

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
ACTIVIDAD: Bufetes juridicos
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-001/15

En la ciudad de Arteaga, Coahuila, siendo las 11:50 horas del día 9 de Septiembre de 2015, el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA, Visitador adscrito a la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, se hace constar que en virtud de que el C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, dio ordenes de no recibir, ni firmar cualquier documento a la persona que atendió en el domicilio ubicado en: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 REPUBLICA, C.P. 25280, en la ciudad de Saltillo, Coahuila, habiéndose constatado que el domicilio fiscal antes mencionado en el que el contribuyente C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, ha realizado actividades por las que está obligado al pago de las contribuciones federales sujetas a revisión, tal como se hizo constar en el Acta de Vista No. 10, Clase: Acta de hechos de fecha 9 de Septiembre de 2015, levantada a folios números VRF01004-14-10-001/15 al VRF01004-14-10-003/15, por lo anterior expuesto no se pudo continuar con el desahogo de los procedimientos de revisión, esta Autoridad procedió a notificar por estrados, el documento consistente con el objeto de levantar la presente Acta Final, de conformidad con el artículo 46, fracción VI del Código Fiscal de la Federación vigente; que se le ha venido practicando por el periodo fiscal comprendido de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio Agosto y Septiembre de 2014, con el objeto y propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecto como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado, al amparo de la orden de visita domiciliaria No. VRF0501004/14 contenida en el oficio No. 313/2014 de fecha 6 de Noviembre de 2014, el cual contiene la orden de visita expedida por el C. C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, a nombre de C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES mismo que fue notificado legalmente previo citatorio, el día 7 de Noviembre de 2014, al C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero y Empleada del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, hechos que se hicieron constar en el Acta de Vista No. 1, Clase: Acta de Inicio de fecha 7 de Noviembre de 2015, levantada a folios números VRF01004-14-1-001/14 al VRF01004-14-1-007/14, habiéndose cumplido con todos los requisitos formales de identificación del visitador, de la persona que atendió la diligencia, así como la designación de los testigos, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

ENTREGA DE LA ORDEN

Se hizo constar que la entrega de la Orden de Visita número VRF0501004/14 contenida en el oficio número 313/2014 de fecha 6 de Noviembre de 2014, expedida por el C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, fue recibida previo citatorio, el día 7 de Noviembre de 2014, por el C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero compareciente y quien dijo ser Empleada del contribuyente, quien se identificó con Credencial para Votar con fotografía folio número 0405040114837, clave de elector GRGRAD86052605M100, expedida por el Instituto Federal Electoral-Registro Federal de Electores, que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como su nombre y su firma, y quien para constancia de recepción de la orden, anotó en dos tantos de la misma la siguiente leyenda: " Recibí original del presente oficio y carta de los derechos del contribuyente auditado 07 Noviembre 2014 a las 9:20h", hechos que se hicieron constar en Acta Parcial de Inicio de fecha 7 de Noviembre de 2014, levantada a folios de VRF01004-14-1-001/14 al VRF01004-14-1-007/14, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

IDENTIFICACION DEL VISITADOR EN LA PRESENTE ACTA FINAL

Hecho lo anterior, el C. Visitador ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA quien con fundamento en el artículo 43 fracción II del Código Fiscal de la Federación está acreditado como personal autorizado para practicar visitas domiciliarias como se indicó en la orden número VRF0501004/14 de fecha 6 de Noviembre de 2014, se identificó,

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-002/15

Norma L. Valdes



Gobierno de
Coahuila



Administración Fiscal General
Administración Central de Fiscalización

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
 ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos
 DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
 OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
 ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-002/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-001/15

ante la persona que atiende la diligencia, como a continuación se indica:

NOMBRE DEL AUDITOR ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA **No. DE OFICIO** ACF/ALFS-0081/2015 **CON CARACTER DE** AUDITOR
No. DE FILIACION BAZA-690713 **FECHA DE EXPEDICION** 13 de Agosto de 2015 **FECHA DE EXPIRACION** 31 de Diciembre de 2015

El citado Visitador se encuentra adscrito a la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, facultado para la práctica de actos relacionados con el ejercicio de las facultades conferidas en el citado Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal y en las disposiciones legales locales, tales como: notificar los actos relacionados con el ejercicio de facultades de comprobación tanto federales como estatales, realizar revisiones de papeles de trabajo con los contadores públicos registrados en relación con los dictámenes y declaratorias que para efectos fiscales presenten los contribuyentes, practicar visitas domiciliarias, verificar la obligación de adherir marbetes a los envases que contengan bebidas alcohólicas o precintos a los recipientes que las contengan, y en su caso, realizar el aseguramiento de los bienes, efectuar auditorias, inspecciones, llevar a cabo la notificación y práctica del aseguramiento de los bienes o negociación del contribuyente, practicar visitas domiciliarias a fin de verificar la expedición de comprobantes fiscales digitales por internet o que los expedidos reúnan los requisitos fiscales y demás actos que establezcan las disposiciones fiscales federales y estatales, previa presentación de la orden que para tales efectos expida la autoridad competente. Dicha identificación fue expedida y firmada por el C. C.P. Jaime Alfonso de Leon Hilario, Administrador Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza domiciliado en el Centro de oficinas y Almacenamiento Gubernamental ubicado en el Libramiento Oscar Flores Tapia (antes Jose López Portillo) y camino a Loma Alta, en la Ciudad de Arteaga, Coahuila, con fundamento en los Artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal, Clausulas tercera, cuarta, párrafos primero, segundo y cuarto y octava primer párrafo, fracción I, inciso d) del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Estado de Coahuila de Zaragoza, de fecha 8 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de Agosto de 2015; y en los Artículos 1, 2, 4, 18, 20 primer párrafo fracción VII, 22, 29, primer párrafo fracciones III, IV, párrafos penúltimo y ultimo de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada en el Periódico Oficial del estado de Coahuila de Zaragoza No. 95 de fecha 30 de noviembre de 2011, Artículos 1, 2 fracción I, 48 y 49 del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 37 de fecha 8 de mayo de 2012; y en los artículos 33 primer párrafo, fracción VI y último párrafo y 42 primer párrafo fracciones II, III y IV del Código Fiscal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, en vigor, así como en los Artículos 1, 2, 4, 6 primer párrafo fracciones I, II, VI, XII, XIX y XLI y 7 primer párrafo fracción III de la Ley de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 37 de fecha 8 de mayo de 2012; Artículos 1, 2 primer párrafo fracción I, 3 primer párrafo fracción II numeral 5 y último párrafo de dicha fracción, 10, 17, 26 primer párrafo fracciones IV, VI y XXXIV y antepenúltimo párrafo, 43 primer párrafo fracción VI, del Reglamento Interior de la Administración Fiscal General, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 37 de fecha 08 de mayo de 2012, reformado y adicionado mediante decreto que reforma y adiciona diversas disposiciones del Reglamento Interior de la Administración Fiscal General, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 34 de fecha 29 de abril de 2014.

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-003/15

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Norma - Urdones



Gobierno de
Coahuila



Administración General
Administración Central de Fiscalización

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
ACTIVIDAD: Bufetes juridicos
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-003/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-002/15

En dicho documento identificatorio aparece sin lugar a dudas, el nombre y en el margen superior izquierdo la fotografía y firma del Visitador, el cual fue exhibido al Compareciente, quien lo examinó, cerciorándose de sus datos, los cuales coinciden con los de la Orden de Visita y el perfil físico del Visitador, expresando su conformidad sin producir objeción alguna devolviéndolo a su portador.

DESIGNACIÓN DE TESTIGOS:

Así mismo se hace constar que en este momento el C. Visitador, requirió al compareciente para que designara dos testigos, apercibiéndole que en caso de negativa éstos serían nombrados por la Autoridad, a lo que manifestó: no "acepto el requerimiento" y no tengo ni designo a nadie, por lo que el C. Visitador procedió a designar como testigos a los C.C. JESUS ALEJANDRO GONZALEZ DE LEON y NORMA LETICIA VALDES REYNOSA, ambas mayores de edad y de nacionalidad mexicana, el primera de 49 años de edad de estado civil unión casado, de ocupación empleado, con Registro Federal de Contribuyentes GOLJ660116 y con domicilio en calle 17 número 315, Fraccionamiento Mirasierra, de la ciudad de Saltillo, Coahuila, quien se identifica con credencial para votar con fotografía folio número 0000002353522, clave de elector GNLNJS66011605H700, expedida por el Instituto Federal Electoral.-Registro Federal de Electores, y la segunda de 45 años de edad, de estado civil casada, de ocupación empleada con Registro Federal de Contribuyentes VARN690610 y con domicilio en calle 20 número 130, localidad de Bella Unión, C.P. 25350 del Municipio de Arteaga Coahuila, quien se identifica con credencial para votar con fotografía folio 0000002923551, clave de elector VLRYNR69061005M200, expedida por el Instituto Federal Electoral.-Registro Federal de Electores, documentos identificatorios en los que aparecen sin lugar a dudas la fotografía, su nombre y firma de cada una de ellas, los cuales se tuvieron a la vista, se examinaron y se devolvieron de conformidad a sus portadoras, dichas testigos aceptaron el nombramiento protestando conducirse con verdad.

En vista de lo anterior, se hacen del conocimiento del compareciente los siguientes hechos:

NOTIFICACIÓN DEL OFICIO NUMERO AFG-ACF/MALS-159/2014 DE FECHA 7 DE NOVIEMBRE DE 2014, EN EL QUE SE LE IMPONE LA MULTA QUE SE INDICA BAJO EL AMPARO DE LA ORDEN DE REVISIÓN NUMERO VRF0501004/14

Considerando que ha transcurrido el tiempo, sin que el contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, haya proporcionado dentro del plazo adicional de 6 (seis) días la totalidad de la documentación e información solicitada mediante oficio número 313/2014, de fecha 6 de Noviembre de 2014, expedido al amparo de la orden número VRF0501004/14, esta autoridad emitió la multa que se indica en el oficio AFG-ACF/MALS-159/2014 de fecha 7 de Noviembre de 2014, oficio que fue notificado como se menciona a continuación:

Se hace constar que siendo las 15:04 horas del día 11 de Noviembre de 2014, el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA Visitador adscrito a la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, se constituyo, legalmente en el domicilio ubicado en: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 REPUBLICA, C.P. 25280, en la ciudad de Saltillo, Coahuila, domicilio fiscal del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, con el objeto de hacer entrega y notificar el Oficio número AFG-ACF/MALS-159/2014, de fecha 7 de Noviembre de 2014, en el que se le impone la multa que se indica, emitido por el C. C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, al contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, para tal efecto se requirió la presencia del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, y en virtud de que no se encontraba presente en el lugar antes mencionado, se procedió a entregar el original del Citatorio con la persona que se encontraba en el lugar de los hechos siendo el C. LAURA ELENA GARCIA ZACARIAS en su carácter de tercero compareciente y Empleada del contribuyente, quien no acreditó

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-004/15

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 , REPUBLICA, C.P. 25280
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-004/15

-----VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-003/15-----

documentalmente dicha relación, sin embargo lo manifiesto bajo protesta de decir verdad y enterado de las penas en que incurrir quienes se conducen con falsedad ante esta Autoridad competente, quien se identificó con Credencial para Votar con fotografía folio número 0000003472205, clave de elector GRZCLR67082805M200, expedida por el Instituto Federal Electoral-Registro Federal de Electores, que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como su nombre y su firma, a efecto de que el contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, estuviera presente en el domicilio antes indicado el día 12 de Noviembre de 2014 a las 09:15, para desahogar la diligencia ahí ordenada.

Ahora bien, siendo las 09:15 horas del día 12 de Noviembre de 2014, el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA, Visitador adscrito a la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, una vez constituido legalmente en: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 REPUBLICA, C.P. 25280, en la ciudad de Saltillo, Coahuila, domicilio fiscal que ocupa el contribuyente, con el objeto de notificar el Oficio número AFG-ACF/MALS-159/2014, de fecha 7 de Noviembre de 2014, en el que se le impone la multa que se indica, emitido por el C. C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza.

