



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

OFICIO Núm. GAD0900196/25

R.F.C. KOE9308274Z8

Asunto: Se solicitan los datos y documentos que se indican.

Ciudad de México, a 17 de octubre de 2025.

**C. REPRESENTANTE LEGAL DE:**

**K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.**

BLVD MANUEL ÁVILA CAMACHO No. 235 INTERIOR 1ER PISO

COLONIA: POLANCO I SECCIÓN

ALCALDÍA: MIGUEL HIDALGO

C.P.: 11510, CIUDAD DE MÉXICO

Presente.

Esta Subtesorería de Fiscalización, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, se dirige al contribuyente **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.**, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta como sujeto directo en materia de la siguiente contribución federal: impuesto sobre la renta a efecto de ejercer las facultades previstas en los artículos 30, párrafos décimo y décimo primero, 42, párrafos primero, fracción II, segundo, tercero, cuarto y 48, párrafos primero, fracciones I, II, III y último del Código Fiscal de la Federación vigente, con fundamento en los artículos 1, 14, 16, 31, párrafo primero, fracción IV, 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal; 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, párrafo primero, fracción II; TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d); NOVENA, párrafo primero y DÉCIMA, párrafo primero, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal, por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, modificado por Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de mayo de 2020; y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal del 20 de agosto de 2015; 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) y h) y 33, numeral 1, así como 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 del 17 de septiembre de 2018; 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; 1, 2, 5, 6, 7, 11, primer párrafo, fracción I; 12, 16, primer párrafo, fracción II; 18, 20, primer párrafo, fracción IX; 23, 27, párrafos primero y segundo, fracciones III, IV, V, VI, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 1, 3, primer párrafo, fracciones I y II; 7, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 3 y 87, primer párrafo, fracciones I, II, III, IV, VIII, XIII y XVI del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; 6 y 7, párrafo primero, fracciones I, II, III, VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; le solicita que ante la Dirección de Procesos de Auditoría dependiente de esta Subtesorería de Fiscalización, con domicilio en Viaducto Río de la Piedad, número 515, 5º piso, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México, exhiba la documentación e información que a continuación se indica.

1. Exhiba original, proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) el Acta Constitutiva de forma completa y, en su caso, las últimas modificaciones a los estatutos sociales, así como el registro de accionistas a que se refiere el artículo 128 de la Ley General de Sociedades Mercantiles, al cierre del ejercicio de 2022.





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

OFICIO Núm. GADO900196/25

R.F.C. KOE9308274Z8

HOJA No. 2

2. Exhiba original, proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) la identificación oficial y el poder notarial mediante el cual se acredite la representación legal de la persona que dará respuesta al presente requerimiento, en términos de lo dispuesto por el artículo 19 del Código Fiscal de la Federación.
3. Proporcione copia simple y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) la Constancia de Situación Fiscal actualizada.
4. De la revisión efectuada a la base de datos con la que cuenta esta Autoridad, de conformidad con el artículo 63, primer y último párrafos, del Código Fiscal de la Federación, en específico del sistema denominado "Cuenta Única DARIO", se conoció que su actividad económica es "**COMERCIO AL POR MENOR DE LIBROS**"; al respecto, se solicita lo siguiente:
  - a) Memorándum descriptivo (preferentemente en formato .pdf) en el cual se detallen los tipos de actividades que desarrolla o los servicios que presta en donde explique de manera analítica y descriptiva lo siguiente:
    - En qué consistieron las actividades y/u operaciones que generaron la principal fuente de ingresos de **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.** en el ejercicio de 2022, la proveeduría de recursos para realizarlos y el desarrollo de estos.
    - Cuál es el momento y el proceso que sigue **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.** para efectos de la acumulación de sus ingresos de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta; asimismo, indique sus principales clientes, precisando si son personas físicas, personas morales o terceros y/o público en general durante el ejercicio de 2022.
  - b) Describa los principales gastos en los que incurrió su representada durante el ejercicio de 2022, indicando quienes fueron sus principales proveedores, precisando si son personas físicas, personas morales o terceros.
  - c) Señale expresamente el número y nombre de las cuentas y/o subcuentas contables en donde se registran los diferentes tipos de ingresos y egresos por las actividades que realizó durante el ejercicio de 2022.
5. Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf), la estructura corporativa del grupo económico al que pertenece **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.**, indicando el porcentaje de participación de las sociedades, del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.
6. Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), los siguientes estados financieros de **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.**; Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Cambios en el Capital Contable del ejercicio 2022, conciliados contra las cuentas de la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2022.
7. Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) las balanzas de comprobación definitivas mostrando saldo inicial, cargos, abonos del mes y saldo final, por los meses de enero a diciembre de 2022, así como la balanza de comprobación acumulada que incluya los saldos iniciales al 01 de enero de 2022 cargos, abonos y saldo final al 31 de diciembre de 2022 de **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.**; asimismo, deberá proporcionar la siguiente información y/o documentación:





**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

OFICIO Núm. GAD0900196/25

R.F.C. KOE9308274Z8

HOJA No. 3

- a) Proporcione los asientos contables (preferentemente formato .xlsx) de los ajustes realizados al cierre del ejercicio de 2022 y reclasificaciones de las cuentas para la integración de los estados financieros.
  - b) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) el catálogo de cuentas y guía contabilizadora de **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.**, correspondiente a los períodos de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2022, en donde se identifique por qué conceptos se cargan y abonan y lo que representa el saldo, así como la naturaleza de las cuentas.
8. De conformidad con el artículo 63, primer y último párrafos, del Código Fiscal de la Federación, de los sistemas institucionales, con los que cuenta esta Autoridad, en específico del sistema denominado "Declaraciones y Pagos", se observó que **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.** presentó su declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2022, el 20 de marzo de 2024, con número de operación 240190057784, de la cual se solicita proporcione papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), debidamente formulado, con la determinación detallada del impuesto sobre la renta correspondiente al ejercicio fiscal de 2022, dicho papel de trabajo deberá contener las hojas de trabajo a detalle de cada uno de los conceptos que integran la determinación de dicho impuesto.
  9. Proporcione papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), que contenga la conciliación entre el resultado contable y fiscal para efectos del impuesto sobre la renta (conciliación fiscal), acompañado de los papeles de trabajo correspondientes a cada uno de los conceptos conciliados, que originaron la pérdida fiscal en el ejercicio 2022.
  10. Proporcione en copia y en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) los estados de cuenta bancarios de enero a diciembre de 2022 a nombre del contribuyente **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.**, mismos que deben coincidir con las cuentas de bancos que relacione en sus balanzas de comprobación que proporcione de conformidad con el numeral 7, del presente oficio.
  11. Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) la integración de los ingresos acumulables en cantidad de \$45,757,766.00, manifestados en su declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 20 de marzo de 2024, con número de operación 240190057784, misma que deberá reflejar el número de cuenta contable, así como su concepto en donde fueron registrados los ingresos, más las partidas fiscales que suman a los ingresos y disminuyendo las partidas netamente contables registradas en su contabilidad.

Asimismo, por cada tipo de ingreso por el cual **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.** emitió un CFDI, deberá aportar papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:

- Nombre o razón social del cliente
- Registro Federal de Contribuyente (RFC) o número de identificación fiscal del cliente, ya sea nacional o extranjero
- Folio del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que incluye el UUID
- Fecha de emisión del CFDI
- Concepto detallado del CFDI





OFICIO Núm. GADO900196/25

R.F.C. KOE9308274Z8

HOJA No. 4

- Precio unitario
- Subtotal de la operación
- Importe del impuesto al valor agregado (IVA)
- Monto total de la operación
- Número de cuenta contable donde fue registrado el ingreso
- En caso de haberse emitido el CFDI en moneda extranjera, aportar el tipo de cambio utilizado para su registro contable y la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF)

En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados.

