



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 31 de octubre de 2024.

**Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024**

**Expediente No.: GIM0900502/23**

**R.F.C.: CRE970320AC6**

**Asunto:** Se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión.

C. Representante Legal de:

**CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**

Calle 17 número 104

Colonia San Pedro de los Pinos, Alcaldía Benito Juárez

Código Postal 03800, 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 los artículos 1, 14, 16, 31, primer párrafo, fracción IV; 44 y 122 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente; artículo 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, fracciones I y II; TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y d) NOVENA, párrafos primero y segundo 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 el 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, así como 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, párrafos primero y segundo, 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 los artículos 42 primer párrafo, fracción II, 46-A primer párrafo y 48 primer párrafo, fracciones IV y VI del Código Fiscal de la Federación vigente, le comunica lo siguiente:

El C. Roberto Sanciprián 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, emitió el requerimiento donde **"Se solicitan los datos y documentos que se indican"**, contenida en el oficio número **GIM0900502/23 de fecha 24 de octubre de 2023**, girado a nombre de la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, a fin de verificar el correcto 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 los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por las que hubieran o debieran haber sido presentadas las declaraciones mensuales como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado y 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, oficio que fue notificado legalmente por Estrados el día **15 de diciembre de 2023**, el cual se publicó en la página electrónica de la

...2

Viaducto Río de la Piedad No. 515, (Acceso por Añil No. 180), Piso 5,  
Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, C.P. 08400, Ciudad de México.  
Tel. 55 57 16 91 50, ext. 3189 y 3190

1205



Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024

Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 2

Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ([www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx)), de conformidad con lo dispuesto en el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, toda vez que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, se hubica en la hipótesis prevista en el artículo 134 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, debido a que no se localiza en el domicilio antes citado, como consta en el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha **28 de noviembre de 2023**, emitido y firmado por la L.C. Eva Domínguez Cruz, Subdirectora de Consolidación de Auditorías, para que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, exhibiera diversa información y documentación contenida en el oficio número **GIM0900502/23 de fecha 24 de octubre de 2023**.

#### DOCUMENTACIÓN REQUERIDA:

De lo anterior, se le otorgó un plazo de quince días hábiles contados a partir del día siguiente a aquél en que le fue notificado el oficio número **GIM0900502/23 de fecha 24 de octubre de 2023**, con fundamento en el artículo 53 párrafos primero y segundo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente en 2023, para que exhibiera la siguiente información y documentación:

1. Solicitud de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes y Acta Constitutiva original, así como todos los demás movimientos y solicitudes presentadas y fotocopia para su cotejo.
2. Declaración de pagos provisionales, normal y complementarias en su caso, respecto de la(s) contribución(es) federal(es) como sujeto directo del Impuesto Sobre la Renta y declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado, así como los papeles de trabajo en donde se observan los ingresos acumulables de los períodos, las deducciones autorizadas de los períodos (distinguiendo inversiones en activo fijo y otras deducciones y dentro de activos fijos deducciones en línea recta y deducción inmediata), en su caso pérdidas fiscales aplicadas, pérdidas pendientes de disminuir, impuesto cubierto en pagos provisionales y coeficiente de utilidad aplicado en los pagos provisionales que sirvieron de base para la integración de las cifras consignadas en dichas declaraciones por el(los) ejercicio(s) señalado(s), original y copia legible para su cotejo.
3. Libros contables y registros auxiliares, original y fotocopia legible para su cotejo.
4. Papel de trabajo conteniendo la integración mensual y análisis del Impuesto al Valor Agregado Acreditable; dicho papel deberá contener las diferentes tasas del impuesto señalado, fecha y número de póliza de registro, fecha y número de comprobante, nombre y Registro Federal de Contribuyentes de quien lo expidió, descripción del concepto, importe, Impuesto al Valor Agregado y total, forma y fecha de pago, indicando en su caso la fecha y 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 Excel.
5. Pólizas de registro contable de Diario, Ingresos y Egresos, con su correspondiente documentación comprobatoria, en relación a sus ingresos, proporcione el consecutivo fiscal de facturación en original y fotocopia legible para su cotejo.
6. Papel de trabajo conteniendo el impuesto cubierto en los pagos mensuales y la integración mensual y análisis de Valor de Actos o Actividades por el (los) ejercicio (s) sujeto (s) a revisar, 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, Registro Federal de Contribuyentes a quien se le expidió, descripción del concepto, importe, Impuesto al Valor Agregado causado, total, forma y fecha de cobro, así mismo deberá proporcionar en disco el archivo que contenga dicho papel de trabajo en formato de grabación Excel.
7. Balanzas de comprobación mensuales y al cierre del ejercicio, original y fotocopia legible para su cotejo.
8. Contratos celebrados relacionados con sus ingresos, compras, gastos e inversiones, original y fotocopia legible para su cotejo.
9. Papel de trabajo del cálculo mensual del Impuesto al Valor Agregado detallado y forma de pago.

...3



**Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024**

**Expediente No.: GIM0900502/23**

Hoja No. 3

10. Papel de trabajo de integración de deducciones por tipo de gasto e inversiones anexando documentación comprobatoria.
11. Estados de Cuenta Bancarios, original y fotocopia legible para su cotejo.
12. Registros auxiliares de las cuentas de balance y de resultados, en original y fotocopia legible para su cotejo.
13. Representación impresa que contenga (n) folio (s), fiscal (es), certificado, sello digital, sello SAT, número de serie del certificado del SAT, fecha y hora de certificación y cadena original del complemento de certificación digital del SAT de los Comprobantes Fiscales Digitales por internet emitido (s)
14. Si disminuyó pérdidas fiscales, integración de las pérdidas fiscales pendientes de amortizar actualizadas, así como papeles de trabajo y su documentación comprobatoria que las ampare.

Esta información y documentación se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Autoridad, con el objeto y propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales en relación con las contribuciones mencionas.

La revisión abarca 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 y el ejercicio fiscal comprendidos 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.

Derivado de lo anterior, esta Autoridad le da a conocer lo siguiente:

#### **DOCUMENTACIÓN NO EXHIBIDA:**

En el plazo otorgado a la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, no exhibió y no proporcionó la información y documentación relacionada en el oficio número **GIM0900502/23** de fecha **24 de octubre de 2023**, donde "**Se solicitan los datos y documentos que se indican**", correspondiente al ejercicio comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020**, emitido por el C. Roberto Sanciprián 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; en ese sentido y toda vez que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, no suministro la información y documentación solicitada, su actualización obstaculiza la comprobación de sus obligaciones tributarias.

#### **OBSERVACIONES**

##### **PRIMERA MULTA:**

Toda vez y en virtud de que en el plazo otorgado, la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, no exhibió y no proporcionó la información y documentación relacionada en el oficio número **GIM0900502/23** de fecha **24 de octubre de 2023**, donde "**Se solicitan los datos y documentos que se indican**", correspondiente al ejercicio comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2020**, emitido por el 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, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/0116/2024** de fecha **25 de enero de 2024**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, se impone multa en cantidad de **\$22,400.00 (VEINTIDÓS MIL CUATROCIENTOS PESOS 00/100 M.N.)**, mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **21 de febrero de 2024**, el cual se publicó 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)), de conformidad con lo dispuesto en el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, toda vez que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, se

...4



Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024

Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 4

ubica en la hipótesis prevista en el artículo 134 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, debido a que no se localiza en el domicilio antes citado, como consta en el Acuerdo de Notificación por estrados de fecha **31 de enero de 2024**.

#### SEGUNDO REQUERIMIENTO DE DOCUMENTACION:

Así mismo mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/384/2024** de fecha **01 de marzo de 2024**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, se le solicitó a la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, por **segunda ocasión**, exhibiera original para cotejo y proporcionara fotocopias de la información y documentación indicada en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GIM0900502/23** de fecha **24 de octubre de 2023**, así como información adicional mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **02 de abril de 2024**, el cual se publicó 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)), de conformidad con lo dispuesto en el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, toda vez que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, 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, debido a que no se localiza en el domicilio antes citado, como consta en el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha **13 de marzo de 2024**.

#### SEGUNDA MULTA:

Al vencimiento del plazo otorgado al Representante Legal la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, no proporcionó la documentación e información indicada en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/384/2024** de fecha **01 de marzo de 2024**, en el cual se le solicitó por **segunda ocasión** exhibiera original para cotejo y proporcionara copia fotostáticas de la información y documentación indicada en la solicitud de datos y documentos contenida en el oficio número **GIM0900502/23** de fecha **24 de octubre de 2023**, así como información adicional, por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1382/2024** de fecha **22 de julio de 2024**, donde se impone la segunda multa en cantidad de **\$67,210.00 (SESENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS DIEZ PESOS 00/100 M.N.)**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **16 de agosto de 2024**, la cual se publicó 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)), de conformidad con lo dispuesto en el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, toda vez que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, 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, debido a que no se localiza en el domicilio antes citado, como consta en el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha **30 de julio de 2024**.

#### GENERALIDADES:

Toda vez que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, no exhibió la documentación solicitada anteriormente descrita; por lo que esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación solicitó mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2507/2023** de fecha **27 de noviembre de 2023**, "**Se solicita visualización física**" a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "2", de la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, dando contestación mediante oficio número **400-73-00-03-04-2023-51682** de fecha 15 de diciembre de 2023 donde se envía la verificación de dicha contribuyente, la fecha de la diligencia **14 de diciembre de 2023** debido a que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, no se localizó en el domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, del Servicio de Administración Tributaria, sin dar el aviso de cambio de domicilio correspondiente.





Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024

Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 5

#### INICIO DE OPERACIONES:

De la consulta a la base de datos a la que tiene acceso esta Autoridad de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, se conoció del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente, Administración Local de Recaudación Gobierno de D.F., que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, inició operaciones el día 20 de marzo de 1997.