Para tal efecto, se hace constar que fue requerida nuevamente la presencia física del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, y al no haberse presentado en la fecha y hora fijada en el citatorio de fecha 11 de Noviembre de 2014, antes referido, fue requerida la presencia física de un tercero que se encontrara en ese momento en el domicilio del contribuyente, apersonándose el C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero compareciente y quien dijo ser Empleada del contribuyente visitado, no acreditando documentalmente dicha relación, sin embargo lo manifestó bajo protesta de decir verdad y enterado de las penas en que incurrir quienes se conducen con falsedad ante esta Autoridad competente, de 28 años de edad, de nacionalidad Mexicana, de estado civil soltera con Registro Federal de Contribuyentes GAGA860526 y con domicilio en Calle José Ma. La Fragua # 2088, Zona Centro, en la ciudad de Saltillo, Coahuila, y quien a petición del C. Visitador se identificó con Credencial para Votar con fotografía folio número 0405040114837, clave de elector GRGRAD86052605M100, expedida por el Instituto Federal Electoral-Registro Federal de Electores, que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como su nombre y su firma, documento que se tuvo a la vista, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador.

Hecho lo anterior el C. Visitador ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA, notifico y entrego el Oficio número AFG-ACF/MALS-159/2014, de fecha 7 de Noviembre de 2014, en el que se le impone la multa que se indica, con firma autógrafa original del C. C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza quien para constancia de recepción estampó de su puño y letra la Siguiente leyenda " Recibí original del presente oficio 12 Noviembre de 2014 a las 9:27", su nombre y firma en dos copias del Oficio antes mencionado.

Hechos que se hicieron constar en Acta Parcial número 2 de fecha 12 de Noviembre de 2014, levantada a folios del número VRF01004-14-2-001/14 al VRF01004-14-2-006/14, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

ACTA PARCIAL DE EXHIBICIÓN DE DOCUMENTACIÓN

Siendo las 15:25 horas del día 24 de Noviembre de 2014, el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA Visitador adscrito a la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, se constituyo, legalmente en el domicilio ubicado en:

-----PASA A FOLIO VRF01004-14-11-005/15-----



ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
 ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos
 DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 , REPUBLICA, C.P. 25280
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
 OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
 ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-005/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-004/15

PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 REPUBLICA, C.P. 25280, en la ciudad de Saltillo, Coahuila, domicilio fiscal del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, con el objeto de levantar Acta Parcial de Exhibición de Información y Documentación para tal efecto se requirió la presencia del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, siendo que el C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA en su carácter de tercero compareciente y Empleada del contribuyente visitado, quien no acreditó documentalmente dicha relación, sin embargo lo manifestó bajo protesta de decir verdad y enterado de las penas en que incurren quienes se conducen con falsedad ante esta Autoridad competente, quien se identificó con Credencial para Votar con fotografía folio número 0405040114837, clave de elector GRGRAD86052605M100, expedida por el Instituto Federal Electoral-Registro Federal de Electores, que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como su nombre y su firma, manifestó que el contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, no se encontraba en el citado domicilio, en virtud de que se encuentra en otras oficinas, razón por la cual el C. Visitador procedió a entregarle el original del Citatorio, a efecto de que el contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, estuviera presente en el domicilio antes indicado el día 25 de Noviembre de 2014 a las 09:15, para desahogar la diligencia ahí ordenada.

Ahora bien, siendo las 09:15 horas del día 25 de Noviembre de 2014, el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA, Visitador adscrito a la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, una vez constituido legalmente en: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 REPUBLICA, C.P. 25280, en la ciudad de Saltillo, Coahuila, domicilio fiscal que ocupa el contribuyente revisado, con el objeto de levantar Acta Parcial de Exhibición de Información y Documentación

Para tal efecto, se hace constar que fue requerida nuevamente la presencia física del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, al C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero compareciente y quien dijo ser Empleada del contribuyente visitado quien manifestó que no estaba presente en virtud de que se encuentra en otras oficinas, en consecuencia y al no haberse presentado en la fecha y hora fijada en el citatorio de fecha 24 de Noviembre de 2014, antes referido, fue requerida la presencia física de un tercero que se encontrara en ese momento en el domicilio del contribuyente, apersonándose el C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero compareciente y quien dijo ser Empleada del contribuyente visitado, no acreditando documentalmente dicha relación, sin embargo lo manifestó bajo protesta de decir verdad y enterado de las penas en que incurren quienes se conducen con falsedad ante esta Autoridad competente, de 28 años de edad, de nacionalidad Mexicana, de estado civil soltera, con Registro Federal de Contribuyentes GAGA860526 y con domicilio en Calle José Ma. La Fragua # 2088, Zona Centro, en la ciudad de Saltillo, Coahuila, y quien a petición del C. Visitador se identificó con Credencial para Votar con fotografía folio número 0405040114837, clave de elector GRGRAD86052605M100, expedida por el Instituto Federal Electoral-Registro Federal de Electores, que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como su nombre y su firma, documento que se tuvo a la vista, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador.

Se hace constar que ante el C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA el Visitador C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA, se identificó con su constancia de identificación oficial número ALFS-0003/2014, de fecha 12 de Septiembre de 2014, con vigencia del 12 de Septiembre de 2014 al 31 de Diciembre de 2014, con número de filiación BAZA-690713, expedida por el C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, el cual ostenta su firma autógrafa, en la cual aparece la fotografía que corresponde a los rasgos físicos del C. Visitador.

Se hace constar que en ese momento el C. Visitador ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA, requirió al C.

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-006/15

NORMA C. VALDESK



.ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
 ACTIVIDAD: Bufetes juridicos
 DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 , REPUBLICA, C.P. 25280
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
 OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
 ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-006/15

-----VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-005/15-----

ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA en su carácter de carácter de quien recibe acta, exhiba la documentación e información solicitada en el oficio número AFG-ACF/MALS-159/2014 de fecha 7 de Noviembre de 2014, necesaria para el desahogo de la visita domiciliaria, manifestó:-----

"En este momento les exhibo la siguiente documentación"-----

A continuación, se procedió a relacionar la documentación localizada y exhibida por el compareciente:-----

Relación de recibo de honorarios de los meses de Enero a Septiembre de 2014.-----

Consecutivo fiscal de recibos de honorarios de Enero a Septiembre de 2014.-----

Impresión de pólizas de Enero a Septiembre de 2014.-----

Acuses de recibo de declaraciones provisionales o definitivas de Impuestos Federales de Enero a Septiembre de 2014.-----

Declaraciones provisionales o definitivas de Impuestos Federales de Enero a Septiembre de 2014 -----

Manifiesta que no tiene estados de cuenta bancarios, ya que no tiene cuentas abiertas en instituciones de del sistema financiero :-----

Hechos que se hicieron constar en Acta Parcial número 3 de fecha 25 de Noviembre de 2014, levantada a folios del número VRF01004-14-3-001/14 al VRF01004-14-3-006/14, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.-----

NOTIFICACIÓN DEL OFICIO NUMERO AFG-ACF-ALS-OF-560/2015 DE FECHA 1 DE ABRIL DE 2015, BAJO EL AMPARO DE LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA NÚMERO VRF0501004/14.-----

"Se hace constar que en la ciudad de Saltillo, Coahuila, Siendo las 12:30 horas del día 1 de Abril de 2015, el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA, notificador adscrito a la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, una vez constituido en PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280 en la ciudad de Saltillo, Coahuila, domicilio fiscal del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, por lo que esta autoridad se encuentra en este momento en el domicilio anteriormente manifestado el cual corresponde los siguientes datos externos: se encuentra sobre el Periférico Luis Echeverría No. 386, colonia Republica, entre las calles colindantes al oriente con la calle Sinaloa y al poniente el Boulevard Venustiano Carranza, hacia el sur la calle de Veracruz, el domicilio es un local ubicado en la parte media de las referidas calles, pintado en color amarillo y la puerta de vidrio con protecciones pintadas en negro, además tiene ventanales, en la parte del estacionamiento no se puede estacionar ya que se encuentran varios letreros en donde se anuncian los servicios que se prestan, en un principio de la visita se encontraba pintado del mismo color amarillo y con color beige y se encontraba pintado la siguiente leyenda despacho jurídico, casa del trabajador, se procedió a entrar a la recepción, atendiendo una persona de sexo femenino, quien no quiso proporcionar su nombre, siendo su media filiación la siguiente, una joven, de tez morena, cabello largo rizado, estatura 1.55 aproximadamente, complejión media y quien manifestó ser empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, acto seguido el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA notificador, requirió la presencia del contribuyente o su Representante Legal de C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, preguntando si este se encontraba presente, con el objeto de notificar el oficio número AFG-ACF/ALS-OF-560/2015 de fecha 1 de Abril de 2015, en el que se cita al C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES para que de no haber ningún inconveniente se presente ante esta Administración Local de Fiscalización de Saltillo, con domicilio en -Centro de Oficinas y Almacenamiento Gubernamental, Libramiento Oscar Flores Tapia KM 1.5 Camino Loma Alta S/N C.P. 25350, en la Ciudad de Arteaga, Coahuila, el día 2 de Abril de 2015, a las 10:30 horas, emitido por el C. C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, a lo cual la persona antes referida, manifestó que no se encontraba

-----PASA A FOLIO VRF01004-14-11-007/15-----

Norma C. Vences R

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES -----
ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos -----
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280 -----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA ----- R.F.C.: SIMJ581118V66 -----
OFICIO: 313/2014 ----- EXP.: SIMJ581118V66 ----- ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14 -----
ACTA DE VISITA: 11 ----- CLASE: ACTA FINAL -----

FOLIO No. VRF01004-14-11-007/15

-----VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-006/15-----

y que ella tiene aproximadamente dos meses de estar laborando y que solo esta para dar informes a las personas que fueron despedidas de sus trabajos y desean realizar alguna demanda laboral contra el patrón que las desocupo, todo lo anterior lo manifestó "bajo protesta de decir verdad" y enterado de las penas en que incurrir quienes se conducen con falsedad ante autoridad competente; y quien manifestó que ella tiene prohibido recibir dar su nombre o firmar algo que venga dirigido al C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, por lo tanto no podía atender la diligencia."

Por lo que ante tales hechos, y en virtud de la imposibilidad de continuar con el desahogo de la diligencia, la suscrita ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA procedió a levantar la presente acta de hechos en el domicilio, PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280 en SALTILLO, COAHUILA, una vez concluido el levantamiento de la presente acta se procedió a retirarse del lugar mencionado.

Hechos que se hicieron constar en Acta de Hechos número 4 de fecha 1 de Abril de 2015, levantada a folios del número VRF01004-14-4-001/14 al VRF01004-14-4-003/14, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final. Colocándose el citado oficio durante quince días consecutivos a partir del 2 de Abril de 2015, en los estrados de la Administración Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, ubicada en Centro de Oficinas Gubernamental, Libramiento Oscar Flores Tapia Km 1.15, Colonia Loma Alta S/N, C.P. 25350, en la ciudad de Arteaga Coahuila; así mismo publicándose dicho documento por el mismo plazo en la página electrónica <http://www.pagafacil.gob.mx/pagafacil/estrados.html>.

Ahora bien, en la Ciudad de Arteaga, Coahuila, siendo las 15:00 horas del día 24 de Abril de 2015, se hizo constar que habiendo transcurrido el plazo de quince días consecutivos a que se refiere el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación en vigor, se procedió a retirar el citado oficio de los estrados de la Administración Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, ubicada en en Centro de Oficinas Gubernamental, Libramiento Oscar Flores Tapia Km 1.15, Colonia Loma Alta S/N, C.P. 25350, en la ciudad de Arteaga Coahuila; y de la página electrónica <http://www.pagafacil.gob.mx/pagafacil/estrados.html>, por lo que con esa fecha y de conformidad con lo establecido en el Artículo 139 del Código Fiscal de la Federación, se considera que la notificación del mismo quedo legalmente efectuada el día 24 de Abril de 2015".

