejercicio de 2020 del Impuesto Sobre la Renta, así como presentó declaraciones definitivas del Impuesto al Valor Agregado de enero a diciembre de 2020, las cuales contienen los siguientes datos principales:

**I.-IMPUESTO SOBRE LA RENTA, COMO SUJETO DIRECTO.**

**A) DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE 2020 DE TIPO NORMAL.**

DATOS DE LA DECLARACIÓN	
TIPO DE DECLARACIÓN	NORMAL
PERIODO DE LA DECLARACIÓN	DEL EJERCICIO
EJERCICIO	2020
FECHA DE PRESENTACIÓN	13/04/2021
NÚMERO DE OPERACIÓN	210010270382
INDIQUE SI OPTA POR DICTAMINAR SUS ESTADOS FINANCIEROS	NO
INGRESOS	
INGRESOS NOMINALES	121,357,094
IMPORTE DETALLADO	121,357,094
INGRESOS NOMINALES	
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	121,357,094
INGRESOS DE PAGOS PROVISIONALES	
ENERO	
FEBRERO	2,976,731
MARZO	9,530,524
ABRIL	17,605,799
MAYO	7,295,412
JUNIO	80,868
JULIO	3,524,931
AGOSTO	1,762,633
SEPTIEMBRE	14,303,088
OCTUBRE	16,432,873
NOVIEMBRE	26,684,701
DICIEMBRE	21,159,534
TOTAL	0
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	121,357,094





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 12-

Continúa cuadro anterior...

DEDUCCIONES AUTORIZADAS							
DETERMINACIÓN DE LA NÓMINA A DEDUCIR							
MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	STATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
ENERO				1,592	(1,592)	PRESENTADA PAGADA	
FEBRERO				1,592	(1,592)	PRESENTADA PAGADA	
MARZO				1,592	(1,592)	PRESENTADA PAGADA	
ABRIL				1,592	(1,592)	PRESENTADA PAGADA	
MAYO				1,592	(1,592)	PRESENTADA PAGADA	
JUNIO				1,592	(1,592)	PRESENTADA PAGADA	
JULIO				1,592	(1,592)	PRESENTADA PAGADA	
AGOSTO				1,592	(1,592)	PRESENTADA PAGADA	
SEPTIEMBRE				1,592	(1,592)	PRESENTADA PAGADA	
OCTUBRE				1,592	(1,592)	PRESENTADA PAGADA	
NOVIEMBRE				1,592	(1,592)	PRESENTADA PAGADA	
DICIEMBRE				0	0	PRESENTADA PAGADA	
TOTAL				17,512	0		
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO							
SUBSIDIO APLICADO EN RETENCIONES DE SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILABLES							1,709
GASTOS							
GASTOS EN GENERAL							672,933
COSTO DE LO VENDIDO							120,593,645
COSTO DE LO VENDIDO Y DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN							
TIPO DE DETERMINACIÓN DEL COSTO		PREDETERMINADOS					
MÉTODO DE VALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS		ESTANDAR					
SISTEMA DE COSTEO UTILIZADO		COSTO IDENTIFICADO					
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE							490,377
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS							121,756,955
DETERMINACIÓN							
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES							121,357,094
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS							121,756,955
PERDIDA FISCAL ANTES DE PTU							399,861
PTU PAGADA EN EL EJERCICIO							0
PERDIDA FISCAL DEL EJERCICIO							399,861
RESULTADO FISCAL							0
IMPUESTO CAUSADO DEL EJERCICIO							0
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO							0
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADO							0
ISR RETENIDO AL CONTRIBUYENTE							0
ISR A CARGO DEL EJERCICIO							0
ESTADO DE RESULTADOS							
						PARTES NO RELACIONADAS	TOTAL
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES						121,357,094	121,357,094
INGRESOS NETOS						121,357,094	121,357,094
COMPRAS NETAS NACIONALES						120,593,645	120,593,645
COSTO DE LAS MERCANCIAS							120,593,645
COSTO DE VENTAS Y/O SERVICIOS							120,593,645
UTILIDAD BRUTA							763,449
GASTOS DE OPERACIÓN						672,933	672,933
UTILIDAD DE OPERACIÓN							90,516
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO							90,516
UTILIDAD NETA							90,516
ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)							
ACTIVO							
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)							3,631,906
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (TOTAL)							3,631,906
CONTRIBUCIONES A FAVOR							490,978
SUMA ACTIVO							4,814,574

...13.





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 13-

Continúa cuadro anterior...

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)	
PASIVO	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES NOI RELACIONADAS)	3,689,229
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (TOTAL)	3,689,229
CONTRIBUCIONES POR PAGAR	152,093
OTROS PASIVOS	773,055
SUMA PASIVO	4,614,377
CAPITAL	
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTOS DE APORTACIONES	100,000
UTILIDADES ACUMULADAS	9,681
UTILIDAD DEL EJERCICIO	90,516
SUMA CAPITAL CONTABLE	200,197
SUMA PASIVO MAS CAPITAL CONTABLE	4,814,574
CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL	
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	90,516
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA HISTÓRICA	90,516
INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	0
DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	120,593,645
COSTO DE VENTAS CONTABLE	120,593,645
DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	121,084,022
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	490,377
COSTO DE LO VENDIDO FISCAL	120,593,645
UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU	-399,861

B) DECLARACIONES PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

AÑO/MES 2020	TIPO DE DECLARACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	NÚMERO DE OPERACIÓN	INGRESOS NOMINALES DE MESES ANTERIORES DEL EJERCICIO	INGRESOS NOMINALES DEL MES QUE DECLARA	TOTAL DE INGRESOS NOMINALES	COEFICIENTE DE UTILIDAD	BASE GRAVABLE DEL PAGO PROVISIONAL	ISR CAUSADO	IMPUESTO DEL PERÍODO	IMPUESTO A CARGO
ENERO	NORMAL	28/02/2020	352407159	0.00	2,976,731.00	2,976,731.00	0.0000	0	0	0	0
FEBRERO	NORMAL	26/03/2020	356577218	2,976,731.00	9,530,524.00	12,507,255.00	0.0000	0	0	0	0
MARZO	NORMAL	21/04/2020	360369322	12,507,255.00	17,605,799.00	30,113,054.00	0.0000	0	0	0	0
ABRIL	NORMAL	28/05/2020	365860666	30,113,054.00	7,295,412.00	37,408,466.00	0.0000	0	0	0	0
MAYO	NORMAL	16/06/2020	368424372	37,408,466.00	80,868.00	37,489,334.00	0.0000	0	0	0	0
JUNIO	NORMAL	30/07/2020	375368040	37,489,334.00	3,524,931.00	41,014,265.00	0.0000	0	0	0	0
JULIO	NORMAL	25/08/2020	379221261	41,014,265.00	1,762,633.00	42,776,898.00	0.0000	0	0	0	0
AGOSTO	NORMAL	29/09/2020	384363914	42,776,898.00	14,303,088.00	57,079,986.00	0.0000	0	0	0	0
SEPTIEMBRE	NORMAL	29/10/2020	389040322	57,079,986.00	16,432,873.00	73,512,859.00	0.0000	0	0	0	0
OCTUBRE	NORMAL	04/12/2020	394206750	73,512,859.00	26,684,701.00	100,197,560.00	0.0000	0	0	0	0
NOVIEMBRE	NORMAL	18/12/2020	396577568	100,197,560.00	21,159,534.00	121,357,094.00	0.0000	0	0	0	0
NOVIEMBRE	COMPL.	28/12/2020	397602000	100,197,560.00	21,159,534.00	121,357,094.00	0.0000	0	0	0	0
DICIEMBRE	NORMAL	21/01/2021	401172432	121,357,094.00	0.00	121,357,094.00	0.0000	0	0	0	0
SUMAS				556,433,502.00	121,357,094.00						

II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, COMO SUJETO DIRECTO.

AÑO/MES 2020	TIPO DE DECLARACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	NÚMERO DE OPERACIÓN	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 16%	IMPUESTO CAUSADO	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE	SALDO A FAVOR	CANTIDAD A CARGO	ACREDITAMIENTO DEL SALDO A FAVOR DE PERÍODOS ANTERIORES	IMPUESTO A CARGO	IMPUESTO A FAVOR
ENERO	NORMAL	28/02/2020	352407159	8,365,427	1,338,468	1,332,295		6,173	0	6,173	
FEBRERO	NORMAL	26/03/2020	356577218	4,886,426	781,828	1,015,650	233,822	0	0	0	233,822
MARZO	NORMAL	21/04/2020	360369322	15,478,309	2,476,529	2,519,640	43,111	0	0	0	43,111
ABRIL	NORMAL	28/05/2020	365860666	7,135,412	1,141,666	1,129,996	0	11,670	11,670	0	0
MAYO	NORMAL	16/06/2020	368424372	193,368	30,939	28,511	0	2,428	2,428	0	0
JUNIO	NORMAL	30/07/2020	375368040	8,356,142	1,336,983	1,192,366	0	144,617	144,617	0	0
JULIO	NORMAL	25/08/2020	379221261	12,174,893	1,947,983	1,889,884	0	58,099	58,099	0	0

...14

Viaducto Río de la Piedad No. 515 (Acceso por Añil No. 180) Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,  
Código postal 08400, Ciudad de México  
Tel. 555716 9150 ext. 3246 y 3247





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 14-

Continúa cuadro anterior.

AÑO/MES 2020	TIPO DE DECLARACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	NÚMERO DE OPERACIÓN	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 16%	IMPUESTO CAUSADO	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE	SALDO A FAVOR	CANTIDAD A CARGO	ACREDITAMIENTO DEL SALDO A FAVOR DE PERÍODOS ANTERIORES	IMPUESTO A CARGO	IMPUESTO A FAVOR
AGOSTO	NORMAL	29/09/2020	384363914	16,932,885	2,709,262	2,650,834	0	58,428	58,428	0	0
SEPTIEMBRE	NORMAL	29/10/2020	389040322	20,067,375	3,210,780	3,202,469	0	8,311	1,691	6,620	0
OCTUBRE	NORMAL	04/12/2020	394206750	28,919,652	4,627,144	4,638,914	11,770	0	0	0	11,770
NOVIEMBRE	NORMAL	18/12/2020	396577568	25,202,546	4,032,407	4,010,865	0	21,542	11,770	9,772	0
NOVIEMBRE	COMPL.	28/12/2020	397602000	25,202,546	4,032,407	4,010,865	0	21,542	11,770	9,772	0
DICIEMBRE	NORMAL	21/01/2021	401172432	0	0	0	0	0	0	0	0
SUMAS				147,712,435	23,633,989	23,611,424	288,703	311,268	288,703	22,565	276,933

Continúa cuadro anterior...

AÑO/MES 2020	IMPUESTO A CARGO	PARTE ACTUALIZADA	RECARGOS	CANTIDAD A CARGO	CANTIDAD A PAGAR	LUGAR DE PAGO	FECHA DE PAGO	NÚMERO DE OPERACIÓN	LLAVE DE PAGO	LINEA DE CAPTURA
ENERO	6,173	0	91	6,264	6,264	BBVA BANCOMER, S.A.	10/03/2020	120700074011	4445C05B30	0420 0MW1 0400 2688 1424
FEBRERO	0	0	0	0	0					
MARZO	0	0	0	0	0					
ABRIL	0	0	0	0	0					
MAYO	0	0	0	0	0					
JUNIO	0	0	0	0	0					
JULIO	0	0	0	0	0					
AGOSTO	0	0	0	0	0					
SEPTIEMBRE	6,620	0	97	6,717	6,717	BBVA BANCOMER, S.A.	17/11/2020	123220375617	80CADD8A82	0420 32LA 2000 2936 2459
OCTUBRE	0	0	0	0	0					
NOVIEMBRE	9,772	0	144	9,916	9,916	SIN PAGO				
NOVIEMBRE	9,772	0	144	9,916	9,916	BBVA BANCOMER, S.A.	18/01/2021	120181715529	BED88DE819	0420 30IK 3400 3000 1469
DICIEMBRE	0	0	0	0	0					
SUMAS	22,565	0	332	22,897	22,897					

ACREDITAMIENTO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

De la revisión y análisis efectuados a las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado de los meses de **abril a septiembre y noviembre de 2020**, se conoció que la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, aplicó acreditamientos de **saldos a favor** de impuesto al valor agregado de los meses de **febrero, marzo y octubre de 2020**, los cuales esta autoridad no los considera, en razón de que no exhibió la documentación con la que acredite de manera fehaciente el origen y procedencia de los saldos a favor, toda vez que no exhibió todos los elementos que integran la contabilidad, indicada en la orden de visita domiciliaria contenida en el oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, así como documentación e información adicional, como consta en el **Acta Parcial de Inicio** de fecha 04 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281881 al A 281887, ni transcurrido el plazo de seis días hábiles otorgado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como se hizo constar en el **Acta Parcial de Recepción de Documentación** de fecha 14 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281888 al A 281890 y del A 284499 al A 284505 y A 284522, no obstante haberlos solicitado nuevamente en el **Acta Parcial de Solicitud de Información** de fecha 03 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284764 al A 284774 y haber otorgado nuevamente seis días hábiles de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como consta en el **Acta Parcial de Incumplimiento** de fecha 16 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284775 al A 284777 y del A 285046 al A 285057, como a continuación se indica:





