



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 28 de octubre de 2024.

OFICIO No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1986/2024

EXPEDIENTE No.: GIM0900168/23

R.F.C.: KME0812016SA

ASUNTO: Se le informa el derecho que tiene ese contribuyente para acudir a las oficinas de esta Autoridad Fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número GIM0900168/23.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.

CALLE CENTENO NÚMERO 874 INTERIOR CASA C

COLONIA GRANJAS DE MÉXICO

ALCALDÍA IZTACALCO

CÓDIGO POSTAL 08400, CIUDAD DE MÉXICO.

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

Con relación a la revisión que se le está practicando al amparo de oficio número **GIM0900168/23** de fecha **09 de mayo de 2023**, emitido por el C. Roberto Sanciprian Plata entonces Subtesorero de Fiscalización, adscrito a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México a la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, notificado legalmente por estrados el día **02 de junio de 2023** toda vez que el día 09 de mayo de 2023, el personal actuante se constituyó legalmente en el domicilio fiscal de la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, sito en: Calle Centeno Número 874, Interior Casa C, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, domicilio que se corroboró con la placa metálica colocada por el Gobierno de la Ciudad de México,



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.: SAE/TCDMX/SF/DPA/"B"/1986/2024

EXPEDIENTE No.: GIM0900168/23

-2-

inmueble que tiene las siguientes características: Inmueble de planta baja y un nivel, con fachada de cemento aplanado en color azul, ventanas de herrería en color blanco y negro, puerta de herrería en color blanco y número exterior visible; lo anterior con el objeto de notificar el oficio número **GIM0900168/23** de fecha **09 de mayo de 2023**, en donde "Se solicitan los datos y documentos que se indican", por lo que al encontrarse afuera del domicilio procedió a tocar en repetidas ocasiones la puerta sin que nadie saliera del interior del domicilio fiscal, por lo que procedió a comunicarse a los números telefónicos 5570233672 y 5517674349, proporcionados por la C. Miriam Calera Ortiz, que constan en la Visualización, Verificación e Investigación con número de folio 0930 de fecha 10 de abril de 2023, contestando la C. Miriam Calera Ortiz la llamada, a quien se le informó que se le va a notificar el oficio número **GIM0900168/23** de fecha **09 de mayo de 2023**, en donde "Se solicitan los datos y documentos que se indican", indicando que una persona de nombre Leticia López Arvizo recibiría el citatorio, por lo que al encontrarse el personal actuante afuera del domicilio fiscal de la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, se presentó una persona de sexo femenino quien dijo llamarse Leticia López Arvizo informando que recibiría el citatorio dirigido al C. Representante Legal de la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, y quien informó que el motivo de su presencia en ese lugar es porque es familiar del Representante Legal de la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, así mismo, ante la pregunta expresa del notificador actuante, respecto a si ese era el domicilio Calle Centeno Número 874, Interior Casa C, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México y si dicho domicilio fiscal corresponde a la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, contestó que efectivamente ese es el domicilio fiscal de la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, por lo que se procedió a dejar el original del citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/432/2023 de fecha 09 de mayo de 2023, para que por su conducto lo hiciera del conocimiento al C. Representante Legal de la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, con poder notarial para actos de administración otorgado por dicha contribuyente, para que estuviera presente en el domicilio fiscal antes señalado a las 13:30 horas del día 10 de mayo de 2023, a efecto de hacerle entrega y notificarle el oficio número GIM0900168/23 de fecha 09 de mayo de 2023, en donde "Se solicitan los datos y documentos que se indican".

Ahora bien, con fecha 10 de mayo de 2023, en atención al citatorio antes mencionado, el notificador actuante se constituyó en el domicilio fiscal de la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, sito en: Calle Centeno Número 874, Interior Casa C, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, que corresponde al domicilio fiscal manifestado por la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, ante el Registro Federal de Contribuyentes, con el objeto de notificar el oficio **GIM0900168/23** de fecha 09 de mayo de 2023 en donde "Se solicitan los datos y documentos que se indican.", emitido por la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cerciorado de encontrarse en el domicilio correcto, ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el citado oficio, verificando el domicilio en la placa metálica direccional colocada por el Gobierno de la Ciudad de México, domicilio que tiene las siguientes características externas: inmueble de planta baja y un nivel, con fachada de cemento aplanado en color azul, ventanas de herrería en color blanco y negro, puerta de herrería en color blanco y número exterior visible, por lo que al encontrarse afuera del domicilio procedió a tocar en repetidas ocasiones la puerta sin que nadie saliera del interior del domicilio fiscal, por lo que procedió a preguntar en el domicilio marcado con el número "874 CASA-B", siendo atendido por una persona de sexo masculino quien dijo llamarse Jorge Medina quien se negó a identificarse, y se describió físicamente: persona de sexo masculino de aproximadamente 50 años de edad, de estatura aproximada de 1.65 metros, tez morena, cabello corto y negro, quien al preguntarle por el domicilio ubicado en: Calle Centeno Número 874, Interior Casa C, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México manifestó que es el domicilio que se encuentra a un costado con fachada azul pero desconoce a la citada contribuyente, así mismo, se le preguntó por el C. Arnulfo Escamilla Plata Representante Legal de la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, que señala el Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente Administración Local de Recaudación Gobierno del Distrito Federal, manifestando que habitaba en ese domicilio, pero que falleció y que su esposa de nombre Miriam por el momento no se encontraba y desconoce su horario de llegada, quien se negó a recibir documentación; a quien le preguntó por la C. Leticia López Arvizo, persona que recibió el citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/432/2023 de fecha 09 de mayo de 2023, manifestando que no sabe