NOTIFICACIÓN DEL ACTA DE VISITA 5, CLASE: ACTA DE NO COMPARECENCIA DE FECHA 6 DE MAYO DE 2015, BAJO EL AMPARO DE LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA NÚMERO VRF0501004/14. -----

" En la ciudad de Arteaga, Coahuila, siendo las 10:30 horas del día 6 Mayo de 2015, el C. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, estando en la oficinas de esta Administración Local de Fiscalización de Saltillo, sita en Centro de Oficinas y Almacenamiento Gubernamental ubicado en el Libramiento Oscar Flores Tapia (antes José López Portillo) y camino a Loma Alta, en la ciudad de Arteaga Coahuila, en relación al citatorio No. AFG-ACF/ALS-OF-560/2015 de fecha 1 de Abril de 2015, dirigido al C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, notificado legalmente el 5 de Junio de 2015 mediante estrados, ya que la persona que atendió en el momento, no quiso recibir el citatorio ya que el C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES contribuyente visitado se lo tiene prohibido en dicho citatorio en el cual se realiza una atenta invitación para informarle de los hechos y omisiones que se han conocido durante el transcurso del ejercicio de las facultades de comprobación; y ante la no asistencia del contribuyente en la fecha y hora en las oficinas de esta autoridad, se procedió a levantar acta de no comparecencia.

IDENTIFICACION DEL PERSONAL ACTUANTE.- EL C. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, con constancia de identificación oficial número ACF/ALFS-0016/2015, vigente del 7 de Enero de 2015 al 31 de Diciembre de 2015, expedida y firmada por el C. C.P. JOSE ARMANDO LOPEZ FRAYRE, en su carácter de Administrador Central de

-----PASA A FOLIO VRF01004-14-11-008/15-----

 Norma L VALDOVINOS



ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
 ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos
 DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
 OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
 ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-008/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-007/15

Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, documento en el que aparece sin lugar a dudas la fotografía, nombre, filiación, cargo, firma autógrafa del actuante y del funcionario que lo expidió.

Hechos que se hicieron constar en Acta de no comparecencia, número 5 de fecha 6 de Mayo de 2015, levantada al folio número VRF01004-14-5-001/15, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

NOTIFICACIÓN DEL OFICIO NUMERO AFG-ACF-ALS-OF-920/2015 DE FECHA 8 DE MAYO DE 2015, BAJO EL AMPARO DE LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA NÚMERO VRF0501004/14.

"Se hace constar que en la ciudad de Saltillo, Coahuila, Siendo las 09:30 horas del día 11 de Mayo de 2015, el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA, notificador adscrito a la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, una vez constituido en PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280 en la ciudad de Saltillo, Coahuila, domicilio fiscal del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, por lo que esta autoridad se encuentra en este momento en el domicilio anteriormente manifestado el cual corresponde los siguientes datos externos: se encuentra sobre el Periférico Luis Echeverría No. 386, colonia Republica, entre las calles colindantes al oriente con la calle Sinaloa y al poniente el Boulevard Venustiano Carranza, hacia el sur la calle de Veracruz, el domicilio es un local ubicado en la parte media de las referidas calles, pintado en color amarillo y la puerta de vidrio con protecciones pintadas en negro, además tiene ventanales, en la parte del estacionamiento no se puede estacionar ya que se encuentran varios letreros en donde se anuncian los servicios que se prestan, en un principio de la visita se encontraba pintado del mismo color amarillo y con color beige y se encontraba pintado las siguiente leyenda despacho jurídico, casa del trabajador, se procedió a entrar a la recepción, atendiendo una persona de sexo femenino, quien no quiso proporcionar su nombre, siendo su media filiación la siguiente, una joven, de tez morena, cabello largo rizado, estatura 1.55 aproximadamente, complexión media y quien manifestó ser empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, acto seguido el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA notificador, requirió la presencia del contribuyente o su Representante Legal de C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, preguntando si este se encontraba presente, con el objeto de notificar el oficio número AFG-ACF/ALS-OF-920/2015 de fecha 8 de Mayo de 2015, en el que se da a conocer información y documentación obtenida del contribuyente en su carácter de tercero, emitido por el C. C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, a lo cual la persona antes referida, manifestó que no se encontraba y que ella tiene aproximadamente dos meses de estar laborando y que solo esta para dar informes a las personas que fueron despedidas de sus trabajos y desean realizar alguna demanda laboral contra el patrón que las desocupo, todo lo anterior lo manifestó "bajo protesta de decir verdad" y enterado de las penas en que incurrir quienes se conducen con falsedad ante autoridad competente; y quien manifestó que ella tiene prohibido recibir dar su nombre o firmar algo que venga dirigido al C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, por lo tanto no podía atender la diligencia.

Por lo que ante tales hechos, y en virtud de la imposibilidad de continuar con el desahogo de la diligencia, la suscrita ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA procedió a levantar la presente acta de hechos en el domicilio, PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280 en SALTILLO, COAHUILA, una vez concluido el levantamiento de la presente acta se procedió a retirarse del lugar mencionado.

Hechos que se hicieron constar en Acta de Hechos número 6 de fecha 11 de Mayo de 2015, levantada a folios del número VRF01004-14-6-001/14 al VRF01004-14-6-003/14, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final. Colocándose el citado oficio durante quince días consecutivos a partir del 11 de Mayo de 2015, en los estrados de la Administración Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-009/15

NORMA L. VALDEZ



ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
 ACTIVIDAD: Bufetes juridicos
 DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
 OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
 ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-009/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-008/15

Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, ubicada en Centro de Oficinas Gubernamental, Libramiento Oscar Flores Tapia Km 1.15, Colonia Loma Alta S/N, C.P. 25350, en la ciudad de Arteaga Coahuila; así mismo publicándose dicho documento por el mismo plazo en la página electrónica <http://www.pagafacil.gob.mx/pagafacil/estrados.html>.

Ahora bien, en la Ciudad de Arteaga, Coahuila, siendo las 15:00 horas del día 2 de Junio de 2015, se hizo constar que habiendo transcurrido el plazo de quince días consecutivos a que se refiere el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación en vigor, se procedió a retirar el citado oficio de los estrados de la Administración Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, ubicada en en Centro de Oficinas Gubernamental, Libramiento Oscar Flores Tapia Km 1.15, Colonia Loma Alta S/N, C.P. 25350, en la ciudad de Arteaga Coahuila; y de la página electrónica <http://www.pagafacil.gob.mx/pagafacil/estrados.html>, por lo que con esa fecha y de conformidad con lo establecido en el Artículo 139 del Código Fiscal de la Federación, se considera que la notificación del mismo quedo legalmente efectuada el día 2 de Junio de 2015".

NOTIFICACIÓN DEL ACTA DE VISITA 7, CLASE: ACTA DE HECHOS DE FECHA 24 DE JUNIO DE 2015, BAJO EL AMPARO DE LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA NÚMERO VRF0501004/14.

"En la ciudad de Saltillo, Coahuila, Siendo las 09:30 horas del día 24 de Junio de 2015, el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA, notificador adscrito a la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, una vez constituido en PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280 en la ciudad de Saltillo, Coahuila, domicilio fiscal del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, por lo que esta autoridad se encuentra en este momento en el domicilio anteriormente manifestado el cual corresponde los siguientes datos externos: se encuentra sobre el Periférico Luis Echeverría No. 386, colonia Republica, entre las calles colindantes al oriente con la calle Sinaloa y al poniente el Boulevard Venustiano Carranza, hacia el sur la calle de Veracruz, el domicilio es un local ubicado en la parte media de las referidas calles, pintado en color amarillo y la puerta de vidrio con protecciones pintadas en negro, además tiene ventanales, en la parte del estacionamiento no se puede estacionar ya que se encuentran varios letreros en donde se anuncian los servicios que se prestan, en un principio de la visita se encontraba pintado del mismo color amarillo y con color beige y se encontraba pintado las siguiente leyenda despacho jurídico, casa del trabajador, se procedió a entrar a la recepción, atendiendo una persona de sexo femenino, quien no quiso proporcionar su nombre, siendo su media filiación la siguiente, una joven, de tez morena, cabello largo rizado, estatura 1.55 aproximadamente, complexión delgada y quien manifestó ser empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, acto seguido el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA notificador, requirió la presencia del contribuyente o su Representante Legal de C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, preguntando si este se encontraba presente, con el objeto de notificar la Ultima Acta Parcial, en el que se da a conocer hechos u omisiones detectadas al amparo de la Orden de visita número VRF0501004/14, contenida en el Oficio número 313/2014 de fecha 6 de noviembre de 2014, notificada legalmente previo citatorio con fecha 7 de noviembre de 2014 a la C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA en su carácter de tercero compareciente y empleada del C. Juan Alberto Siller Morales, contribuyente visitado, emitido por el C. C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, a lo cual la persona que en este momento atiende, manifestó que no se encontraba y que ella tiene poco tiempo de laborar con el C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES contribuyente visitado y que solo esta para dar informes a las personas que fueron despedidas de sus trabajos y desean realizar alguna demanda laboral contra el patrón que las desocupo, todo lo anterior lo manifestó "bajo protesta de decir verdad" y enterado de las penas en que

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-010/15

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-010/15**VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-009/15**

incurren quienes se conducen con falsedad ante autoridad competente; y quien manifestó que ella tiene prohibido recibir dar su nombre o firmar algo que venga dirigido al C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, por lo tanto no podía atender la diligencia."

Hechos que se hicieron constar en Acta de Hechos, número 7 de fecha 24 de Junio de 2015, levantada al folios números VRF01004-14-7-001/15 al VRF01004-14-7-003/15, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

NOTIFICACIÓN DEL ACTA DE VISITA 8, CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL DE FECHA 24 DE JUNIO DE 2015, BAJO EL AMPARO DE LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA NÚMERO VRF0501004/14.

"En la ciudad de Arteaga, Coahuila, siendo las 11:40 horas del día 24 de Junio de 2015, el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA, Visitador adscrito a la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, se hace constar que en virtud de que el C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, dio ordenes de no recibir, ni firmar cualquier documento a la persona que atendió en el domicilio ubicado en: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 REPUBLICA, C.P. 25280, en la ciudad de Saltillo, Coahuila, habiéndose constatado que el domicilio fiscal antes mencionado en el que el contribuyente C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, ha realizado actividades por las que está obligado al pago de las contribuciones federales sujetas a revisión, tal como se hizo constar en el Acta de Vista No. 7, Clase: Acta de hechos de fecha 24 de Junio de 2015, levantada a folios números VRF01004-14-7-001/15 al VRF01004-14-7-003/15, por lo anterior expuesto no su pudo continuar con el desahogo de los procedimientos de revisión, esta Autoridad procedió a notificar por estrados, el documento consistente con el objeto de levantar la presente Última Acta Parcial, de conformidad con el artículo 46, fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente, a través de la cual se dan a conocer al visitado los hechos u omisiones detectados en la citada visita domiciliaria; que se le ha venido practicando por el periodo fiscal comprendido de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio Agosto y Septiembre de 2014, con el objeto y propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecto como sujeto directo del Impuesto al Valor Agregado, al amparo de la orden de visita domiciliaria No. VRF0501004/14 contenida en el oficio No. 313/2014 de fecha 6 de Noviembre de 2014, el cual contiene la orden de visita expedida por el C. C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, a nombre de C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES mismo que fue notificado legalmente previo citatorio, el día 7 de Noviembre de 2014, al C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero y Empleada del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, hechos que se hicieron constar en el Acta de Vista No. 1, Clase: Acta de inicio de fecha 7 de Noviembre de 2015, levantada a folios números VRF01004-14-1-001/14 al VRF01004-14-1-007/14, habiéndose cumplido con todos los requisitos formales de identificación del visitador, de la persona que atendió la diligencia, así como la designación de los testigos, la cual forma parte integrante de la presente Acta Ultima Parcial Hechos que se hicieron constar en Ultima Acta Parcial, número 8 de fecha 24 de Junio de 2015, levantada al folios números VRF01004-14-8-001/15 al VRF01004-14-8-023/15, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

Colocándose el citado oficio durante quince días consecutivos a partir del 24 de Junio de 2015, en los estrados de la Administración Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, ubicada en Centro de Oficinas Gubernamental, Libramiento Oscar Flores Tapia Km 1.15, Colonia Loma Alta S/N, C.P. 25350, en la ciudad de Arteaga Coahuila; así mismo publicándose dicho documento por el mismo plazo en la página electrónica <http://www.pagafacil.gob.mx/pagafacil/estrados.html>.

