

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 1

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

Monclova, Coahuila, a 07 de Agosto de 2017

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:
INSTALACIONES MECANICAS BRETADO, S. DE R.L. DE C.V.
PANUCO No. 708
COLONIA ROMA
FRONTERA, COAHUILA
C.P. 25660

Esta Administración Local de Fiscalización de Monclova, dependiente de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; así como en las Cláusulas PRIMERA; SEGUNDA, párrafo primero, Fracciones I y II; TERCERA; CUARTA, párrafos primero, segundo y cuarto; OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos b) y d); NOVENA, párrafo primero, y DÉCIMA, párrafo primero, fracción II 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, con fecha 8 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 68 de fecha 25 de Agosto de 2015 ;; así como en los artículos 33 primer párrafo, fracción VI y segundo párrafo y 42 primer párrafo, fracciones III y IV del Código Fiscal para el Estado de Coahuila de Zaragoza en vigor; y Artículos 1; 2; 4; 18; 20 primer párrafo, fracción VII; 22; 29 primer párrafo, fracciones III, IV, párrafos penúltimo y último de la Ley Orgánica de la Administración Pública para el 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 primer párrafo, 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 Estado de Coahuila de Zaragoza No. 37 de fecha 8 de mayo de 2012; así como en los artículos 1; 2; 4; 6 primer párrafo, fracciones I, II, III, VI, XII, XIX y XLI y 7 primer párrafo, fracción III de la Ley de la Administración Fiscal General del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada en el Periódico Oficial 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 4 y último párrafo de dicha fracción; 7 último párrafo; 10; 17; 26 primer párrafo, fracciones I, III, IV, V, VIII, XI, XXV, XXIX y XXXVIII y párrafos segundo y tercero de dicho artículo; 43 primer párrafo, fracción VI del Reglamento Interior de la Administración Fiscal General del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 37 de fecha 8 de mayo de 2012, reformado y adicionado mediante Decretos que reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Reglamento Interior de la Administración Fiscal General, publicados en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza número 34 y 69 de fechas 29 de abril de 2014, y 26 de agosto de 2016 respectivamente; y a efecto de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 46-A, primer párrafo y 48 primer párrafo, fracción IV, del propio Código Fiscal de la Federación; le comunica lo siguiente:

Se le dan a conocer los hechos y omisiones conocidos en relación a la revisión de la que fue objeto al solicitarle información mediante el oficio número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016 girado por el suscrito; mismo que fue notificado al C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ, en su carácter de representante legal de la contribuyente INSTALACIONES MECANICAS BRETADO, S. DE R.L. DE C.V., con fecha 18 de Noviembre de 2016, a fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales, a que esta afecta como sujeto directo, en

.....2



"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 2

materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado por los meses comprendidos de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2014 e Impuesto Sobre la Renta por el Ejercicio Fiscal comprendido del 1 de Enero de 2014 al 31 de Diciembre de 2014 y como retenedor, en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto Sobre la Renta por el Ejercicio Fiscal comprendido del 1 de Enero de 2014 al 31 de Diciembre de 2014 e Impuesto al Valor Agregado por los meses comprendidos de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2014; por el que se hubiera presentado o debieron haber sido presentadas las declaraciones del ejercicio y mensuales definitivas correspondientes a las contribuciones antes señaladas, así como diversa documentación relativa a la misma, derivado de lo anterior se hacen constar en este oficio los siguientes:

HECHOS U OMISIONES

NOTIFICACIÓN DEL OFICIO NUMERO 293/2016 DE FECHA 16 DE NOVIEMBRE DE 2016, EN EL QUE SE LE SOLICITA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN BAJO EL AMPARO DE LA ORDEN DE REVISIÓN NUMERO GAD0503001/16.

Con fecha 18 de Noviembre de 2016, fue notificada la orden de revisión número GAD0503001/16, contenida en el oficio número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, dirigida a la contribuyente INSTALACIONES MECANICAS BRETADO, S. DE R.L. DE C.V., tal como se hizo constar en acta de notificación, de la cual fue entregado un tanto legible al C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal, la cual forma parte integrante del presente Oficio de Observaciones quien para constancia de recepción estampó de su puño y letra la siguiente leyenda "Prevía lectura e identificación del auditor, recibí completo el original con firma autógrafa del oficio No. 293/2016 de fecha 16/Nov/2016, el cual contiene la orden de gabinete No. GAD0503001/16 mismo que consta de cuatro hojas, así como un ejemplar de la carta de derechos del contribuyente auditado y un tríptico de acuerdos conclusivos de la Procuraduría de la Defensa del contribuyente. 18/NOV/2016 a las 10:00 hrs, su nombre y firma en dos copias del Oficio antes mencionado.

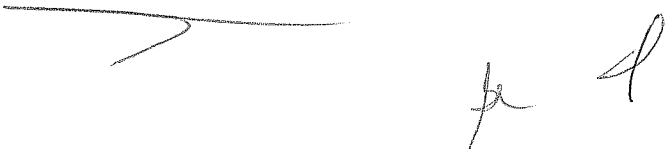
Dicha documentación e información que se solicitó, es la que se relaciona a continuación:

I.- CEDULAS DE TRABAJO

Papeles de trabajo del ejercicio sujeto a revisión que contengan los siguientes datos:

- 1.- Cédula de papeles de trabajo que contenga la integración mensual que muestre los conceptos que conforman los ingresos nominales para efectos del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio sujeto a revisión.
- 2.- Cédula de papeles de trabajo que contenga las cifras de la integración de los cálculos de los Pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado propio y retenido, de los meses sujetos a revisión, así como de los cálculos de los Pagos Provisionales del Impuesto Sobre la Renta propio y retenido, del ejercicio sujeto a revisión, incluyendo la determinación del coeficiente de utilidad aplicado.
- 3.- Cédula de papeles de trabajo que contenga la determinación del cálculo de las depreciaciones y amortizaciones deducibles aplicadas en el ejercicio sujeto a revisión.
- 4.- Papel de trabajo mediante el cual se consigne por conceptos los actos realizados que integran el Valor Neto de los Actos o Actividades identificados por cada una de las tasas afectas al Impuesto al Valor Agregado efectivamente cobrado, así como el Impuesto al Valor Agregado acreditable efectivamente pagado por cada uno de

.....3



"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 3

los meses sujetos a revisión.