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 15-

AÑO/MES 2020	CANTIDAD A CARGO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	ACREDITAMIENTO DEL SALDO A FAVOR DE PERIODOS ANTERIORES	ORIGEN DEL SALDO A FAVOR						
			CONCEPTO/PERÍODO/ EJERCICIO	TIPO DE DECLARACIÓN	NÚMERO DE OPERACIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN	SALDO A FAVOR ORIGINAL	REMANENTE HISTÓRICO ANTES DE LA APLICACIÓN	SALDO A APLICAR
ABRIL	11,670.00	11,670.00	IVA/FEBRERO/2020	NORMAL	356577218	26/03/2020	233,822.00	233,822.00	11,670.00
MAYO	2,428.00	2,428.00	IVA/FEBRERO/2020	NORMAL	356577218	26/03/2020	233,822.00	222,152.00	2,428.00
JUNIO	144,617.00	144,617.00	IVA/FEBRERO/2020	NORMAL	356577218	26/03/2020	233,822.00	219,724.00	144,617.00
JULIO	58,099.00	58,099.00	IVA/FEBRERO/2020	NORMAL	356577218	26/03/2020	233,822.00	75,107.00	58,099.00
AGOSTO	58,428.00	58,428.00	IVA/FEBRERO/2020	NORMAL	356577218	26/03/2020	233,822.00	17,008.00	17,008.00
			IVA/MARZO/2020	NORMAL	360369322	21/04/2020	43,111.00	43,111.00	41,420.00
									58,428.00
SEPTIEMBRE	8,311.00	1,691.00	IVA/MARZO/2020	NORMAL	360369322	21/04/2020	43,111.00	1,691.00	1,691.00
NOVIEMBRE	21,542.00	11,770.00	IVA/OCTUBRE/2020	NORMAL	394206750	04/12/2020	11,770.00	11,770.00	11,700.00
SUMAS	305,095.00	288,703.00							288,703.00

#### B) ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE VERIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE ENTIDADES FEDERATIVAS.

Esta autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 42 primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0853/2023** de fecha 09 de mayo de 2023, emitido por el suscrito, solicitó a la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal, información e impresión a detalle del timbrado de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) **emitidos y cancelados** en todas las entidades federativas expedidos a nombre de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, como **emisor y receptor**, correspondiente al ejercicio fiscal del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020**, proporcionando vía correo institucional el archivo del aplicativo SATCLOUD, en donde se conoció que la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, emitió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, por el ejercicio fiscal del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020**, con efectos del Comprobante Fiscal para el contribuyente emisor "I" y estatus "vigente", en cantidad de **\$163,079,479.34**, como a continuación se indica:

MES/AÑO 2020	COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS CON EFECTOS DEL COMPROBANTE FISCAL PARA EL CONTRIBUYENTE EMISOR "I" Y ESTATUS "VIGENTE"
ENERO	\$ 2,631,930.57
FEBRERO	8,686,586.95
MARZO	17,574,073.90
ABRIL	7,215,412.07
MAYO	80,867.68
JUNIO	3,524,931.04
JULIO	3,785,581.47
AGOSTO	14,303,088.27
SEPTIEMBRE	16,432,873.41
OCTUBRE	26,684,701.06
NOVIEMBRE	21,005,852.26
DICIEMBRE	41,153,580.66
SUMAS	\$ 163,079,479.34





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 17-

Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx>, en el apartado específico de notificaciones por estrados [https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/vista\\_notificaciones](https://procesos.finanzas.cdmx.gob.mx/sadnot/public/vista_notificaciones), a través de la Dirección General de Tecnología y Comunicaciones de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en términos de lo dispuesto en el artículo 134 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, como consta en **Acta de Notificación por Estrados** de fecha **02 de febrero de 2024** y **Constancia de Notificación de Documentos por Estrados** de fecha **20 de febrero de 2024**, en cumplimiento al **Acuerdo de Notificación por Estrados Federal** de fecha **01 de febrero de 2024**, emitido y firmado autógrafamente por el Subdirector de Acción de Auditoría "B", 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, en razón de que no fue localizable en su domicilio fiscal, sito en: **Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código postal 06700, Ciudad de México**, hechos que se hicieron constar en **Acta de Constancia de Hechos** de fecha **31 de enero de 2024**, levantada a folios números del **A 044220 y A 044221**; lo anterior previo citatorio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/0068/2024** de fecha 30 de enero de 2024, dirigido al representante legal de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, como consta en acta de notificación de citatorio de fecha **30 de enero de 2024**, levantada a folios números del **A 044151 y A 044152**, los cuales fueron fijadas en la puerta de herrería marcada con el número **1 del piso 1** de la **Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código postal 06700, Ciudad de México**, con fundamento en lo dispuesto por el Artículo 137 primer y segundo párrafos del Código Fiscal de la Federación Vigente.

#### CAUSAL DE DETERMINACIÓN PRESUNTIVA.

#### INGRESOS NOMINALES, ACUMULABLES Y VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 16%.

La contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, al no ser localizable en su domicilio fiscal ubicado en: **Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código postal 06700, Ciudad de México**, por los motivos indicados en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0150/2024** de fecha 26 de enero de 2024, en donde **"Se comunica suspensión de plazo y se actualizó lo previsto en el artículo 46 fracción V del Código Fiscal de la Federación vigente"**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **01 de marzo de 2024**, así como al no haber exhibido al inicio de la visita todos los elementos que integran la contabilidad, indicada en la orden de visita domiciliaria contenida en el oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, así como documentación e información adicional, como consta en el **Acta Parcial de Inicio** de fecha 04 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281881 al A 281887, ni transcurrido el plazo de seis días hábiles otorgado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente, como se hizo constar en el **Acta Parcial de Recepción de Documentación** de fecha 14 de abril de 2023, levantada a folios número del A 281888 al A 281890 y del A 284499 al A 284505 y A 284522, no obstante haberlos solicitado nuevamente en el **Acta Parcial de Solicitud de Información** de fecha 03 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284764 al A 284774 y haber otorgado nuevamente seis días hábiles de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente, como consta en el **Acta Parcial de Incumplimiento** de fecha 16 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284775 al A 284777 y del A 285046 al A 285057, y en razón de que del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente Consulta Nacional del Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones del Servicio de Administración Tributaria, se conoció que presentó

...18





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 18-

declaraciones provisionales del Impuesto Sobre la Renta en donde manifiesta ingresos nominales y del ejercicio de 2020, en donde manifiesta ingresos acumulables, así como presentó declaraciones definitivas de Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020, en donde manifiesta Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16%, así como de la revisión y análisis al archivo del aplicativo SATCLOUD, proporcionado por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal, se conoció que expidió Comprobantes Fiscales Digitales por Internet en los meses de enero a diciembre de 2020 con efectos para el contribuyente emisor "I" y status "Vigente", en cantidad de \$163,079,479.34 y de los estados de cuentas bancarios proporcionado por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, se conoció que la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, efectuó depósitos en cantidad de \$225,494,620.71, en las siguientes Instituciones de Banca Múltiple: BBVA México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, número de cuenta 0113449009, Moneda Nacional de enero a diciembre de 2020 y Santander (México), S. A., Institución de Banca múltiple, Grupo Financiero Santander, números de cuenta 65-50722346-3 y 65-50820754-8, a nombre de la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, por lo que la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, infringió lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, que indica: "Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados en este Título, además de las Obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley, tendrán las siguientes:" y en su fracción I indica: "Llevar la contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y el Reglamento de esta Ley, y efectuar los registros en la misma" y en su fracción V indica: "Presentar declaración en la que se determine el resultado fiscal del ejercicio o la utilidad gravable del mismo y el monto del Impuesto correspondiente, ante las oficinas autorizadas, dentro de los tres meses siguientes a la fecha en que termine dicho ejercicio. En dicha declaración también se determinarán la utilidad fiscal y el monto que corresponda a la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa"; así mismo infringió lo dispuesto en el artículo 32 primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020, que indica: "Los obligados al pago de este Impuesto y las personas que realicen los actos o actividades a que se refiere el artículo 2-A tienen, además de las obligaciones señaladas en otros artículos de esta Ley, las siguientes:", y en su fracción I indica: "Llevar contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento" y en la fracción IV primer párrafo indica: "Presentar en las oficinas autorizadas las declaraciones señaladas en esta Ley..." por lo que infringió lo dispuesto en el artículo 5-D segundo párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020, que indica: "Los contribuyentes efectuarán el pago del impuesto mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el pago", lo anterior en relación con los artículos 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A, 30, 30-A y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación y artículos 2, 33, 34, 35, 36, 37, 39 y 40 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, disposiciones vigentes en 2020.

Por lo que la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, se encuadra en lo dispuesto en el artículo 55 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, el cual indica que: "Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente la utilidad fiscal de los contribuyentes, o el remanente distribuible de las personas que tributan conforme al Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, sus ingresos y el valor de los actos, actividades o activos, por los que deban pagar contribuciones, cuando:", y en su fracción I indica: "Se opongan u obstaculicen la iniciación o desarrollo de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales:..." y en su fracción II indica: "No presenten los libros y registros de contabilidad, la documentación comprobatoria de más del 3% de alguno de los conceptos de las declaraciones, o no proporcionen los informes relativos al cumplimiento de las disposiciones fiscales.", por lo que de conformidad con lo establecido en el artículo 56 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente indica que: "Para los efectos de la

...19





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 19-

determinación presuntiva a que se refiere el artículo anterior, las autoridades fiscales calcularán los ingresos brutos de los contribuyentes, el valor de los actos, actividades o activos sobre los que proceda el pago de contribuciones, para el ejercicio de que se trate, indistintamente con cualquiera de los siguientes procedimientos:" y en su fracción II indica: "Tomando como base los datos contenidos en las declaraciones del ejercicio correspondiente o cualquier contribución, sea del mismo ejercicio o de cualquier otro, con las modificaciones que, en su caso, hubieran tenido con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación.", en su fracción IV indica: "Con otra información obtenida por las autoridades fiscales en el ejercicio de sus facultades de comprobación.", que para efectos de la presente determinante de crédito fiscal se tomarán en cuenta las declaraciones provisionales del Impuesto Sobre la Renta y declaraciones definitivas de Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020 obtenidos del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente Consulta Nacional del Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones del Servicio de Administración Tributaria, así como de la información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S) expedidos por la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, contenida en el aplicativo SATCLOUD, proporcionados por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal y los estados de cuentas bancarios expedidos por las siguientes instituciones de banca múltiple: BBVA México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, número de cuenta 0113449009, Moneda Nacional de enero a diciembre de 2020 y Santander (México), S. A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, números de cuenta 65-50722346-3 y 65-50820754-8, a nombre de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, por lo que de conformidad con lo establecido en el artículo 59 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente que indica: "Para la comprobación de los ingresos, del valor de los actos, actividades o activos por los que 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", y en su fracción III indica: "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 deben pagar contribuciones", así como lo dispuesto en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, que indica: "Los hechos que se conozcan con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en este Código o en las leyes fiscales, o bien que consten en los expedientes, documentos o bases de datos que lleven, tengan acceso o en su poder las autoridades fiscales, así como aquellos proporcionados por otras autoridades, podrán servir para motivar las resoluciones..."