#### GIRO O ACTIVIDAD:

De la consulta a la base de datos a la que tiene acceso esta Autoridad de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, se conoció del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente, Administración Local de Recaudación Gobierno de D.F., que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, tiene como actividades la de **“Construcción de inmuebles comerciales, Institucionales y de Servicios”**.

#### RÉGIMEN FISCAL Y OBLIGACIONES:

De la consulta a la base de datos a la que tiene acceso esta Autoridad de conformidad con lo dispuesto en el artículo 63 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, se conoció del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente, Administración Local de Recaudación Gobierno de D.F., que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, se observa que tributa bajo el “Régimen General de Ley Peronas Morales” hasta el año de 2021, y es afecta como sujeto directo a las siguientes obligaciones:

CLAVE	DESCRIPCIÓN	FECHA DE MOVIMIENTO	FECHA DE ALTA D OPERACIÓN
20	Entero de retenciones mensuales de ISR por sueldos y salarios	20/03/1997	20/03/1997
30	Declaración informativa de IVA con la anual de ISR	31/03/2002	31/03/2002
218	Declaración informativa anual de pagos y retenciones de servi profesionales Personas Morales Declaración Anual Impuesto Sobre la Ren	31/03/2002	31/03/2002

#### DECLARACIONES NO EXHIBIDAS:

##### 1. DECLARACIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

##### A) DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES:

La contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, no proporcionó la Declaración Anual del Ejercicio Fiscal de 2020, Personas Morales del Régimen General de Ley, teniendo la obligación de presentarla de conformidad con lo establecido en el artículo 76 párrafo primero, fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, por lo que se hace de su conocimiento a la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, que en el supuesto que esta Autoridad compruebe hechos que originen pago de impuesto, se hará acreedora a la multa correspondiente, de conformidad con lo establecido en el Código Fiscal de la Federación vigente en el año de 2021.

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

La contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, no proporciono las declaraciones provisionales del Impuesto Sobre la Renta, por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, teniendo la obligación de presentarlas de conformidad con lo establecido en el artículo 14 de la Ley del

...6



Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024

Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 6

Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, por lo que se hace del conocimiento a la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, que en el supuesto que esta Autoridad compruebe hechos que originen pago de impuesto, se hará acreedora a la multa correspondiente, de conformidad con lo establecido en el Código Fiscal de la Federación vigente en el año de 2020 y 2021.

## 2. PAGOS DEFINITIVOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

La contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, no proporciono las declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales del **Impuesto al Valor Agregado**, de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020, teniendo la obligación de presentarlas de conformidad con lo establecido en el artículo 5-D párrafos primero y segundo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020, por lo que se hace del conocimiento a la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, que en el supuesto que esta Autoridad verifique que no se presentaron, se hará acreedora a la multa correspondiente, de conformidad con lo establecido en el Código Fiscal de la Federación vigente en el año de 2020 y 2021.

## CAUSAL DE DETERMINACIÓN PRESUNTIVA.

Toda vez que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, no exhibió y no proporcionó la información y documentación relativa al cumplimiento de sus obligaciones fiscales en materia de las siguientes contribuciones federales: **Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta** por los periodos 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**, solicitada por esta Autoridad en ejercicio de sus facultades de comprobación mediante los oficios números **GIM0900502/23** de fecha **24 de octubre de 2024** y **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/384/2024** de fecha **01 de marzo de 2024**, por lo que esta Autoridad con fundamento en el artículo 55 primer párrafo, fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación vigente, le comunica que procederá a determinar presuntivamente su utilidad fiscal, sus ingresos y su Valor de Actos y Actividades por los que debe pagar contribuciones, para lo cual se aplicara al efecto e indistintamente los procedimientos establecidos en el artículo 56 primer párrafo, fracción IV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente, artículo que indica lo siguiente:

**“...Artículo 55.** 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 Valor de Actos, actividades o activos, por los que deban pagar contribuciones, cuando:

**Fracción I:** “Se opongan u obstaculicen la iniciación o desarrollo de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales; u omitan presentar la declaración del ejercicio de cualquier contribución hasta el momento en que se inicie el ejercicio de dichas facultades y siempre que haya transcurrido mas de un mes desde el día en que venció el plazo para la presentación de la declaración de que se trate, Lo dispuesto en esta fracción n o es aplicable a aportaciones de seguridad social...”

**Fracción II:** “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...”

...7



**Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024**

**Expediente No.: GIM0900502/23**

Hoja No. 7

**Artículo 56.** para efectos de la determinación presuntiva a que se refiere el artículo anterior, las autoridades fiscales calcularán los ingresos brutos de los contribuyentes, al valor de los actos, actividades o activos sobre los que proceda el pago de contribuciones, para el ejercicio de que se trate, indistintamente cualquiera de los siguientes procedimientos:

**Fracción IV:** “Con otra información obtenida por las autoridades fiscales en el ejercicio de sus facultades de comprobación...”

Así mismo esta Autoridad procederá, a determinar ingresos y valor de actos o actividades presuntos, salvo prueba en contrario, en término de lo previsto en el artículo 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, el cual indica lo siguiente:

**“...Artículo 59.** “Para la comprobación de los ingresos, del valor de actos, actividades o activos, por los que se 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...”

**Fracción III:** “Que los depósitos en la cuenta bancaria del contribuyente que no corresponde a registros de su contabilidad que esté obligado a llevar son ingresos y valor de actos o actividades por lo que se deban pagar contribuciones...”

Derivado de lo anterior para efectos de la determinación presuntiva antes mencionada con fundamento en los artículos 56 primer párrafo, fracción IV y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación fiscal procedió a lo siguiente:

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

##### **A) ADMINISTRACIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL FEDERAL DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO:**

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/052/2024** de fecha **23 de enero de 2024**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, se solicitó al Administrador Central de Verificaciones y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal, el día **26 de enero de 2024** proporcionará los **Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI'S)** expedidos y recibidos por la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **CRE970320AC6**, por los períodos fiscales comprendidos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

Así mismo, el listado de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (**CFDI'S**) emitidos e información detallada de los montos del Impuesto Sobre la Renta, emitidas por la contribuyente, **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, con Registro Federal de Contribuyentes **CRE970320AC6**, fueron enviados vía correo electrónico el día **19 de junio de 2024**.

##### **B) INFORMACIÓN SOLICITADA A LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES.**

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/1294/2024** de fecha **03 de julio de 2024** donde “**Se solicitan copias certificadas de estados de cuenta bancarios**”, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, se solicitó a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, copias certificadas de estados de cuentas bancarios a nombre de la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, 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 SFINDFDAD/2024/000368**, enviado a dicha Comisión, el día **05 de julio de 2024**, dando respuesta con el oficio número **214-3/AGY-15189042/2024** de fecha **23 de julio de 2024**, donde remite información del banco con expediente H-IN1-2407-037580-YAT, vía correo electrónico, que contenía formatos PDF de los

...8



**Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024**

**Expediente No.: GIM0900502/23**

Hoja No. 8

estados de cuenta bancarios de los meses de enero a diciembre del 2020, todas a nombre de la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, con los archivos del estado de cuenta del Banco BBVA México, S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero BBVA México, con número de cuenta de cheques 0192580373.

De lo anterior, mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/01752/2024** de fecha **04 de septiembre de 2024**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, donde se le comunicó la documentación que obra en poder de esta Autoridad, a la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, proporcionando en formato PDF, los archivos de los estados de cuenta bancarios del Banco BBVA México, S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero BBVA México, con número de cuenta de cheques 0192580373, de los meses de enero a diciembre de 2020 a nombre de la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, y el listado de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI 'S) emitidos por la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **30 de septiembre de 2024**, la cual se publicó 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)), de conformidad con lo dispuesto en el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, toda vez que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, se hubica en la hipótesis prevista en el artículo 134 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, debido a que no se localiza en el domicilio antes citado, como consta en el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha **09 de septiembre de 2024**.

#### **SE COMUNICA ASEGURAMIENTO DE CUENTAS.**

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2582/2023** de fecha **27 de noviembre de 2023**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, se solicitó aseguramiento precautorio de cuentas bancarias a nombre de la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, con fecha de envío **29 de noviembre de 2023**, con número de folio **SIARA SFINDFDAD/2023/000608**, recibiendo respuesta mediante oficio número **214-1-EZA-158709/2024** de fecha **11 de enero de 2024**, y folio número **A/AS1-2312-169409-EZA**, firmado por la C. Ana Gabriel Almanza González, Gerente del Banco BBVA México, S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero BBVA México, con número de cuenta de cheques 0192580373.

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/385/2024** de fecha **05 de marzo de 2024**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, en donde se comunica aseguramiento, toda vez que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, no suministro la información y documentación a que hacen referencia los oficios números **GIM0900502/23** de fecha **24 de octubre de 2023** y **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/384/2024** de fecha **01 de marzo de 2024**, a fin de verificar el correcto 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 lo que dicha contribuyente obstaculiza el desarrollo de las facultades de comprobación, causándole a esta Autoridad perjuicio en el desempeño de su función fiscalizadora al no permitir la comprobación de sus obligaciones tributarias, por lo que a juicio de esta Autoridad, la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, evadió el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, por lo que se procedió a ordenar el Aseguramiento Precautorio de las cuentas y saldos inmovilizados a nivel nacional de la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, proporcionando en formato PDF, los archivos de los estados de cuenta bancarios del Banco BBVA México, S.A. Institución de Banca Múltiple Grupo Financiero BBVA México, con número de cuenta de cheques 0192580373, de conformidad con los artículos 40 primer párrafo, fracción III, 40-A, párrafo primero, fracciones I, inciso c), II y III cuarto párrafo y 42 primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación vigente; mismo que fue notificado legalmente por estrados el día **23 de abril de 2024**, la cual se publicó 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)), de conformidad con lo dispuesto en el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación

...9





Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024

Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 9

vigente, toda vez que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, se hubica en la hipótesis prevista en el artículo 134 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, debido a que no se localiza en el domicilio antes citado, como consta en el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha **03 de abril de 2024**.