5.- Cédula de papeles de trabajo que contenga la integración por concepto e importe de los Ingresos Acumulables, así como de las Deducciones Autorizadas manifestados en la declaración Anual del ejercicio que se revisa y que son base para el pago del Impuesto Sobre la Renta.

6.- Cédula de papel de trabajo para la determinación de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de aplicar, que en su caso se aplicaron en el ejercicio sujeto a revisión.

7.- Cédula de papeles de trabajo que contenga la determinación base y cálculo del Ajuste Anual por Inflación del ejercicio sujeto a revisión.

8.- En su caso, cédula de papel de trabajo en el que haya determinado el inventario acumulable, si optó por Acumular sus inventarios para efectos del cálculo de los pagos provisionales y anual del Impuesto Sobre la Renta.

II.-DOCUMENTACION COMPROBATORIA

1.- Libros Principales y Auxiliares, así como los Registros y Cuentas Especiales que conforme a las disposiciones legales debe llevar, de conformidad con el artículo 28 primer párrafo fracciones I, II y III del Código Fiscal de la Federación y artículo 33 de su reglamento.

2.- Consecutivo fiscal de facturas de ventas, contratos, notas de remisión, recibos, comandas, tiras de auditoría de máquinas registradoras y notas de crédito del ejercicio sujeto a revisión.

3.- Pólizas de registro de Ingresos, Egresos y de Diario con su documentación soporte, del ejercicio sujeto a revisión.

4.- Estados de Cuenta y fichas de Depósitos Bancarios de todas las cuentas que manejó, así como comprobantes de comisiones, traspasos, préstamos, intereses y cheques devueltos del ejercicio sujeto a revisión.

Así mismo se le hizo de su conocimiento en el mencionado oficio, el lugar y forma en que se debieran presentar lo requerido dentro del plazo de 15 (quince) días hábiles, computados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación del citado oficio, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 53 primer y segundo párrafos inciso c), del Código Fiscal de la Federación vigente; así como se le apercibió de la sanción a que se hace acreedor en caso de incumplir con el requerimiento, de conformidad con el artículo 85 primer párrafo fracción I en relación con el artículo 86 primer párrafo fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente.

NOTIFICACIÓN DEL OFICIO NUMERO AFG-ACF/MALM-002/2016 DE FECHA 16 DE ENERO DE 2017, EN EL QUE SE LE IMPONE LA MULTA QUE SE INDICA BAJO EL AMPARO DE LA ORDEN DE REVISIÓN NUMERO GAD0503001/16.

Con fecha 18 de Enero de 2017, previo citatorio del día anterior fue notificado el oficio número AFG-ACF/MALM-002/2017 de fecha 16 de Enero de 2017, en el que se impone la multa que se indica, tal como se hizo constar en acta de notificación, de la cual fue entregado un tanto legible al C. CESAR MARTIN CASTILLO RAMIREZ en su carácter de Tercero Compareciente y quien dijo ser el Contador de la contribuyente INSTALACIONES MECANICAS BRETADO, S. DE R.L. DE C.V., sin acreditar su dicho; la cual forma parte integrante del presente Oficio de Observaciones quien para constancia de recepción estampó de su puño y letra la siguiente leyenda

.....4



"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 4

"Prevía lectura e identificación del auditor, Recibí completo el original con firma autógrafa del oficio No. AFG-ACF/MALM-002/2017 de fecha 16 de Enero de 2017 mismo que consta de nueve hojas. 18/Enero/2017, 11 horas, su nombre y firma en dos copias del Oficio antes mencionado.

ESCRITO DE CONTESTACION DE FECHA 09 DE FEBRERO DE 2017 CON FECHA DE RECIBIDO 10 DE FEBRERO DE 2017.

En relación al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2017 emitido por el Administrador Local de Fiscalización de Monclova el C. L.A.F. YANKO HIRAM MENDOZA SALCIDO, el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ, en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, quien acreditó su personalidad mediante Escritura Pública número 28 de fecha 06 de Febrero de 2013, pasada ante la Fe del Notario Público número 9 Lic. Gilberto Antonio Muela González e inscrita en el Registro Público de la Propiedad y de Comercio con fecha 20 de Mayo de 2013 con el folio mercantil electrónico número 6496*3, Control Interno 5, Fecha de Prelación 25 de Abril de 2013; presentó escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017 con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION MONCLOVA, sito en Venustiano Carranza No. 221 Altos, Local 7, Zona Centro, en la ciudad de Monclova, Coahuila, en el que manifiesta y anexa lo siguiente:

"INSTALACIONES MECANICAS BRETADO S DE RL DE CV
CALLE PANUCO #708 COL. ROMA FRONTERA, COAH
C.P. 25660 RFC. IMB130206AW7 TEL. (866)6345621
PAELERIA-TUBERIA-MONTAJE

Frontera Coahuila a 09 de Febrero de 2017.

ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION
ADMINISTRACION GENERAL TRIBUTARIA DE LA ADMINISTRACION FISCAL GEENERAL DEL ESTADO DE
COAHUILA DE ZARAGOZA.
ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA

Atn. Lic. YANKO HIRAM MENDOZA SALCIDO

En mi carácter de representante legal yo C. Agustín Bretado González de la empresa denominada "INSTALACIONES MECANICAS BRETADO S DE RL DE CV, con domicilio en calle Panuco No. 708 de la Colonia Roma de la Ciudad de Frontera Coahuila, por medio de la presente y en referencia a la Orden No. GAD0503001/16 oficio No 293/2016 Exp: IMB130206AW7, hago entrega de la documentación requerida en el oficio antes mencionado, dando cumplimiento a lo Solicitado en el Oficio mencionado.

Cedulas de trabajo

1. Cedula de papeles de trabajo que contenga la integración mensual que muestre los conceptos que conforman los ingresos nominales para efectos del impuesto sobre la renta del ejercicio 2014.
2. Cedula de papeles de trabajo que contenga las cifras de la integración de los cálculos de los pagos mensuales del impuesto al valor agregado propio y retenido de Enero a Diciembre de 2014.
3. Cedula de papeles de trabajo que contenga la determinación de las depreciaciones y amortizaciones deducibles del ejercicio 2014.
4. Papel de trabajo mediante el cual se consigne por los actos realizados que integran el valor neto de los

.....5



"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 5

actos o actividades identificados por cada una de las tasas afectas al impuesto al valor agregado efectivamente cobrado, así como el impuesto al valor agregado efectivamente pagado de enero a diciembre de 2014.

5. Cedula de papeles de trabajo que contenga la integración por concepto e importe de los ingresos acumulables, así como las deducciones autorizadas manifestadas en la declaración anual de 2014.
6. Cedula de papel de trabajo para la determinación de pérdidas de fiscales de ejercicios anteriores pendientes de aplicar **(NO APLICA)**.
7. Cedula de papeles de trabajo que contenga la determinación base y cálculo del ajuste anual por inflación del ejercicio 2014.
8. En su caso cedula de papel de trabajo en el que haya determinado el inventario acumulable, si opto por acumular los inventarios para efecto del cálculo de pagos provisionales y anual del impuesto sobre la renta **(NO APLICA)**

Documentación Comprobatoria

1. Libros Principales, Balanzas de Comprobación de Enero a Diciembre de 2014, Auxiliares Mayores de Enero a Diciembre de 2014.
2. Consecutivo de Facturas de Ventas, Notas de Crédito de Enero a Diciembre de 2014. Incluidas en los paquetes contables.
3. Cuatro Carpetas Lefort, que contiene las pólizas de Diario, ingresos y egresos de los meses de Enero a Diciembre de 2014.
4. Copia de los Estados de Cuenta de la Cuenta 0205031513 y Cuenta 0205031504 del Banco Banorte., por los meses de Enero a Diciembre de 2014.

Agradeciendo de antemano quedo de usted atentamente

Firma

VICTOR ABDON BRETADO GLZ
REPERSENTANTE LEGAL"

NOTIFICACIÓN DEL OFICIO NUMERO AFG-ACF/CALM-050/2017 DE FECHA 15 DE JUNIO DE 2017, EN EL QUE SE LE INFORMA QUE PUEDE ACUDIR A LAS OFICINAS DE ESTA AUTORIDAD FISCAL A CONOCER LOS HECHOS Y OMISIONES, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 42, QUINTO PÁRRAFO DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN BAJO EL AMPARO DE LA ORDEN DE REVISIÓN NUMERO GAD0503001/16

Con fecha 16 de Junio de 2017, previo citatorio del día anterior fue notificado el oficio número AFG-ACF/CALM-050/2017 de fecha 15 de Junio de 2017, en el que se le informa que puede acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones, en términos de lo dispuesto en el artículo 42, quinto párrafo del Código Fiscal de la Federación, tal como se hizo constar en acta de notificación, de la cual fue entregado un tanto legible al C. CESAR MARTIN CASTILLO RAMIREZ en su carácter de Tercero Compareciente y quien dijo ser Contador de la contribuyente INSTALACIONES MECANICAS BRETADO, S. DE R.L. DE C.V., sin acreditar su dicho; la cual forma parte integrante del presente Oficio de Observaciones quien para constancia de recepción estampó de su puño y letra la siguiente leyenda "Prevía lectura e identificación del Auditor, Recibí completo el original con firma autógrafa del oficio No. AFG-ACF/CALM-050/2017 de fecha 15 de Junio 2017 mismo que consta de dos hojas. 16/Junio/2017 a las 9:30 hrs, su nombre, firma y cargo en dos copias del Oficio antes mencionado.

ACTA DE COMPARECENCIA EN RELACIÓN CON EL OFICIO NÚMERO AFG-ACF/CALM-050/2017 DE FECHA 15 DE JUNIO DE 2017.

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 6

Con fecha 03 de Julio de 2017, se levantó acta de comparecencia para hacer constar que el C. CESAR MARTIN CASTILLO RAMIREZ, en su carácter de tercero compareciente y quien manifestó ser Contador de la contribuyente revisada, atendió la invitación que se le hizo al representante legal de la persona moral anteriormente señalada, con el objeto de que se le informe de los hechos u omisiones que puedan entrañar incumplimiento en el pago de las contribuciones, tal como se hizo constar en el acta de comparecencia de fecha 03 de Julio de 2017, la cual forma parte integrante del presente Oficio de Observaciones.

CONSULTA A LA BASE DE DATOS.