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-011/15 **NORMA L. VAQUER**



ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
 ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos
 DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
 OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
 ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-011/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-010/15

Ahora bien, en la Ciudad de Arteaga, Coahuila, siendo las 15:30 horas del día 16 de Julio de 2015, se hizo constar que habiendo transcurrido el plazo de quince días consecutivos a que se refiere el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación en vigor, se procedió a retirar la citada Ultima Acta Parcial de los estrados de la Administración Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, ubicada en en Centro de Oficinas Gubernamental, Libramiento Oscar Flores Tapia Km 1.15, Colonia Loma Alta S/N, C.P. 25350, en la ciudad de Arteaga Coahuila; y de la página electrónica <http://www.pagafacil.gob.mx/pagafacil/estrados.html>, por lo que con esa fecha y de conformidad con lo establecido en el Artículo 139 del Código Fiscal de la Federación, se considera que la notificación del mismo quedo legalmente efectuada el día 16 de Julio de 2015".

NOTIFICACIÓN DEL ACTA DE VISITA 9, CLASE: ACTA DE HECHOS DE FECHA 17 DE AGOSTO DE 2015, BAJO EL AMPARO DE LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA NÚMERO VRF0501004/14.

"En la ciudad de Saltillo, Coahuila, Siendo las 11:30 horas del día 17 de Agosto de 2015, el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA, notificador adscrito a la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, una vez constituido en PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280 en la ciudad de Saltillo, Coahuila, domicilio fiscal del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, por lo que esta autoridad se encuentra en este momento en el domicilio anteriormente manifestado el cual corresponde los siguientes datos externos: se encuentra sobre el Periférico Luis Echeverría No. 386, colonia Republica, entre las calles colindantes al oriente con la calle Sinatoa y al poniente el Boulevard Venustiano Carranza, hacia el sur la calle de Veracruz, el domicilio es un local ubicado en la parte media de las referidas calles, pintado en color amarillo y la puerta de vidrio con protecciones pintadas en negro, además tiene ventanales, en la parte del estacionamiento no se puede estacionar ya que se encuentran varios letreros en donde se anuncian los servicios que se prestan, en un principio de la visita se encontraba pintado del mismo color amarillo y con color beige y se encontraba pintado las siguiente leyenda despacho jurídico, casa del trabajador, se procedió a entrar a la recepción, atendiendo una persona de sexo femenino, quien no quiso proporcionar su nombre, siendo su media filiación la siguiente, una joven, de tez morena, cabello largo rizado, estatura 1.55 aproximadamente, complexión delgada y quien manifestó ser empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, acto seguido el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA notificador, requirió la presencia del contribuyente o su Representante Legal de C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, preguntando si este se encontraba presente, con el objeto de notificar Citatorio para el levantamiento del Acta Final, al amparo de la Orden de visita número VRF0501004/14, contenida en el Oficio número 313/2014 de fecha 6 de noviembre de 2014, notificada legalmente previo citatorio con fecha 7 de noviembre de 2014 a la C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA en su carácter de tercero compareciente y empleada del C. Juan Alberto Siller Morales, contribuyente visitado, emitido por el C. C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, a lo cual la persona que en este momento atiende, manifestó que no se encontraba y que ella tiene poco tiempo de laborar con el C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES contribuyente visitado y que solo esta para dar informes a las personas que fueron despedidas de sus trabajos y desean realizar alguna demanda laboral contra el patrón que las desocupo, todo lo anterior lo manifestó "bajo protesta de decir verdad" y enterado de las penas en que incurrir quienes se conducen con falsedad ante autoridad competente; y quien manifestó que ella tiene prohibido recibir algún documento, dar su nombre o firmar algo que venga dirigido al C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, por lo tanto no podía atender la diligencia, por lo que el C. Visitador mencionado en el inicio de la presente acta deja en el escritorio de madera que se encuentra en la entrada del domicilio fiscal que es donde atienden el original del

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-012/15

NORMA L. VAIDES

.ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES -----
ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos -----
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280 -----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA ----- R.F.C.: SIMJ581118V66 -----
OFICIO: 313/2014 ----- EXP.: SIMJ581118V66 ----- ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14 -----
ACTA DE VISITA: 11 ----- CLASE: ACTA FINAL -----

FOLIO No. VRF01004-14-11-012/15

-----VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-011/15-----

citatorio firmado por el visitador ya que la mencionada persona manifestó que tiene prohibido recibir cualquier documento que este dirigido a C. Juan Alberto Siller Morales. -----

Hechos que se hicieron constar en Acta de Hechos, número 9 de fecha 17 de Agosto de 2015, levantada a folios números VRF01004-14-9-001/15 al VRF01004-14-9-003/15, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final. -----

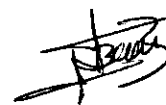
Colocándose el citado oficio durante quince días consecutivos a partir del 17 de Agosto de 2015, en los estrados de la Administración Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, ubicada en Centro de Oficinas Gubernamental, Libramiento Oscar Flores Tapia Km 1.15, Colonia Loma Alta S/N, C.P. 25350, en la ciudad de Arteaga Coahuila; así mismo publicándose dicho documento por el mismo plazo en la página electrónica <http://www.pagafacil.gob.mx/pagafacil/estrados.html>. -----

Ahora bien, en la Ciudad de Arteaga, Coahuila, siendo las 15:00 horas del día 8 de Septiembre de 2015, se hizo constar que habiendo transcurrido el plazo de quince días consecutivos a que se refiere el artículo 139 del Código Fiscal de la Federación en vigor, se procedió a retirar citatorio para levantar Acta Final de los estrados de la Administración Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, ubicada en en Centro de Oficinas Gubernamental, Libramiento Oscar Flores Tapia Km 1.15, Colonia Loma Alta S/N, C.P. 25350, en la ciudad de Arteaga Coahuila; y de la página electrónica <http://www.pagafacil.gob.mx/pagafacil/estrados.html>, por lo que con esa fecha y de conformidad con lo establecido en el Artículo 139 del Código Fiscal de la Federación, se considera que la notificación del mismo quedo legalmente efectuada el día 8 de Septiembre de 2015". -----

NOTIFICACIÓN DEL ACTA DE VISITA 10, CLASE: ACTA DE HECHOS DE FECHA 9 SEPTIEMBRE DE 2015, BAJO EL AMPARO DE LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA NÚMERO VRF0501004/14. -----

" En la ciudad de Saltillo, Coahuila, Siendo las 9:30 horas del día 9 de Septiembre de 2015, el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA, notificador adscrito a la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, una vez constituido en PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280 en la ciudad de Saltillo, Coahuila, domicilio fiscal del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, por lo que esta autoridad se encuentra en este momento en el domicilio anteriormente manifestado el cual corresponde los siguientes datos externos: se encuentra sobre el Periférico Luis Echeverría No. 386, colonia Republica, entre las calles colindantes al oriente con la calle Sinaloa y al poniente el Boulevard Venustiano Carranza, hacia el sur la calle de Veracruz, el domicilio es un local ubicado en la parte media de las referidas calles, pintado en color amarillo y la puerta de vidrio con protecciones pintadas en negro, además tiene ventanales, en la parte del estacionamiento no se puede estacionar ya que se encuentran varios letreros en donde se anuncian los servicios que se prestan, en un principio de la visita se encontraba pintado del mismo color amarillo y con color beige y se encontraba pintado las siguiente leyenda despacho jurídico, casa del trabajador, se procedió a entrar a la recepción, atendiendo una persona de sexo femenino, quien no quiso proporcionar su nombre, siendo su media filiación la siguiente, una joven, de tez morena, cabello largo rizado, estatura 1.55 aproximadamente, complexión delgada y quien manifestó ser empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, acto seguido el C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA notificador, requirió la presencia del contribuyente o su Representante Legal de C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, preguntando si este se encontraba presente, con el objeto de notificar el levantamiento del Acta Final, al amparo de la Orden de visita número VRF0501004/14, contenida en el Oficio número 313/2014 de fecha 6 de noviembre de 2014, notificada legalmente previo citatorio con fecha 7 de noviembre de 2014 a la C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA en su carácter de tercero compareciente y empleada del C. Juan Alberto Siller Morales, contribuyente

-----PASA A FOLIO VRF01004-14-11-013/15-----



Norma + Valeros R

.ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-013/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-012/15

visitado, emitido por el C. C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Saltillo, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, a lo cual la persona que en este momento atiende, manifestó que no se encontraba y que ella tiene poco tiempo de laborar con el C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES contribuyente visitado y que solo esta para dar informes a las personas que fueron despedidas de sus trabajos y desean realizar alguna demanda laboral contra el patrón que las desocupo, todo lo anterior lo manifestó "bajo protesta de decir verdad" y enterado de las penas en que incurrir quienes se conducen con falsedad ante autoridad competente; y quien manifestó que ella tiene prohibido recibir algún documento, dar su nombre o firmar algo que venga dirigido al C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, por lo tanto no podía atender la diligencia.

Hechos que se hicieron constar en Acta de Hechos, número 10 de fecha 9 de Septiembre de 2015, levantada a folios números VRF01004-14-10-001/15 al VRF01004-14-10-003/15, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

CONSULTA A LA BASE DE DATOS.

La consulta a la base de datos perteneciente al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público que llevó a cabo esta autoridad fiscal con el objeto de conocer los avisos al Registro Federal de Contribuyentes y las declaraciones de pagos mensuales de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto y Septiembre de 2014 presentados por el contribuyente revisado por el periodo fiscal comprendido del 1 de enero de 2014 al 30 de Septiembre de 2014, con motivo de la revisión que se practica por dicho periodo al contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, se realizó con fundamento en la Cláusula Sexta del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, con fecha 19 de febrero de 2009, publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 20 de marzo de 2009 y en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 30 con fecha 14 de abril de 2009; dicha Cláusula Sexta establece: "La entidad y la Secretaría se suministrarán recíprocamente la información que requieran respecto de las actividades y los ingresos coordinados a que se refiere este Convenio. La Secretaría, junto con la entidad, creará una base de datos con información común a la que cada una de las partes podrá tener acceso para instrumentar programas de verificación y sobre el ejercicio de facultades de comprobación del cumplimiento de obligaciones fiscales. La Secretaría podrá permitir la conexión de los equipos de cómputo de la entidad a sus Sistemas de información, así como la entidad a la Secretaría a fin de que cuenten con acceso directo para instrumentar programas de verificación, fiscalización y cobranza".

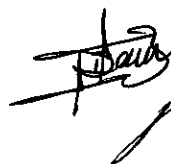
Así como de conformidad a lo establecido en el artículo 63, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, que a la letra dice: "Los hechos que se conozcan con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación previstas en este Código o en las leyes fiscales, o bien que consten en los expedientes, documentos o bases de datos que lleven, tengan acceso o en su poder las autoridades fiscales, así como aquéllos proporcionados por otras autoridades, podrán servir para motivar las resoluciones de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y de cualquier otra autoridad u organismo descentralizado competente en materia de contribuciones federales".

REVISIONES QUE SE HAN REALIZADO.