12. De la revisión efectuada a la base de datos con la que cuenta esta Autoridad, de conformidad con el artículo 63, primer y último párrafos, del Código Fiscal de la Federación, en específico de la consulta al sistema denominado "Consulta Central CFDI", se conoció que el contribuyente **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.**, realizó operaciones con los siguientes clientes:

CLIENTES	R.F.C.
MAGNA EXTERIORS SERVICIOS, S.A. DE C.V.	MSM0311078M4
INTERMEX SERVICIOS INTEGRALES S. DE R.L. DE C.V.	ISI070314422
FEDERAL EXPRESS HOLDINGS MEXICO Y COMPAÑÍA, S.A. de C.V.	FEH940630UG2
VICTOR OMAR GALLEGOS GUILLERMO	GAGV890810C42
ASESORIA ACTIVA PROFESIONAL, S.C.	AAP881007S11
ALMA DELIA MARTINEZ VILLAFUERTE	MAVA7102035Q1
ARTURO EDUARDO MENDOZA ARVIZU	MEAA8406127GA
FRANCISCO JAVIER MENDOZA DELGADO	MEDF820729UV9
JORGE LUIS GALEOTE CASTILLO	GACJ8507291R4
ELIZABETH SOTO GUERRERO	SOG920314PJ9

Conforme a lo anterior, se solicita lo siguiente:

- Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) los contratos y sus respectivos anexos y modificaciones, celebrados con dichos clientes los cuales se encontraron vigentes durante el ejercicio fiscal 2022.
- Memorándum descriptivo (preferentemente en formato .pdf) en el que señale en qué consistieron los servicios que prestó y/o los bienes que enajenó a dichos clientes y cómo determinó el monto de la contraprestación durante el ejercicio 2022; asimismo, indique el número y nombre de las cuentas contables en las que se registran dichas operaciones.
- Respecto de las veinte operaciones más representativas en cuanto a monto se refiere, por cada uno de los clientes que se relacionaron anteriormente, proporcione (preferentemente en formato .pdf) la evidencia documental que ampare fehacientemente las operaciones celebradas, tales como: comprobantes fiscales, pólizas de registro contable, contratos efectuados con sus anexos y modificaciones, cotizaciones, solicitudes de servicio, entre otros.



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

OFICIO Núm. GADO900196/25

R.F.C. KOE9308274Z8

HOJA No. 5

- d) Auxiliar contable (preferentemente en formato .xlsx) con corte mensual de las cuentas en donde registró las operaciones con dichos clientes.
  - e) Indique el tratamiento contable aplicado señalando el párrafo de norma correspondiente.
  - f) Indique el tratamiento fiscal que le dio a dicho rubro señalando el artículo, párrafo, fracción e inciso aplicado, de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
13. De la revisión efectuada al sistema institucional denominado "Declaraciones y Pagos", con que cuenta esta Autoridad, en términos del artículo 63, primer y último párrafos del Código Fiscal de la Federación, donde obra la declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 20 de marzo de 2024, con número de operación 240190057784, se conoció que en el apartado "INGRESOS" y del anexo de su declaración anual, en específico el denominado "Edo. Resul. Gral", en el renglón "VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES" manifestó un importe de \$38,494,877.00 al respecto, proporcione lo siguiente:
- a) Memorándum descriptivo (preferentemente en formato .pdf) en el que señale en qué consisten los servicios que prestó y/o los bienes que enajenó, con quién realizó las ventas durante el ejercicio 2022, precisando el nombre y RFC de sus cinco principales clientes en cuanto a monto se refiere, el número y nombre de la cuenta contable en las que se registran, e indique cómo determina el monto de la contraprestación, entre otros.
  - b) Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx), que contenga la integración de \$38,494,877.00, por cliente, concepto e importe, mismo que deberá estar cruzado con el papel de trabajo de los ingresos acumulables.
  - c) Respecto de las veinte operaciones más representativas en cuanto a monto se refiere, por cada uno de los clientes que relacionó en el papel de trabajo solicitado en el inciso anterior, proporcione (preferentemente en formato .pdf) la evidencia documental que ampare fehacientemente las operaciones celebradas, tales como: comprobantes fiscales, pólizas de registro contable, contratos efectuados con sus anexos y modificaciones, cotizaciones, solicitudes de servicio, entre otros.
  - d) Auxiliar contable (preferentemente formato .xlsx) con corte mensual de las cuentas en donde registró las "VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES", por \$38,494,877.00.
  - e) Indique el tratamiento contable aplicado señalando el párrafo de norma correspondiente.
  - f) Indique el tratamiento fiscal que le dio a dicho rubro señalando el artículo, párrafo, fracción e inciso aplicado, de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
14. Del análisis a su declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 20 de marzo de 2024, con número de operación 240190057784, se conoció en el apartado denominado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS" en el renglón "TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS" el importe de \$47,093,801.00; al respecto, se solicita lo siguiente:



- a) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) la integración de las deducciones autorizadas en cantidad de \$47,093,801.00, misma que deberá reflejar el número de cuenta contable en donde fueron registrados los costos y gastos, más las partidas fiscales que suman a las deducciones y disminuyendo las partidas netamente contables registradas en su contabilidad.

Adicionalmente, por cada tipo de deducción por el cual al contribuyente **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.**, le emitieron un CFDI, deberá aportar el siguiente papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx), el cual de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:

- Nombre o razón social del proveedor
- Registro Federal de Contribuyente (RFC) o número de identificación fiscal del proveedor, ya sea nacional o extranjero
- Folio del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que incluye el UUID
- Fecha de emisión del CFDI
- Concepto detallado del CFDI
- Precio unitario
- Subtotal de la operación
- Importe del impuesto al valor agregado (IVA)
- Monto total de la operación
- Número de cuenta contable donde fue registrado la deducción
- En caso de haberse emitido el CFDI en moneda extranjera, aportar el tipo de cambio utilizado para su registro contable y la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF).

En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados.

- b) Asimismo, por los tres meses más representativos en cuanto a importe de gastos se refiere, proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .pdf) en su caso, copia de la documentación comprobatoria, tales como CFDI, contratos, órdenes de compra, informes de los servicios prestados, entregables, bitácoras, reportes fotográficos, correos electrónicos, entre otros que considere importante para comprobar su adquisición y/o servicio adquirido.

15. De la consulta realizada a la base de datos con la que cuenta esta Autoridad de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 primer y último párrafos del Código Fiscal de la Federación, en específico al sistema "Consulta Central CFDI", específicamente CFDI's en su calidad de receptor, se conoció que el contribuyente **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.** durante el ejercicio fiscal 2022, realizó operaciones con los siguientes proveedores:

PROVEEDOR	R.F.C.
BBVA MEXICO, S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO BBVA MEXICO	BBA830831LJ2
PROM MARKS, S.A. DE C.V.	PMA181120U58
FOCUS & DESIGNS PROJECTS, S.A. DE C.V.	FDA1810123G7
ELIANA CAMACHO MEDINA	CAME760811ET7
GA RADIOCOMUNICACIONES, S.A. DE C.V.	GRA190612P5A
MIUSHKU, S. DE R.L. DE C.V.	MIU090518FN2



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

OFICIO Núm. GADO900196/25

R.F.C. KOE9308274Z8

HOJA No. 7

NRM COMUNICACIONES, S.A. DE C.V.	PRA821220592
GNARUS, S.A. DE C.V.	GNA990113TJ1
AT&T COMERCIALIZACIÓN MÓVIL, S. DE R.L. DE C.V.	IUS890616RH6
SMPS MERCHANT PLATFORM SOLUTIONS MEXICO, S.A. DE C.V.	EMS0912039N7

Conforme a lo anterior, se solicita lo siguiente:

- a) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente en formato .pdf) las pólizas de registro contable en las que fueron registradas las compras y/o servicios adquiridos, las pólizas en las que se contabilizó el pago de dichas compras y/o servicios, los comprobantes fiscales digitales por internet que amparan la realización de las operaciones y los contratos que se hubiesen celebrado para la adquisición de las referidas compras y/o servicios.
- b) Proporcione archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) del papel de trabajo el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, contenga la siguiente información:
- Nombre o razón social del proveedor o prestador del servicio
  - Registro Federal de Contribuyente (RFC) o número de identificación fiscal del proveedor, ya sea nacional o extranjero
  - Folio del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que incluye el UUID
  - Fecha de emisión del CFDI
  - Concepto detallado del CFDI
  - Precio unitario
  - Subtotal de la operación
  - Importe del impuesto al valor agregado (IVA)
  - Monto total de la operación
  - Número de cuenta contable donde fue registrado la deducción
  - Indique si dicho gasto fue deducido
  - En caso de haberse emitido el comprobante fiscal digital por Internet en moneda extranjera, indicar el tipo de cambio utilizado para su registro contable y la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación.