La consulta a la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes perteneciente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público que llevó a cabo esta Autoridad con el objeto de conocer el giro y las obligaciones fiscales de la contribuyente INSTALACIONES METALICAS BRETADO, S. DE R.L. DE C.V., 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 de 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; lo anterior de conformidad con lo dispuesto en el primer párrafo de la Cláusula Cuarta Transitoria del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Estado de Coahuila, suscrito en fecha 8 de Julio de 2015 y publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de Agosto de 2015 y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 68 de fecha 25 de agosto de 2015; la cual establece: La entidad y la Secretaría se suministrarán recíprocamente la información que requieran respecto de ingresos y actividades coordinadas. 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. Igualmente, para efectos del párrafo anterior, la Secretaría podrá suministrar, previo acuerdo, información adicional que disponga de los contribuyentes, siempre que no se encuentre obligada a guardar reserva sobre la misma. La entidad proporcionará a la Secretaría la información que esta última determine, relacionada con los registros y transacciones que ésta realice con los contribuyentes, de conformidad con las facultades, atribuciones y funciones delegadas a través de este Convenio. Lo anterior en la forma, los medios y la periodicidad que establezca la Secretaría, Así como en el artículo 63 del Código Fiscal de la Federación en vigor, 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 base de datos que lleven, tengan acceso o en su poder las autoridades fiscales, así como aquellos 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".

REGIMEN FISCAL.

Se hace constar que de acuerdo a la consulta a la base de datos del Registro Federal de Contribuyentes perteneciente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del rubro de Avisos presentados por la contribuyente revisada INSTALACIONES METALICAS BRETADO, S. DE R.L. DE C.V., se conoció que tributa bajo el Régimen del TITULO II, Capítulo I, Régimen General de Ley de las Personas Morales, con las siguientes obligaciones fiscales:

CLAVE:	Descripción	FECHA DE MOVIMIENTO	FECHA DE ALTA DE OPERACIÓN:	FECHA DE MOVIMIENTO:	FECHA DE BAJA DE OPERACIÓN:
8	Entero mensual de retenciones de ISR de ingresos por arrendamiento	06/02/2013	22/03/2013		
9	Pago definitivo mensual de IVA	06/02/2013	22/03/2013		

.....7



"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 7

Continuación del cuadro anterior...

20	Entero de retenciones de ISR por sueldos y salarios	06/02/2013	22/03/2013		
24	Declaración informativa anual de retenciones de ISR por arrendamiento de inmuebles	06/02/2013	22/03/2013		
26	Declaración informativa anual de retenciones de ISR por sueldos y salarios e ingresos asimilados a salarios	06/02/2013	22/03/2013		
30	Declaración informativa de IVA con la anual de ISR	06/02/2013	22/03/2013		
44	Pago provisional mensual de ISR personas morales régimen general	01/04/2014	01/04/2014		
46	Declaración anual de ISR del ejercicio Personas morales.	06/02/2013	22/03/2013		
61	Entero de retención de ISR por servicios profesionales. MENSUAL.	06/02/2013	22/03/2013		
79	Entero de retenciones de IVA Mensual	06/02/2013	22/03/2013		
203	Declaración Informativa anual de clientes y proveedores de bienes y servicios. Impuesto sobre la renta.	06/02/2013	22/03/2013		
218	Declaración Informativa anual de pagos y retenciones de servicios profesionales. Personas Morales. Impuesto Sobre la Renta	06/02/2013	22/03/2013		
579	Declaración informativa mensual de operaciones con terceros de IVA	06/02/2013	22/03/2013		
597	Informativa anual del subsidio para el empleo	06/02/2013	22/03/2013		

Derivado del análisis de la documentación proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada mediante su escrito de fecha 09 de Febrero de 2017 con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION MONCLOVA, se hace constar en este oficio, lo siguiente:

I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA TITULO II, REGIMEN GENERAL DE LEY DE LAS PERSONAS MORALES. EJERCICIO REVISADO.- DEL 01 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.

A) PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS.

Se hace constar que en base a la consulta a la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes perteneciente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del rubro de Declaraciones presentadas por la contribuyente revisada INSTALACIONES METALICAS BRETADO, S. DE R.L. DE C.V., se conoció que al inicio de las facultades de comprobación ya había presentado las declaraciones de pagos provisionales para efectos del Impuesto Sobre la Renta correspondientes al ejercicio fiscal comprendido del 01 de Enero de 2014 al 31 de Diciembre de 2014, con los siguientes datos principales:

CONCEPTO	IMPORTE
FECHA DE PRESENTACION	31/10/2014
LUGAR DE PRESENTACION	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.
NUMERO DE OPERACIÓN	541126930414
LLAVE DE PAGO	081604BAA0
TOTAL EFECTIVAMENTE PAGADO	\$ 34,110.00
ISR PERSONAS MORALES	

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 8

Continuación del cuadro anterior...

MEDIO DE PRESENTACION	INTERNET
NUMERO DE OPERACIÓN	102593147
TIPO DE DECLARACION	COMPLEMENTARIA DE MODIFICACION DE OBLIGACIONES
PERIODO DE LA DECLARACION	ENERO
EJERCICIO	2014
IMPUESTO A CARGO	25,692
PARTE ACTUALIZADA	326
RECARGOS	2,646
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	28,664
CANTIDAD A CARGO	28,664
CANTIDAD A PAGAR	28,664
DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
SUMA DE INGRESOS NOMINALES DE MESES ANTERIORES DEL EJERCICIO	0
INGRESOS NOMINALES DEL MES QUE DECLARA	1,814,401
TOTAL DE INGRESOS NOMINALES	1,814,401
COEFICIENTE DE UTILIDAD	0.0472
UTILIDAD FISCAL PARA PAGO PROVISIONAL	85,640
INVENTARIO ACUMULABLE	0
BASE GRAVABLE DEL PAGO PROVISIONAL	85,640
ISR CAUSADO	25,692
IMPUESTO DEL PERIODO	25,692
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	0
DIFERENCIA A CARGO	25,692
IMPUESTO A CARGO	25,692