**ATENTA INVITACIÓN:**

Mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2020/2024** de fecha **02 de octubre de 2024**, emitido y firmado autógrafamente por el suscrito, se realizó atenta invitación al Representante Legal de la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, haciendo extensiva la invitación a los órganos de Dirección de esa contribuyente (asamblea de accionistas, administrador único, consejo de administración), para que se presente el día **28 de octubre de 2024**, a las **11:00 horas**, en las oficinas que ocupa la Subdirección de Consolidación de Auditorías, acorde con lo previsto en el artículo 42 quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, a fin de informarle de los hechos y omisiones que se conocieron hasta antes del presente oficio de observaciones, mismo que fue notificado legalmente por estados el día **25 de octubre de 2024**, la cual se publicó 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)), de conformidad con lo dispuesto en el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, toda vez que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, se hubica en la hipótesis prevista en el artículo 134 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, debido a que no se localiza en el domicilio antes citado, como consta en el Acuerdo de Notificación por Estrados de fecha **09 de octubre de 2024**, sin que el Representante Legal de la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, atendiera la atenta invitación antes descrita, levantando el día **29 de octubre de 2024**, acta de inasistencia a folios números **A 073792** y **A 073793**, la cual fue firmada por los que en ella intervinieron.

**RESULTADO DE LA REVISIÓN:**

**PERSONAS MORALES, RÉGIMEN GENERAL DE LEY.**

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

**EJERCICIO FISCAL REVISADO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

**A).- INGRESOS ACUMULABLES:**

De la revisión y análisis efectuados a la información y documentación obtenida por esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, consistente en: Comprobante Fiscal Digital por Internet (**CFDI'S**) por los meses de enero a diciembre de 2020 y de los estados de cuenta bancarios, abiertas en la Institución Bancaria BBVA México S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, de la cuenta de cheques número 0192580373; de los meses de enero a diciembre de 2020, a nombre de la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, se conoció que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, obtuvo y no declaró ingresos acumulables en cantidad de **\$2,964,753.37**, en el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020, y toda vez que no proporcionó los datos y documentos solicitados en el oficio número **GIM0900502/23** de fecha **24 de octubre de 2023**, girado por el 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, ni la información y documentación solicitada en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/384/2024** de fecha **01 de marzo de 2024**, girado por el suscrito, se sitúa en la causal de determinación presuntiva, por lo que esta Autoridad procede a acumular como ingresos propios de su actividad

...10



Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024

Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 10

**"Construcción de inmuebles comerciales, Institucionales y de servicios"**, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 1 primer párrafo, fracción I, 7, primer párrafo, 9, primer párrafo, 16 primer párrafo, 17 primer párrafo, fracción I incisos a), b) y c), 18 primer párrafo, fracción I y 76 primer párrafo, fracciones I y II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 5 primer párrafo, 6 primer párrafo, segundo y cuarto fracción I, 28 primer párrafo, fracciones I, II, III y IV, 29, 29-A primer párrafo, fracciones I, II, III, IV, V, VI y VII, 30, 30-A y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación y artículos 2, 33, 35, 37, 39 y 40 de 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, fracción IV, 59 primer párrafo, fracción III, y 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS	\$ 2,964,753.37
(-) INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS	0.00
(=) INGRESOS ACUMULABLES OMITIDOS	<b>\$2,964,753.37</b>

Los Ingresos Acumulables determinados en cantidad de **\$2,964,753.37**, se integran en forma mensual, como a continuación se indica:

AÑO/2020 MES	INGRESOS DETERMINADOS POR LOS COMPROBANTES DIGITALES POR INTERNET PROPORCIONADOS POR EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (A)	INGRESOS DETERMINADOS POR DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR DE LA CUENTA BANCARIA BBVA MÉXICO S.A. NÚMERO DE CUENTA: 0192580373 (B)	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS (A+B)
ENERO	\$247,781.45	\$335,254.83	\$583,036.28
FEBRERO	87,544.00	100,000.00	187,544.00
JUNIO	282,425.00	2,000.00	284,425.00
JULIO	93,332.41	0.00	93,332.41
AGOSTO	461,604.72	0.00	461,604.72
SEPTIEMBRE	489,592.55	2,000.00	491,592.55
OCTUBRE	111,550.06	0.00	111,550.06
NOVIEMBRE	417,145.56	5,000.00	422,145.56
DICIEMBRE	329,522.79	0.00	329,522.79
SUMA TOTAL	<b>\$2,520,498.54</b>	<b>\$444,254.83</b>	<b>\$2,964,753.37</b>

**INGRESOS DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE DE INFORMACIÓN OBTENIDA DE LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET DEL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.**

Los ingresos determinados por Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI'S) en cantidad de **\$2,520,498.54**, se obtuvieron de la información proporcionada por la Administración Central de Verificaciones y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, consistente en: Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI'S) de los meses de enero a diciembre de 2020, mismos que se detallan a continuación:

...11



Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024

Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 11

Folio Fiscal	RFC Receptor	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Subtotal	I.V.A.	TOTAL
ENERO						
020DE940-E92C-4129-83BC-C522D2CDD871	AEA010131BE8	GDD DE PERSONAL S DE RL DE	03/01/2020	\$78,320.00	\$12,531.20	\$90,851.20
FC75D352-C97A-4286-8818-50A8F38ABAF3	ZULA470429A60	ARIEL ZUÑIGA LABORDE	20/01/2020	91,141.45	14,582.63	105,724.08
4AC09525-D077-4B61-A6AE-5E9D2725BACB	AEA010131BE8	GDD DE PERSONAL S DE RL DE	28/01/2020	78,320.00	12,531.20	90,851.20
SUMA				\$247,781.45	\$39,645.03	\$287,426.48
FEBRERO						
ADC25CBF-9CBA-46DD-A95C-32EC20AB9585	RDO181019F77	REDRUM 2 S.A. DE C.V.	25/02/2020	\$1,400.00	\$224.00	\$1,624.00
423D49F4-9FC2-432C-9507-AF1C993DD436	RDO181019F77	REDRUM 2 S.A. DE C.V.	25/02/2020	1,600.00	256.00	1,856.00
D1B7FA95-2BEC-4D6B-9858-B7FCF1A78022	RDO181019F77	REDRUM 2 S.A. DE C.V.	25/02/2020	1,100.00	176.00	1,276.00
5BF1708A-115E-442B-9BFD-88270349E62B	RDO181019F77	REDRUM 2 S.A. DE C.V.	25/02/2020	1,700.00	272.00	1,972.00
EED7F389-610E-4234-BA34-0D34C7808E45	RDO181019F77	REDRUM 2 S.A. DE C.V.	25/02/2020	1,700.00	272.00	1,972.00
8B5423B6-5892-4C85-9FFD-E6048A81FEAF	RDO181019F77	REDRUM 2 S.A. DE C.V.	25/02/2020	1,724.00	275.84	1,999.84
70CD3B1C-2777-4F37-8945-6C2017EA231C	AEA010131BE8	GDD DE PERSONAL S DE RL DE	27/02/2020	78,320.00	12,531.20	90,851.20
SUMA				\$87,544.00	\$14,007.04	\$101,551.04
JUNIO						
BFE287EF-509D-4DF9-8A72-EAD49D4DA3A4	UNA2907227Y5	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO	11/06/2020	\$274,525.00	\$43,924.00	\$318,449.00
38030F40-4AEE-485E-9E20-F0098F6DC490	UNA2907227Y5	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO	11/06/2020	7,900.00	1,264.00	9,164.00
SUMA				\$282,425.00	\$45,188.00	\$327,613.00
JULIO						
AE9072F9-7D27-48F6-8069-B6ED6E4B6FD0	UNA2907227Y5	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO	02/07/2020	\$68,880.00	\$11,020.80	\$79,900.80
E6F7630B-3615-4986-BB80-87A18A3AD06B	LSL040119M52	LEX SERVICIOS LEGALES, S.C.	13/07/2020	16,780.00	2,684.80	19,464.80
AD16DAE0-CA2E-4A42-9FF1-F1D82EF9767E	LSL040119M52	LEX SERVICIOS LEGALES, S.C.	25/07/2020	7,672.41	1,227.59	8,900.00
SUMA				\$93,332.41	\$14,933.19	\$108,265.60
AGOSTO						
49CE269D-11D7-4EE0-B455-DBC9EFD292AE	UNA2907227Y5	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO	11/08/2020	\$232,029.52	\$37,124.72	\$269,154.24
8A12AB0D-743A-4513-ABFD-859D5F4D153A	UNA2907227Y5	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO	13/08/2020	76,335.00	12,213.60	88,548.60
6AC333F3-DFDF-47B6-BCA5-98B5DCF2382D	CSI050225LS4	CLIMATIZACION Y SISTEMAS INTEGRALES S.A. DE C.V.	21/08/2020	80,000.00	12,800.00	92,800.00
3E79E342-C00A-4F14-9E23-7CE58591FCC7	UNA2907227Y5	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO	31/08/2020	73,240.20	11,718.43	84,958.63
SUMA				\$461,604.72	\$73,856.76	\$535,461.47
SEPTIEMBRE						
1034574E-9DAC-4C2C-B0D7-DFB2C550E4E	UNA2907227Y5	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO	01/09/2020	\$33,992.55	\$5,438.81	\$39,431.36
0568E61E-448E-403D-8AD3-28BC7C6AFE35	NME170802UM0	NOVIGADO DE MÉXICO, S. DE R.L. C.V.	07/09/2020	150.00	24.00	174.00
45CBF2C1-2012-4231-AAF0-FE654B83E9E8	UNA2907227Y5	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO	21/09/2020	454,250.00	72,680.00	526,930.00
31A926C3-0418-4369-A204-980AAA2F38AB	HAR070820MX8	Helados Artesanales S de RL de	24/09/2020	1,200.00	192.00	1,392.00
SUMA				\$489,592.55	\$78,334.81	\$567,927.36
OCTUBRE						
7BBF8F3E-3A86-4B33-BC91-B27E4FA02263	ILA8211302B5	INMOBILIARIA LASAR SA	09/10/2020	\$10,100.00	\$1,616.00	\$11,716.00
4F533DFA-67DA-4508-B256-08B8F7AD857B	GOOM6904224H4	Martha Cecilia Gómez Orozco	22/10/2020	18,430.00	2,948.80	21,378.80
B5E80261-B011-411B-98B3-9682116D0887	NME170802UM0	NOVIGADO DE MÉXICO S. DE R.L. C.V.	28/10/2020	57,399.91	9,183.99	66,583.90
EFA8724C-E355-45EB-86A3-F6C0134505A3	UNA2907227Y5	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO	29/10/2020	25,620.15	4,099.22	29,719.37
SUMA				\$111,550.06	\$17,848.01	\$129,398.07