En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados.

- c) Asimismo, proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .pdf) en su caso, copia de la documentación comprobatoria, tales como CFDI, contratos, órdenes de compra, informes de los servicios prestados, entregables, bitácoras, reportes fotográficos, correos electrónicos, entre otros que considere importante para comprobar su adquisición y/o servicio adquirido.

16. De la revisión efectuada a la declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 20 de marzo de 2024, con número de operación 240190057784, **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.** manifestó en el anexo denominado "Edo. Resul. Gral." en el renglón "GANANCIA CAMBIARIA" la cantidad de \$5,994,176.00, al respecto, se solicita lo siguiente:





OFICIO Núm. GAD0900196/25

R.F.C. KOE9308274Z8

HOJA No. 8

- a) Memorándum descriptivo en el que indique qué tipo de operaciones generaron la ganancia cambiaria, qué tipos de activos y pasivos la originó, si se trata de sociedades nacionales o extranjeras, número y nombre de las cuentas de la balanza de comprobación donde se encuentran registrados, tipos de cambio aplicados, entre otros.
- b) Proporcione el papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente en formato xlsx), con la determinación de la ganancia cambiaria por un importe de \$5,994,176.00, que contenga lo siguiente:

Tipo de la operación	Importe de la operación en moneda de origen	Tipo de cambio a conversión a dólares	Tipo de cambio conversión a moneda nacional	Tipo de cambio de liquidación o del cierre del mes	Ganancia en cambios
----------------------	---	---------------------------------------	---	--	---------------------

En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados.

- c) Proporcione de las veinte operaciones más representativas en cuanto a monto se refiere la documentación (preferentemente en formato .pdf) que ampare fehacientemente las operaciones celebradas, tales como: comprobantes fiscales, pólizas de registro contable, contratos con sus anexos y modificaciones, pagarés, emisión de deuda, etc.
- d) Auxiliar contable de la cuenta o subcuenta donde registró la ganancia cambiaria.
- e) Indique el nombre y número de las cuentas contables en donde fueron registradas las operaciones que dieron origen a la ganancia cambiaria.
- f) Indique el tratamiento contable aplicado señalando el párrafo de norma aplicada.
- g) Indique el tratamiento fiscal que le dio a dicho rubro señalando el artículo, párrafo, fracción e inciso aplicado.
17. De la revisión efectuada a la declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 20 de marzo de 2024, con número de operación 240190057784, manifestó en el anexo denominado "Edo. Resul. Gral." en el renglón "PÉRDIDA CAMBIARIA" la cantidad de \$3,541,396.00, al respecto, se solicita lo siguiente:

- a) Memorándum descriptivo en el que indique qué tipo de operaciones generaron la pérdida cambiaria, qué tipos de activos y pasivos la originó, si se trata de sociedades nacionales o extranjeras, número y nombre de las cuentas de la balanza de comprobación donde se encuentran registrados, tipos de cambio aplicados, entre otros.
- b) Proporcione el papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente en formato xlsx), con la determinación de la pérdida cambiaria por un importe de \$3,541,396.00, que contenga lo siguiente:

4

Tipo de la operación	Importe de la operación en moneda de origen	Tipo de cambio a conversión a dólares	Tipo de cambio conversión a moneda nacional	Tipo de cambio de liquidación o del cierre del mes	Pérdida en cambios
----------------------	---	---------------------------------------	---	--	--------------------

12



OFICIO Núm. GADO900196/25

R.F.C. KOE9308274Z8

HOJA No. 9

En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados.