CONCEPTO	IMPORTE
FECHA DE PRESENTACION	31/10/2014
LUGAR DE PRESENTACION	INTERNET SAT
NUMERO DE OPERACIÓN	541134630414
LLAVE DE PAGO	C83D76ADA7
TOTAL EFECTIVAMENTE PAGADO	\$ 41,763.00
ISR PERSONAS MORALES	
MEDIO DE PRESENTACION	INTERNET
NUMERO DE OPERACIÓN	102593826
TIPO DE DECLARACION	COMPLEMENTARIA DE MODIFICACION DE OBLIGACIONES
PERIODO DE LA DECLARACION	FEBRERO
EJERCICIO	2014

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 9

Continuación del cuadro anterior...

IMPUESTO A CARGO	23,479
PARTE ACTUALIZADA	237
RECARGOS	2,144
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	25,860
CANTIDAD A CARGO	25,860
CANTIDAD A PAGAR	25,860
DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
SUMA DE INGRESOS NOMINALES DE MESES ANTERIORES DEL EJERCICIO	1,814,401
INGRESOS NOMINALES DEL MES QUE DECLARA	1,658,125
TOTAL DE INGRESOS NOMINALES	3,472,526
COEFICIENTE DE UTILIDAD	0.0472
UTILIDAD FISCAL PARA PAGO PROVISIONAL	163,903
INVENTARIO ACUMULABLE	0
BASE GRAVABLE DEL PAGO PROVISIONAL	163,903
ISR CAUSADO	49,171
IMPUESTO DEL PERIODO	49,171
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	25,692
DIFERENCIA A CARGO	23,479
IMPUESTO A CARGO	23,479

CONCEPTO	IMPORTE
FECHA DE PRESENTACION	31/10/2014
LUGAR DE PRESENTACION	INTERNET SAT
NUMERO DE OPERACIÓN	541116430414
TOTAL EFECTIVAMENTE PAGADO	\$ 83,046.00
LLAVE DE PAGO	A9913BA8A3
ISR PERSONAS MORALES	
MEDIO DE PRESENTACION	INTERNET
NUMERO DE OPERACIÓN	102595228
TIPO DE DECLARACION	COMPLEMENTARIA DE MODIFICACION DE OBLIGACIONES
PERIODO DE LA DECLARACION	MARZO
EJERCICIO	2014
IMPUESTO A CARGO	56,807
PARTE ACTUALIZADA	420
RECARGOS	4,527
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	61,754
CANTIDAD A CARGO	61,754
CANTIDAD A PAGAR	61,754

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 10

Continuación del cuadro anterior...

DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
SUMA DE INGRESOS NOMINALES DE MESES ANTERIORES DEL EJERCICIO	3,471,526
INGRESOS NOMINALES DEL MES QUE DECLARA	4,011,785
TOTAL DE INGRESOS NOMINALES	7,484,311
COEFICIENTE DE UTILIDAD	0.0472
UTILIDAD FISCAL PARA PAGO PROVISIONAL	353,259
INVENTARIO ACUMULABLE	0
BASE GRAVABLE DEL PAGO PROVISIONAL	353,259
ISR CAUSADO	105,978
IMPUESTO DEL PERIODO	105,978
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	49,171
DIFERENCIA A CARGO	56,807
IMPUESTO A CARGO	56,807

B) DECLARACION ANUAL PRESENTADA.

Se hace constar que en base a la consulta a la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes perteneciente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del rubro de Declaraciones presentadas por la contribuyente revisada INSTALACIONES METALICAS BRETADO, S. DE R.L. DE C.V., se conoció que a la fecha del presente oficio de observaciones la contribuyente revisada no ha cumplido con la obligación de presentación de la Declaración Anual para efectos del Impuesto Sobre la Renta correspondiente al ejercicio fiscal comprendido del 01 de Enero de 2014 al 31 de Diciembre de 2014.

**C).- INGRESOS NOMINALES.-
RESULTADO DE LA REVISION.**

De la revisión practicada a los estados de cuenta bancarios, cédulas de papeles de trabajo, mayores y auxiliares balanzas de comprobación y documentación comprobatoria consistente en copias al carbón de facturas de ventas, la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, quien acreditó su personalidad mediante Escritura Pública número 28 de fecha 06 de Febrero de 2013, pasada ante la Fe del Notario Público número 9 Lic. Gilberto Antonio Muela González e inscrita en el Registro Público de la Propiedad y de Comercio con fecha 20 de Mayo de 2013 con el folio mercantil electrónico número 6496*3, Control Interno 5, Fecha de Prelación 25 de Abril de 2013, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, se observaron Ingresos Nominales en cantidad de \$ 33,785,341.46, los cuales se integran mensualmente de la siguiente manera:

EJERCICIO 2014 MES	INGRESOS NOMINALES MENSUALES OBSERVADOS	INGRESOS NOMINALES ACUMULADOS
ENERO	\$ 1,814,401.19	\$ 1,814,401.19

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 11

Continuación del cuadro anterior...