...3

Viaducto Río de la Piedad No. 515 (Acceso por Añil No. 180), Piso 5,
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco,
C.P. 08400, Ciudad de México.
Tel. 55 57 16 91 50 ext. 3246 y 3155



-3-

dónde se pueda localizar a dicha persona; así mismo, procedió a marcar al teléfono número 55-5525857847, el cual se encuentra registrado en el Darío, sin obtener respuesta favorable, así como en los números telefónicos 5570233672 y 5517674349 mismos que fueron proporcionados por la C. Miriam Calera Ortiz que constan en la Visualización, Verificación e Investigación con número de folio 0930 de fecha 10 de abril de 2023, sin obtener respuesta favorable; por lo anterior, no es localizable la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, resultó imposible notificar de forma personal el oficio número **GIM0900168/23** de fecha 09 de mayo de 2023 en donde "*Se solicitan los datos y documentos que se indican*", hechos que se hicieron constar en el Acta de Constancia de Hechos de fecha 10 de mayo de 2023, levantada a folios números del A 277721 al A 277724, por lo que se procedió a notificarlo por estrados, en terminos de los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la federación vigente y de la Regla 2.12.3 último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2022.

Asi mismo, la Subdirección de Acción de Auditoría "B", con fundamento en el artículo 237 primer párrafo, fracciones X y XVI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; emitió 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 publicara el día **18 de mayo de 2023**, por diez días el oficio número **GIM0900168/23** de fecha **09 de mayo de 2023**, donde "*Se solicitan los datos y documentos que se indican*", emitido por la Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigido a la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, la Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado, el Acuerdo de Notificación por Estrados, el citatorio número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAA"B"/432/2023, de fecha 09 de mayo de 2023 y el Acta de Constancia de Hechos de fecha 10 de mayo de 2023 levantada a folios números del A 277721 al A 277724, en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en la dirección electrónica www.finanzas.cdmx.gob.mx, plazo que transcurrió a partir del día siguiente a aquél en que los documentos fueron publicados, **es decir del día 19 de mayo hasta el día 01 de junio de 2023**, quedando notificado legalmente el día **02 de junio de 2023** con fundamento en lo establecido en los artículos 134 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente.

SUSPENSIÓN DE PLAZO

La contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, a la fecha del presente oficio, no ha sido localizada en el domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes ubicado en: Calle Centeno número 874 interior Casa C, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, de esta Ciudad, por lo que mediante oficio **SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/0930/2024** de fecha 09 de mayo de 2024 notificado legalmente por estrados el 06 de junio de 2024 se **suspendió el plazo para concluir la revisión** que se le practica al amparo del oficio número **GIM0900168/23** de fecha **09 de mayo de 2023**, a partir del **05 de junio de 2023** y hasta que se localice a la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, en su último domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes.

En relación a la revisión que se le viene practicando mediante oficio **GIM0900168/23** de fecha **09 de mayo de 2023**, se le informa el derecho que tiene esa contribuyente para acudir a las oficinas de esta Autoridad fiscal, para conocer los hechos u omisiones que pudieran entrañar un incumplimiento en el pago de contribuciones conocidos dentro de la citada revisión y con el propósito de que la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, en caso que así lo decida, pueda optar por corregir su situación fiscal y ejercer su derecho establecido en los artículos 2 fracción XIII y 14 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, motivo por el cual se le informa que puede acudir el día **25 de noviembre 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 número 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, de esta Ciudad, lo anterior acorde con lo previsto en el quinto párrafo del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo dispuesto en los párrafos sexto y último de dicho precepto legal y la Regla 2.9.9. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 29 de diciembre de 2023, en el entendido de que en caso de que no atienda la invitación, no se le impondrá sanción alguna, puesto que se trata de un derecho al que la contribuyente **KROOPER**

...4



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"/1986/2024

EXPEDIENTE No.: GIM0900168/23

-4-

DE MÉXICO, S.A. DE C.V., tiene la libertad de ejercerlo o no, sin embargo, se le aclara que su posible inasistencia no impedirá que esta autoridad fiscal continúe con el pocedimiento de fiscalización ya mencionado, toda vez que cuando en los actos de fiscalización existe inasistencia de los interesados, el artículo 42, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, solamente exige a la autoridad fiscal que levante un acta circunstanciada donde se haga constar dicha inasistencia y permite que posteriormente, es decir, transcurrido el plazo de los 10 días previsto en el quinto párrafo del citado precepto legal, la autoridad fiscal emita la última acta parcial, el oficio de observaciones o la resolución definitiva en el caso de revisiones electrónicas, según corresponda al tipo de acto de fiscalización que se esté llevando a cabo.

Asi mismo, se solicita que por su conducto como Representante Legal de la contribuyente **KROOPER DE MÉXICO, S.A. DE C.V.**, haga extensiva la invitación a los órganos de dirección de la contribuyente, Asamblea de Accionistas, el Administrador Único y/o Consejo de Administración, etcétera, para que acudan conjuntamente con usted dentro del plazo señalado.

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

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

ATENTAMENTE

LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ
DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA

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

Firma.

YJR/MLR/XPC/GCM