Según consulta a la base de datos de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, Administración General Tributaria, Administración Central de Fiscalización, esta autoridad fiscal no le ha practicado revisión de obligaciones fiscales al contribuyente revisado por los meses sujetos a revisión.

REGIMEN FISCAL.

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-014/15


NORMA L. VALDES



ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
 ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos
 DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 , REPUBLICA, C.P. 25280
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
 OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
 ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-014/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-013/15

De acuerdo a la consulta realizada a la base de datos del registro federal de contribuyentes perteneciente al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del rubro de avisos presentados por el contribuyente revisado, se conoció que éste inició operaciones el 1 de enero de 1991, con la actividad de servicios de bufetes jurídicos.

Según los recibos de honorarios se encuentra consignado el siguiente concepto: honorarios de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre de 2014.

El contribuyente revisado está sujeto a los siguientes impuestos federales:

| CLAVE | DESCRIPCIÓN | FECHA DE MOVIMIENTO | FECHA DE ALTA DE OPERACIÓN |
|-------|---|---------------------|----------------------------|
| 588 | IETU (Es sujeto del impuesto empresarial a tasa única) | 1/01/2008 | ----- |
| S231 | Servicios profesionales en forma habitual. Régimen de las Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales) | 31/03/2002 | ----- |
| R17 | Retención (Salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral) | 15/09/2003 | ----- |
| R18 | Régimen de Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios | 1/12/2004 | ----- |
| V5 | IVA (Por los actos o actividades que realicen causa este impuesto) | 31/03/2002 | ----- |

LIBROS DE CONTABILIDAD.

La C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA en su carácter de tercero compareciente y quien dijo ser empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, contribuyente revisado, exhibió con fecha 25 de Noviembre de 2014 a la C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA en su carácter de auditor perteneciente a la Administración de Fiscalización Local de Fiscalización de Saltillo, Administración Central de Fiscalización de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila, hechos que se hicieron constar mediante acta número 3, clase acta parcial de exhibición de documentación levantada a folios números VRF1004-14-3-001/14 al VRF1004-14-3-006/14, en la cual exhibió, Relación de recibos de honorarios de los meses de Enero a Septiembre de 2014, consecutivo fiscal de recibos de honorarios de Enero a Septiembre de 2014, impresión de pólizas de Enero a Septiembre de 2014, Acuses de recibo de declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales de Enero a Septiembre de 2014, declaraciones provisionales o definitivas de Impuestos federales de Enero a Septiembre de 2014, Movimientos, Auxiliares del Catálogo del 01/Ene/2014 al 31/Sep/2014., así mismo presentó cédulas de cálculos del impuesto al valor agregado, por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre de 2014, en las cuales dicho contribuyente relacionó sus ingresos, deducciones e impuesto al valor agregado que trasladó a sus clientes, y el mismo impuesto que sus proveedores de bienes y servicios le trasladaron al citado contribuyente, ISR retenido e IVA retenido y documentación comprobatoria de ingresos y egresos, así como presentó un registro contable de movimientos mensuales de ingresos y egresos para y movimientos auxiliares mensuales de los ingresos para IVA, IVA causado, IVA acreditable e impreso mensual de pólizas por el periodo sujeto a revisión.

DECLARACIONES MENSUALES DE PAGOS DEFINITIVOS.

La C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA en su carácter de tercero compareciente y quien dijo ser empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, contribuyente revisado, exhibió con fecha 25 de Noviembre de 2014 a la C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA en su carácter de auditor perteneciente a la Administración de Local de Fiscalización de Saltillo, Administración Central de Fiscalización de la Administración Fiscal General del Estado de

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-015/15

Norma L. Valdes R

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES -----
ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos -----
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280 -----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA ----- **R.F.C.:** SIMJ581118V66 -----
OFICIO: 313/2014 ----- **EXP.:** SIMJ581118V66 ----- **ORDEN DE VISITA:** VRF0501004/14 -----
ACTA DE VISITA: 11 ----- **CLASE:** ACTA FINAL -----

FOLIO No. VRF01004-14-11-015/15

-----**VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-014/15**-----

Coahuila, hechos que se hicieron constar mediante acta número 3, clase acta parcial de exhibición de documentación levantada a folios números VRF1004-14-3-001/14 al VRF1004-14-3-006/14, declaraciones normales de pagos definitivos para efectos del impuesto al valor agregado ante el Servicio de Administración Tributaria, por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre de 2014, así como de la consulta a la base de datos perteneciente al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público que llevó a cabo esta autoridad, cuyos datos se detallan a continuación: -----

| MESES DEL EJERCICIO 2014 | FECHA EN QUE PRESENTO | No. DE OPERACIÓN, TIPO DE DECLARACIÓN Y LUGAR DE RECEPCION | TIPO DE IMPUESTO | DATOS DE LOS PAGOS EFECTUADOS |
|--------------------------|-----------------------|--|----------------------------|---|
| ENERO | 22/04/2014 | 79221594 NORMAL SAT | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | IMPUESTO A PAGAR 0, CANTIDAD PAGADA 0 |
| FEBRERO | 22/04/2014 | 79223330 NORMAL SAT | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | IMPUESTO A PAGAR 0, CANTIDAD PAGADA 0 |
| MARZO | 15/08/2014 | 93208070 NORMAL SAT | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | IMPUESTO A PAGAR 0, CANTIDAD PAGADA 0 |
| ABRIL | 15/08/2014 | 93208340 NORMAL SAT | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | IMPUESTO A PAGAR 0, CANTIDAD PAGADA 0 |
| MAYO | 15/08/2014 | 93208550 NORMAL SAT | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | IMPUESTO A PAGAR 0, CANTIDAD PAGADA 0 |
| JUNIO | 15/08/2014 | 93208874 NORMAL SAT | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | IMPUESTO A PAGAR 0, CANTIDAD PAGADA 0 |
| JULIO | 13/10/2014 | 100539885 NORMAL SAT | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | IMPUESTO A FAVOR 964, CANTIDAD PAGADA 0 |
| AGOSTO | 13/10/2014 | 100540963 NORMAL SAT | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | IMPUESTO A FAVOR 756, CANTIDAD PAGADA 0 |
| SEPTIEMBRE | 13/10/2014 | 100542090 NORMAL SAT | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | IMPUESTO A FAVOR 531, CANTIDAD PAGADA 0 |

I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERIODO FISCAL COMPRENDIDO POR LOS MESES DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO Y SEPTIEMBRE DE 2014. -----


RESULTADO DE LA REVISIÓN. -----

A. VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADO. -----

De la revisión efectuada a las declaraciones mensuales de pagos definitivos, cédulas de cálculos de impuestos, registros contables denominados impreso mensual de pólizas y Movimientos, Auxiliares del Catálogo de Enero a Septiembre de 2014, recibos de honorarios, los cuales fueron exhibidos por la C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA en su carácter de tercero compareciente y quien dijo ser empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, contribuyente revisado, hechos que se hicieron constar, según Acta de visita número 3 de fecha 25 de Noviembre de 2014, Clase Acta parcial de exhibición de documentación, levantada a folios números VRF01004-14-3-001/14 al VRF01004-14-3-006/14, la cual fue recibida por la C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero y empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, al amparo de la Orden de Visita domiciliaria número VRF0501004/14, contenida en el oficio número 313/14 de fecha 6 de Noviembre de 2014, mismo que fue notificado previo citatorio a la C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA con fecha 7 de Noviembre de 2014; y de la información proporcionada por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, se conoció que el

-----**PASA A FOLIO VRF01004-14-11-016/15**-----




 Norma - Valores

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
 ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos
 DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
 OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
 ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-016/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-015/15

contribuyente obtuvo un valor neto de actos o actividades gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$ 220,628.39 pesos, para efectos del impuesto al valor agregado por el periodo fiscal comprendido del 1 de enero de 2014 al 30 de Septiembre de 2014, como sigue:

| CONCEPTO | IMPORTE |
|--|---------------|
| VALOR NETO DE ACTOS O ACTIVIDADES DETERMINADOS | \$ 220,628.39 |
| VALOR NETO DE ACTOS O ACTIVIDADES REGISTRADOS | \$ 136,393.42 |
| VALOR NETO DE ACTOS O ACTIVIDADES NO REGISTRADOS | \$ 84,234.97 |

El valor neto de los actos o actividades determinados, los registrados y los no registrados, se integran mensualmente como se señala enseguida:

| MESES DE 2014 | VALOR NETO DE ACTOS O ACTIVIDADES DETERMINADOS | VALOR NETO DE ACTOS O ACTIVIDADES REGISTRADOS | VALOR NETO DE ACTOS O ACTIVIDADES NO REGISTRADOS |
|---------------|--|---|--|
| ENERO | 23,331.18 | 17,923.70 | 5,407.48 |
| FEBRERO | 38,331.15 | 18,423.70 | 19,907.45 |
| MARZO | 17,357.50 | 11,950.02 | 5,407.48 |
| ABRIL | 26,572.47 | 14,424.00 | 12,148.47 |
| MAYO | 23,331.48 | 17,924.00 | 5,407.48 |
| JUNIO | 28,573.63 | 18,424.00 | 10,149.63 |
| JULIO | 14,857.72 | 11,450.00 | 3,407.72 |
| AGOSTO | 25,818.54 | 8,827.00 | 16,991.54 |
| SEPTIEMBRE | 22,454.72 | 17,047.00 | 5,407.72 |
| TOTAL | 220,628.39 | 136,393.42 | 84,234.97 |

El valor neto de los actos o actividades determinados a la tasa del 16% efectivamente cobrados por concepto de honorarios en cantidad de \$ 220,628.39, para efectos del impuesto al valor agregado por prestación de servicios independientes corresponden a los registros contables según cuenta número 4-0-00-00-00, INGRESOS, Subcuenta número 4-00-01-00 HONORARIOS COBRADOS, Sub cuenta número 4-0-00-01-01 HONORARIOS FACTURADOS y los depósitos bancarios diarios, registrados en sus estados de las cuentas bancarias números 6019299718 de HSBC México, S.A., 86-47655231-7 de Banco Santander (México), S.A., 2667651589 de BBVA Bancomer, S.A. y 583578668 de Banco Mercantil del Norte, S.A., todas en moneda nacional como a continuación se muestra:

| Periodo 2014 | Depósitos Cta No. 2667651589 Banco BBVA Bancomer, S.A. | Depósitos Cta No. 6019299718 Banco HSBC México, S.A. | Depósitos Cta No. 86-476552317 Banco Santander (México), S.A. | Depósitos Cta No. 583578668 Banco Mercantil del Norte S.A. | Total Depósitos Bancarios (1) | Sub cuenta No. 4-0-00-01-01 HONORARIOS FACTURADOS (2) | Total de Valor de Actos o Actividades a la tasa del 16%efectivamente cobrados (1+2) |
|--------------|--|--|---|--|-------------------------------|---|---|
| Enero | 0.00 | 4,007.16 | 1,400.00 | 0.32 | 5,407.48 | 17,923.70 | 23,331.18 |
| Febrero | 0.00 | 18,507.16 | 1,400.00 | 0.29 | 19,907.45 | 18,423.70 | 38,331.15 |
| Marzo | 0.00 | 4,007.16 | 1,400.00 | 0.32 | 5,407.48 | 11,950.02 | 17,357.50 |
| Abril | 6,741.00 | 4,007.16 | 1,400.00 | 0.31 | 12,148.47 | 14,424.00 | 26,572.47 |
| Mayo | 0.00 | 4,007.16 | 1,400.00 | 0.32 | 5,407.48 | 17,924.00 | 23,331.48 |
| Junio | 0.00 | 8,749.63 | 1,400.00 | 0.00 | 10,149.63 | 18,424.00 | 28,573.63 |
| Julio | 0.00 | 2,007.72 | 1,400.00 | 0.00 | 3,407.72 | 11,450.00 | 14,857.72 |
| Agosto | 0.00 | 13,491.54 | 3,500.00 | 0.00 | 16,991.54 | 8,827.00 | 25,818.54 |

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-017/15

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-017/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-016/15

| | | | | | | | |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Septiembre | 0.00 | 4,007.72 | 1,400.00 | 0.00 | 5,407.72 | 17,047.00 | 22,454.72 |
| Total | 6,741.00 | 62,792.41 | 14,700.00 | 1.56 | 84,234.97 | 136,393.42 | 220,628.39 |

1).- DEPÓSITOS BANCARIOS.