...12



Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024

Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 12

Folio Fiscal	RFC Receptor	Nombre/Razón Social del Receptor	Fecha de Emisión	Subtotal	I.V.A.	TOTAL
NOVIEMBRE						
C2B1C867-545C-47A4-84E8-B33BEB3599E1	UNA2907227Y5	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO	03/11/2020	\$249,124.83	\$39,859.97	\$288,984.80
BE522BAB-8A57-452E-8CE8-67FE501BABBF	PIS830511I47	PLAZA INSURGENTES SUR	05/11/2020	10,840.00	1,734.40	12,574.40
EB2EEBD3-B15A-43B7-9802-15E06EE0669B	PIS830511I47	PLAZA INSURGENTES SUR	10/11/2020	39,439.98	6,310.40	45,750.38
EE04D5A1-EFE5-4A6C-9144-630183AB4018	PIS830511I47	PLAZA INSURGENTES SUR	10/11/2020	68,040.75	10,886.52	78,927.27
5A3C913D-F6AC-436F-B695-5E3E7FF3BBFE	NME170802UM0	NOVIGADO DE MÉXICO S. DE R.L. C.V.	17/11/2020	45,400.00	7,264.00	52,664.00
301D77E4-D201-4EDD-98B2-5BFFABD136D1	DIG150626PM7	DESARROLLOS E INSUMOS GAI INNOVACIONES TECNOLOGICAS LOGISTICAS S.A. DE C.V.	25/11/2020	4,300.00	688.00	4,988.00
SUMA				\$417,145.56	\$66,743.29	\$483,888.85
DICIEMBRE						
4C4FB5C3-C770-44DF-B548-5E5E3846E21D	BOBE590628UZ3	BORBOLLA BONOMI ERNESTO MARIO	04/12/2020	\$66,485.00	\$10,637.60	\$77,122.60
D8ECBE51-D8A3-4DBC-94AA-97BBA4A34790	PIS830511I47	PLAZA INSURGENTES SUR	10/12/2020	21,680.00	3,468.80	25,148.80
CF7D906F-B2C5-46C5-A8E7-51060254F0BA	PIS830511I47	PLAZA INSURGENTES SUR	10/12/2020	72,781.64	11,645.06	84,426.70
2686A6B5-947F-4050-9B80-68AA21336D39	PIS830511I47	PLAZA INSURGENTES SUR	10/12/2020	33,325.00	5,332.00	38,657.00
CCBF5C16-4841-4743-BEA7-6565EF280F92	PIS830511I47	PLAZA INSURGENTES SUR	10/12/2020	59,525.05	9,524.01	69,049.06
63199D39-3B16-420E-A69A-5552EC8FBA68	PIS830511I47	PLAZA INSURGENTES SUR	11/12/2020	68,040.75	10,886.52	78,927.27
49A0AD7B-1AC1-4042-BDA6-DB93E6554ECE	LSL040119M52	LEX SERVICIOS LEGALES, S.C.	22/12/2020	4,310.35	689.66	5,000.01
5578096A-7238-4B37-B914-EC73CCD0961F	EME910912K58	ELA MÉXICO S.C.	30/12/2020	3,375.00	540.00	3,915.00
SUMA				\$329,522.79	\$52,723.65	\$382,246.44
SUMA TOTAL				\$2,520,498.54	\$403,279.77	\$2,923,778.31

Los ingresos acumulables determinados por depositos que no corresponden a registro de su contabilidad que esta obligado a llevar en cantidad **\$444,254.83**, se conocieron del análisis efectuado a los estados de cuenta bancarios de BBVA México, S.A. cuenta número 0192580373, los cuales se detallan a continuación, por día, concepto e importe:

FECHA	CANTIDAD NO IDENTIFICADA	DESCRIPCIÓN
ENERO		
09-ene-20	\$ 25,000.00	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO
13-ene-20	12,500.00	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO
20-ene-20	70,000.00	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO
21-ene-20	227,754.83	C07 DEP. CHEQUES DE OTRO BANCO
SUMA	\$ 335,254.83	
FEBRERO		
04-feb-20	\$ 100,000.00	T20 SPEI RECIBIDO SCOTIABANK ESCENA RESIDENCIAL S.A. DE C.V.
SUMA	\$ 100,000.00	
JUNIO		
12-jun-20	\$ 2,000.00	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO
SUMA	\$ 2,000.00	
SEPTIEMBRE		
08-sep-20	\$ 2,000.00	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO
SUMA	\$ 2,000.00	

...13





Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024

Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 13

FECHA	CANTIDAD NO IDENTIFICADA	DESCRIPCIÓN
NOVIEMBRE		
23-nov-20	\$ 5,000.00	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO
SUMA	\$ 5,000.00	
SUMA TOTAL	\$ 444,254.83	

#### B) DEDUCCIONES AUTORIZADAS DETERMINADAS:

**EJERCICIO FISCAL REVISADO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

En razón de que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, a la fecha de la emisión del presente oficio de observaciones, no ha presentado la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio fiscal del 2020, teniendo la obligación de hacerlo de conformidad con lo establecido en el artículo 76 primer párrafo, fracciones V y VII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, misma que fue requerida en la solicitud de datos y documentos contenido en el oficio número **GIM0900502/23** de fecha **24 de octubre de 2023**, girado por el 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, ni la información y documentación solicitada en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/384/2024** de fecha **01 de marzo de 2024**, girado por el suscrito, no ejerció el derecho de disminuir de los ingresos acumulables, el importe de las deducciones autorizadas indicadas en el artículo 25 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020, no siendo posible su análisis e integración al no ser verificados con la documentación que ampara cada operación, ni exhibió la documentación comprobatoria y registros contables en los que se pueda verificar que dichas deducciones reúnan los requisitos establecidos en los artículo 27 y 76 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 del Código Fiscal de la Federación y artículos 33, 34, 35, 36, 37 y 40 de su Reglamento, disposiciones vigentes en 2020, por lo que para efectos de las deducciones del Impuesto Sobre la Renta del presente oficio de observaciones, no se determinan ni se considera importe alguno de deducciones que reúnan requisitos fiscales para su deducibilidad.

#### C).- DETERMINACIÓN PRESUNTIVA DE LA UTILIDAD FISCAL:

Ahora bien, esta Autoridad procederá a la determinación presuntiva de la utilidad fiscal de la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, aplicando a los ingresos Acumulables, presuntos del apartado I.- Impuesto Sobre la Renta, del presente Oficio de Observaciones, el coeficiente de utilidad del **20%**, de conformidad a lo establecido en el artículo 58 primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020; lo anterior, de acuerdo a su actividad preponderante: consistente en **"Construcción de inmuebles comerciales, Institucionales y de servicios"**, que a la letra dice: "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 declarados o determinados presuntivamente, el coeficiente de 20% o el que corresponda tratándose de alguna de las actividades que a continuación se indican:"

...14



Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024

Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 14

**D) - INGRESOS NOMINALES PARA DETERMINACIÓN DE LOS PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA:**

Para la determinación de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, se determinaron ingresos nominales por un importe de **\$2,964,753.37**, los cuales se analizaron por concepto en el capítulo de ingresos acumulables del presente oficio de observaciones, los cuales se integran por concepto y mes, mismos que se dan por reproducidos en todo su contenido y alcance para el presente capítulo, de conformidad con lo establecido en los artículos 1 párrafo primero, fracción I, 7 primer párrafo, 14 primer párrafo, fracción I, primer párrafo, fracción II, primer párrafo, fracción III, párrafos primero y párrafos tercero y sexto, 17 párrafo primero, fracción I, incisos a), b) y c), 18 párrafo primero, fracción I, 76 párrafo primero, fracciones I y II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en relación con los artículos 5 primer párrafo, 6 párrafos primero, segundo y cuarto, fracción I y 28 primer párrafo, fracciones I y II, 29, 29-A y 58 párrafo primero del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 primer párrafo, apartado A fracciones I, III y IV y apartado B fracciones I, III, V y XIV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, y en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracción IV, y 59 primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:

AÑO/MES	INGRESOS DETERMINADOS POR LOS COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET PROPORCIONADOS POR EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (A)	INGRESOS DETERMINADOS POR DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADA A LLEVAR DE LA CUENTA BANCARIA BBVA MÉXICO S.A. NÚMERO DE CUENTA: 0192580373 (B)	TOTAL INGRESOS NOMINALES DETERMINADOS (A+B)	TOTAL INGRESOS ACUMULABLES NÓMINALES DETERMINADOS
2020				
ENERO	\$247,781.45	\$335,254.83	\$583,036.28	\$583,036.28
FEBRERO	87,544.00	100,000.00	\$187,544.00	770,580.28
JUNIO	282,425.00	2,000.00	\$284,425.00	1,055,005.28
JULIO	93,332.41	0.00	\$93,332.41	1,148,337.69
AGOSTO	461,604.72	0.00	\$461,604.72	1,609,942.41
SEPTIEMBRE	489,592.55	2000.00	\$491,592.55	2,101,534.96
OCTUBRE	111,550.06	0.00	\$111,550.06	2,213,085.02
NOVIEMBRE	417,145.56	5,000.00	\$422,145.56	2,635,230.58
DICIEMBRE	329,522.79	0.00	\$329,522.79	2,964,753.37
TOTAL	2,520,498.54	444,254.83	\$2,964,753.37	