- c) Proporcione de las veinte operaciones más representativas en cuanto a monto se refiere la documentación (preferentemente en formato .pdf), que ampare fehacientemente las operaciones celebradas tales como: comprobantes fiscales, pólizas de registro contable, contratos con sus anexos y modificaciones, pagarés, emisión de deuda, etc.
- d) Auxiliar contable de la cuenta o subcuenta donde se registra la pérdida cambiaria.
- e) Indique el nombre y número de las cuentas contables en donde fueron registradas las operaciones que dieron origen a la pérdida cambiaria.
- f) Indique el tratamiento contable aplicado señalando el párrafo de norma aplicada.
- g) Indique el tratamiento fiscal que le dio a dicho rubro señalando el artículo, párrafo, fracción e inciso aplicado de conformidad con la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

18. Respecto del renglón denominado "DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES NACIONALES", en cantidad de \$2,873,890.00 manifestado en el anexo "Edo. Resul. Gral.", de su declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 20 de marzo de 2024, con número de operación 240190057784, se solicita lo siguiente:

- a) Explique detalladamente el proceso administrativo que sigue **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.** para otorgar las devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre ventas; asimismo, el tratamiento contable y fiscal otorgado a los mismos, indicando la norma contable y el fundamento legal.
- b) Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) con la integración del importe \$2,873,890.00 que contenga a manera de ejemplo, lo siguiente:

Nombre del cliente	RFC del cliente	UUID del CFDI emitido	UUID del CFDI de ingreso relacionado	Descripción de la operación que dio origen a la devolución, descuento y bonificaciones	Importe	IVA	Total	Fecha en que se prestó el servicio o se enajenó el bien	Número de la cuenta contable	Nombre de la cuenta contable
--------------------	-----------------	-----------------------	--------------------------------------	--	---------	-----	-------	---	------------------------------	------------------------------

En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados.

- c) Respecto de las veinte operaciones más representativas en cuanto a monto se refiere, por cada uno de los clientes que relacione en el papel de trabajo solicitado en el inciso anterior, proporcione la evidencia documental (preferentemente en formato .pdf), tales como: comprobantes fiscales, pólizas de registro contable, contratos efectuados con sus anexos y modificaciones, cotizaciones, solicitudes de servicio, entre otros.

OFICIO Núm. GADO900196/25

R.F.C. KOE9308274Z8

HOJA No. 10

19. Respecto del "COSTO DE LO VENDIDO" en cantidad de \$3,323,203.00 manifestado por **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.** en el apartado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS", de su declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 20 de marzo de 2024, con número de operación 240190057784, se solicita lo siguiente:

- a) Explique detalladamente el proceso administrativo que sigue **K.O.E. MEXICANA, S.A. DE C.V.** para la adquisición, registro y manejo de inventarios, entre otros datos relevantes, se solicita que indique los principales proveedores a los que realiza las compras, si son residentes nacionales o extranjeros, los medios de transporte que se utiliza para que los bienes adquiridos lleguen a su poder, la ubicación y especificaciones técnicas de los medios en donde realizan el almacenamiento de los bienes adquiridos.
- b) Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) que contenga la integración de las compras netas extranjeras en cantidad de \$3,333,706.00, mismo que debe coincidir con lo manifestado en su declaración anual, en el apartado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS", el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:
  - Fecha del CFDI o pedimento que soporte la compra
  - UUID del CFDI
  - Número del pedimento
  - Unidades adquiridas
  - Valor unitario
  - Concepto del bien adquirido
  - IVA
  - Otros impuestos
  - Total
  - En caso de las compras hayan sido pactadas en moneda extranjera, se solicita que las mismas sean valuadas en moneda nacional, indicando el tipo de cambio utilizado para la evaluación y la fecha de publicación del Diario Oficial de la Federación.

En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados.

Asimismo, por los tres meses más representativos en cuanto a importe de compra se refiere, proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .pdf) en su caso, copia de la documentación comprobatoria, tales como CFDI, contratos, órdenes de compra, bitácoras, entre otros que considere importante para comprobar su adquisición.