## RESULTADO DE LA REVISIÓN.

### I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

**EJERCICIO FISCAL REVISADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.**

#### A) INGRESOS ACUMULABLES.

De la revisión y análisis a las declaraciones provisionales enero a diciembre y del ejercicio de 2020, obtenido del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente Consulta Nacional del Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones del Servicio de Administración Tributaria y la información obtenida por esta Autoridad en ejercicio de sus facultades de comprobación, consistente en el archivo del aplicativo SATCLOUD, que contiene información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, proporcionados por la Administración Central de Verificación y





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 20-

Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal y de la información obtenida de los estados de cuenta bancarios expedidos por las siguientes Instituciones de Banca Múltiple: BBVA México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, número de cuenta 0113449009, Moneda Nacional de enero a diciembre de 2020 y Santander (México), S. A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, números de cuenta 65-50722346-3 y 65-50820754-8, abiertos a nombre de la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, se determinó que la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, obtuvo ingresos acumulables en cantidad de **\$509,931,194.05**, en el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, de los cuales la cantidad de **\$121,357,094.00** fue obtenida de sus declaraciones provisionales de enero a diciembre y del ejercicio de 2020, así como la cantidad de **\$163,079,479.34**, fue obtenida del archivo del aplicativo SATCLOUD, que contiene información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos y la cantidad de **\$225,494,620.71** por depósitos bancarios realizados en las siguientes Instituciones de Banca Múltiple: BBVA México, S. A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, número de cuenta 0113449009, Moneda Nacional de enero a diciembre de 2020 y Santander (México), S. A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, números de cuenta 65-50722346-3 y 65-50820754-8, abiertos a nombre de la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, que no corresponden a registros de su contabilidad que ésta obligada a llevar, infringiendo lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; en relación con los artículos 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A, 30, 30-A y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación y artículos 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, disposiciones vigentes en 2020 y toda vez que la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, no fue localizable en su domicilio fiscal ubicado en: **Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México**, por los motivos indicadas en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0150/2024** de fecha 26 de enero de 2024, en donde **"Se comunica suspensión de plazo y se actualizó lo previsto en el artículo 46 fracción V del Código Fiscal de la Federación vigente"**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **01 de marzo de 2024**, así como al no haber exhibido al inicio de la visita todos los elementos que integran la contabilidad, indicada en la orden de visita domiciliaria contenida en el oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, así como documentación e información adicional, como consta en el **Acta Parcial de Inicio** de fecha 04 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281881 al A 281887, ni transcurrido el plazo de seis días hábiles otorgado de conformidad con dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como se hizo constar en el **Acta Parcial de Recepción de Documentación** de fecha 14 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281888 al A 281890 y del A 284499 al A 284505 y A 284522, no obstante haberlos solicitado nuevamente en el **Acta Parcial de Solicitud de Información** de fecha 03 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284764 al A 284774 y haber otorgado nuevamente seis días hábiles de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como consta en el **Acta Parcial de Incumplimiento** de fecha 16 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284775 al A 284777 y del A 285046 al A 285057, por lo que se sitúa en la causal de determinación presuntiva, encuadrándose en lo dispuesto en los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracciones II y IV, 59 primer párrafo, fracción III y 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, por lo que esta autoridad procede a acumular como Ingresos propios de su actividad preponderante que es la de **"Comercio al por mayor de semillas y granos alimenticios, frutas secas, chiles secos y especies (clavos, pimienta, azafrán, comino, nuez moscada, canela)"**, la cantidad de **\$509,931,194.05**, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1 primer

...21





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 21-

párrafo, fracción I, 2 primer párrafo, 7 primer párrafo, 9, 14, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a) y c), 18 primer párrafo, fracción I y 76 primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 1 primer párrafo, 2 primer párrafo, fracción I, 4, 5, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, 9 primer párrafo, fracción II, 10 primer párrafo, fracción II inciso a), 11, 14 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, fracción I, 17-D, 17-E, 17-G, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A, 30, 30-A y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación y artículos 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, disposiciones vigentes en 2020, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracciones II y IV, 59 primer párrafo, fracción III y 63 del Código Fiscal de la Federación vigente y en razón de que presentó la declaración del ejercicio de 2020 en el Portal del Servicio de Administración Tributaria el 13 de abril de 2021, registrado con el número de operación 210010270382, en donde declara Ingresos Acumulables por un importe de **\$121,357,094.00**, por lo que omitió declarar ingresos acumulables en cantidad de **\$388,574,100.05**, como a continuación se indica:

CONCEPTO 2020	IMPORTE
INGRESOS ACUMULABLE DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE	\$ 509,931,194.05
MENOS: INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS	121,357,094.00
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES OMITIDOS	\$ 388,574,100.05

La cantidad de **\$509,931,194.05** de ingresos acumulables determinados presuntivamente, se integra por concepto y por mes, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE DE:			TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE
	INGRESOS NOMINALES Y ACUMULABLES MANIFESTADOS EN LAS DECLARACIONES PROVISIONALES Y DEL EJERCICIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	INFORMACIÓN DEL ARCHIVO DEL APLICATIVO SATCLOUD, QUE CONTIENE INFORMACIÓN DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS	DEPÓSITOS EN LA CUENTA BANCARIA DE LA CONTRIBUYENTE QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ÉSTA OBLIGADO A LLEVAR.	
	(A)	(B)	(C)	(A+B+C)=(D)
ENERO	\$ 2,976,731.00	\$ 2,631,930.57	\$ 9,703,895.67	\$ 15,312,557.24
FEBRERO	9,530,524.00	8,686,586.95	5,668,254.35	23,885,365.30
MARZO	17,605,799.00	17,574,073.90	17,954,837.91	53,134,710.81
ABRIL	7,295,412.00	7,215,412.07	8,277,078.02	22,787,902.09
MAYO	80,868.00	80,867.68	224,306.46	386,042.14
JUNIO	3,524,931.00	3,524,931.04	9,693,125.06	16,742,987.10
JULIO	1,762,633.00	3,785,581.47	14,123,252.49	19,671,466.96
AGOSTO	14,303,088.00	14,303,088.27	19,662,146.99	48,268,323.26
SEPTIEMBRE	16,432,873.00	16,432,873.41	23,362,255.25	56,228,001.66
OCTUBRE	26,684,701.00	26,684,701.06	33,566,796.77	86,936,198.83
NOVIEMBRE	21,159,534.00	21,005,852.26	29,234,953.21	71,400,339.47
DICIEMBRE	0.00	41,153,580.66	54,023,718.53	95,177,299.19
SUMAS	\$ 121,357,094.00	\$ 163,079,479.34	\$ 225,494,620.71	\$ 509,931,194.05

El importe de **\$121,357,094.00**, de ingresos acumulables determinados, se conocieron del análisis efectuado a las declaraciones provisionales de enero a diciembre y del ejercicio de 2020 del Impuesto Sobre la Renta, obtenida por esta Autoridad en el uso de sus facultades de comprobación de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismos que se encuentran analizados por mes en el capítulo de documentación e información obtenida por la Autoridad Fiscal en el ejercicio de sus facultades de comprobación, de la presente determinante de crédito fiscal y se dan por reproducidos en todo su contenido y alcance para el presente Capítulo.

...22





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 22-

El importe de **\$163,079,479.34**, de Ingresos Acumulables determinados, se conoció de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos contenidos en el archivo del aplicativo SATCLOUD, proporcionado por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en materia de Coordinación Fiscal y el importe de **\$225,494,920.71**, de depósitos realizados en las siguientes instituciones de Banca Múltiple: BBVA México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, número de cuenta 0113449009, moneda nacional de enero a diciembre de 2020 y Santander (México), S. A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, números de cuenta 65-50722346-3 y 65-50820754-8, abiertos a nombre de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, se encuentran analizados en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0130/2024** de fecha 24 de enero de 2024, en donde **"Se comunica la documentación y/o información proporcionada por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas y por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores"**, emitido por el suscrito, mismos que se dan por reproducidos en todo su contenido y alcance para el presente capítulo; dicho oficio fue notificado legalmente el día **20 de febrero de 2024**, como se indicó en el capítulo de documentación e información obtenida por la Autoridad Fiscal en el ejercicio de sus facultades de comprobación, de la presente determinante de crédito fiscal.

**B) INGRESOS NOMINALES PARA DETERMINACIÓN DE LOS PAGOS PROVISIONALES, DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, DEL EJERCICIO DEL 2020.**

Para la determinación de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de conformidad con el artículo 14 primer párrafo, fracciones I, II y III y antepenúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio fiscal de 2020, se determinaron ingresos nominales por un importe de **\$509,931,194.05**, mismos que se analizaron por concepto en el capítulo de ingresos acumulables de la presente determinante de crédito fiscal, los cuales se integran por concepto y mes, mismos que se dan por reproducidos en todo su contenido y alcance para el presente capítulo, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	INGRESOS NOMINALES DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE DE:			INGRESOS NOMINALES DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE		INGRESOS NOMINALES DECLARADOS		INGRESOS NOMINALES DETERMINADOS OMITIDOS	
	DECLARACIONES PROVISIONALES Y DEL EJERCICIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE 2020	INFORMACIÓN DEL ARCHIVO DEL APLICATIVO SATCLOUD, QUE CONTIENE INFORMACIÓN DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS	DEPÓSITOS EN LA CUENTA BANCARIA DE LA CONTRIBUYENTE QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ÉSTA OBLIGADO A LLEVAR.	DEL MES	DEL PERIODO	DEL MES	DEL PERIODO	DEL MES	DEL PERIODO
	(A)	(B)	(C)						
	(A)	(B)	(C)	(A+B+C)=(D)	(E)	(F)	(G)	(D-F)=(H)	(E-G)=(I)
ENERO	\$ 2,976,731.00	\$ 2,631,930.57	\$ 9,703,895.67	\$ 15,312,557.24	15,312,557.24	\$ 2,976,731.00	2,976,731.00	12,335,826.24	12,335,826.24
FEBRERO	9,530,524.00	8,686,586.95	5,668,254.35	23,885,365.30	39,197,922.54	9,530,524.00	12,507,255.00	14,354,841.30	26,690,667.54
MARZO	17,605,799.00	17,574,073.90	17,954,837.91	53,134,710.81	92,332,633.35	17,605,799.00	30,113,054.00	35,528,911.81	62,219,579.35
ABRIL	7,295,412.00	7,215,412.07	8,277,078.02	22,787,902.09	115,120,535.44	7,295,412.00	37,408,466.00	15,492,490.09	77,712,069.44
MAYO	80,868.00	80,867.68	224,306.46	386,042.14	115,506,577.58	80,868.00	37,469,334.00	305,174.14	78,017,243.58
JUNIO	3,524,931.00	3,524,931.04	9,693,125.06	16,742,987.10	132,249,564.68	3,524,931.00	41,014,265.00	13,218,056.10	91,235,299.68
JULIO	1,762,633.00	3,785,581.47	14,123,252.49	19,671,466.96	151,921,031.64	1,762,633.00	42,776,898.00	17,908,833.96	109,144,133.64
AGOSTO	14,303,088.00	14,303,088.27	19,662,146.99	48,268,323.26	200,189,354.90	14,303,088.00	57,079,986.00	33,965,235.26	143,109,368.90
SEPTIEMBRE	16,432,873.00	16,432,873.41	23,362,255.25	56,228,001.66	256,417,356.56	16,432,873.00	73,512,859.00	39,795,128.66	182,904,497.56
OCTUBRE	26,684,701.00	26,684,701.06	33,566,796.77	86,936,198.83	343,353,555.39	26,684,701.00	100,197,560.00	60,251,497.83	243,155,995.39
NOVIEMBRE	21,159,534.00	21,005,852.26	29,234,953.21	71,400,339.47	414,753,894.86	21,159,534.00	121,357,094.00	50,240,805.47	293,396,800.86
DICIEMBRE	0.00	41,153,580.66	54,023,718.53	95,177,299.19	509,931,194.05	0.00	121,357,094.00	95,177,299.19	388,574,100.05
SUMAS	\$121,357,094.00	\$ 163,079,479.34	\$225,494,620.71	\$509,931,194.05		\$121,357,094.00		388,574,100.05	





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 23-

**C) DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD PARA EFECTOS DE LOS PAGOS PROVISIONALES.**

Toda vez que la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, no fue localizable en su domicilio fiscal ubicado en: **Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México**, por los motivos indicados en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0150/2024** de fecha 26 de enero de 2024, en donde **"Se comunica suspensión de plazo y se actualizó lo previsto en el Artículo 46 fracción V del Código Fiscal de la Federación vigente"**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **01 de marzo de 2024**, así como al no haber exhibido al inicio de la visita todos los elementos que integran la contabilidad, indicada en la orden de visita domiciliaria contenida en el oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, así como documentación e información adicional, como consta en el **Acta Parcial de Inicio** de fecha 04 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281881 al A 281887, ni trascurrido el plazo de seis días hábiles otorgado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como se hizo constar en el **Acta Parcial de Recepción de Documentación** de fecha 14 de abril de 2023, levantada a folios número del A 281888 al A 281890 y del A 284499 al A 284505 y A 284522, no obstante haberlos solicitado nuevamente en el **Acta Parcial de Solicitud de Información** de fecha 03 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284764 al A 284774 y haber otorgado nuevamente seis días hábiles de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como consta en el **Acta Parcial de Incumplimiento** de fecha 16 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284775 al A 284777 y del A 285046 al A 285057; sin embargo del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes de la Administración Local de Recaudación del Gobierno del Distrito Federal cuenta (DARIO), se conoció que la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, inició operaciones el día **16 de agosto de 2018**, así como del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones, se conoció que presentó la declaración del **ejercicio de 2018** del Impuesto Sobre la Renta de tipo normal en el portal del Servicio de Administración Tributaria el 21 de febrero de 2019, registrado con número de operación 190030030796, en ceros, así mismo presentó la declaración del **ejercicio de 2019** del Impuesto Sobre la Renta de tipo normal en el portal del servicio de Administración Tributaria el 29 de abril de 2020, registrado con número de operación 200130135052, en donde declara **Pérdida fiscal del ejercicio** en cantidad de **\$1,175.00**; y considerando que el coeficiente de utilidad correspondiente se calcula respecto al último ejercicio de doce meses o cuando no resulte coeficiente en el último ejercicio de doce meses, se aplicará el coeficiente al último ejercicio de doce meses por el que se tenga dicho coeficiente, sin que ese ejercicio sea anterior a más de cinco años a aquel por el que se deban efectuar los pagos provisionales de conformidad con lo establecido en el artículos 1 primer párrafo, fracción I y 14 primer párrafos fracciones I, II y III y antepenúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio fiscal de 2020, por lo que para efectos de la presente determinante de crédito fiscal no se determina coeficiente de utilidad, para determinar los pagos provisionales del ejercicio fiscal 2020.