De la revisión efectuada a los estados de cuenta bancarios en los cuales se encuentran registrados los depósitos bancarios del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES contribuyente visitado, los cuales fueron proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores mediante escrito de fecha 12 de Enero de 2015, recibido por esta Administración Central de Fiscalización con fecha 26 de Febrero de 2015, así mismo se dio a conocer al contribuyente mediante oficio AFG-ACF/ALS-OF-920/2015 de fecha 8 de Mayo de 2015, notificado con fecha 2 de Junio de 2015, en donde se da a conocer información y documentación obtenida del contribuyente en su carácter de tercero, de lo cual se conoció que el contribuyente visitado C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, no registro ni declaro Valor de los Actos o Actividades a la tasa del 16% efectivamente cobrados para efectos del Impuesto al Valor Agregado en cantidad de \$ 84,234.97 pesos, los cuales se detallan a continuación: -----

La integración analítica de los depósitos bancarios en cantidad de \$ 6,741.00 pesos de la cuenta número 266765189 del banco BBVA Bancomer, S.A. de Enero a Septiembre de 2014 son como a continuación se indica: -


| FECHA | No. de Cuenta | Descripción | Nombre del Banco | Importe del deposito |
|------------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------------|
| Enero 2014 | 2667651589 | | BBVA Bancomer, SA | 0.00 |
| Febrero 2014 | 2667651589 | | BBVA Bancomer, SA | 0.00 |
| Marzo 2014 | 2667651589 | | BBVA Bancomer, SA | 0.00 |
| Abril 2014 | 2667651589 | | BBVA Bancomer, SA | 0.00 |
| 27/Mayo/2014 | 2667651589 | T31 Dispersión | BBVA Bancomer, SA | 6,741.00 |
| Junio 2014 | 2667651589 | | BBVA Bancomer, SA | 0.00 |
| Julio 2014 | 2667651589 | | BBVA Bancomer, SA | 0.00 |
| Agosto 2014 | 2667651589 | | BBVA Bancomer, SA | 0.00 |
| Septiembre 2014 | 2667651589 | | BBVA Bancomer, SA | 0.00 |
| Total Depósitos | | | | 6,741.00 |

La integración analítica de los depósitos bancarios en cantidad de \$ 62,792.41 pesos de la cuenta número 6019299718 del banco HSBC México, S.A. de Enero a Septiembre de 2014 son como a continuación se indica:---

| Fecha | No. de Cuenta | Nombre del Banco | Serial | Descripción | Importe del deposito |
|---------------------|---------------|---------------------------------|--------|--|----------------------|
| Enero 2014 | | | | | |
| 17/01/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 729008 | 4806006 | 2,007.16 |
| 28/01/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 750101 | Factura 3874 | 2,000.00 |
| | | Total Depósitos de Enero 2014 | | | 4,007.16 |
| Febrero 2014 | | | | | |
| 14/02/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 783987 | 4930005 | 2,007.16 |
| 14/02/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 792265 | Fact 3886 | 2,000.00 |
| 18/02/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 41234 | Deposito a Proveedores C.P.B. | 2,500.00 |
| 26/02/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 749491 | Convenio Luis Angel Olivos Salti 0260214 | 12,000.00 |
| | | Total Depósitos de Febrero 2014 | | | 18,507.16 |
| Marzo 2014 | | | | | |
| 07/03/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 750085 | Fact 3899 | 2,007.16 |
| 21/03/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 751615 | 5070007 | 2,000.00 |
| | | Total Depósitos de Marzo 2014 | | | 4,007.16 |
| Abril 2014 | | | | | |

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-018/15




NORMA L VALDEZ K

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
ACTIVIDAD: Bufetes juridicos
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 **ORDEN DE VISITA:** VRF0501004/14
ACTA DE VISITA: 11 **CLASE:** ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-018/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-017/15

| | | | | | |
|---------------------------|------------|------------------------------------|--------|---------------------------------|------------------|
| 16/04/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 251227 | 5179006 | 2,007.16 |
| 30/04/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 567395 | Fact 3 | 2,000.00 |
| | | Total Depósitos de Abril 2014 | | | 4,007.16 |
| Mayo 2014 | | | | | |
| 12/05/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 261169 | Fact 9 | 2,000.00 |
| 16/05/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 246562 | 5296007 | 2,007.16 |
| | | Total Depósitos de Mayo 2014 | | | 4,007.16 |
| Junio 2014 | | | | | |
| 10/06/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 290394 | Honorarios | 4,741.91 |
| 13/06/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 323200 | Factura 19 | 2,000.00 |
| 20/06/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 245636 | 5453006 | 2,007.72 |
| | | Total Depósitos de Junio 2014 | | | 8,749.63 |
| Julio 2014 | | | | | |
| 18/07/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 285196 | Honorarios Abogados 21 Minatit | 2,007.72 |
| Agosto 2014 | | | | | |
| 01/08/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 582306 | Honorarios F 3464 | 4,741.91 |
| | | | | Honorarios Abogados 01 Torreón | 2,007.72 |
| 15/08/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 297847 | | 4,741.91 |
| 27/08/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 259388 | Honorarios | 2,000.00 |
| 29/08/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 409128 | Factura 41 | |
| | | Total Depósitos de Agosto 2014 | | | 13,491.54 |
| Septiembre 2014 | | | | | |
| 19/09/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 295979 | Factura 51 | 2,000.00 |
| 24/09/2014 | 6019299718 | HSBC (México) S.A. | 255885 | Honorarios abogados 03 Saltillo | 2,007.72 |
| | | Total Depósitos de Septiembre 2014 | | | 4,007.72 |
| TOTAL DE DEPOSITOS | | | | | 62,792.41 |


La integración analítica de los depósitos bancarios en cantidad de \$ 14,700.00 pesos de la cuenta número 86476552317 del Banco Santander (México), S.A. de Enero a Septiembre de 2014 son como a continuación se indica:

| Fecha | No. de Cuenta | Nombre del Banco | Folio | Descripción | Importe del deposito |
|-----------------|---------------|--------------------------------|---------|----------------------|----------------------|
| 09/01/2014 | 86476552317 | Banco Santander (México), S.A. | 3018289 | Depósito en efectivo | 1,400.00 |
| 07/02/2014 | 86476552317 | Banco Santander (México), S.A. | 301505 | Depósito en efectivo | 1,400.00 |
| 10/03/2014 | 86476552317 | Banco Santander (México), S.A. | 3012470 | Depósito en efectivo | 1,400.00 |
| 08/04/2014 | 86476552317 | Banco Santander (México), S.A. | 3014690 | Depósito en efectivo | 1,400.00 |
| 06/05/2014 | 86476552317 | Banco Santander (México), S.A. | 3014471 | Depósito en efectivo | 1,400.00 |
| 04/06/2014 | 86476552317 | Banco Santander (México), S.A. | 3016920 | Depósito en efectivo | 1,400.00 |
| 09/07/2014 | 86476552317 | Banco Santander (México), S.A. | 1397211 | Depósito en efectivo | 1,400.00 |
| 06/08/2014 | 86476552317 | Banco Santander (México), S.A. | 3014228 | Depósito en efectivo | 3,500.00 |
| 09/09/2014 | 86476552317 | Banco Santander (México), S.A. | 3019644 | Depósito en efectivo | 1,400.00 |
| Total depósitos | | | | | 14,700.00 |

La integración analítica de los depósitos bancarios en cantidad de \$ 1.56 pesos de la cuenta número 583578668

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-019/15




Norma L. Valdes A

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
 ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos
 DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
 OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
 ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-019/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-018/15

del Banco Mercantil del Norte, S.A. de Enero a Septiembre de 2014 son como a continuación se indica:

| Fecha | No. de Cuenta | Nombre del Banco | Concepto | Importe del deposito |
|------------|---------------|---------------------------------|--------------------|----------------------|
| 31/01/2014 | 583578668 | Banco Mercantil del Norte, S.A. | C. Tasa TAE 00.00% | 0.32 |
| 28/02/2014 | 583578668 | Banco Mercantil del Norte, S.A. | C. Tasa TAE 00.00% | 0.29 |
| 31/03/2014 | 583578668 | Banco Mercantil del Norte, S.A. | C. Tasa TAE 00.00% | 0.32 |
| 30/04/2014 | 583578668 | Banco Mercantil del Norte, S.A. | C. Tasa TAE 00.00% | 0.31 |
| 30/05/2014 | 583578668 | Banco Mercantil del Norte, S.A. | C. Tasa TAE 00.00% | 0.32 |
| | | | Total depósitos | 1.56 |

La cantidad de \$ 84,234.97 pesos se conocieron de los depósitos bancarios de las cuentas números 6019299718 de HSBC México, S.A., 86-47655231-7 de Banco Santander (México), S.A., 2667651589 de BBVA Bancomer, S.A. y 583578668 de Banco Mercantil del Norte, S.A., mismas que se dieron a conocer al C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES mediante Oficio número AFG-ACF/ALS-OF-920/2015 de fecha 8 de Mayo de 2015 en donde se da a conocer información y documentación obtenida del contribuyente en su carácter de tercero.

2) .- HONORARIOS FACTURADOS.

Por lo que corresponde al importe de la prestación de servicios independientes (Honorarios) en cantidad de \$ 136,393.42 pesos, según sus registros contables cuenta número 4-0-00-00-00, INGRESOS, Subcuenta número 4-00-01-00 HONORARIOS COBRADOS, Sub cuenta número 4-0-00-01-01 HONORARIOS FACTURADOS, cuya integración mensual es la como a continuación se indica:

| Periodo 2014 | Sub cuenta No. 4-0-00-01-01 HONORARIOS FACTURADOS (2) |
|--------------|---|
| Enero | 17,923.70 |
| Febrero | 18,423.70 |
| Marzo | 11,950.02 |
| Abril | 14,424.00 |
| Mayo | 17,924.00 |
| Junio | 18,424.00 |
| Julio | 11,450.00 |
| Agosto | 8,827.00 |
| Septiembre | 17,047.00 |
| Total | 136,393.42 |

La integración analítica mensual en cantidad de \$ 136,393.42 pesos corresponde a los recibos de honorarios exhibidos por el C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES los cuales se integran a continuación:

| Mes | No. de Recibo | Importe del Recibo de Honorarios | IVA Causado |
|-------|---------------|----------------------------------|-------------|
| Enero | 3871 | 4,973.68 | 795.79 |
| | 3872 | 2,105.26 | 336.84 |
| | 3873 | 2,622.38 | 419.58 |
| | 3874 | 2,100.00 | 336.00 |
| | 3875 | 2,622.38 | 419.58 |
| | 3876 | 500.00 | 80.00 |
| | 3877 | 500.00 | 80.00 |