- c) Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) que contenga la integración por concepto de inventario inicial en cantidad de \$386,534.00; asimismo, deberá señalar el número de cuenta contable en donde se registró dicho concepto, mismo que debe coincidir con lo manifestado en su declaración anual, en el apartado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS".
- d) Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) que contenga la integración por concepto de inventario final en cantidad de \$397,037.00; asimismo, deberá señalar el número de cuenta



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

OFICIO Núm. GADO900196/25

R.F.C. KOE9308274Z8

HOJA No. 11

contable en donde se registró dicho concepto, mismo que debe coincidir con lo manifestado en su declaración anual, en el apartado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS".

En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados.

20. En relación con el renglón denominado "GASTOS EN GENERAL", en cantidad de \$10,708,917.00, mismo que se conoció en el apartado denominado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS", de su declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 20 de marzo de 2024, con número de operación 240190057784, se solicita lo siguiente:

a) Proporcione papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente formato .xlsx) con la integración del importe de \$10,708,917.00 el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:

- Nombre o razón social del proveedor o prestador del servicio
- Registro Federal de Contribuyente (RFC) o número de identificación fiscal del proveedor, ya sea nacional o extranjero
- Folio del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que incluye el UUID
- Fecha de emisión del CFDI
- Concepto detallado del CFDI
- Precio unitario
- Subtotal de la operación
- Importe del impuesto al valor agregado (IVA)
- Monto total de la operación
- Número de cuenta contable donde fue registrado la deducción
- Indique si dicho gasto fue deducido
- En caso de haberse emitido el Comprobante Fiscal Digital por Internet en moneda extranjera, indicar el tipo de cambio utilizado para su registro contable y la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF)

En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados.

b) Asimismo, por los tres meses más representativos en cuanto a importe de gastos se refiere, proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .pdf) en su caso, copia de la documentación comprobatoria, tales como CFDI, contratos, órdenes de compra, informes de los servicios prestados, entregables, bitácoras, reportes fotográficos, correos electrónicos, entre otros que considere importante para comprobar su adquisición y/o servicio adquirido.

21. En relación con el renglón denominado "PROPAGANDA Y PUBLICIDAD", en cantidad de \$4,763,090.00, misma que se conoció en el apartado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS", de su declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 20 de marzo de 2024, con número de operación 240190057784, se solicita lo siguiente:







**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

OFICIO Núm. GADO900196/25

R.F.C. KOE9308274Z8

HOJA No. 12

a) Aporte papel de trabajo en archivo en electrónico (preferentemente formato .xlsx) la integración del importe de \$4,763,090.00, el cual, de manera enunciativa, más no limitativa, puede presentarse de la siguiente manera:

- Nombre o razón social del proveedor o prestador del servicio
- Registro Federal de Contribuyente (RFC) o número de identificación fiscal del proveedor, ya sea nacional o extranjero
- Folio del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que incluye el UUID
- Fecha de emisión del CFDI
- Concepto detallado del CFDI
- Precio unitario
- Subtotal de la operación
- Importe del impuesto al valor agregado (IVA)
- Monto total de la operación
- Número de cuenta contable donde fue registrado la deducción
- Indique si dicho gasto fue deducido
- En caso de haberse emitido el Comprobante Fiscal Digital por Internet en moneda extranjera, indicar el tipo de cambio utilizado para su registro contable y la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF)

En caso de no contar con un papel de trabajo con las especificaciones antes señaladas, proporcione la documentación en donde se adviertan los datos solicitados.

b) Asimismo, por el mes más representativo en cuanto a importe de gastos se refiere, proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .pdf) en su caso, copia de la documentación comprobatoria, tales como CFDI, contratos, órdenes de compra, entre otros que considere importante para comprobar el servicio adquirido.