**B) DEDUCCIONES AUTORIZADAS.**

La contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, declaró un total de deducciones autorizadas en cantidad de **\$121,756,955** como se observa en el renglón **"Total de Deducciones Autorizadas"**, del cuadro **"Determinación"** de su declaración del ejercicio fiscal de 2020 del Impuesto Sobre la Renta, de tipo normal, presentada en el portal del Servicio de Administración el día 13 de abril de 2021, registrada con el número de operación 210010270382, misma que se

...24





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 24-

encuentra analizada en el capítulo de declaraciones presentadas de la presente determinante de crédito fiscal; sin embargo, al no ser localizable en su domicilio fiscal, ubicado en: **Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700. Ciudad de México**, por los motivos indicados en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0150/2024** de fecha 26 de enero de 2024, en donde **"Se comunica suspensión de plazo y se actualizó lo previsto en el Artículo 46 fracción V del Código Fiscal de la Federación vigente"**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **01 de marzo de 2024**, así como al no haber exhibido al inicio de la visita todos los elementos que integran la contabilidad, indicada en la orden de visita domiciliaria contenida en el oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, así como documentación e información adicional, como consta en el **Acta Parcial de Inicio** de fecha 04 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281881 al A 281887, ni transcurrido el plazo de seis días hábiles otorgado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como se hizo constar en el **Acta Parcial de Recepción de Documentación** de fecha 14 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281888 al A 281890 y del A 284499 al A 284505 y A 284522, no obstante haberlos solicitado nuevamente en el **Acta Parcial de Solicitud de Información** de fecha 03 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284764 al A 284774 y haber otorgado nuevamente seis días hábiles de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como consta en el **Acta Parcial de Incumplimiento** de fecha 16 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284775 al A 284777 y del A 285046 al A 285057, sin que a la fecha de la presente determinante de crédito fiscal ésta haya dado algún aviso a esta Autoridad; lo anterior a efecto de realizar la revisión y análisis a la información y documentación relacionada en el capítulo de documentación no exhibida de la presente determinante de crédito fiscal por lo que no fue posible su revisión, análisis e integración y no pudieron ser verificados que la documentación que ampara cada operación, reúnan los requisitos para su deducibilidad de conformidad con lo dispuesto por los artículos 25, 27 y 76 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A primer párrafo, fracciones de la I a la VII y 30 párrafos primero y tercero del Código Fiscal de la Federación y artículos 33, 34, 35, 36 y 37 y 40 de su Reglamento, disposiciones vigentes en 2020, no se determina ni se considera importe alguno de deducciones que reúnan requisitos fiscales para su deducibilidad.

#### E) DETERMINACIÓN DEL RESULTADO FISCAL DEL EJERCICIO.

Una vez conocidos los ingresos acumulables de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 2 primer párrafo, 7 primer párrafo, 9, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a) y c), 18 primer párrafo, fracción I y 76 primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 1 primer párrafo, 2 primer párrafo, fracción I, 4, 5, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, 9 primer párrafo, fracción II, 10 primer párrafo, fracción II inciso a), 11, 14 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, fracción I, 17-D, 17-E, 17-G, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A, 30, 30-A y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación y artículos 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, disposiciones vigentes en 2020, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracciones II y IV, 59 primer párrafo, fracción III y 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar presuntivamente la utilidad fiscal del ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, de conformidad con lo establecido en el artículo 58 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, en el que señala que: *"Las autoridades fiscales, para determinar presuntivamente la utilidad fiscal de los contribuyentes a que se refiere la Ley del Impuesto Sobre la Renta, podrán aplicar a los ingresos brutos*

...25





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 25-

declarados o determinados presuntivamente, el coeficiente de 20%...", toda vez que la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, tiene como actividades preponderantes las de: "**Comercio al por mayor de semillas y granos alimenticios, frutas secas, chiles secos y especias (clavos, pimienta, azafrán, comino, nuez moscada, canela)**", según constancia de situación fiscal, con fecha de emisión **06 de febrero de 2020**, determinando la utilidad fiscal estimada del ejercicio, como se muestra a continuación:

CONCEPTO	PARCIAL	IMPORTE
INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE DE:		
MANIFESTADOS EN LAS DECLARACIONES PROVISIONALES Y DEL EJERCICIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 121,357,094.00	
INFORMACIÓN DEL ARCHIVO DEL APLICATIVO SATCLOUD, QUE CONTIENE INFORMACIÓN DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS	163,079,479.34	
DEPOSITOS EN LA CUENTA BANCARIA DE LA CONTRIBUYENTE QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ÉSTA OBLIGADO A LLEVAR	225,494,620.71	
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE, SEGÚN APARTADO I, INCISO A) DEL CONSIDERANDO ÚNICO		\$ 509,931,194.05
POR: COEFICIENTE DE UTILIDAD SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS DETERMINADOS DE CONFORMIDAD CON LOS DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 58 PRIMER PÁRRAFO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE EN 2020		20%
UTILIDAD FISCAL DETERMINADA PRESUNTIVAMENTE		\$ 101,986,238.81

## II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

PERIODOS FISCALES REVISADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

### A) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LAS TASAS DEL 16%.

De la revisión y análisis a las declaraciones mensuales definitivos de Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020, obtenido del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente Consulta Nacional del Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones del Servicio de Administración Tributaria y la información obtenida por esta Autoridad en ejercicio de sus facultades de comprobación, consistente en el archivo del aplicativo SATCLOUD, que contiene información de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos por la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, proporcionados por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en materia de coordinación fiscal y de la información obtenida de los estados de cuenta bancarios expedidos por las siguientes Instituciones de Banca Múltiple: BBVA México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, número de cuenta 0113449009, Moneda Nacional de enero a diciembre de 2020 y Santander (México), S. A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, números de cuenta 65-50722346-3 y 65-50820754-8, abiertos a nombre de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, determinó que la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, obtuvo Valor de Actos o Actividades gravadas al a tasa del 16% determinados presuntivamente en cantidad de **\$536,286,535.05**, en los periodos comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, de los cuales la cantidad de **\$147,712,435.00** fue obtenido de sus declaraciones definitivas de Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020, la cantidad de **\$163,079,479.34**, fueron obtenidos del archivo del aplicativo SATCLOUD, que contiene información de los Comprobantes

...26





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"/1897/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 26-

Fiscales Digitales por Internet emitidos y la cantidad de **\$225,494,620.71** por depósitos bancarios realizados en las siguientes instituciones de Banca Múltiple: BBVA México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, número de cuenta 0113449009, Moneda Nacional de enero a diciembre de 2020 y Santander (México), S. A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, números de cuenta 65-50722346-3 y 65-50820754-8, abiertos a nombre de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, que no corresponden a registros de su contabilidad que está obligada a llevar, infringiendo lo dispuesto en los artículos 5-D segundo párrafo y 32 primer párrafo fracción I de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; en relación con los artículos 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A, 30, 30-A y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación y artículos 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, disposiciones vigentes en 2020 y toda vez que la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, no fue localizable en su domicilio fiscal ubicado en: **Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México**, por los motivos indicadas en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0150/2024** de fecha 26 de enero de 2024, en donde **"Se comunica suspensión de plazo y se actualizó lo previsto en el Artículo 46 fracción V del Código Fiscal de la Federación vigente"**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **01 de marzo de 2024**, así como al no haber exhibido al inicio de la visita todos los elementos que integran la contabilidad, indicada en la orden de visita domiciliaria contenida en el oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, así como documentación e información adicional, como consta en el **Acta Parcial de Inicio** de fecha 04 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281881 al A 281887, ni transcurrido el plazo de seis días hábiles otorgado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como se hizo constar en el **Acta Parcial de Recepción de Documentación** de fecha 14 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281888 al A 281890 y del A 284499 al A 284505 y A 284522, no obstante haberlos solicitado nuevamente en el **Acta Parcial de Solicitud de Información** de fecha 03 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284764 al A 284774 y haber otorgado nuevamente seis días hábiles de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como consta en el **Acta Parcial de Incumplimiento** de fecha 16 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284775 al A 284777 y del A 285046 al A 285057, por lo que se sitúa en la causal de determinación presuntiva, encuadrándose en lo dispuesto en los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracciones II y IV, 59 primer párrafo, fracción III y 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, por lo que esta autoridad procede a considerar como Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% propios de su actividad preponderante que es la de **"Comercio al por mayor de semillas y granos alimenticios, frutas secas, chiles secos y especies (clavos, pimienta, azafrán, comino, nuez moscada, canela)"** el importe total de **\$536,286,535.05**, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1 párrafos primero y segundo, fracción I, 1-B párrafos primero y segundo, 5-D párrafos primero, segundo y tercero, 8 primer párrafo, 10, 11, 12 y 32 primer párrafo, fracciones I y III de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con lo dispuesto por los artículos 17 primer párrafo, fracción I, incisos a) y c), 18 primer párrafo, fracción I y 76 primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 1 primer párrafo, 2 primer párrafo, fracción I, 4, 5, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, 9 primer párrafo, fracción II, 10 primer párrafo, fracción II inciso a), 11, 14 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, fracción I, 17-D, 17-E, 17-G, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A, 30, 30-A y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación y artículos 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, disposiciones

...27





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 27-

vigentes en 2020, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracciones II y IV, 59 primer párrafo, fracción III y 63 del Código Fiscal de la Federación vigente y en razón de que declaró un Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% en cantidad de **\$147,712,435.00**, por lo que omitió declara un Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16%, en cantidad de **\$388,574,100.05**, como a continuación se indica

AÑO/MES 2020	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%		
	DETERMINADO	DECLARADO	OMITIDO
ENERO	\$ 20,701,253.24	\$ 8,365,427.00	\$ 12,335,826.24
FEBRERO	19,241,267.30	4,886,426.00	14,354,841.30
MARZO	51,007,220.81	15,478,309.00	35,528,911.81
ABRIL	22,627,902.09	7,135,412.00	15,492,490.09
MAYO	498,542.14	193,368.00	305,174.14
JUNIO	21,574,198.10	8,356,142.00	13,218,056.10
JULIO	30,083,726.96	12,174,893.00	17,908,833.96
AGOSTO	50,898,120.26	16,932,885.00	33,965,235.26
SEPTIEMBRE	59,862,503.66	20,067,375.00	39,795,128.66
OCTUBRE	89,171,149.83	28,919,652.00	60,251,497.83
NOVIEMBRE	75,443,351.47	25,202,546.00	50,240,805.47
DICIEMBRE	95,177,299.19	0.00	95,177,299.19
TOTAL	\$ 536,286,535.05	\$ 147,712,435.00	\$ 388,574,100.05

El importe de **\$536,286,535.05** de Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% determinado presuntivamente, se integra por concepto y por mes, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DETERMINADOS PRESUNTAMENTE DE:			TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE (D = A+B+C)
	DECLARACIONES DEFINITIVAS DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (A)	INFORMACIÓN DEL ARCHIVO DEL APLICATIVO SATCLOUD, QUE CONTIENE INFORMACIÓN DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS (B)	DEPÓSITOS EN LA CUENTA BANCARIA DE LA CONTRIBUYENTE QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ÉSTA OBLIGADO A LLEVAR. (C)	
ENERO	\$ 8,365,427.00	\$ 2,631,930.57	\$ 9,703,895.67	\$ 20,701,253.24
FEBRERO	4,886,426.00	8,686,586.95	5,668,254.35	19,241,267.30
MARZO	15,478,309.00	17,574,073.90	17,954,837.91	51,007,220.81
ABRIL	7,135,412.00	7,215,412.07	8,277,078.02	22,627,902.09
MAYO	193,368.00	80,867.68	224,306.46	498,542.14
JUNIO	8,356,142.00	3,524,931.04	9,693,125.06	21,574,198.10
JULIO	12,174,893.00	3,785,581.47	14,123,252.49	30,083,726.96
AGOSTO	16,932,885.00	14,303,088.27	19,662,146.99	50,898,120.26
SEPTIEMBRE	20,067,375.00	16,432,873.41	23,362,255.25	59,862,503.66
OCTUBRE	28,919,652.00	26,684,701.06	33,566,796.77	89,171,149.83
NOVIEMBRE	25,202,546.00	21,005,852.26	29,234,953.21	75,443,351.47
DICIEMBRE	0.00	41,153,580.66	54,023,718.53	95,177,299.19
SUMAS	\$ 147,712,435.00	\$ 163,079,479.34	\$ 225,494,620.71	\$ 536,286,535.05

El importe de **\$147,712,435.00**, de Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% determinados, se conocieron del análisis efectuado a las declaraciones definitivas de Impuesto al Valor Agregado de enero a diciembre de 2020, obtenida





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 28-

por esta autoridad en el uso de sus facultades de comprobación de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que se encuentran analizados por mes en el capítulo de documentación e información obtenida por la Autoridad Fiscal en el ejercicio de sus facultades de comprobación y se dan por reproducidos en todo su contenido y alcance para la presente determinante de crédito fiscal.

