



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 21 de octubre de 2024

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1926/2024

EXPEDIENTE NÚMERO: GAD0900177/23

R.F.C.: RES170929UD6

ASUNTO: Se le informa el derecho que tiene esa contribuyente para acudir a las oficinas de esta Autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la solicitud de datos y documentos número GAD0900177/23.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

RIGMMA ESTRATEGIAS, S. DE R.L. DE C.V.

AVENIDA INSURGENTES SUR NÚMERO 1216, INTERIOR DEP 203 PISO 2,
COLONIA TLACOQUEMECATL, ALCALDÍA BENITO JUÁREZ,
CÓDIGO POSTAL 03200, 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 10, 13, 14 y 15 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente en relación con el 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 primer y segundo párrafos 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 mediante 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 numerales 1, 4, 5 y 8; 3 numerales 1 y 2 inciso b); 4 apartado A numeral 3; 5 apartado A numeral 3; 7 apartados A, D y E; 21 apartado A numerales 1, 3, 4, 5 y 8, apartado B numerales 1, 4 y 5; 23 numeral 2, incisos b), f), h) e i); y 33 numeral 1, en relación con los artículos TRIGÉSIMO Y TRIGÉSIMO CUARTO Transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 4 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente; 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, 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, y a efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 42 párrafos primero fracción II y quinto del Código Fiscal de la Federación vigente, le comunica lo siguiente:

Que en relación a la revisión que se le está practicando al amparo del oficio número **GAD0900177/23** de fecha 16 de mayo de 2023 el cual contiene la solicitud de los datos y documentos que se indican, emitido por Roberto Sanciprián Plata,

...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

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1926/2024

EXPEDIENTE NÚMERO: GAD0900177/23

Hoja -2-

entonces titular 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, a la contribuyente requerida **RIGMMA ESTRATÉGIAS, S. DE R.L. 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 las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta y como retenedor en materia de la siguiente contribución federal: Impuesto Sobre la Renta; por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado, el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por el que hubiera o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020 por las que se hubieran o debieron de haber sido presentadas las declaraciones mensuales como retenedor del Impuesto Sobre la Renta; mismo que fue notificado legalmente el día 17 de mayo de 2023, previo citatorio dirigido al C. Representante Legal de la contribuyente requerida **RIGMMA ESTRATÉGIAS, S. DE R.L. DE C.V.**, número SAF/TCDMX/SF/DPA/SAA"B"/UDAAB/467/2023 de fecha 16 de mayo de 2023; oficio que fue recibido por la **C. Leticia Pureco Torres**, quien bajo protesta de decir verdad dijo ser "secretaria" de la contribuyente requerida **RIGMMA ESTRATÉGIAS, S. DE R.L. DE C.V.**, y manifestó que el Representante Legal se encontraba en otro domicilio por "asuntos de trabajo", quien para constancia de haber recibido el oficio número **GAD0900177/23**, estampó de su puño y letra en dos tantos del mismo la siguiente leyenda: "*Recibi original del presente oficio número GAD0900177/23 de fecha 16 de mayo de 2023, el cual consta de 4 Fojas útiles, así como un ejemplar de la carta de los derechos del contribuyente auditado, siendo las 13:00 horas del día 17/05/2023*" (sic); anotando a continuación su nombre completo: "*Leticia Pureco Torres*" (sic); su firma autógrafa y su cargo: "*secretaria*" (sic); hechos que se hicieron constar en el Acta de Notificación de fecha 17 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 y omisiones que pudieran entrañar un incumplimiento en el pago de contribuciones, conocidos dentro de la citada revisión, y con el propósito de que la contribuyente requerida **RIGMMA ESTRATÉGIAS, S. DE R.L. 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 **21 de noviembre de 2024, a las 12:00 horas**, a las oficinas que ocupa esta Dirección de Procesos de Auditoría, ubicadas en: Viaducto Río de la Piedad número 515, (acceso por Añil número 180), Piso 5, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal 08400, Ciudad de México; lo anterior, acorde con lo previsto en el quinto párrafo del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo dispuesto en los párrafos sexto y último de dicho precepto legal y la Regla 2.9.9. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 29 de diciembre de 2023, en el entendido de que en caso de que la contribuyente no atienda la invitación, no se le impondrá sanción alguna, puesto que se trata de un derecho al que la contribuyente requerida **RIGMMA ESTRATÉGIAS, S. DE R.L. DE C.V.**, tiene la libertad de ejercerlo o no, sin embargo, se le aclara que su posible inasistencia no impedirá que esta Autoridad Fiscal continúe con el procedimiento de fiscalización ya mencionado, toda vez que cuando en los actos de fiscalización existe inasistencia de los interesados, el artículo 42, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, solamente exige a la Autoridad Fiscal que levante 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.

Así mismo, se solicita que por su conducto como Representante Legal de la contribuyente requerida **RIGMMA ESTRATÉGIAS, S. DE R.L. 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 antes señalado.

...3



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

OFICIO NÚMERO: SAF/TCDMX/SF/DPA/"B"/1926/2024
EXPEDIENTE NÚMERO: GAD0900177/23

Hoja -3-

Para tales efectos, autorizo para que informen lo anterior a los **CC. Juan Manuel Núñez Sánchez y Gemimah Camacho Monroy**, 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 conocimiento al C. Representante Legal de la contribuyente requerida **RIGMMA ESTRATÉGIAS, S. DE R.L. DE C.V.**, 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


RMGV/JMPA/ALNG/GCM