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-020/15

Norma L. Valdes M



ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
 ACTIVIDAD: Bufetes juridicos
 DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 , REPUBLICA, C.P. 25280
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
 OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
 ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-020/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-019/15

| | | | |
|--------------------|------|------------------|-----------------|
| | 3878 | 500.00 | 80.00 |
| | 3879 | 500.00 | 80.00 |
| | 3880 | 500.00 | 80.00 |
| | 3881 | 500.00 | 80.00 |
| | 3882 | 500.00 | 80.00 |
| Total Enero 2014 | | 17,923.70 | 2,867.79 |
| Febrero | 3883 | 4,973.68 | 795.79 |
| | 3884 | 2,105.26 | 336.84 |
| | 3885 | 0.00 | 0.00 |
| | 3886 | 2,100.00 | 336.00 |
| | 3887 | 2,622.38 | 419.58 |
| | 3888 | 2,622.38 | 419.58 |
| | 3889 | 500.00 | 80.00 |
| | 3890 | 500.00 | 80.00 |
| | 3891 | 500.00 | 80.00 |
| | 3892 | 500.00 | 80.00 |
| | 3893 | 500.00 | 80.00 |
| | 3894 | 500.00 | 80.00 |
| | 3895 | 500.00 | 80.00 |
| | 3896 | 500.00 | 80.00 |
| Total Febrero 2014 | | 18,423.70 | 2,947.79 |
| Marzo | 3897 | 2,105.26 | 336.84 |
| | 3898 | 2,622.38 | 419.58 |
| | 3899 | 2,100.00 | 336.00 |
| | 3900 | 2,622.38 | 419.58 |
| | 3901 | 500.00 | 80.00 |
| | 3902 | 500.00 | 80.00 |
| | 3903 | 500.00 | 80.00 |
| | 3904 | 500.00 | 80.00 |
| | 3905 | 500.00 | 80.00 |
| Total Marzo 2014 | | 11,950.02 | 1,912.00 |
| ABRIL | 1 | 2,623.00 | 419.68 |

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-021/15

Norma L VALDES R



.ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
 ACTIVIDAD: Bufetes juridicos
 DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 , REPUBLICA, C.P. 25280
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
 OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
 ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-021/15

-----VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-020/15-----

| | | | |
|------------------|----|------------------|-----------------|
| | 2 | 2,623.00 | 419.68 |
| | 3 | 2,098.00 | 335.68 |
| | 4 | 2,106.00 | 336.96 |
| | 5 | 4,974.00 | 795.84 |
| Total Abril 2014 | | 14,424.00 | 2,307.84 |
| Mayo | 6 | 2,623.00 | 419.68 |
| | 7 | 2,623.00 | 419.68 |
| | 8 | 4,974.00 | 795.84 |
| | 9 | 2,098.00 | 335.68 |
| | 10 | 2,106.00 | 336.96 |
| | 11 | 500.00 | 80.00 |
| | 12 | 500.00 | 80.00 |
| | 13 | 500.00 | 80.00 |
| | 14 | 500.00 | 80.00 |
| | 15 | 500.00 | 80.00 |
| | 16 | 500.00 | 80.00 |
| | 17 | 500.00 | 80.00 |
| Total Mayo 2014 | | 17,924.00 | 2,867.84 |
| Junio | 18 | 2,623.00 | 419.68 |
| | 19 | 2,098.00 | 335.68 |
| | 20 | 2,106.00 | 336.96 |
| | 21 | 2,623.00 | 419.68 |
| | 22 | 4,974.00 | 795.84 |
| | 23 | 500.00 | 80.00 |
| | 24 | 500.00 | 80.00 |
| | 25 | 500.00 | 80.00 |
| | 26 | 500.00 | 80.00 |
| | 27 | 500.00 | 80.00 |
| | 28 | 500.00 | 80.00 |
| | 29 | 500.00 | 80.00 |
| | 30 | 500.00 | 80.00 |
| Total Junio 2014 | | 18,424.00 | 2,947.84 |

-----PASA A FOLIO VRF01004-14-11-022/15-----

Noema L. VALDES R



ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 **ORDEN DE VISITA:** VRF0501004/14
ACTA DE VISITA: 11 **CLASE:** ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-022/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-021/15

| | | | |
|------------------------------|----|-------------------|------------------|
| Julio | 31 | 2,623.00 | 419.68 |
| | 32 | 2,098.00 | 335.68 |
| | 33 | 2,106.00 | 336.96 |
| | 34 | 0.00 | 0.00 |
| | 35 | 2,623.00 | 419.68 |
| | 36 | 500.00 | 80.00 |
| | 37 | 500.00 | 80.00 |
| | 38 | 500.00 | 80.00 |
| | 39 | 500.00 | 80.00 |
| Total Julio 2014 | | 11,450.00 | 1,832.00 |
| Agosto | 40 | 2,623.00 | 419.68 |
| | 41 | 2,098.00 | 335.68 |
| | 42 | 2,106.00 | 336.96 |
| | 43 | 0.00 | 0.00 |
| | 44 | 500.00 | 80.00 |
| | 45 | 500.00 | 80.00 |
| | 46 | 500.00 | 80.00 |
| | 47 | 500.00 | 80.00 |
| | 48 | 0.00 | 0.00 |
| Total Agosto 2014 | | 8,827.00 | 1,412.32 |
| Septiembre | 49 | 4,974.00 | 795.84 |
| | 50 | 2,623.00 | 419.68 |
| | 51 | 2,098.00 | 335.68 |
| | 52 | 2,106.00 | 336.96 |
| | 53 | 5,246.00 | 839.36 |
| Total Septiembre 2014 | | 17,047.00 | 2,727.52 |
| Gran Total | | 136,393.42 | 21,822.95 |

La cantidad de \$ 136,393.42 pesos se conocieron de la documentación exhibida por la C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA en su carácter de tercero compareciente y empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, al auditor, hechos que se hicieron constar mediante acta de visita 3, clase acta parcial de exhibición de documentación de fecha 25 de Noviembre de 2014, la cual fue recibida por la C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero y empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, en la cual proporciona consecutivo de recibos de honorarios, así como sus registros contables denominados Impreso de pólizas del 01/Ene/2014 al 31/Oct/2014, Moneda: Pesos Mexicanos y de los Movimientos, Auxiliares del Catálogo del 01/Ene/2014 al 31/Oct/2014, en el cual consta de seis hojas y se encuentra plasmada la cuenta 4-0-00-00-00

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-023/15

Norma L Vargas R

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES -----
ACTIVIDAD: Bufetes juridicos -----
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 , REPUBLICA. C.P. 25280-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA----- R.F.C.: SIMJ581118V66 -----
OFICIO: 313/2014 ----- **EXP.:** SIMJ581118V66----- **ORDEN DE VISITA:** VRF0501004/14 -----
ACTA DE VISITA: 11----- **CLASE:** ACTA FINAL -----

FOLIO No. VRF01004-14-11-023/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-022/15

INGRESOS, subcuenta 4-0-00-01-00 HONORARIOS COBRADOS, 4-0-00-01-01 HONORARIOS FACTURADOS de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto y Septiembre de 2014, y en el mes de Septiembre se encuentra plasmada la cantidad de \$ 136,393.42 pesos, los cuales forman parte de la contabilidad del contribuyente visitado y se encuentran foliadas en forma económica con los números del 001 al 006 con los siguientes datos principales para su identificación, " SILLER MORALES JUAN ALBERTO Impreso de pólizas de 01/Ene/2014 al 31/Oct/2014, Monea: Peso Mexicanos, Fecha, Tipo, Número, Concepto, Clase Diario, No. Refer., Cuenta, Nombre, Diario, Cargo, Abono" y "SILLER MORALES JUAN ALBERTO, Movimientos, Auxiliares del Catálogo del 01/Ene/2014 al 31/Oct/2014, Moneda: Pesos Mexicanos, Cuenta: Fecha, Tipo, Nombre: Número, Concepto, Referencia, Cargo, Abono Saldo Inicial, Saldo", los cuales forman parte de la contabilidad del contribuyente visitado y se encuentran foliadas en forma económica con los números del 001 al 006 de los cuales la persona quien atiende la diligencia se negó a recibir en este momento copias fotostáticas de todas y cada una de estas hojas debidamente certificadas por el C. C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, Administrador Local de Fiscalización de Saltillo de la Administración Central de Fiscalización de la Administración General Tributaria, del Servicio de Administración Tributaria del Estado de Coahuila, y quien se negó a estampar de su puño y letra la siguiente leyenda "Recibí copias fotostáticas de 6 hojas de Impreso de pólizas del 01/Ene/2014 al 31/Oct/2014, Moneda: Pesos Mexicanos y Movimientos, Auxiliares del Catálogo del 01/Ene/2014 al 31/Oct/2014, en el cual consta de seis hojas y se encuentra plasmada la cuenta 4-0-00-00-00 INGRESOS, subcuenta 4-0-00-01-00 HONORARIOS COBRADOS, 4-0-00-01-01 HONORARIOS FACTURADOS de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto y Septiembre de 2014, mismas que se encuentran foliadas en forma económica con los números del 001 al 006" fecha y firma en el reverso de la copia con el número 006. Hechos que se hicieron constar en la última Acta Parcial levantada con fecha 24 de Junio de 2015 levantada a folios números VRF01004-14-8-001/15 al VRF01004-14-8-023/15, todo lo cual se da por reproducido para efectos de la presente Acta Final.

B. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE

De la revisión practicada a las declaraciones mensuales de pagos definitivos, impreso de pólizas, Movimientos Auxiliares del Catálogo, cédulas de los cálculos del impuesto al valor agregado, exhibidos por la C. ADRINA PAOLA GARCIA GARCIA en su carácter de tercero compareciente y empleada del contribuyente visitado C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, hechos que se hicieron constar mediante acta de visita 3, clase acta parcial de exhibición de documentación de fecha 25 de Noviembre de 2014, levantada a folios números VRF01004-14-3-001/14 al VRF01004-14-3-006/14, la cual fue recibida por la C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero y empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, se conoció que para efectos del impuesto al valor agregado dicho contribuyente revisado registró y declaró impuesto al valor agregado acreditable en cantidad de \$ 12,960.00, por el periodo comprendido por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre de 2014, misma cantidad que se observa, la cual resulta de la comparación siguiente:

| Impuesto al Valor Agregado acreditable registrado y declarado | Impuesto al Valor Agregado acreditable determinado | Impuesto al Valor Agregado acreditable que se observa |
|---|--|---|
| \$ 12,960.00.00 | \$ 0.00 | \$ 12,960.00.00 |

El impuesto al valor agregado acreditable registrado y declarado, y el impuesto acreditable que se observa, se integra por meses como sigue:

| MESES DE 2014 | Impuesto al Valor Agregado acreditable registrado y declarado | Impuesto al Valor Agregado acreditable determinado | Impuesto al Valor Agregado acreditable que se observa |
|---------------|---|--|---|
| ENERO | \$ 1,440.00 | \$ 0.00 | \$ 1,440.00 |
| FEBRERO | \$ 1,440.00 | \$ 0.00 | \$ 1,440.00 |
| MARZO | \$ 1,440.00 | \$ 0.00 | \$ 1,440.00 |
| ABRIL | \$ 1,440.00 | \$ 0.00 | \$ 1,440.00 |
| MAYO | \$ 1,440.00 | \$ 0.00 | \$ 1,440.00 |
| JUNIO | \$ 1,440.00 | \$ 0.00 | \$ 1,440.00 |
| JULIO | \$ 1,440.00 | \$ 0.00 | \$ 1,440.00 |
| AGOSTO | \$ 1,440.00 | \$ 0.00 | \$ 1,440.00 |
| SEPTIEMBRE | \$ 1,440.00 | \$ 0.00 | \$ 1,440.00 |

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-024/15




Norma L. Valdes

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES -----
ACTIVIDAD: Bufetes juridicos -----
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386 , REPUBLICA, C.P. 25280-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA----- R.F.C.: SIMJ581118V66 -----
OFICIO: 313/2014 ----- **EXP:** SIMJ581118V66 ----- **ORDEN DE VISITA:** VRF0501004/14 -----
ACTA DE VISITA: 11----- **CLASE:** ACTA FINAL -----

FOLIO No. VRF01004-14-11-024/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-023/15

| | | | |
|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
| TOTALES | \$ 12,960.00 | \$ 0.00 | \$ 12,960.00 |
|----------------|---------------------|----------------|---------------------|