El importe de **\$163,079,479.34**, de Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% determinados, se conoció de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet emitidos contenidos en el archivo del aplicativo SATCLOUD, proporcionado por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal y en importe de **\$225,494,920.71**, de depósitos realizados en las siguientes Instituciones de Banca Múltiple: BBVA México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, número de cuenta 0113449009, Moneda Nacional de enero a diciembre de 2020 y Santander (México), S. A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, números de cuenta 65-50722346-3 y 65-50820754-8, abiertos a nombre de la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de valores, se encuentran analizados en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0130/2024** de fecha 24 de enero de 2024, en donde **"Se comunica la documentación y/o información proporcionada por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas y por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores"**, emitido por el suscrito, mismos que se dan por reproducidos en todo su contenido y alcance para el presente capítulo; dicho oficio fue notificado legalmente el día **20 de febrero de 2024**, como se indicó en el capítulo de documentación e información obtenida por la Autoridad Fiscal en el ejercicio de sus facultades de comprobación de la presente determinante de crédito fiscal.

**B) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.**

**PERIODOS FISCALES REVISADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.**

La contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, declaró un total de Impuesto al Valor Agregado acreditable en cantidad de **\$23,611,424.00**, como se observa en el renglón **"Total de iva acreditable"**, del cuadro determinación del Impuesto al Valor Agregado de sus declaraciones definitivas de Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020, mismo que se encuentra analizado en el capítulo de declaraciones presentadas de la presente determinante de crédito fiscal; sin embargo al no ser localizable en su domicilio fiscal, ubicado en: **Calle Real de Romita número 14 Interior Oficina 1, Colonia Roma Norte, Alcaldía Cuauhtémoc, Código Postal 06700, Ciudad de México**, por los motivos indicados en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0150/2024** de fecha 26 de enero de 2024, en donde **"Se comunica suspensión de plazo y se actualizó lo previsto en el Artículo 46 fracción V del Código Fiscal de la Federación vigente"**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **01 de marzo de 2024**, así como al no haber exhibido al inicio de la visita todos los elementos que integran la contabilidad, indicada en la orden de visita domiciliaria contenida en el oficio número **RIM0900074/23** de fecha 28 de marzo de 2023, así como documentación e información adicional, como consta en el **Acta Parcial de Inicio** de fecha 04 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281881 al A 281887, ni transcurrido el plazo de seis días hábiles otorgado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como se hizo constar en el **Acta Parcial de Recepción de Documentación** de fecha 14 de abril de 2023, levantada a folios números del A 281888 al A 281890 y del A 284499 al A 284505 y A 284522, no obstante haberlos solicitado nuevamente en el **Acta Parcial de Solicitud de Información** de fecha 03 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284764 al A 284774 y haber otorgado nuevamente seis días hábiles de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53

...29.





-Hoja 29-

primer y segundo párrafos, inciso a) Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, como consta en el **Acta Parcial de Incumplimiento** de fecha 16 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 284775 al A 284777 y del a 285046 al A 285057; sin que a la fecha de la presente determinante de crédito fiscal ésta haya dado algún aviso a esta Autoridad; lo anterior a efecto de realizar la revisión y análisis a la información y documentación relacionada en el capítulo de documentación no exhibida; por lo que no fue posible su revisión, análisis e integración y no pudieron ser verificados que la documentación que ampara cada operación, reúnan los requisitos fiscales para su deducibilidad y acreditamiento del Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con lo establecidos en los artículos 4, 5 primer párrafo, fracciones I, II y III, 5-D y 32 primer párrafo, fracciones I, III, VII y VIII de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con el artículo 27 primer párrafo, fracciones I, III, IV y XVIII, 76 primer párrafo fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A primer párrafo, fracciones de la I a la VII y 30 párrafos primero y tercero del Código Fiscal de la Federación y artículos 33, 34, 35, 36 y 37 de su Reglamento, ordenamientos vigentes en 2020, por lo que para efectos del presente determinante de crédito fiscal, no fue posible determinar Impuesto al Valor Agregado Acreditable, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DECLARADO	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE QUE NO REÚNEN REQUISITOS FISCALES	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE QUE REÚNE REQUISITOS FISCALES PARA SU ACREDITAMIENTO
ENERO	\$ 1,332,295.00	\$ 1,332,295.00	\$ 0.00
FEBRERO	1,015,650.00	1,015,650.00	0.00
MARZO	2,519,640.00	2,519,640.00	0.00
ABRIL	1,129,996.00	1,129,996.00	0.00
MAYO	28,511.00	28,511.00	0.00
JUNIO	1,192,366.00	1,192,366.00	0.00
JULIO	1,889,884.00	1,889,884.00	0.00
AGOSTO	2,650,834.00	2,650,834.00	0.00
SEPTIEMBRE	3,202,469.00	3,202,469.00	0.00
OCTUBRE	4,638,914.00	4,638,914.00	0.00
NOVIEMBRE	4,010,865.00	4,010,865.00	0.00
DICIEMBRE	0.00	0.00	0.00
SUMA	\$ 23,611,424.00	\$ 23,611,424.00	\$ 0.00

### C) PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

De la revisión y análisis a las declaraciones mensuales definitivas de Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020, obtenidas del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente Consulta Nacional del Nuevo Esquema de Pagos y Declaraciones del Servicio de Administración Tributaria y la información obtenida por esta Autoridad en ejercicio de sus facultades de comprobación consistente en el archivo del aplicativo SATCLOUD, que contiene información de los Comprobantes fiscales Digitales por Internet emitidos por la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, proporcionados por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal y de la información obtenida de los estados de cuenta bancarios de las siguientes Instituciones de Banca Múltiple: BBVA México, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA México, número de cuenta 0113449009, Moneda Nacional de enero a diciembre de 2020 y Santander (México), S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander, números de cuenta 65-50722346-3 y 65-50820754-8, de los meses de enero a diciembre de 2020, abiertos a nombre de la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores,





-Hoja 30-

como se indica en el capítulo de Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% e Impuesto al Valor Agregado Acreditado de la presente determinante de crédito fiscal, se conoció que no efectuó correctamente los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2020, debiendo ser con importes de Valor de Actos o Actividades determinados presuntivamente antes mencionados de conformidad con lo establecido con el artículo 5-D de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en 2020, por lo que se dan a conocer el importe de Valor de Actos o Actividades, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE SEGÚN APARTADO II INCISO A) DEL CONSIDERANDO ÚNICO
ENERO	\$ 20,701,253.24
FEBRERO	19,241,267.30
MARZO	51,007,220.81
ABRIL	22,627,902.09
MAYO	498,542.14
JUNIO	21,574,198.10
JULIO	30,083,726.96
AGOSTO	50,898,120.26
SEPTIEMBRE	59,862,503.66
OCTUBRE	89,171,149.83
NOVIEMBRE	75,443,351.47
DICIEMBRE	95,177,299.19
SUMAS	\$ 536,286,535.05

En consecuencia, con fundamento en los artículos 50 primer párrafo y 51 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, esta Autoridad procede a determinar el crédito fiscal a su cargo como sigue:

#### I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA. DE LAS PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL.

**EJERCICIO FISCAL REVISADO:** Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.

##### A) DEL EJERCICIO.

Con fundamento en los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 2 primer párrafo, 7 primer párrafo, 9, 14, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a) y c), 18 primer párrafo, fracción I y 76 primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 1 primer párrafo, 2 primer párrafo, fracción I, 4, 5, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, 9 primer párrafo, fracción II, 10 primer párrafo, fracción II inciso a), 11, 14 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, fracción I, 17-D, 17-E, 17-G, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A, 30, 30-A y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación y artículos 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, disposiciones vigentes en 2020, en relación con los artículos 17-A, 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracciones II y IV, 59 primer párrafo, fracción III y 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el Impuesto Sobre la Renta del ejercicio del 2020, como se indica:





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 31-

CONCEPTO EJERCICIO 2020	PARCIAL	IMPORTE
<b>INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE DE:</b>		
MANIFESTADOS EN LAS DECLARACIONES PROVISIONALES Y DEL EJERCICIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$ 121,357,094.00	
INFORMACIÓN DEL ARCHIVO DEL APLICATIVO SATCLOUD, QUE CONTIENE INFORMACIÓN DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET EMITIDOS	163,079,479.34	
DEPOSITOS EN LA CUENTA BANCARIA DE LA CONTRIBUYENTE QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ÉSTA OBLIGADO A LLEVAR	225,494,620.71	
<b>TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE, SEGÚN APARTADO I, INCISO A) DEL CONSIDERANDO ÚNICO</b>		<b>\$ 509,931,194.05</b>
POR: COEFICIENTE DE UTILIDAD SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS DETERMINADOS DE CONFORMIDAD CON LOS DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 58 PRIMER PÁRRAFO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE EN 2020		20%
<b>UTILIDAD FISCAL DETERMINADA PRESUNTIVAMENTE</b>		<b>101,986,238.81</b>
(POR): % TASA DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 9, PÁRRAFO PRIMERO DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA VIGENTE EN 2017.		30%
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA CAUSADO EN EL EJERCICIO</b>		<b>30,595,871.64</b>
MENOS: PAGOS EFECTUADOS		
PAGOS PROVISIONALES ENTERADOS A LA FEDERACIÓN EN LA DECLARACIÓN ANUAL.		0.00
		0.00
<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA OMITIDO DETERMINADO</b>		<b>30,595,871.64</b>
POR: FACTOR DE ACTUALIZACIÓN		1.2269
IMPUESTO SOBRE LA RENTA OMITIDO ACTUALIZADO AL 07 DE NOVIEMBRE DE 2024		37,538,074.91
<b>PARTE ACTUALIZADA</b>		<b>6,942,203.27</b>

## B) PAGOS PROVISIONALES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

Con fundamento en los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 2 primer párrafo, 7 primer párrafo, 9, 14, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I, incisos a) y c), 18 primer párrafo, fracción I y 76 primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 1 primer párrafo, 2 primer párrafo, fracción I, 4, 5, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, 9 primer párrafo, fracción II, 10 primer párrafo, fracción II inciso a), 11, 14 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, fracción I, 17-D, 17-E, 17-G, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A, 30, 30-A y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación y artículos 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, disposiciones vigentes en 2020, en relación con los artículos 17-A, 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracciones II y IV, 59 primer párrafo, fracción III y 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, se determinó ingresos nominales presuntivamente, en cantidad de **\$509,931,194.05** de los cuales declaró la cantidad de \$121,357,094.00, por lo que omitió declarar ingresos nominales en cantidad de **\$388,574,100.05**, según Apartado I, inciso B) del Considerando Único, sin embargo no se determina coeficiente de utilidad según Apartado I, inciso C) del Considerando Único, por lo que no se determina pagos provisionales de Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2020.