**E) COEFICIENTE DE UTILIDAD APLICABLE A PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**

La contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, no exhibió y no proporcionó los datos y documentos solicitados en el oficio número **GIM0900502/23** de fecha **24 de octubre de 2023**, girado 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, por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/SCA/539/2024** de fecha **19 de junio de 2024**, se solicitó la consulta al Reporte General de Consulta de Información de Contribuyentes de la Administración Local de Recaudación del Gobierno del Distrito Federal cuenta (DARIO), donde se conoció que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, inició operaciones el día **20 de marzo de 1997**, así como del Reporte General de Consulta de Información de Contribuyente

...15



**Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024**

**Expediente No.: GIM0900502/23**

Hoja No. 15

Consulta Nacional de Nuevo Esquema de Pagos y declaraciones, donde se muestra que presentó la Declaración Anual del ejercicio fiscal de 2018 tipo normal, el día 09 de marzo de 2019, con número de operación 190070026998 en el renglón **Coefficiente de Utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente "0.0011"** presentada vía internet, en el Portal del Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público 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 artículo 14 primer párrafo, fracción I, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio fiscal de 2020 y artículo 10 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, por lo que teniendo en cuenta el Coeficiente de Utilidad antes descrito se aplicara en el ejercicio fiscal de 2020, para efectos del presente oficio de observaciones.

## **II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO COMO SUJETO DIRECTO.**

**PERÍODOS FISCALES REVISADOS:** del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.

### **A) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%.**

De la revisión y análisis efectuada a la información y documentación obtenida por esta Autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación, consistente en: los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet del Servicio de Administración Tributaria y de los Estados de Cuenta Bancarios, abiertas en la Institución Bancaria BBVA México S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, de la cuenta de cheques número 0192580373; se observó que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, obtuvo y omitió declarar Valor de Actos o Actividades gravadas a la tasa del 16% determinados presuntivamente en cantidad de **\$2,940,989.37**, en el período fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, toda vez que no exhibió los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado de los meses de enero a diciembre del 2020, infringiendo lo dispuesto en los artículos 5-D segundo párrafo y 32 primer párrafo fracciones I y II de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020 y toda vez que no proporcionó los datos y documentos solicitados en el oficio número **GIM0900502/23 de fecha 24 de octubre de 2023**, girado 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, ni la información y documentación solicitada en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/384/2024 de fecha 01 de marzo de 2024**, girado por el suscrito, 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, fracción IV, 59 primer párrafo fracción III y 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, considerando presuntivamente la fecha de certificación de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet como la fecha de cobro, de conformidad con lo dispuesto en el 1-B primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020, que indica: *"Para los de esta Ley se consideran efectivamente cobradas las contraprestaciones cuando se reciban en efectivo, en bienes o en servicios, aún cuando aquéllas correspondan a anticipos, depósitos o a cualquier otro concepto sin importar el nombre con el que se le designe, o bien, cuando el interés del acreedor queda satisfecho mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones que den lugar a las contraprestaciones."*, en relación con el artículo 29-A fracción VII, inciso a) primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente en 2020, que indica: *"Cuando la contraprestación se pague en una sola exhibición, en el momento en que se expida el comprobante fiscal digital por internet correspondiente a la operación de que se trate, se señalará expresamente dicha situación, además se indicará el importe total de la operación y, cuando así proceda, el monto de los impuestos trasladados desglosados con cada una de las tasas del impuesto correspondiente y, en su caso, el monto de los impuestos retenidos."*, y en el inciso b) de la citada fracción, indica: *"Cuando la contraprestación no se pague en una sola exhibición se emitirá un comprobante fiscal digital por Internet por el valor total de la operación en el momento en que ésta se realice y se expedirá un comprobante fiscal digital por*

...16



Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024

Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 16

Internet por cada uno de los pagos que se reciban posteriormente, en los términos que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general, los cuales deberán señalar el folio del comprobante fiscal digital por internet emitido por el total de la operación, señalando además, el valor total de la operación, y el monto de los impuestos retenidos, así como de los impuestos trasladados, desglosando cada una de las tasas del impuesto correspondiente, con las excepciones precisadas en el inciso anterior.” y en el inciso c) de la citada fracción, indica: “señalar la forma en que se realizó el pago, ya sea en efectivo, transferencias electrónicas de fondos, cheques nominativos o tarjetas de débito, de crédito, de servicios a las denominadas monederos electrónicos que autorice el servicio de administración tributaria.”, se sitúa en la causal de determinación presuntiva, por lo que esta Autoridad procede a considerar como Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% propios de su actividad que es la de **“Construcción de inmuebles comerciales, Institucionales y de Servicios”**, el importe total de **\$2,940,989.37**, de conformidad con lo establecido en los artículos 1 párrafos primero, fracción I, 1-B párrafos primero y segundo, 5-D párrafos primero, segundo y tercero, 8 primer párrafo, 10, 11, 12, 32 primer párrafo, fracciones I y III y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; artículos 28 primer párrafo, fracciones I, II y III, 29-A primer párrafo, fracción VII, inciso a), 30, 30-A y 31 párrafos primero y sexto del Código Fiscal de la Federación y artículos 2, 33, 34, 37, 39 y 40 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en 2020, en relación con los artículos 55 primer párrafo, fracciones I y II, 56 primer párrafo, fracción IV, 59 primer párrafo, fracción III y 63 del Código Fiscal de la Federación vigente, como a continuación se indica:

AÑO/2020 MES	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES POR COBRANZA QUE CORRESPONDEN A DEPÓSITOS DEL BANCO DE SU CUENTA BANCARIA BBVA MÉXICO S.A. NÚMERO DE CUENTA: 0192580373 (A)	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE POR DEPÓSITOS QUE NO CORRESPONDEN A REGISTROS DE SU CONTABILIDAD QUE ESTA OBLIGADO A LLEVAR DEL BANCO BBVA BANCOMER S.A. NÚMERO DE CUENTA: 0192580373 (B)	TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES DETERMINADOS (A+B)
ENERO	\$169,461.45	\$335,254.83	\$504,716.28
FEBRERO	78,320.00	100,000.00	178,320.00
MARZO	78,320.00	0.00	78,320.00
JUNIO	282,425.00	2,000.00	284,425.00
JULIO	93,332.41	0.00	93,332.41
AGOSTO	388,364.52	0.00	388,364.52
SEPTIEMBRE	562,682.75	2,000.00	564,682.75
OCTUBRE	75,829.91	0.00	75,829.91
NOVIEMBRE	189,340.88	5,000.00	194,340.88
DICIEMBRE	578,647.62	0.00	578,647.62
SUMA TOTAL	\$2,496,724.54	\$444,254.83	\$2,940,979.37

El análisis del importe de **\$2,496,724.54**, por concepto de Valor de Actos o Actividades propios de su actividad preponderante gravados a la tasa del 16%, se conoció del análisis al consecutivo de facturación, así como del estado de cuenta bancario de la institución Bancaria BBVA Bancomer S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero BBVA Bancomer, de la cuenta de cheques número 0192580373 abierta a nombre de la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, de los meses de enero a diciembre de 2020, se encuentra detallado por fecha de depósito, el importe

...17





Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024

Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 17

despositado, importe identificado como cobranza, I.V.A. y total, folio interno, fecha de emisión y nombre del del cliente, como se detalla a continuación:

FECHA DE DEPOSITO	IMPORTE DEPOSITADO	IDENTIFICADO COMO COBRANZ	I.V.A.	TOTAL	FOLIO INTERNO	FECHA	NOMBRE DE CLIENTE
ENERO							
17-ene-20	\$90,851.20	\$78,320.00	\$12,531.20	\$90,851.20	020DE940-E92C-4129-83BC-C522D2CDDB71	03/01/2020	GDD DE PERSONAL S DE RL DE
21-ene-20	105,724.08	91,141.45	14,582.63	105,724.08	FC75D352-C97A-4286-8818-50A8F38ABAF3	20/01/2020	ARIEL ZUÑIGA LABORDE
<b>SUMA</b>	<b>\$196,575.28</b>	<b>\$169,461.45</b>	<b>\$27,113.83</b>	<b>\$196,575.28</b>			
FEBRERO							
14-feb-20	\$90,851.20	\$78,320.00	\$12,531.20	\$90,851.20	4AC09525-D077-4B61-A6AE-5E9D2725BACB	28/01/2020	GDD DE PERSONAL S DE RL DE
<b>SUMA</b>	<b>\$90,851.20</b>	<b>\$78,320.00</b>	<b>\$12,531.20</b>	<b>\$90,851.20</b>			
MARZO							
06-mar-20	\$90,851.20	\$78,320.00	\$12,531.20	\$90,851.20	70CD3B1C-2777-4F37-8945-6C2017EA231C	27/02/2020	GDD DE PERSONAL S DE RL DE
<b>SUMA</b>	<b>\$90,851.20</b>	<b>\$78,320.00</b>	<b>\$12,531.20</b>	<b>\$90,851.20</b>			
JUNIO							
18-jun-20	\$9,164.00	\$7,900.00	\$1,264.00	\$9,164.00	38030F40-4AEE-485E-9E20-F0098F6DC490	11/06/2020	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO
18-jun-20	318,449.00	274,525.00	43,924.00	318,449.00	BFE287EF-509D-4DF9-8A72-EAD49D4DA3A4	11/06/2020	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO
<b>SUMA</b>	<b>\$327,613.00</b>	<b>\$282,425.00</b>	<b>\$45,188.00</b>	<b>\$327,613.00</b>			
JULIO							
03-jul-20	\$9,732.40	\$16,780.00	\$2,684.80	\$19,464.80	E6F7630B-3615-4986-BB80-87A18A3AD06B	13/07/2020	LEX SERVICIOS LEGALES, S.C.
16-jul-20	9,732.40						
07-jul-20	79,900.80	68,880.00	11,020.80	79,900.80	AE9072F9-7D27-48F6-8069-B6ED6E4B6FD0	02/07/2020	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO
27-jul-20	8,900.00	7,672.41	1,227.59	8,900.00	AD16DAE0-CA2E-4A42-9FF1-F1D82EF9767E	25/07/2020	LEX SERVICIOS LEGALES, S.C.
<b>SUMA</b>	<b>\$108,265.60</b>	<b>\$93,332.41</b>	<b>\$14,933.19</b>	<b>\$108,265.60</b>			
AGOSTO							
20-ago-20	\$88,548.60	\$76,335.00	\$12,213.60	\$88,548.60	8A12AB0D-743A-4513-ABFD-859D5F4D153A	13/08/2020	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO
24-ago-20	92,800.00	80,000.00	12,800.00	92,800.00	6AC333F3-DFDF-47B6-BCA5-98B5DCF2382D	21/08/2020	CLIMATIZACION Y SISTEMAS INTEGRALES S.A. DE C.V.
29-ago-19	269,154.24	232,029.52	37,124.72	269,154.24	49CE269D-11D7-4EE0-B455-DBC9EFD292AE	11/08/2020	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO
<b>SUMA</b>	<b>\$450,502.84</b>	<b>\$388,364.52</b>	<b>\$62,138.32</b>	<b>\$450,502.84</b>			
SEPTIEMBRE							
10-sep-20	\$39,431.36	\$33,992.55	\$5,438.81	\$39,431.36	1034574E-9DAC-4C2C-B0D7-DFFB2C550E4E	01/09/2020	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO
10-sep-20	84,958.63	73,240.20	11,718.43	84,958.63	3E79E342-C00A-4F14-9E23-7CE58591FCC7	31/08/2020	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO
24-sep-20	526,930.00	454,250.00	72,680.00	526,930.00	45CBF2C1-2012-4231-AAF0-FE654B83E9E8	21/09/2020	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO
24-sep-20	1,392.00	1,200.00	192.00	1,392.00	31A926C3-0418-4369-A204-980AAA2F38AB	24/09/2020	HELADOS ARTESANALES S DE RL CV
<b>SUMA</b>	<b>\$654,711.99</b>	<b>\$562,682.75</b>	<b>\$90,029.24</b>	<b>\$652,711.99</b>			



Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024  
Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 18

FECHA DE DEPOSITO	IMPORTE DEPOSITADO	IDENTIFICADO CON COBRANZA	I.V.A.	TOTAL	FOLIO INTERNO	FECHA	NOMBRE DE CLIENTE
OCTUBRE							
17-oct-20	\$14,616.00	\$57,399.91	\$9,183.99	\$66,583.90	B5E80261-B011-411B-98B3-9682116D0887	28/10/2020	NOVIGADO DE MÉXICO S. DE R.L. C.V.
19-oct-20	20,000.00						
23-oct-20	31,968.00						
22-oct-20	21,378.80	18,430.00	2,948.80	21,378.80	4F533DFA-67DA-4508-B256-08B8F7AD857B	22/10/2020	Martha Cecilia Gómez Orozco
<b>SUMA</b>	<b>87,962.80</b>	<b>\$75,829.91</b>	<b>\$12,132.79</b>	<b>\$487,962.70</b>			
NOVIEMBRE							
03-nov-20	\$14,000.00	\$45,400.00	\$7,264.00	\$52,664.00	5A3C913D-F6AC-436F-B695-5E3E7FF3BBFE	17/11/2020	NOVIGADO DE MÉXICO S. DE R.L. C.V.
10-nov-20	25,000.00						
13-nov-20	13,664.00						
10-nov-20	29,719.37	25,620.15	4,099.22	29,719.37	EFA8724C-E355-45EB-86A3-F6C0134505A3	29/10/2020	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO
23-nov-20	5,000.00						
24-nov-20	12,574.40	10,840.00	1,734.40	12,574.40	BE522BAB-8A57-452E-8CE8-67FE501BABBFF	05/11/2020	PLAZA INSURGENTES SUR
24-nov-20	45,750.38	39,439.98	6,310.40	45,750.38	EB2EEBD3-B15A-43B7-9802-15E06EE0669B	10/11/2020	PLAZA INSURGENTES SUR
24-nov-20	78,927.27	68,040.75	10,886.52	78,927.27	EE04D5A1-EFE5-4A6C-9144-630183AB4018	10/11/2020	PLAZA INSURGENTES SUR
<b>SUMA</b>	<b>\$224,635.42</b>	<b>\$189,340.88</b>	<b>\$30,294.54</b>	<b>\$219,635.42</b>			
DICIEMBRE							
02-dic-20	\$288,984.80	\$249,124.83	\$39,859.97	\$288,984.80	C2B1C867-545C-47A4-84E8-B33BEB3599E1	03/11/2020	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO
04-dic-20	77,122.60	66,485.00	10,637.60	77,122.60	4C4FB5C3-C770-44DF-B548-5E5E3846E21D	04/12/2020	BORBOLLA BONOMI ERNESTO MARIO
14-dic-20	25,148.80	21,680.00	3,468.80	25,148.80	D8ECBE51-D8A3-4DBC-94AA-97BBA4A34790	10/12/2020	PLAZA INSURGENTES SUR
14-dic-20	84,426.70	72,781.64	11,645.06	84,426.70	CF7D906F-B2C5-46C5-A8E7-51060254F0BA	10/12/2020	PLAZA INSURGENTES SUR
14-dic-20	78,927.27	68,040.75	10,886.52	78,927.27	63199D39-3B16-420E-A69A-5552EC8FBA68	11/12/2020	PLAZA INSURGENTES SUR
15-dic-20	5,000.00	4,310.35	689.66	5,000.01	49A0AD7B-1AC1-4042-BDA6-DB93E6554ECE	22/12/2020	LEX SERVICIOS LEGALES, S.C.
17-dic-20	38,657.00	33,325.00	5,332.00	38,657.00	2686A6B5-947F-4050-9B80-68AA21336D39	10/12/2020	PLAZA INSURGENTES SUR
17-dic-20	69,049.06	59,525.05	9,524.01	69,049.06	CCBF5C16-4841-4743-BEAT-6565EF280F92	10/12/2020	PLAZA INSURGENTES SUR
28-dic-20	3,915.00	3,375.00	540.00	3,915.00	5578096A-7238-4B37-B914-EC73CCD0961F	30/12/2020	ELA MÉXICO S.C.
<b>TOTAL</b>	<b>\$671,231.23</b>	<b>\$578,647.62</b>	<b>\$92,583.62</b>	<b>\$671,231.24</b>			
<b>SUMA TOTAL</b>	<b>\$2,896,200.56</b>	<b>\$2,496,724.54</b>	<b>\$399,475.93</b>	<b>\$2,896,200.47</b>			

El Valor de Actos o Actividades determinados en cantidad de **\$444,254.83** por depósitos no identificados en el estado de cuenta bancario de la Institución Bancaria BBVA México, S.A. cuenta de cheques 0192580373, los cuales se detallan a continuación por día, concepto e importe:

...19



Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024  
Expediente No.: GIM0900502/23

Hoja No. 19

FECHA	CANTIDAD NO IDENTIFICADA	DESCRIPCIÓN
ENERO		
09-ene-20	\$ 25,000.00	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO
13-ene-20	12,500.00	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO
20-ene-20	70,000.00	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO
21-ene-20	227,754.83	C07 DEP. CHEQUES DE OTRO BANCO
SUMA	\$ 335,254.83	
FEBRERO		
04-feb-20	\$ 100,000.00	T20 SPEI RECIBIDO SCOTIABANK ESCENA RESIDENCIAL S.A. DE C.V.
SUMA	\$ 100,000.00	
JUNIO		
12-jun-20	\$ 2,000.00	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO
SUMA	\$ 2,000.00	
SEPTIEMBRE		
08-sep-20	\$ 2,000.00	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO
SUMA	\$ 2,000.00	
NOVIEMBRE		
23-nov-20	\$ 5,000.00	N06 PAGO CUENTA DE TERCERO
SUMA	\$ 5,000.00	
SUMA TOTAL	\$ 444,254.83	

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

**PERIODOS FISCALES REVISADOS:** del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020.

En razón de que la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, no presentó los pagos mensuales definitivos del Impuesto al Valor Agregado correspondiente a los meses de enero a diciembre del 2020, de conformidad con lo establecido en el artículo 5-D de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente en 2020, por lo que la contribuyente no ejerció el derecho de acreditar el Impuesto al Valor Agregado derivado de las deducciones autorizadas indicadas en los artículos 25, 27 primer párrafo fracciones I, III, IV y XVIII y 76 primer párrafo, fracciones I y II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en 2020 y en razón de que no exhibió la documentación comprobatoria y registros contables los cuales fueron solicitados en el oficio número **GIM0900502/23 de fecha 24 de octubre de 2023**, girado 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, ni la información y documentación solicitada en el oficio número **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/384/2024** de fecha **01 de marzo de 2024**, girado por el suscrito, por lo que esta autoridad no cuenta con los elementos con los que se pueda verificar que el Impuesto al Valor Agregado Acreditable reúna los requisitos fiscales para su acreditamiento, de conformidad con lo establecidos en los artículos 1-B párrafos primero y segundo, 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 25 y 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

...20



**Oficio No.: SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024**

**Expediente No.: GIM0900502/23**

Hoja No. 20

Código Fiscal de la Federación y artículos 33, 34, 36, 37 y 40 de su Reglamento, ordenamientos vigentes en 2020, por lo que para efectos del presente oficio de observaciones no fue posible determinar Impuesto al Valor Agregado Acreditable.