ENERO-FEBRERO	1,658,125.04	3,472,526.23
ENERO-MARZO	4,011,785.06	7,484,311.29
ENERO-ABRIL	6,115,194.48	13,599,505.77
ENERO-MAYO	6,484,500.11	20,084,005.88
ENERO-JUNIO	4,418,917.33	24,502,923.21
ENERO-JULIO	4,934,397.32	29,437,320.53
ENERO-AGOSTO	1,815,543.00	31,252,863.53
ENERO-SEPTIEMBRE	1,747,605.64	33,000,469.17
ENERO-OCTUBRE	0.00	33,000,469.17
ENERO-NOVIEMBRE	784,872.29	33,785,341.46
ENERO-DICIEMBRE	0.00	\$ 33,785,341.46
TOTAL	\$ 33,785,341.46	

Los Ingresos Nominales observados en cantidad de \$ 33,785,341.46, se conocieron en base a las BALANZAS DE COMPROBACION MENSUALES Y MAYORES Y AUXILIARES cuenta número 4101 denominada VENTAS NACIONALES, subcuenta número 4101.1 denominada VENTAS NACIONALES, las cuales fueron exhibidas y proporcionadas por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, cuya descripción se encuentra contenida en 42 (CUARENTA Y DOS) fojas útiles, por una sola cara, foliadas en forma económica con los números del 01 al 42, por el personal revisor, mismas que forman parte integrante del presente Oficio de Observaciones, de la cuales se entrega copia fotostática que reproduce fielmente a las originales, debidamente certificadas por el C. L.A.F. YANKO HIRAM MENDOZA SALCIDO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Monclova de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, a quien recibe el presente Oficio de Observaciones, quien firma para constancia de recibido en la cédula original foliada con el número 42.

Los Ingresos Nominales observados fueron precisados conforme a los artículos 1 primer párrafo fracción I, 14 primer y tercer párrafo y 86 primer párrafo fracciones I y II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículo 28 primer párrafo fracción I, tercero y cuarto párrafos del Código Fiscal de la Federación y artículo 29 primer párrafo fracción I del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en el ejercicio que se revisa.

D).- DETERMINACION DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD

El coeficiente de utilidad que se tomó para el cálculo de los pagos provisionales de los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2014 se determinó de la declaración anual del ejercicio fiscal 2013, presentada el día 03 de Junio de 2014 ante el Servicio de Administración Tributaria con número de operación 58307810, la cual contiene los siguientes datos principales:

CONCEPTO	IMPORTE
UTILIDAD FISCAL	128,705.00
(ENTRE) TOTAL DE INGRESOS NOMINALES	2,726,488.00
(=) COEFICIENTE DE UTILIDAD	0.0472

El coeficiente de utilidad que se tomó para el cálculo de los pagos provisionales de los meses de Enero, Febrero,

.....12

[Handwritten signature]

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA

Núm.: GAD0503001/16

Exp.: IMB130206AW7

Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 12

Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2014, se conoció en base a la consulta a la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes perteneciente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

El Coeficiente de Utilidad Fiscal se determinó con fundamento en el artículo 14 primer párrafo fracción I primer y cuarto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio que se revisa.

E).- INGRESOS ACUMULABLES.

RESULTADO DE LA REVISION.-

De la revisión practicada a los estados de cuenta bancarios, cédulas de papeles de trabajo, mayores y auxiliares, balanzas de comprobación mensuales y documentación comprobatoria consistente en facturas de ventas, la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, quien acreditó su personalidad mediante Escritura Pública número 28 de fecha 06 de Febrero de 2013, pasada ante la Fe del Notario Público número 9 Lic. Gilberto Antonio Muela González e inscrita en el Registro Público de la Propiedad y de Comercio con fecha 20 de Mayo de 2013 con el folio mercantil electrónico número 6496*3, Control Interno 5, Fecha de Prelación 25 de Abril de 2013, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, se conoció que no declaró Ingresos Acumulables en cantidad de \$ 32,635,521.41 según el resultado de la siguiente comparación:

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS	\$ 32,635,521.41
INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS	0.00
INGRESOS ACUMULABLES NO DECLARADOS	\$ 32,635,521.41

Los Ingresos Acumulables determinados en cantidad de \$ 32,635,521.41, se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD	\$ 33,785,341.46
(MENOS) BONIFICACIONES Y DESCUENTOS	1,149,820.05
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	\$ 32,635,521.41

Los Ingresos Propios de la Actividad determinados en cantidad de \$ 32,635,521.41, se conocieron en base a las Balanzas de Comprobación Mensuales y Mayores y auxiliares, cuenta número 4101 denominada VENTAS NACIONALES y cuenta 4102 denominada DESCOTOS S/VENTAS PRONTO PAGO NAC, respectivamente y subcuenta número 4101.1 denominada VENTAS NACIONALES y subcuenta 4102.1 denominada BONIFICACIONES Y DESCUENTOS, las cuales fueron exhibidas y proporcionadas por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, cuya descripción se encuentra contenida en 42 (CUARENTA Y DOS) fojas útiles, por una sola cara, foliadas en forma económica con los números del 01 al 42, por el personal revisor, mismas que forman parte

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA

Núm.: GAD0503001/16

Exp.: IMB130206AW7

Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 13

integrante del presente Oficio de Observaciones, de las cuales se entrega copia fotostática que reproduce fielmente a las originales, debidamente certificadas por el C. L.A.F. YANKO HIRAM MENDOZA SALCIDO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Monclova de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, y son las mismas que se mencionan en el CAPITULO I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL REGIMEN GENERAL DE LEY DE LAS PERSONAS MORALES, EJERCICIO REVISADO.- DEL 01 DE ENERO DE 2014 AL 31 DICIEMBRE DE 2014, INCISO C).-INGRESOS NOMINALES, RESULTADO DE LA REVISION hojas 7, 10 y 11 del presente Oficio de Observaciones, todo lo cual se da por reproducido en lo conducente para los efectos de este impuesto.