## II. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

**PERIODOS FISCALES REVISADOS:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

De conformidad con lo establecido en los artículos 1 párrafos primero y segundo, fracción I, 1-B párrafos primero y segundo, 5-D párrafos primero, segundo y tercero, 8 primer párrafo, 10, 11, 12 y 32 primer párrafo, fracciones I y III de la





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 32-

Ley del Impuesto al Valor Agregado, en relación con lo dispuesto por los artículos 17 primer párrafo, fracción I, incisos a) y c), 18 primer párrafo, fracción I y 76 primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 1 primer párrafo, 2 primer párrafo, fracción I, 4, 5, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, 9 primer párrafo, fracción II, 10 primer párrafo, fracción II inciso a), 11, 14 primer párrafo, fracción I, 16 primer párrafo, fracción I, 17-D, 17-E, 17-G, 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29, 29-A, 30, 30-A y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación y artículos 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, disposiciones vigentes en 2020, en relación con los artículos 17-A, 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracciones II y IV, 59 primer párrafo, fracción III y 63 del Código Fiscal de la Federación vigente

AÑO/MES 2020	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADAS SEGÚN APARTADO II INCISO A) DEL CONSIDERANDO ÚNICO	(X) TASA CORRESPONDIENTE SEGÚN ARTÍCULO 1º SEGUNDO PÁRRAFO DE LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO VIGENTE EN 2020	(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO TRASLADADO	(-) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE SEGÚN APARTADO II INCISO B) DEL CONSIDERANDO ÚNICO	(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A CARGO DETERMINADO
	(A)	(B)	(A+B)=(C)	(D)	(C-D)=(E)
ENERO	\$ 20,701,253.24	16%	\$ 3,312,200.51	0.00	\$ 3,312,200.51
FEBRERO	19,241,267.30	16%	3,078,602.76	0.00	3,078,602.76
MARZO	51,007,220.81	16%	8,161,155.32	0.00	8,161,155.32
ABRIL	22,627,902.09	16%	3,620,464.33	0.00	3,620,464.33
MAYO	498,542.14	16%	79,766.74	0.00	79,766.74
JUNIO	21,574,198.10	16%	3,451,871.69	0.00	3,451,871.69
JULIO	30,083,726.96	16%	4,813,396.31	0.00	4,813,396.31
AGOSTO	50,898,120.26	16%	8,143,699.24	0.00	8,143,699.24
SEPTIEMBRE	59,862,503.66	16%	9,578,000.58	0.00	9,578,000.58
OCTUBRE	89,171,149.83	16%	14,267,383.97	0.00	14,267,383.97
NOVIEMBRE	75,443,351.47	16%	12,070,936.23	0.00	12,070,936.23
DICIEMBRE	95,177,299.19	16%	15,228,367.87	0.00	15,228,367.87
SUMAS	\$ 536,286,535.05		\$ 85,805,845.55	0.00	\$ 85,805,845.55

Continúa lado derecho de cuadro anterior.

AÑO/MES 2020	(-) PAGOS EFECTUADOS	(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO OMITIDO	(X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	(=) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO OMITIDO ACTUALIZADOS AL 07 DE NOVIEMBRE DE 2024	PARTE ACTUALIZADA
	(F)	(E-F)=(G)	(H)	(G X H)=(I)	(I-G)=(J)
ENERO	\$ 6,173.00	3,306,027.51	1.2783	\$ 4,226,094.96	\$ 920,067.45
FEBRERO	0	3,078,602.76	1.2730	3,919,061.31	840,458.55
MARZO	0	8,161,155.32	1.2737	10,394,863.53	2,233,708.21
ABRIL	0	3,620,464.33	1.2867	4,658,451.45	1,037,987.12
MAYO	0	79,766.74	1.2818	102,245.00	22,478.26
JUNIO	0	3,451,871.69	1.2748	4,400,446.03	948,574.34
JULIO	0	4,813,396.31	1.2665	6,096,166.42	1,282,770.11
AGOSTO	0	8,143,699.24	1.2615	10,273,276.59	2,129,577.35
SEPTIEMBRE	6,620	9,571,380.58	1.2586	12,046,539.59	2,475,159.01
OCTUBRE	0	14,267,383.97	1.2510	17,848,497.34	3,581,113.37
NOVIEMBRE	9,772	12,061,164.23	1.2500	15,076,455.28	3,015,291.05
DICIEMBRE	0	15,228,367.87	1.2453	18,963,886.50	3,735,518.63
TOTAL	\$ 22,565.00	85,783,280.55		\$ 108,005,984.00	\$ 22,222,703.45





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 33-

### RESUMEN DE CONTRIBUCIONES ACTUALIZADAS

CONTRIBUCIONES	IMPUESTO OMITIDO HISTÓRICO	PARTE ACTUALIZADA	TOTAL
<b>I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA.</b>			
DEL EJERCICIO 2020	\$ 30,595,871.64	\$ 6,942,203.27	\$ 37,538,074.91
<b>SUBTOTAL</b>	<b>30,595,871.64</b>	<b>6,942,203.27</b>	<b>37,538,074.91</b>
<b>III.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.</b>			
ENERO A DICIEMBRE DE 2020	85,783,280.55	22,222,703.45	108,005,984.00
<b>SUBTOTAL</b>	<b>85,783,280.55</b>	<b>22,222,703.45</b>	<b>108,005,984.00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 116,379,152.19</b>	<b>\$ 29,164,906.72</b>	<b>\$ 145,544,058.91</b>

### III.- FACTOR DE ACTUALIZACIÓN.

Los factores de actualización que figuran en los capítulos I y II del Considerando Único de la presente Resolución, se determinaron de conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A párrafos primero, segundo, tercero, cuarto y último y artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al mes más reciente por aplicar en el período sujeto a revisión entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más antiguo de la fecha en que debió efectuarse el pago, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100, según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 21 de septiembre de 2018, como a continuación se detalla:

#### DETERMINACIÓN DEL FACTOR DE ACTUALIZACIÓN PARA EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR EL EJERCICIO FISCAL DE 2020.

El factor de actualización para la determinación del pago anual del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal comprendido del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, que se cita en la presente resolución, se determinó dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de **septiembre de 2024**, siendo de **136.080**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día **10 de octubre de 2024**, expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 24 de agosto de 2018, dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de **febrero de 2021**, siendo de **110.907** también expresado con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de marzo de 2021**.

AÑO	I.N.P.C. BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	DIVIDIDO ENTRE I.N.P.C. BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
2020	136.080	SEPTIEMBRE DE 2024	10/10/2024	110.907	FEBRERO DE 2021	10/03/2021	1.2269

#### DETERMINACIÓN DEL FACTOR DE ACTUALIZACIÓN PARA LOS PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2020.

Los factores de actualización aplicables para los pagos mensuales definitivos de **Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020**, que fueron citados en la presente determinante de crédito fiscal, se determinaron dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de **septiembre de 2024**, siendo de **136.080**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día **10 de octubre de 2024**, expresado con la base "**segunda quincena de julio de 2018=100**", según comunicación del Instituto Nacional de Estadística y Geografía publicada en el Diario Oficial de la





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 34-

Federación de fecha 24 de agosto de 2018, dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de los meses de enero a diciembre de 2020, también expresados con la base "segunda quincena de julio de 2018=100", publicados en el Diario Oficial de la Federación, por lo que se procede a determinar el factor de actualización para los pagos mensuales anteriormente mencionados, como a continuación se indica:

AÑO/MES 2020	I.N.P.C. BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	DIVIDIDO ENTRE I.N.P.C. BASE 2018=100	DEL MES DE	SEGÚN D.O.F. DE FECHA	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
ENERO	136.080	SEPTIEMBRE DE 2024	10/10/2024	106.447	ENE-20	10/02/2020	1.2783
FEBRERO	136.080	SEPTIEMBRE DE 2024	10/10/2024	106.889	FEB-20	10/03/2020	1.2730
MARZO	136.080	SEPTIEMBRE DE 2024	10/10/2024	106.838	MAR-20	10/04/2020	1.2737
ABRIL	136.080	SEPTIEMBRE DE 2024	10/10/2024	105.755	ABR-20	08/05/2020	1.2867
MAYO	136.080	SEPTIEMBRE DE 2024	10/10/2024	106.162	MAY-20	10/06/2020	1.2818
JUNIO	136.080	SEPTIEMBRE DE 2024	10/10/2024	106.743	JUN-20	10/07/2020	1.2748
JULIO	136.080	SEPTIEMBRE DE 2024	10/10/2024	107.444	JUL-20	10/08/2020	1.2665
AGOSTO	136.080	SEPTIEMBRE DE 2024	10/10/2024	107.867	AGO-20	10/09/2020	1.2615
SEPTIEMBRE	136.080	SEPTIEMBRE DE 2024	10/10/2024	108.114	SEP-20	09/10/2020	1.2586
OCTUBRE	136.080	SEPTIEMBRE DE 2024	10/10/2024	108.774	NOV-20	10/11/2020	1.2510
NOVIEMBRE	136.080	SEPTIEMBRE DE 2024	10/10/2024	108.856	NOV-20	10/12/2020	1.2500
DICIEMBRE	136.080	SEPTIEMBRE DE 2024	10/10/2024	109.271	DIC-20	09/01/2021	1.2453

#### IV.- RECARGOS

En razón de que la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, omitió pagar las contribuciones determinadas que se indican en los apartados I y II del Considerado Único de la presente Resolución, con fundamento en el artículo 21, en relación con el artículo 17-A, ambos del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede a determinar el importe de los recargos por concepto de indemnización al Fisco Federal por la falta de pago oportuno, del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020, así como pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020, multiplicando las contribuciones omitidas actualizadas determinadas, por las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos, sin que los mismos excedan de cinco años, de conformidad con el artículo 21 segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:

#### RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO 2020.

De conformidad con la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 28 de diciembre de 2019; por el artículo 8° de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de noviembre de 2019 y artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, la tasa mensual de recargos por mora es por el mes de febrero de 1.47%, por el mes de marzo de 1.47%, por el mes de abril de 1.47%, por el mes de mayo de 1.47%, por el mes de junio de 1.47%, por el mes de julio de 1.47%, por el mes de agosto de 1.47%, por el mes de septiembre de 1.47%, por el mes de octubre de 1.47%, por el mes de noviembre de 1.47% y por el mes de diciembre de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos del mes de febrero a diciembre de 2020 de **16.17%**.





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 35-

#### RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO 2021.

De conformidad con la regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 28 de diciembre de 2020; por el artículo 8° de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de noviembre de 2020 y artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021, la tasa mensual de recargos por mora fue por el mes de enero de 1.47%, por el mes de febrero de 1.47%, por el mes de marzo de 1.47%, por el mes de abril de 1.47%, por el mes de mayo de 1.47%, por el mes de junio de 1.47%, por el mes de julio de 1.47%, por el mes de agosto de 1.47%, por el mes de septiembre de 1.47%, por el mes de octubre de 1.47%, por el mes de noviembre de 1.47% y por el mes de diciembre de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos del mes de enero a diciembre de 2021 de **17.64%**.

#### RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO 2022.

De conformidad con la regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de diciembre de 2021; por el artículo 8° de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de noviembre de 2021 y artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2022, la tasa mensual de recargos por mora fue por el mes de enero de 1.47%, por el mes de febrero de 1.47%, por el mes de marzo de 1.47%, por el mes de abril de 1.47%, por el mes de mayo de 1.47%, por el mes de junio de 1.47%, por el mes de julio de 1.47%, por el mes de agosto de 1.47%, por el mes de septiembre de 1.47%, por el mes de octubre de 1.47%, por el mes de noviembre de 1.47% y por el mes de diciembre de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos del mes de enero a diciembre de 2022 de **17.64%**.

#### RECARGOS GENERADOS POR EL PERIODO DE 2023.

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022; por el artículo 8° de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 25 de octubre de 2022 y por el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, la tasa mensual de recargos por mora fue por el mes de enero de 1.47%, por el mes de febrero de 1.47%, por el mes de marzo de 1.47%, por el mes de abril de 1.47%, por el mes de mayo de 1.47%, por el mes de junio de 1.47%, por el mes de julio de 1.47%, por el mes de agosto de 1.47%, por el mes de septiembre de 1.47%, por el mes de octubre de 1.47%, por el mes de noviembre de 1.47% y por el mes de diciembre de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos del mes de enero a diciembre de 2023 de **17.46%**.

#### RECARGOS GENERADOS POR EL AÑO 2024.

De conformidad con lo dispuesto en la regla 2.1.20 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el 2024 publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 29 de diciembre de 2023; por el artículo 8° de la Ley de Ingresos de la Federación, publicada en el Diario Oficial de la Federación de fecha 13 de noviembre de 2023 y el artículo 21, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2024, la tasa mensual de recargos por mora fue por el mes de enero de 1.47%, por el mes de febrero de 1.47%, por el mes de marzo de 1.47%, por el mes de abril de 1.47%, por el mes de mayo de 1.47%, por el mes de junio de 1.47%, por el mes de julio de 1.47%, por el mes de agosto de 1.47%, por el mes de septiembre de 2024 de 1.47% y por el mes de octubre de 2024 de 1.47%, dando una tasa acumulada de recargos del mes de enero a octubre de 2024 de **14.70%**.