El impuesto al valor agregado declarado en cantidad de \$ 12,960.00 se encuentra contabilizado en la cuenta No. 1-0-02-00-01 "IVA ACREDITABLE" de las 3 (tres) hojas del impreso de pólizas y en las 3 (tres) hojas de Movimientos Auxiliares por Base Gravable (Relacionadas IVA) que comprende los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre de 2014 que la C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero compareciente y empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, contribuyente visitado exhibió y proporcionó hechos que se hicieron constar mediante acta de visita 3, clase acta parcial de exhibición de documentación de fecha 25 de Noviembre de 2014, levantada a folios números VRF01004-14-3-001/14 al VRF01004-14-3-006/14, la cual fue recibida por la C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero y empleada del C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, correspondiente al Impuesto al Valor Agregado Acreditable que fue cubierto en efectivo y cuyo análisis se muestra a continuación:

| Fecha del Registro Egreso | Referencia | Concepto | Subtotal | Referencia |
|---------------------------|------------|-------------------|--------------------|------------|
| 31-ene-14 | 2687 | RENTA ENE/14 | 9,000.00 | 1 |
| 28-feb-14 | 2865 | RENTA FEB/14 | 9,000.00 | 2 |
| 31-mar-14 | 2995 | RENTA mzo/14 | 9,000.00 | 3 |
| 30-abr-14 | 3125 | RENTA ABRIL2014 | 9,000.00 | 4 |
| 31-may-14 | 3202 | RENTA MAYO 2014 | 9,000.00 | 5 |
| 30-jun-14 | 3363 | RENTA JUN 2014 | 9,000.00 | 6 |
| 31-jul-14 | 3509 | RENTA JUL 2014 | 9,000.00 | 7 |
| 31-ago-14 | 3644 | RENTA AGOSTO 2014 | 9,000.00 | 8 |
| 30-sep-14 | 3757 | RENTA SEPT 2014 | 9,000.00 | 9 |
| SUMAS | | | \$81,000.00 | |

Continúa el cuadro anterior

| referencia | IVA acreditable | Total pagado | Forma de pago | Concepto |
|------------|---------------------|---------------------|---------------|-------------------------------------|
| 1 | 1440.00 | 10,440.00 | EFFECTIVO | RENTA DEL MES DE ENERO DE 2014 |
| 2 | 1440.00 | 10,440.00 | EFFECTIVO | RENTA DEL MES DE FEBRERO DE 2014 |
| 3 | 1440.00 | 10,440.00 | EFFECTIVO | RENTA DEL MES DE MARZO DE 2014 |
| 4 | 1440.00 | 10,440.00 | EFFECTIVO | RENTA DEL MES DE ABRIL DE 2014 |
| 5 | 1440.00 | 10,440.00 | EFFECTIVO | RENTA DEL MES DE MAYO DE 2014 |
| 6 | 1440.00 | 10,440.00 | EFFECTIVO | RENTA DEL MES DE JUNIO DE 2014 |
| 7 | 1440.00 | 10,440.00 | EFFECTIVO | RENTA DEL MES DE JULIO DE 2014 |
| 8 | 1440.00 | 10,440.00 | EFFECTIVO | RENTA DEL MES DE AGOSTO DE 2014 |
| 9 | 1440.00 | 10,440.00 | EFFECTIVO | RENTA DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2014 |
| | \$ 12,960.00 | \$ 93,960.00 | | |

Los recibos de arrendamiento no fueron cubiertos con cheque nominativo o transferencia electrónica, así mismo el C. Visitador procedió a verificar que no existen retiros bancarios que correspondan a estos importes, así como el Impuesto al Valor Agregado Acreditables registrado y declarado, según estados de cuenta proporcionados por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, cuentas números 6019299718 de HSBC México, S.A., 86-47655231-7 de Banco Santander (México), S.A., 2667651589 de BBVA Bancomer, S.A. y 583578668 de Banco Mercantil del Norte, S.A., las cuales se dieron a conocer al contribuyente mediante oficio número AFG-ACF/ALS-OF-920/2015 de fecha 8 de Mayo de 2015, notificado con fecha 2 de Junio de 2015 en donde se da a conocer información y documentación obtenida del contribuyente en su carácter de tercero, y los cuales pasan a formar parte integrante del expediente que se encuentra abierto a nombre de dicho contribuyente con motivo de la visita domiciliar que se le está practicando.

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-025/15

NORMA L. VALDES R.

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES
ACTIVIDAD: Bufetes jurídicos
DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA R.F.C.: SIMJ581118V66
OFICIO: 313/2014 EXP.: SIMJ581118V66 ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14
ACTA DE VISITA: 11 CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-025/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-024/15

Asimismo, de dichas 3 (tres) hojas del impreso de pólizas y las 3 (tres) hojas de Movimientos Auxiliares por Base Gravable (Relacionadas IVA), en el acto de la notificación de la Última Acta Parcial el visitador puso a disposición del contribuyente las copias fotostáticas consistentes de 6 (seis) fojas por el anverso, foliadas en forma económica del número 001 (uno) al número 006 (seis), debidamente certificadas por el C.P. JAIME ALFONSO DE LEON HILARIO, Administrador Local de Fiscalización de Saltillo de la Administración Central de Fiscalización de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Gobierno del Estado de Coahuila a la persona que atiende la presente diligencia, quien para constancia de recibido, estampa de su puño y letra la siguiente leyenda "Recibí copias fotostáticas de 6 hojas de Impreso de pólizas y Movimientos, Auxiliares del Catálogo del 01/Ene/2014 al 31/Oct/2014, en el cual consta de seis hojas y se encuentra plasmada la cuenta 1-0-02-00-00 IVA ACREDITABLE de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto y Septiembre de 2014, mismas que se encuentran foliadas en forma económica con los números del 001 al 006" fecha y firma en el reverso de la copia con el número 006. mismas que no quiso recibir y las cuales fueron proporcionadas en el apartado I).- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, inciso A).- VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16% EFECTIVAMENTE COBRADOS, y los cuales se dieron por reproducidos para efectos del Última Acta Parcial, hechos que se hicieron constar en la última Acta Parcial levantada con fecha 24 de Junio de 2015 levantada a folios números VRF01004-14-8-001/15 al VRF01004-14-8-023/15, todo lo cual se da por reproducido para efectos de la presente Acta Final.

De lo anteriormente expuesto y toda vez que el Impuesto al Valor Agregado Acreditable no fue cubierto con cheque nominativo o transferencia electrónica, esta autoridad fiscal en uso de sus facultades de comprobación procede a observar un total de impuesto al valor agregado no acreditable en cantidad de \$ 12,960.00, al C. JUAN ALBERTO SILLER MORALES, contribuyente revisado correspondiente al periodo fiscal comprendido por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto y septiembre de 2014, ya que no cumplió con los requisitos de acreditamiento.

ENTREGA DE LA CARTA DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE AUDITADO.

Se hace constar que fue entregada al Inicio de la Visita Domiciliaria al C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero y Empleada del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, un ejemplar de la Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado según consta en Acta Parcial de Inicio de fecha 7 de Noviembre de 2014, levantada a folios del VRF01004-14-1-001/14 al VRF01004-14-1-008/14, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

ENTREGA DEL ACTA PARCIAL DE INICIO

Se hace constar que fue entregada al C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero y Empleada del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, copia legible del Acta Parcial de Inicio de fecha 7 de Noviembre de 2014 levantada a folios del VRF01004-14-1-001/14 al VRF01004-14-1-008/14, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

ENTREGA DEL ACTA PARCIAL No. 2

Se hace constar que fue entregada al C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero y Empleada del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, copia legible del Acta Parcial No.2 de fecha 12 de Noviembre de 2014 levantada a folios del VRF01004-14-2-001/14 al VRF01004-14-2-006/14, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

ENTREGA DEL ACTA PARCIAL No. 3

Se hace constar que fue entregada al C. ADRIANA PAOLA GARCIA GARCIA, en su carácter de tercero y Empleada del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, copia legible del Acta Parcial No.3 de fecha 25 de Noviembre de 2014 levantada a folios del VRF01004-14-3-001/14 al VRF01004-14-3-006/14, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

ENTREGA DEL ACTA PARCIAL No. 4

Se hace constar que fue levantada Acta de Hechos la cual se negó a recibir la persona que atendió en su momento la diligencia a nombre del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, copia legible del Acta Parcial No. 4 de fecha 1 de Abril de

PASA A FOLIO VRF01004-14-11-026/15

NORMA L. VALDES



ACTA DE VISITA

Form containing taxpayer information: NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: JUAN ALBERTO SILLER MORALES, ACTIVIDAD: Bufetes juridicos, DOMICILIO: PERIFERICO LUIS ECHEVERRIA No. 386, REPUBLICA, C.P. 25280, MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA, OFICIO: 313/2014, EXP.: SIMJ581118V66, ORDEN DE VISITA: VRF0501004/14, ACTA DE VISITA: 11, CLASE: ACTA FINAL

FOLIO No. VRF01004-14-11-026/15

VIENE DE FOLIO VRF01004-14-8-025/15

2015, levantada a folios del VRF01004-14-4-001/15 al VRF01004-14-4-003/15, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

ENTREGA DEL ACTA PARCIAL No. 5

Se hace constar que fue levantada Acta de No Comparecencia a nombre del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, copia legible del Acta Parcial No. 5 de fecha 27 de Abril de 2015, levantada a folio VRF01004-14-5-001/15, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

ENTREGA DEL ACTA PARCIAL No. 6

Se hace constar que fue levantada Acta de Hechos la cual se negó a recibir la persona que atendió en su momento la diligencia a nombre del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, copia legible del Acta Parcial No. 6 de fecha 11 de Mayo de 2015, levantada a folios del VRF01004-14-6-001/15 al VRF01004-14-6-003/15, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

ENTREGA DEL ACTA PARCIAL No. 7

Se hace constar que fue levantada Acta de Hechos la cual se negó a recibir la persona que atendió en su momento la diligencia a nombre del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, copia legible del Acta Parcial No. 7 de fecha 24 de Junio de 2015, levantada a folios del VRF01004-14-7-001/15 al VRF01004-14-7-003/15, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

ENTREGA DEL ULTIMA ACTA PARCIAL No. 8

Se hace constar que fue levantada la Última Acta Parcial la cual se negó a recibir la persona que atendió en su momento la diligencia a nombre del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, copia legible del Acta Parcial No. 8 de fecha 24 de Junio de 2015, levantada a folios del VRF01004-14-8-001/15 al VRF01004-14-8-023/15, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

ENTREGA DEL ACTA PARCIAL No. 9

Se hace constar que fue levantada Acta de Hechos la cual se negó a recibir la persona que atendió en su momento la diligencia a nombre del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, copia legible del Acta Parcial No. 9 de fecha 17 de Agosto de 2015, levantada a folios del VRF01004-14-9-001/15 al VRF01004-14-9-003/15, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

ENTREGA DEL ACTA PARCIAL No. 10

Se hace constar que fue levantada Acta de Hechos la cual se negó a recibir la persona que atendió en su momento la diligencia a nombre del contribuyente JUAN ALBERTO SILLER MORALES, copia legible del Acta Parcial No. 10 de fecha 9 de Septiembre de 2015, levantada a folios del VRF01004-14-10-001/15 al VRF01004-14-10-003/15, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

LECTURA Y CIERRE DEL ACTA. No habiendo más hechos que hacer constar se da por terminada siendo las 14:25 horas del día 9 de Septiembre de 2015, levantándose la presente Acta Final en original y dos copias, después de firmar todos los que en ella intervinieron al final del acta y al calce o margen de todos y cada uno de sus folios que la integran, los que en ella intervinieron.

CONSTE.

FE DE ERRATAS.- Todo lo testado en la presente acta no vale.

POR LA ADMINISTRACIÓN FISCAL GENERAL DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA

C. ALICIA ARACELI BARRON ZAMORA

TESTIGOS

C. JESUS ALEJANDRO GONZALEZ DE LEON

C. NORMA LETICIA VALDES REYNOSA