Los Ingresos Acumulables determinados fueron precisados de conformidad a lo establecido en el Artículo 1 primer párrafo fracción I, 17 primer párrafo, 18 primer párrafo fracción I incisos a), b) y c), 20 primer párrafo fracción XI y 86 fracción I y II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, artículo 28 primer párrafo fracción I, tercero y cuarto párrafos del Código Fiscal de la Federación y artículo 29 primer párrafo fracción I del Reglamento del Código Fiscal de la Federación ordenamientos vigentes en el ejercicio que se revisa.

**F).- DEDUCCIONES FISCALES AUTORIZADAS.-
RESULTADO DE LA REVISIÓN.-**

De la revisión practicada a los estados de cuenta bancarios, cédulas de papeles de trabajo, mayores y auxiliares, balanzas de comprobación mensuales y documentación comprobatoria consistente en facturas originales de compras y gastos, la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, se conoció que no declaró Deducciones Fiscales Autorizadas en cantidad de \$ 18,678,855.88, según el resultado de la siguiente comparación:

CONCEPTO	IMPORTE
DEDUCCIONES FISCALES AUTORIZADAS DETERMINADAS	\$ 18,678,855.88
(MENOS) DEDUCCIONES FISCALES AUTORIZADAS DECLARADAS	0.00
(IGUAL A) DEDUCCIONES FISCALES AUTORIZADAS NO DECLARADAS	\$ 18,678,855.88

Las Deducciones Fiscales Autorizadas Determinadas en cantidad de \$ 18,678,855.88, se determinaron de la siguiente manera:

CONCEPTO	IMPORTE TOTAL
DEDUCCIONES FISCALES AUTORIZADAS REGISTRADAS	\$ 20,860,361.48
(MAS): DEPRECIACION FISCAL	178,904.45
(MAS): AJUSTE POR INFLACION DEDUCIBLE	324,404.68
(IGUAL): TOTAL DE DEDUCCIONES FISCALES AUTORIZADAS	\$ 21,363,670.61
MENOS: DEDUCCIONES FISCALES AUTORIZADAS RECHAZADAS	2,684,814.83
IGUAL: DEDUCCIONES FISCALES AUTORIZADAS DETERMINADAS	\$ 18,678,855.88

Las Deducciones Fiscales Autorizadas registradas en cantidad de \$ 20,860,361.48, se conocieron en base a las Balanzas de Comprobación Mensuales y Mayores y auxiliares, las cuales fueron exhibidas y proporcionadas por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y

.....14

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA

Núm.: GAD0503001/16

Exp.: IMB130206AW7

Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 14

documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, cuya descripción se encuentra contenida en 42 (CUARENTA Y DOS) fojas útiles, por una sola cara, foliadas en forma económica con los números del 01 al 42, por el personal revisor, mismas que forman parte integrante del presente Oficio de Observaciones, de las cuales se entrega copia fotostática que reproduce fielmente a las originales, debidamente certificadas por el C. L.A.F. YANKO HIRAM MENDOZA SALCIDO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Monclova de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, y son las mismas que se mencionan en el CAPITULO I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL REGIMEN GENERAL DE LEY DE LAS PERSONAS MORALES, EJERCICIO REVISADO.- DEL 01 DE ENERO DE 2014 AL 31 DICIEMBRE DE 2014, INCISO C).-INGRESOS NOMINALES, RESULTADO DE LA REVISION hojas 7, 10 y 11 del presente Oficio de Observaciones, todo lo cual se da por reproducido en lo conducente para los efectos de este impuesto.

La Depreciación Fiscal determinada en cantidad de \$ 178,904.45, se conoció de la siguiente manera:

TIPO DE BIEN	MES Y AÑO DE ADQUISICION	MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION	MESES DE USO EN EL EJERCICIO	TASA DE DEPRECIACION SEGUN LEY
MAQUINARIA Y EQUIPO				
SOLDADORA RANGER	mayo-14	150,000.00	7.00	10.00%
MAQ. P/SOLDAR COMBUSTION INTERNA RANGER	mayo-14	100,000.00	7.00	10.00%
SUBTOTAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO		250,000.00		
EQUIPO DE TRANSPORTE				
INTERNATIONAL TITAN	noviembre-13	646,551.72	12.00	25.00%
SUBTOTAL DE EQUIPO DE TRANSPORTE		646,551.72		
TOTAL GENERAL		896,551.72		

Continuación del cuadro anterior...

DEPRECIACION HISTORICA DEL EJERCICIO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31/12/2013	SALDO POR REDIMIR AL INICIO DEL EJERCICIO	I.N.P.C.
8,750.00	0.00	150,000.00	113.4380
5,833.33	0.00	100,000.00	113.4380
14,583.33	0.00	250,000.00	
161,637.93	13,469.83	633,081.89	112.7220
161,637.93	13,469.83	633,081.89	
176,221.26	13,469.83	883,081.89	

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 15

Continuación del cuadro anterior...

ULTIMO MES DE LA PRIMERA MITAD DEL PERIODO UTILIZADO	ENTRE	I.N.P.C.	MES DE ADQUISICION	FACTOR DE ACTUALIZACION	DEPRECIACION FISCAL DEL EJERCICIO ACTUALIZADA
agosto-2014		112.5270	may-14	1.0000	8,750.00
agosto-2014		112.5270	may-14	1.0000	5,833.33
					14,583.33
junio-2014		110.8720	nov-13	1.0166	164,321.12
					164,321.12
					178,904.45

El Ajuste por Inflación Deducible determinado en cantidad de \$ 324,404.68, se conoció de la siguiente manera:

<u>SALDO PROMEDIO DE LOS CREDITOS</u>	<u>SALDO PROMEDIO DE DEUDAS</u>	DIFERENCIA	INPC	ULTIMO MES DEL EJERCICIO	ENTRE
8,542,335.61	591,240.44	7,951,095.17	116.059	DICIEMBRE	

Continuación del cuadro anterior...