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 36-

De lo anterior se determinan los recargos, como a continuación se detalla:

**I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA, COMO SUJETO DIRECTO.**

**EJERCICIO FISCAL REVISADO:** Del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.

**A) DEL EJERCICIO.**

EJERCICIO FISCAL	FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN	PERIODO DE CAUSACIÓN DE RECARGOS	IMPUESTO ACTUALIZADO	% DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
2020	31 DE MARZO DE 2021	DE ABRIL DE 2021 A OCTUBRE DE 2024	\$ 37,538,074.91	63.21%	\$ 23,727,817.15

**III. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, COMO SUJETO DIRECTO.**

**PERIODOS FISCALES REVISADOS:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

**A) PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.**

AÑO/MES 2020	FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN	PERIODO DE CAUSACIÓN DE RECARGOS	IMPUESTO ACTUALIZADO	% DE RECARGOS	IMPORTE DE RECARGOS
ENERO	17 DE FEBRERO DE 2020	DE FEBRERO DE 2020 A OCTUBRE DE 2024	\$ 4,226,094.96	83.79%	\$ 3,541,044.96
FEBRERO	17 DE MARZO DE 2020	DE MARZO DE 2020 A OCTUBRE DE 2024	3,919,061.31	82.32%	3,226,171.27
MARZO	17 DE ABRIL DE 2020	DE ABRIL DE 2020 A OCTUBRE DE 2024	10,394,863.53	80.85%	8,404,247.16
ABRIL	17 DE MAYO DE 2020	DE MAYO DE 2020 A OCTUBRE DE 2024	4,658,451.45	79.38%	3,697,878.76
MAYO	17 DE JUNIO DE 2020	DE JUNIO DE 2020 A OCTUBRE DE 2024	102,245.00	77.91%	79,659.07
JUNIO	17 DE JULIO DE 2020	DE JULIO DE 2020 A OCTUBRE DE 2024	4,400,446.03	76.44%	3,363,700.94
JULIO	17 DE AGOSTO DE 2020	DE AGOSTO DE 2020 A OCTUBRE DE 2024	6,096,166.42	74.97%	4,570,295.96
AGOSTO	17 DE SEPTIEMBRE DE 2020	DE SEPTIEMBRE DE 2020 A OCTUBRE DE 2024	10,273,276.59	73.50%	7,550,858.29
SEPTIEMBRE	17 DE OCTUBRE DE 2020	DE OCTUBRE DE 2020 A OCTUBRE DE 2024	12,046,539.59	72.03%	8,677,122.46
OCTUBRE	17 DE NOVIEMBRE DE 2020	DE NOVIEMBRE DE 2020 A OCTUBRE DE 2024	17,848,497.34	70.56%	12,593,899.72
NOVIEMBRE	17 DE DICIEMBRE DE 2020	DE DICIEMBRE DE 2020 A OCTUBRE DE 2024	15,076,455.28	69.09%	10,416,322.95
DICIEMBRE	17 DE ENERO DE 2021	DE ENERO DE 2021 A OCTUBRE DE 2024	18,963,886.50	67.62%	12,823,380.05
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 108,005,984.00</b>		<b>\$ 78,944,581.59</b>

En consecuencia, el resumen de los recargos es el siguiente:

CONCEPTO EJERCICIO 2020	IMPORTE
<b>I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>	
DEL EJERCICIO	\$ 23,727,817.15
<b>SUBTOTAL</b>	<b>23,727,817.15</b>
<b>II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.</b>	
PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS	78,944,581.59
<b>SUBTOTAL</b>	<b>78,944,581.59</b>
<b>TOTAL RECARGOS</b>	<b>\$ 102,672,398.74</b>





-Hoja 37-

**V.- MULTAS.**

**I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA. DE LAS PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL DE LEY.**

**A) POR EL EJERCICIO FISCAL DE 2020.**

**A.1) MULTA DE FONDO.**

En relación con lo anterior y en razón de que la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, omitió declarar contribuciones por adeudo propio respecto al Impuesto Sobre la Renta, por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, infringiendo lo establecido en los artículos 1, primer párrafo, fracción I, 9 primer párrafo, fracciones I y II y penúltimo párrafo y 76 primer párrafo, fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, cuyo importe histórico asciende a la cantidad de **\$30,595,871.64**, se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de **\$16,827,729.40** equivalente al 55% de la contribución omitida histórica, de conformidad con lo establecido en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, en relación con el artículo 70, penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:

AÑO 2020	IMPUESTO OMITIDO HISTÓRICO	PORCENTAJE DE LA MULTA	MULTA
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ANUAL	\$ 30,595,871.64	55%	\$ 16,827,729.40

**A.2) MULTAS DE FORMA.**

La contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, infringió lo dispuesto en los artículos 9 párrafos primero y penúltimo y 76 primer párrafo, fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, toda vez que presentó la declaración anual del ejercicio fiscal de 2020, con errores por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada de **\$5,500.00**, de conformidad con lo establecido en el artículo 81 primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2021.

No obstante lo anterior, con fundamento en el artículo 75 primer párrafo, fracción VI, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, sólo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia las multas a su cargo son como sigue:

AÑO 2020	MULTA DE FONDO	MULTA DE FORMA	MULTA QUE RESULTA MAYOR
IMPUESTO SOBRE LA RENTA ANUAL	\$ 16,827,729.40	\$ 5,500.00	\$ 16,827,729.40

**B) PAGOS PROVISIONALES.**

**MULTA DE FORMA.**

La contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, presentó los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de los meses de enero a diciembre de 2020, con errores debiendo ser con los ingresos nominales indicados en Apartado I, inciso B) del Considerando Único de la presente determinante de crédito fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 38-

artículo 14 primer párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada de **\$22,400.00** por cada pago provisional de enero a diciembre de 2020, de conformidad con lo establecido en el artículo 81 primer párrafo, fracción IV, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, disposiciones vigente en 2020 y 2021, haciendo un total de multas en cantidad de **\$268,800.00**.

### III.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERÍODOS REVISADOS: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

#### A) MULTA DE FONDO POR OMISIÓN DE PAGO.

Toda vez que la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, omitió declarar y pagar correctamente la contribución por adeudo propio por concepto de pagos definitivos de Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020, infringiendo lo dispuesto por los artículos 1º primer párrafo, fracción I, segundo y tercer párrafos, 1-B primero y segundo párrafo, 5-D párrafos primero, segundo y tercero y 32 primer párrafo, fracción IV de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020, cuyo importe histórico asciende a la cantidad de **\$9,575,024.08**, se hace acreedora a la imposición de una multa en cantidad de **\$5,266,263.20** equivalente al **55%** de las contribuciones omitidas, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 76 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, en relación con el artículo 70 penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, misma que se detalla de forma mensual, como se señala a continuación:

AÑO/MES 2020	IMPUESTO OMITIDO HISTÓRICO	PORCENTAJE DE LA MULTA	MULTA
ENERO	\$ 3,306,027.51	55%	1,818,315.13
FEBRERO	3,078,602.76	55%	1,693,231.51
MARZO	8,161,155.32	55%	4,488,635.42
ABRIL	3,620,464.33	55%	1,991,255.38
MAYO	79,766.74	55%	43,871.70
JUNIO	3,451,871.69	55%	1,898,529.42
JULIO	4,813,396.31	55%	2,647,367.97
AGOSTO	8,143,699.24	55%	4,479,034.58
SEPTIEMBRE	9,571,380.58	55%	5,264,259.31
OCTUBRE	14,267,383.97	55%	7,847,061.18
NOVIEMBRE	12,061,164.23	55%	6,633,640.32
DICIEMBRE	15,228,367.87	55%	8,375,602.32
TOTAL	\$ 85,783,280.55		47,180,804.24

#### B) MULTAS DE FORMA.

De igual forma la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, presentó con errores los pagos definitivos de Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre de 2020, por lo que se hace acreedora a la imposición de una multa de forma en cantidad actualizada de **\$5,500.00**, de conformidad con lo establecido en el artículo 81 primer párrafo, fracción II, en relación con el artículo 82 primer párrafo, fracción II, inciso e), ambos del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020 y 2021, por cada una de las declaraciones presentadas con errores, haciendo un total de **\$66,000.00**.





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 39-

No obstante, lo anterior, con fundamento en el artículo 75 primer párrafo, fracción VI, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, que menciona que: "Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, solo se le aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor", en consecuencia, las multas a su cargo son como sigue:

AÑO/MES 2020	MULTA DE FONDO	MULTA DE FORMA	MULTA QUE RESULTA MAYOR
ENERO	\$ 1,818,315.13	\$ 5,500.00	\$ 1,818,315.13
FEBRERO	1,693,231.51	5,500.00	1,693,231.51
MARZO	4,488,635.42	5,500.00	4,488,635.42
ABRIL	1,991,255.38	5,500.00	1,991,255.38
MAYO	43,871.70	5,500.00	43,871.70
JUNIO	1,898,529.42	5,500.00	1,898,529.42
JULIO	2,647,367.97	5,500.00	2,647,367.97
AGOSTO	4,479,034.58	5,500.00	4,479,034.58
SEPTIEMBRE	5,264,259.31	5,500.00	5,264,259.31
OCTUBRE	7,847,061.18	5,500.00	7,847,061.18
NOVIEMBRE	6,633,640.32	5,500.00	6,633,640.32
DICIEMBRE	8,375,602.32	5,500.00	8,375,602.32
SUMAS	\$ 47,180,804.24	\$ 66,000.00	\$ 47,180,804.24

En consecuencia, las multas a su cargo son como sigue:

CONCEPTO	MULTAS POR		TOTAL
	55 % SOBRE CONTRIBUCIÓN OMITIDA HISTÓRICA	MULTA DE FORMA	
I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
DEL EJERCICIO	\$ 16,827,729.40		\$ 16,827,729.40
PAGOS PROVISIONALES		\$ 268,800.00	268,800.00
SUBTOTAL	16,827,729.40	268,800.00	17,096,529.40
II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
ENERO A DICIEMBRE DE 2020	47,180,804.24		47,180,804.24
SUBTOTAL	47,180,804.24		47,180,804.24
SUMAS	\$ 64,008,533.64	\$ 268,800.00	\$ 64,277,333.64

#### ACTUALIZACIÓN DE MULTA.

#### ACTUALIZACIÓN DE LA MULTA DE FORMA EN CANTIDAD DE \$22,400.00

La multa mínima actualizada en cantidad de **\$22,400.00 (VEINTIDÓS MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.)**, se dio a conocer en el Anexo 5, Rubro A fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 27 de diciembre de 2022, cantidad vigente a partir del 01 de enero de 2023, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A sexto párrafo, del mencionado Código Fiscal de la Federación, el cual se describe a continuación:





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 40-

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, las cantidades establecidas en el mismo ordenamiento se actualizarán cuando el incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez, exceda del 10%. Dicha actualización se llevará a cabo a partir del mes de enero del siguiente ejercicio fiscal a aquél en el que se haya dado dicho incremento. Para la actualización mencionada se considerará el periodo comprendido desde el mes en el que éstas se actualizaron por última vez y hasta el último mes del ejercicio en el que se exceda el por ciento citado.

#### Primera Actualización

La multa mínima sin actualización establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, vigente a partir del 1º de enero de 2004, asciende a la cantidad de **\$9,661.00 (NUEVE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.)**, de conformidad con el Artículo Segundo fracciones I, III y XXIII de las Disposiciones Transitorias del Código Fiscal de la Federación, contenidas en el Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de enero de 2004.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, y la Regla 2.1.13, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 28 de abril de 2006, se dan a conocer las cantidades actualizadas vigentes a partir del mes de enero de 2006, en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo al procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de julio de 2003 y hasta el mes de octubre de 2005 fue de 10.15%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 114.765 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de noviembre de 2005, entre 104.188 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2003, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera, con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio de 2003 al mes de diciembre de 2005. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2005 que fue de 115.591 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2005 y el citado índice correspondiente al mes de junio de 2003, que fue de 104.188 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1094, mismo que fue publicado en el Anexo 5 Rubro C, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 41-

Así, la multa mínima en cantidad de **\$9,661.00 (NUEVE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1094, da como resultado una multa mínima actualizada en cantidad de **\$10,717.91 (DIEZ MIL SETECIENTOS DIECISIETE PESOS 91/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A último párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2006, que establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, de donde se obtiene un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$10,720.00 (DIEZ MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006, vigente a partir del 1º de enero de 2006.

#### Segunda Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo fracción IV del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 31 de diciembre de 2008, asciende a la cantidad de **\$10,720.00 (DIEZ MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.)**, misma que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla I.2.1.10 fracción I, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de enero de 2009 y en la Regla I.2.1.7., fracción I, de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2009, publicada el 21 de diciembre de 2009, en el mismo ordenamiento oficial.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2009, se dan a conocer las cantidades actualizadas en el Anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo al procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el período comprendido desde el mes de enero de 2006 y hasta el mes de junio de 2008 fue de 10.16%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 128.118 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2008, entre 116.301 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2006 al mes de diciembre de 2008. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008 que fue de 132.841 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2008 y el citado índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 116.301 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1422.

...42





-Hoja 42-

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$10,720.00 (DIEZ MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.)** multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1422, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$12,244.38 (DOCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO PESOS 38/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2009, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$12,240.00 (DOCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009, aplicable a partir del 1° de enero de 2009.