22. En relación con el renglón denominado "PÉRDIDAS POR CRÉDITOS INCOBRABLES", en cantidad de \$4,644,405.00, misma que se conoció en el apartado "DEDUCCIONES AUTORIZADAS", de su declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 20 de marzo de 2024, con número de operación 240190057784, se solicita lo siguiente:

- a) Aporte papel de trabajo en archivo en electrónico (preferentemente formato .xlsx) la integración del importe de \$4,644,405.00.
- b) Asimismo, por las diez operaciones más representativas en cuanto a importe se refiere, proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .pdf) en su caso, copia de la documentación comprobatoria, con la que demuestre que se consumó el plazo de prescripción o que fue notoria la imposibilidad práctica de cobro.
- c) Proporcione en archivo electrónico (preferentemente formato .pdf) en su caso, copia de la documentación comprobatoria, con la que demuestre que cumplió con los requisitos establecidos en el artículo 27, fracción XV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio 2022 para considerar el importe de \$4,644,405.00, por concepto de "PÉRDIDAS POR CRÉDITOS INCOBRABLES".



OFICIO Núm. GAD0900196/25

R.F.C. KOE9308274Z8

HOJA No. 13

23. Del análisis realizado al renglón denominado "OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES" en cantidad de \$549,759.00, mismo que se conoció del anexo denominado "Conc. Cont. Fiscal", de su declaración anual complementaria del ejercicio fiscal de 2022, presentada el 20 de marzo de 2024, con número de operación 240190057784, deberá proporcionar lo siguiente:

- a) Papel de trabajo en archivo electrónico (preferentemente en formato .xlsx) con la integración del concepto "OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES", por \$549,759.00 por concepto e importe.
- b) Por cada uno de los conceptos que relacione en el papel de trabajo anterior, proporcione los papeles de trabajo con su integración y/o determinación.
- c) Por los tres conceptos más representativos en cuanto a monto se refiere, proporcione la evidencia documental (preferentemente en formato .pdf) que acredite las operaciones, tales como: comprobantes fiscales, estados de cuenta bancarios, pólizas de registro contable, entre otros.
- d) Respecto de cada uno de los conceptos que consideró como OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES señale cual fue el tratamiento contable aplicado señalando el párrafo de norma aplicada, así como el fundamento legal para ser considerado deducción para efectos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Esta información y documentación se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Autoridad con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que está afecta en relación con la contribución mencionada.

La revisión abarcará el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del impuesto sobre la renta.

Esta información deberá presentarse en las oficinas de esta autoridad fiscal, en forma completa, correcta y oportuna, mediante escrito original y dos copias, firmado por el contribuyente o su representante legal, haciendo referencia al número de este oficio.

Para tal efecto, se le concede un plazo de quince días, contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo previsto en el artículo 53 inciso c), del mencionado Código Fiscal de la Federación.

Se hace de su conocimiento que el no proporcionar en forma completa, correcta y oportuna, los informes, datos, documentos y la contabilidad o parte de ella solicitados mediante el presente oficio, dentro del plazo otorgado para tal efecto, actualiza la conducta prevista como infracción en el artículo 85, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación, mismo ordenamiento que en la porción que interesa señala: "...Artículo 85.- Son infracciones relacionadas con el ejercicio de la facultad de comprobación las siguientes: I. (...) No suministrar los datos e informes que legalmente exijan las autoridades fiscales; no proporcionar la contabilidad... y en general, los elementos que se requieran para comprobar el cumplimiento de obligaciones propias o de terceros...", motivo por el cual, en caso de que suceda lo anterior, esta autoridad fiscal podrá aplicar la multa señalada en el artículo 86, fracción I, del referido Código Fiscal.

*[Firma]*

*[Firma]*



**CIUDAD DE MÉXICO**  
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

OFICIO Núm. GADO900196/25

R.F.C. KOE9308274Z8

HOJA No. 14

Finalmente, de conformidad con el artículo 13 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente vigente, se le informa del derecho que tiene para corregir su situación fiscal en las distintas contribuciones objeto de la presente revisión y que los beneficios de ejercer el derecho citado se encuentran señalados en la Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado, la cual se entrega junto con la presente orden de revisión, de acuerdo con lo previsto en la fracción XII del artículo 2 de la Ley mencionada.

**ATENTAMENTE**

  
**L.C. GABRIELA AIMEE HERNÁNDEZ GÓMEZ**  
**SUBTESORERA DE FISCALIZACIÓN**

Revisó y autorizó: L.C. Teresa Pichardo Silvano. Directora de Determinación de Auditorías

APR/LEB