Se hace del conocimiento a la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, que en los términos y para los efectos previstos en el artículo 48 primer párrafo, fracciones IV y VI del Código Fiscal de la Federación vigente, dispone de un plazo de **veinte días hábiles**, contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación del presente oficio a través del cual se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión, durante los cuales la contribuyente **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, mediante escrito firmado por el Representante Legal con poder notarial para Actos de Administración, debidamente acreditado, podrá presentar los documentos, libros o registros tendientes a desvirtuar los hechos u omisiones asentados en el presente oficio, ante 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 del Gobierno de la Ciudad de México, sito 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**, en caso de no presentar los documentos, libros o registros se tendrán por consentidos los hechos u omisiones consignados en el presente oficio de observaciones, o bien podrá optar por corregir su situación fiscal.

**ATENTAMENTE**

  
**LIC. JOSÉ LUIS GARCÍA RAMÍREZ**  
DIRECTOR DE PROCESOS DE AUDITORÍA.

Revisó la **Lic. Eva Domínguez Cruz**.- Subdirectora de Consolidación de Auditorías

  
PHM/HEAG/MAGD/HESP

  
FIRMA





FOLIO **A** 073992

---SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS.-----  
---TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO.-----  
---SUBTESORERÍA DE FISCALIZACIÓN.-----  
---EXPEDIENTE NÚMERO: **GIM0900502/23**-----  
---ASUNTO: **ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS:**-----  
---VISITADORA: LA QUE SE INDICA.-----

---CONTRIBUYENTE: **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**-----  
---DOMICILIO FISCAL: **CALLE 17 NÚMERO 104, COLONIA SAN PEDRO DE LOS PINOS, ALCALDÍA BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03800, CIUDAD DE MÉXICO.**-----

---REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES: **CRE970320AC6.**-----

---GIRO: **EDIFICACIÓN (CONSTRUCCIÓN DE INMUEBLES COMERCIALES, INSTITUCIONALES Y DE SERVICIOS).**-----

---EN LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS **11:00** HORAS DEL DÍA **04** DE **NOVIEMBRE** DE **2024**, LA **C. PATRICIA CRISTINA HERNÁNDEZ MARTÍNEZ**, 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, QUIEN ACTÚA CON **CREDENCIAL OFICIAL NÚMERO DPA/125/2024**, CON FECHA DE EXPEDICIÓN **02 DE ENERO DE 2024** Y VIGENCIA DEL **02 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**, QUE ACREDITA A LA **C. PATRICIA CRISTINA HERNÁNDEZ MARTÍNEZ**, COMO **AUDITOR FISCAL**, CON NÚMERO DE EMPLEADO **302329** Y REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES **HEMP650316-1S7**, EXPEDIDA Y FIRMADA AUTÓGRAFAMENTE POR EL ENTONCES 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, 1ER. PISO, COLONIA DOCTORES, ALCALDÍA CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06720, EN ESTA CIUDAD, SERVIDOR PÚBLICO ADSCRITO A LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, 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 1, 3 FRACCIÓN I, 7 FRACCIÓN II, INCISO B) Y 28 FRACCIÓN 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 05 DE FEBRERO DE 2017, VIGENTE A PARTIR DEL 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 FRACCIÓN 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 LAS DISPOSICIONES FISCALES FEDERALES CUYA APLICACIÓN COMPETA A LA CIUDAD DE MÉXICO, Y DEMÁS ACUERDOS QUE RIJAN LA MATERIA, DOCUMENTO EN EL QUE APARECEN LA FOTOGRAFÍA DE FRENTE, EL NOMBRE **PATRICIA CRISTINA HERNÁNDEZ MARTÍNEZ**, CARGO Y FIRMA DE LA NOTIFICADORA ACTUANTE; ME PRESENTÓ EN EL ÚLTIMO DOMICILIO FISCAL SEÑALADO POR LA CONTRIBUYENTE **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, ANTE EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES UBICADO EN: **CALLE 17 NÚMERO 104, COLONIA SAN PEDRO DE LOS PINOS, ALCALDÍA BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03800, CIUDAD DE MÉXICO**, EN RAZÓN DE QUE NO SE TUVO ACCESO AL INTERIOR NÚMERO 104, PARA TAL EFECTO LA NOTIFICADORA ACTUANTE SE CERCIORÓ DE ENCONTRARSE EN EL DOMICILIO CORRECTO CON LA PLACA DIRECCIONAL DE LA ALCALDÍA UBICADA EN LA ESQUINA DE LA CALLE "PATRIOTISMO Y AVENIDA 3", EN DONDE DICE: "CALLE 17", COLONIA: "SAN PEDRO DE LOS PINOS", ALCALDÍA "BENITO JUÁREZ" Y CÓDIGO POSTAL: "03800", LA CUAL CONTIENE LOS SIGUIENTES DATOS EXTERNOS: INMUEBLE DE USO HABITACIONAL DE DOS NIVELES, CON APLANADO DE CEMENTO PINTADO DE COLOR BLANCO, ENTRADA PRINCIPAL ZAGUÁN DE HERRERIA PINTADO DE COLOR BLANCO, NÚMERO VISIBLE 104, QUE SE ENCUENTRA EN LA PARTE SUPERIOR DERECHA DEL ZAGUÁN, PROCEDIENDO A TOCAR EL INTERFÓN, SALIENDO DEL INTERIOR UNA PERSONA DE SEXO FEMENINO, Y ANTE QUIEN EL PERSONAL ACTUANTE SE IDENTIFICÓ CON LA CREDENCIAL OFICIAL NÚMERO **DPA/125/2024** CON FECHA DE EXPEDICIÓN 02 DE ENERO DE 2024, PREGUNTANDO POR LA CONTRIBUYENTE **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, INDICANDO QUE DICHA CONTRIBUYENTE NO SE ENCUENTRA EN ESE DOMICILIO, LA PERSONA QUE DIÓ INFORMACIÓN DIJO LLAMARSE ADRIANA REYES ALBARRÁN, QUIÉN MANIFESTÓ SER INQUILINA DE DICHO INMUEBLE Y DECLARÓ NO ESTAR AUTORIZADA A IDENTIFICARSE NI HA PROPORCIONAR NINGUNA INFORMACIÓN,

-----**PASA AL FOLIO NÚMERO A 073993.**-----



FOLIO **A** 073993

-----VIENE DEL FOLIO NÚMERO A 073992.-----

POR LO ANTERIOR SE PROCEDE A DESCRIBIR SU MEDIA FILIACIÓN: PERSONA DE SEXO FEMENINO, DE APROXIMADAMENTE 60 AÑOS DE EDAD, COMPLEXIÓN DELGADA, CABELLO ONDULADO COLOR CASTAÑO, TEZ MORENA, APROXIMADAMENTE 1.60 METROS DE ALTURA; LO ANTERIOR CON EL OBJETO DE NOTIFICAR EL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024** DE FECHA **31 DE OCTUBRE DE 2024**, EN DONDE **"SE DAN A CONOER LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN"**, GIRADO 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 **GIM0900502/23** DE FECHA **24 DE OCTUBRE DE 2023**, EL CUAL CONTIENE EL OFICIO DONDE **"SE SOLICITAN LOS DATOS Y DOCUMENTOS QUE SE INDICAN"** GIRADA Y FIRMADA POR EL 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 **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, Y LEVANTAR LA PRESENTE **ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS.**

----POR LO ANTERIOR, SE CONSIDERA A LA CONTRIBUYENTE VISITADA **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, COMO **NO LOCALIZABLE EN EL DOMICILIO FISCAL**, SEÑALADO ANTE EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES, CON EL OBJETO DE NOTIFICAR EL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024** DE FECHA **31 DE OCTUBRE DE 2024**, EN DONDE **"SE DAN A CONOER LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN"**, GIRADO 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 **GIM0900502/23** DE FECHA **24 DE OCTUBRE DE 2023**, EL CUAL CONTIENE EL OFICIO DONDE **"SE SOLICITAN LOS DATOS Y DOCUMENTOS QUE SE INDICAN"** DE CONFORMIDAD A LO DISPUESTO POR EL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, PROCEDIENDO A LEVANTAR LA PRESENTE ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS FRENTE AL ACCESO DEL INMUEBLE UBICADO EN: **CALLE 17 NÚMERO 104, COLONIA SAN PEDRO DE LOS PINOS, ALCALDÍA BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03800, CIUDAD DE MÉXICO**, PARA LOS EFECTOS QUE PROCEDAN.-----

----**LECTURA Y CIERRE DEL ACTA:** NO HABIENDO MÁS HECHOS QUE HACER CONSTAR EN LA PRESENTE **ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS**, SE DA POR TERMINADA LA PRESENTE DILIGENCIA, SIENDO LAS **12:00 HORAS DEL DÍA 04 DE NOVIEMBRE DE 2024**, LEVANTÁNDOSE LA PRESENTE ACTA, EN TRES TANTOS, DESPUES DE FIRMAR DE CONFORMIDAD PARA CONSTANCIA 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.