### Tercera Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2011, asciende a la cantidad de **\$ 12,240.00 (DOCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.)** cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla I.2.1.7., fracción III, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2011, con relación a la regla 2.1.12 fracción II, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de septiembre de 2015.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2012 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de enero de 2009 y hasta el mes de marzo de 2011 fue de 10.03%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 100.7970 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de abril de 2011, entre 91.6063 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 23 de febrero de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2009 al mes de diciembre de 2011. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, que fue de 102.7070 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 9 de diciembre de 2011, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2008, que fue de 91.6063 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 23 de febrero de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1211.





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 43-

El índice correspondiente al mes de noviembre de 2008, a que se refiere esta fracción, esta expresado conforme a la nueva base segunda quincena de diciembre de 2010=100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a enero de 2011, fue publicado por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación de 23 de febrero de 2011.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$12,240.00 (DOCE MIL DOSCIENTOS CUARENTA PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1211, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$13,722.26 (TRECE MIL SETECIENTOS VEINTIDÓS PESOS 26/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-Antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2012, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$13,720.00 (TRECE MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012, aplicable a partir del 1° de enero de 2012.

#### Cuarta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2014, asciende a la cantidad de **\$13,720.00 (TRECE MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12., fracciones II y V, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2014.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, a partir del mes de enero de 2015 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2011 y hasta el mes de marzo de 2014 fue de 10.11%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 113.099 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de abril de 2014, entre 102.707 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2011, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2011 al mes de diciembre de 2014. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 44-

Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, que fue de 115.493 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de diciembre de 2014, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2011, que fue de 102.707 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1244.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$13,720.00 (TRECE MIL SETECIENTOS VEINTE PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1244, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$15,426.76 (QUINCE MIL CUATROCIENTOS VEINTISEIS PESOS 76/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente en 2015, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$15,430.00 (QUINCE MIL CUATROCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015, aplicable a partir del 1° de enero de 2015.

#### Quinta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2017, asciende a la cantidad de **\$15,430.00 (QUINCE MIL CUATROCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2018 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2014 y hasta el mes de agosto de 2017 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Dicho por ciento es el resultado de dividir 127.513 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de septiembre de 2017, entre 115.493 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2014 al mes de diciembre de 2017. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el

...45





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 45-

Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, que fue de 130.044 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 08 de diciembre de 2017, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor correspondiente al mes de noviembre de 2014, que fue de 115.493 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$15,430.00 (QUINCE MIL CUATROCIENTOS TREINTA PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1259, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$17,372.63 (DIECISIETE MIL TRESCIENTOS SETENTA Y DOS PESOS 63/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$17,370.00 (DIECISIETE MIL TRESCIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.)** cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017, aplicable a partir del 1° de enero de 2018.

#### Sexta Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2020, asciende a la cantidad de **\$17,370.00 (DIECISIETE MIL TRESCIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.)**, cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción XII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2021 se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2017 y hasta el mes de agosto de 2020 fue de 10.41%, excediendo del 10% mencionado en el primer párrafo de esta regla. Dicho por ciento es el resultado de dividir 107.867 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2020, publicado en el DOF el 10 de septiembre de 2020, entre 97.69517398822 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, publicado en el DOF el 21 de septiembre de 2018, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2017 al mes de diciembre de 2020. Para tal efecto, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre

...46





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 46-

de 2020, que fue de 108.856 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 21 de septiembre de 2018, que fue de 97.695173988822 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1142.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$17,370.00 (DIECISIETE MIL TRESCIENTOS SETENTA PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1142, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$19,353.65 (DIECINUEVE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y TRES PESOS 65/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$19,350.00 (DIECINUEVE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.)** cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2021, aplicable a partir del 1° de enero de 2021.

#### Séptima Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente, hasta el 31 de diciembre de 2022, asciende a la cantidad de **\$19,350.00 (DIECINUEVE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.)**, misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.12., fracción XIV, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, a partir del mes de enero de 2023 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5, Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2020 y hasta el mes de marzo de 2022 fue de 10.38%, excediendo del 10% mencionado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación. Este por ciento es el resultado de dividir 120.159 puntos del Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de abril de 2022, entre 108.856 puntos del Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2020, menos la unidad y multiplicado por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación, el periodo que se tomó en consideración para la actualización es el comprendido del mes de noviembre de 2020 al mes de diciembre de 2022. Para tal efecto, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtuvo dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que se tomó en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2022, que fue de 125.997 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2020, publicado en el Diario

(247)





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 47-

Oficial de la Federación del 10 de diciembre de 2020, que fue de 108.856 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado es de 1.1574.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de **\$19,350.00 (DIECINUEVE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA PESOS 00/100 M.N.)**, multiplicada por el factor obtenido de 1.1574, da como resultado una multa mínima actualizada de **\$22,395.69 (VEINTIDÓS MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 69/100 M.N.)**, misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de peso; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de **\$22,400.00 (VEINTIDÓS MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.)** cantidad que se dio a conocer en el Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022, aplicable a partir del 01 de enero de 2023.

Se precisa que las cantidades establecidas en cantidad mínima, no pierden ese carácter al actualizarse conforme al procedimiento previsto en el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación vigente, ya que las cantidades resultantes corresponden a las publicadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Diario Oficial de la Federación y en la Resolución Miscelánea Fiscal, por lo que de acuerdo con lo establecido en el propio artículo 17-A cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

En consecuencia, el crédito fiscal determinado a su cargo y **actualizado al 07 de noviembre de 2024 y recargos al 31 de octubre de 2024**, es el siguiente:

### RESUMEN DEL CRÉDITO FISCAL

Por lo que su crédito fiscal en cantidad líquida es la que a continuación se indica:

EJERCICIO FISCAL 2020		
CONCEPTO	PARCIAL	TOTAL
<b>I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>		
DEL EJERCICIO OMITIDO	30,595,871.64	
PARTE ACTUALIZADA	6,942,203.27	
RECARGOS	23,727,817.15	
MULTAS	16,827,729.40	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>78,093,621.46</b>	<b>78,093,621.46</b>
PAGOS PROVISIONALES		
MULTAS	268,800.00	
<b>SUBTOTAL</b>		<b>268,800.00</b>
<b>II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>		
PAGOS DEFINITIVOS OMITIDOS	85,783,280.55	
PARTE ACTUALIZADA	22,222,703.45	
RECARGOS	78,944,581.59	
MULTAS	47,180,804.24	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>234,131,369.83</b>	<b>234,131,369.83</b>
<b>TOTAL CRÉDITO FISCAL DETERMINADO</b>		<b>312,493,791.29</b>

**(TRESCIENTOS DOCE MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y TRES MIL SETECIENTOS NOVENTA Y UN PESOS 29/100 M.N.)**





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 48-

### CONDICIONES DE PAGO

Para determinar las contribuciones se consideran inclusive las fracciones de peso; no obstante, lo anterior para efectuar su pago, el monto se ajustará para las que contengan cantidades que incluyen de 1 hasta 50 centavos se ajusten a la unidad monetaria inmediata inferior y las que contengan cantidades de 51 a 99 centavos, se ajustarán a la unidad monetaria inmediata superior, lo anterior con fundamento en el artículo 20 décimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

La presente resolución se pronuncia únicamente por cuanto hace a las operaciones y por el ejercicio sujeto a revisión, sin prejuzgar ni pronunciarse sobre la determinación de los ingresos acumulables y deducciones autorizadas derivadas de operaciones celebradas con partes relacionadas, ni respecto al cumplimiento de las obligaciones como retenedor de contribuciones a cargo de residentes en el extranjero, que resulte de la obtención de ingresos con fuente de riqueza ubicada en territorio nacional, dejando a salvo por cuanto a derecho corresponde, las facultades de comprobación de las Autoridades fiscales, respecto al cumplimiento de lo previsto en los artículos 76 primer párrafo fracción XII, 179, 180 y el Título V, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, así como con lo dispuesto con los tratados para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal suscritos por México.

Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución, se presentan actualizadas al **07 de noviembre de 2024**, considerando el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de **septiembre de 2024** y los recargos calculados al mes de **octubre de 2024** y a partir de esa fecha se deberá actualizar en los términos y para los efectos previstos en los artículos 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Dichas contribuciones omitidas actualizadas, así como los recargos y las multas correspondientes del **Impuesto Sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado** como **sujeto directo** podrán ser enteradas en la Institución Financiera de su preferencia, previa presentación de este oficio ante la Oficina Recaudadora de la Subtesorería de Fiscalización, sita en: **Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por Añil No. 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, de esta Ciudad**, dentro de los treinta días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente Resolución, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Para efectos de la declaración del **Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal 2020**, cuya fecha de presentación debió ser a más tardar el día 31 de marzo de 2021, la determinación de los recargos es desde el mes de **abril de 2021** hasta el mes de **octubre de 2024**.

Así mismo, cuando las multas no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, el monto de las mismas se actualizará desde el mes que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe en los términos de artículo 70 segundo párrafo del citado Código.

Queda enterada la contribuyente **Gruppo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado dentro de los 45 días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de esta Resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa impuesta del **Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2020**, en cantidad de **\$16,827,729.40**, equivalente a un 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida histórica del Impuesto Sobre la Renta, en cantidad de **\$30,595,871.64**, reducción equivalente a la cantidad de **\$6,119,174.32**, de conformidad con lo establecido, en





OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1897/2024

EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 49-

el artículo 76 séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, derecho que deberá hacer valer ante la Oficina Recaudadora de la Subtesorería de Fiscalización.

Queda enterada la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado dentro de los 30 días siguientes a aquél en que haya surtido efectos su notificación, tendrá derecho a una reducción del 20% de la multa formal impuesta en cantidad de **\$268,800.00**, por los **pagos provisionales** correspondientes al **Impuesto Sobre la Renta** de los meses de enero a diciembre de 2020, reducción que asciende a la cantidad de **\$53,760.00**, de conformidad con lo establecido, en el artículo 75 primer párrafo, fracción VII del Código Fiscal de la Federación vigente, derecho que deberá hacer valer ante la Oficina Recaudadora de la Subtesorería de Fiscalización.

Queda enterada la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, que si paga el crédito fiscal aquí determinado, dentro de los 45 días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de esta resolución, tendrá derecho a una reducción en la multa impuesta del **Impuesto al Valor Agregado** por los meses de enero a diciembre de 2020, en cantidad de **\$47,180,804.24**, equivalente al 20% calculado sobre el monto de la contribución omitida del Impuesto al Valor Agregado, en su importe histórico, en cantidad de **\$85,783,280.55**, reducción que asciende a la cantidad de **\$17,156,656.61**, de conformidad con lo establecido en el artículo 76 séptimo párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente, derecho que deberá hacer valer ante la Oficina Recaudadora de la Subtesorería de Fiscalización.

En caso de que el crédito fiscal aquí determinado no sea pagado por la contribuyente **Grupo Aziendale Trento, S.A. de C.V.**, dentro del término de treinta días a que se refiere el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, el importe de las contribuciones, los recargos y multas, se actualizarán a partir de la fecha de su última actualización contenida en esta determinante de crédito, hasta la fecha en que se efectúe el pago del crédito fiscal.

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le indica que la presente resolución es susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, de conformidad con la regla 2.15.1 primer párrafo, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2023, ante la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de la Ciudad de México, o a través del buzón tributario.

Se precisa que para el caso del recurso de revocación los contribuyentes no estarán obligados a presentar los documentos que se encuentren en poder de la autoridad fiscal, ni las pruebas que hayan entregado a dicha autoridad, siempre que indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas del escrito en el que se citaron o acompañaron y la Autoridad Fiscal de la Entidad Federativa en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio contencioso administrativo federal, ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa en la vía tradicional o, en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13 y 58-A de la Ley Federal del Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.





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"/1897/2024  
EXPEDIENTE No.: RIM0900074/23

-Hoja 50-

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquel en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del Recurso de Revocación Exclusivo de Fondo en términos del artículo 133-B del Código Fiscal de la Federación vigente, de conformidad con la regla 2.15.1 último párrafo, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, ante la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México.

Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquel en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del Juicio de Resolución Exclusivo de Fondo ante la Sala Regional Especializada en materia del juicio de resolución exclusiva de fondo en términos del artículo 58-16 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional; en el entendido de que la citada modalidad de juicio podrá ser promovido a partir del día hábil siguiente a aquel en que inicien sus funciones las Salas Regionales Especializadas en materia de resolución exclusiva de fondo, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, ello de conformidad con lo dispuesto por el artículo Tercero de las Disposiciones Transitorias de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo y al Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 27 de enero de 2017.

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

A T E N T A M E N T E

LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ  
DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA

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

Firma

GSM/TAH/AHH/GCM

Viaducto Río de la Piedad No. 515 (Acceso por Añil No. 180) Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,  
Código postal 08400, Ciudad de México  
Tel. 555716 9150 ext. 3246 y 3247