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

C. PATRICIA CRISTINA HERNÁNDEZ MARTÍNEZ

TESORERÍA DE FISCALIZACIÓN



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 CONSOLIDACIÓN DE AUDITORÍAS



#### ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

CONTRIBUYENTE: **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**  
R.F.C.: CRE970320AC6  
DOMICILIO FISCAL: CALLE 17 NÚMERO 104, COLONIA SAN PEDRO DE LOS PINOS, ALCALDÍA BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03800, CIUDAD DE MÉXICO.  
EXPEDIENTE: GIM0900502/23  
DOCUMENTO A NOTIFICAR: OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024 DE FECHA 31 DE OCTUBRE DE 2024**, DONDE **“SE DAN A CONOCER LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN”**

EN LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS **12:00 HORAS** DEL DÍA **06 DE NOVIEMBRE DE 2024**, LA L.C. EVA DOMÍNGUEZ CRUZ, EN MI CARÁCTER DE SUBDIRECTORA DE CONSOLIDACIÓN DE AUDITORÍAS 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, CONSIDERANDO QUE A LA FECHA NO HA SIDO POSIBLE EFECTUAR LA NOTIFICACIÓN PERSONAL DEL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024 DE FECHA 31 DE OCTUBRE DE 2024**, DONDE **“SE DAN A CONOCER LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN”**, GIRADO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL 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 **GIM0900502/23** DE FECHA **24 DE OCTUBRE DE 2023**, EN DONDE **“SE SOLICITAN LOS DATOS Y DOCUMENTOS QUE SE INDICAN”**, EMITIDO Y FIRMADO AUTÓGRAFAMENTE POR EL ENTONCES SUBTESORERO DE FISCALIZACIÓN DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DEPENDIENTE DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, CON DOMICILIO FISCAL EN : **CALLE 17 NÚMERO 104, COLONIA SAN PEDRO DE LOS PINOS, ALCALDÍA BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03800, CIUDAD DE MÉXICO**, TODA VEZ QUE LA CONTRIBUYENTE ANTES MENCIONADA SE UBICA EN LA HIPÓTESIS PREVISTA EN EL ARTÍCULO 134 PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN III DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, DEBIDO A QUE LA CONTRIBUYENTE **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, NO SE LOCALIZA EN EL DOMICILIO ANTES CITADO, EL CUAL CORRESPONDE AL SEÑALADO EN EL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES, TODA VEZ QUE EL PERSONAL ACTUANTE ACUDIÓ A DICHO DOMICILIO CON EL OBJETO DE NOTIFICAR EL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024 DE FECHA 31 DE OCTUBRE DE 2024**, DONDE **“SE DAN A CONOCER LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN”**, PARA TAL EFECTO LA NOTIFICADORA ACTUANTE SE CERCORÓ DE ENCONTRARSE EN LA CALLE CORRECTA CON LA PLACA DIRECCIONAL METÁLICA DE LA ALCALDÍA, UBICADA EN LA ESQUINA DE LA CALLE “PATRIOTISMO Y AVENIDA 3”, EN DONDE DICE: “CALLE 17”, COLONIA: “SAN PEDRO DE LOS PINOS”, ALCALDÍA “BENITO JUÁREZ” Y CÓDIGO POSTAL: “03800”, EL CUAL CONTIENE LAS SIGUIENTES CARACTERÍSTICAS EXTERNAS: INMUEBLE DE USO HABITACIONAL DE DOS NIVELES, CON APLANADO DE CEMENTO PINTADO DE COLOR BLANCO, ENTRADA PRINCIPAL ZAGUÁN DE HERRERÍA PINTADO DE COLOR BLANCO, NÚMERO VISIBLE 104, QUE SE ENCUENTRA EN LA PARTE SUPERIOR DERECHA DEL ZAGUÁN; PROCEDIENDO A TOCAR EL INTERFÓN, SALIENDO DEL INTERIOR UNA PERSONA DE SEXO FEMENINO, Y ANTE QUIEN EL PERSONAL ACTUANTE SE IDENTIFICÓ CON LA CREDENCIAL OFICIAL NÚMERO **DPA/125/2024** CON FECHA DE EXPEDICIÓN 02 DE ENERO DE 2024, PREGUNTANDO POR LA CONTRIBUYENTE **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, INDICANDO QUE DICHA CONTRIBUYENTE NO SE ENCUENTRA EN ESE DOMICILIO, LA PERSONA QUE DIO INFORMACIÓN DIJO LLAMARSE ADRIANA REYES ALBARRÁN, QUIÉN MANIFESTÓ SER INQUILINA DE DICHO INMUEBLE Y NO ESTAR AUTORIZADA A IDENTIFICARSE NI HA PROPORCIONAR NINGUNA INFORMACIÓN, POR LO ANTERIOR SE PROCEDE A DESCRIBIR SU MEDIA FILIACIÓN: PERSONA DE SEXO FEMENINO, DE APROXIMADAMENTE 60 AÑOS DE EDAD, COMPLEXIÓN DELGADA, CABELLO ONDULADO COLOR CASTAÑO, TEZ MORENA, APROXIMADAMENTE 1.60 METROS DE ALTURA.-----

--- POR LO ANTERIOR, NO SE LOCALIZÓ A LA CONTRIBUYENTE **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**, A EFECTO DE NOTIFICARLE EL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024 DE FECHA 31 DE OCTUBRE DE 2024**, DONDE **“SE DAN A CONOCER LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN”** HECHOS QUE SE HICIERON CONSTAR DE MANERA DETALLADA EN EL ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS, DE FECHA **04 DE NOVIEMBRE DE 2024**, LEVANTADA A FOLIOS NÚMEROS **A 073992 Y A 073993** -----

...2

Viaducto Río de la Piedad número 515 (Acceso por Añil número 180)  
5o. Piso, Colonia Granjas México, Alcaldía Iztacalco, Código Postal  
08400, Ciudad de México.  
Tel. 55 5716-9150 ext. 3158 y 3190



CONTRIBUYENTE: **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**  
R.F.C.: CRE970320AC6  
DOMICILIO FISCAL: CALLE 17 NÚMERO 104, COLONIA SAN PEDRO DE LOS PINOS, ALCALDÍA BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03800, CIUDAD DE MÉXICO.  
EXPEDIENTE: GIM0900502/23  
DOCUMENTO A NOTIFICAR: OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024 DE FECHA 31 DE OCTUBRE DE 2024,** DONDE **"SE DAN A CONOCER LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN"**

-HOJA 2-

DERIVADO DE LO ANTERIOR, 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; ARTÍCULO 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, FRACCIONES I Y II; TERCERA, CUARTA, OCTAVA, PÁRRAFO PRIMERO, FRACCIÓN I, INCISOS A), B) Y D) NOVENA, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO 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 EL 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, ASÍ COMO 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, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, 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 LOS ARTÍCULOS 42 PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN II, 134 PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN III Y 139 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE Y LA REGLA 2.12.3 PRIMER Y CUARTO PÁRRAFO, DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL PARA 2024, PUBLICADA EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL DÍA 29 DE DICIEMBRE DE 2023, SE EMITE EL SIGUIENTE: -----

-----**ACUERDO**-----

**PRIMERO:** NOTIFÍQUESE POR ESTRADOS EL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024 DE FECHA 31 DE OCTUBRE DE 2024,** DONDE **"SE DAN A CONOCER LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN"**, DERIVADO DEL OFICIO **GIM0900502/23** DE FECHA **24 DE OCTUBRE DE 2023,** EN DONDE **"SE SOLICITAN LOS DATOS Y DOCUMENTOS QUE SE INDICAN"**, DEBIDO A QUE SE UBICA EN EL SUPUESTO ESTABLECIDO EN LA FRACCIÓN III DEL PRIMER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 134 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE.-----

**SEGUNDO:** EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 139 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE Y REGLA 2.12.3, PÁRRAFOS PRIMERO Y CUARTO DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL PARA 2024, PUBLÍQUESE 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)) POR **DIEZ DÍAS HÁBILES** CONSECUTIVOS, EL OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024 DE FECHA 31 DE OCTUBRE DE 2024,** DONDE **"SE DAN A CONOCER LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN"**, A LA CONTRIBUYENTE **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.,** EL PRESENTE ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, EL ACTA DE CONSTANCIA DE HECHOS DE FECHA **04 DE NOVIEMBRE DE 2024,** LEVANTADA A FOLIOS NÚMEROS **A 073992 Y A 073993,** PLAZO QUE TRANSCURRIRÁ A PARTIR DEL DÍA

....3





CONTRIBUYENTE: **CORPORACIÓN REYAL, S.A. DE C.V.**  
R.F.C.: CRE970320AC6  
DOMICILIO FISCAL: CALLE 17 NÚMERO 104, COLONIA SAN PEDRO DE LOS PINOS, ALCALDÍA BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03800, CIUDAD DE MÉXICO.  
EXPEDIENTE: GIM0900502/23  
DOCUMENTO A NOTIFICAR: OFICIO NÚMERO **SAF/TCDMX/SF/DPA/CA/2045/2024 DE FECHA 31 DE OCTUBRE DE 2024,** DONDE **"SE DAN A CONOCER LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS EN LA REVISIÓN"**

-HOJA 3-

SIGUIENTE A AQUEL EN QUE LOS DOCUMENTOS FUERON PUBLICADOS, ES DECIR DEL DÍA **11 DE NOVIEMBRE** AL **25 DE NOVIEMBRE DE 2024** Y SE RETIRARÁN EL DÉCIMO PRIMER DÍA HÁBIL SIGUIENTE, ES DECIR, EL **26 DE NOVIEMBRE DE 2024**, TENIÉNDOSE COMO FECHA DE NOTIFICACIÓN LA DEL DÉCIMO PRIMER DÍA CONTADO A PARTIR DEL DÍA SIGUIENTE A AQUEL EN EL QUE SE HUBIERA PUBLICADO EL DOCUMENTO, ES DECIR EL **26 DE NOVIEMBRE DE 2024**.-----

**TERCERO:** CÚMPLASE.-----

ASÍ LO ACORDÓ Y FIRMA LA L.C. EVA DOMÍNGUEZ CRUZ, EN SU CARÁCTER DE SUBDIRECTORA DE CONSOLIDACIÓN DE AUDITORÍAS 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  
SUBDIRECTORA DE CONSOLIDACIÓN DE AUDITORÍAS

  
L.C. EVA DOMÍNGUEZ CRUZ

  
PCHM/HEAG/MAGD/HESP