INPC	ULTIMO MES DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR (MES AÑO)	FACTOR DE ACTUALIZACION	MENOS 1	FACTOR DE AJUSTE ANUAL	AJUSTE ANUAL POR INFLACION DEDUCIBLE
111.5080	diciembre-2013	1.0408	1	0.0408	324,404.68

Las Deducciones Fiscales Autorizadas rechazadas en cantidad de \$ 2,684,814.84, se conocieron en base al análisis efectuado a la documentación comprobatoria, la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, consistente en facturas de compras y gastos que no reúnen los requisitos fiscales para su deducción los cuales comprenden los conceptos que a continuación se indican:

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 16

CONCEPTO	IMPORTE
DEDUCCIÓN POR ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS QUE NO ESTAN AMPARADAS CON DOCUMENTACION, CON FUNDAMENTO EN EL ARTICULO 27 PRIMER PARRAFO FRACCION III DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y ARTICULO 29 DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION, ORDENAMIENTOS VIGENTES EN EL EJERCICIO QUE SE REvisa.	\$2,638,952.60
DEDUCCIÓN POR ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS CUYO PAGO NO SE REALIZO CON CHEQUE NOMINATIVO CON LA EXPRESION EN EL ANVERSO "PARA ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO" COMO LO MARCA LA LEY PARA SU DEDUCCION, CON FUNDAMENTO EN EL ARTICULO 27 FRACCION III DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, ORDENAMIENTO VIGENTE EN EL EJERCICIO QUE SE REvisa.	32,450.64
DEDUCCION POR ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS QUE ESTAN AMPARADAS CON DOCUMENTACION QUE NO REUNE LOS REQUISITOS FISCALES PARA SU DEDUCCION, YA QUE ES COMBUSTIBLE PAGADO EN EFECTIVO, CON FUNDAMENTO EN EL ARTICULO 27 PRIMER PARRAFO FRACCION III PRIMERO Y SEGUNDO PARRAFO DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, ORDENAMIENTO VIGENTE EN EL EJERCICIO QUE SE REvisa.	13,411.60
TOTAL	\$ 2,684,814.84

Las Deducciones Fiscales Autorizadas rechazadas en cantidad de \$ 2,638,952.60 se conocieron en base al análisis efectuado a la documentación comprobatoria, consistente en pólizas de cheque que no reúne los requisitos fiscales para su deducción ya que no están amparadas con documentación comprobatoria, la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, cuyo análisis circunstanciado se detalla a continuación:

FECHA	NO. CHEQUE	IMPORTE	CONCEPTO
ENERO			
02/01/2014		13,500.00	PROCESOS INDUSTRIALES ROMA
04/01/2014		52,500.00	MENSUALIDAD TITAN
07/01/2014	ABONO	30,000.00	VIVIANA ABIGAIL SUAREZ SORIA
		96,000.00	
FEBRERO			
10/02/2014		21,580.00	PROCESOS INDUSTRIALES ROMA
11/02/2014		18,158.74	JORGE YOUNG HERNANDEZ
19/02/2014		15,000.00	ICA FLUOR DANIEL S DE RL DE CV
20/02/2014		3,360.00	ICA FLUOR DANIEL S DE RL DE CV
		58,098.74	
MARZO			
21/03/2014	ABONO RESTO	27,120.00	VIVIANA ABIGAIL SUAREZ SORIA
24/03/2014		30,000.00	PRAXAIR MEXICO S DE RL

[Handwritten signature]

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 17

Continuación del cuadro anterior...

28/03/2014		58,000.00	CONSTRUCCIONES PREARRANQUE Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SA DE CV
		115,120.00	
ABRIL			
07/04/2014		35,000.00	PRAXAIR MEXICO S DE RL
14/04/2014		50,000.00	ABONO TITAN BRETADO
21/04/2014		35,000.00	PRAXAIR MEXICO S DE RL
21/04/2014		26,600.00	VIVIANA ABIGAIL SUAREZ SORIA RESTO FLETE SE HICIERON 2 PAGOS Y SE DESGLOSO LAS CANTIDADES EN ESTE PAGO
22/04/2014		55,000.00	TITAN BRETADO
		201,600.00	
MAYO			
02/05/2014		22,040.00	ANDRES BARRERA VAZQUEZ
02/05/2014		105,000.00	PAGO MENS TITAN
19/05/2014		14,025.31	PROCESOS INDUSTRIALES ROMA
23/05/2014		5,400.00	VIVIANA ABIGAIL SUAREZ SORIA
19/05/2014		150,000.00	PAGO MENS TITAN
30/05/2014		113,651.00	ABONO TITAN BRETADO
		410,116.31	
JUNIO			
04/06/2014	25	35,253.00	CHEQ.PAGADO DEPOSITO EN CTA
02/06/2014	26	4,500.00	CLIMAS Y MULTISERVICIOS SALDANA
07/06/2014	27	5,000.00	TERESA DE JESUS VALENZUELA DE LA TORRE
			MATS. E INSUMOS
20/06/2014	32	3,267.00	CHEQ.PAGADO
02/06/2014		145,000.00	CONSTRUCCIONES PREARRANQUE
03/06/2014		6,006.20	GUSTAVO ROSENDO CUEVAS SANDOV
04/06/2014		70,000.00	ICA FLOUR DANIEL S DE RL DE CV
05/06/2014		9,280.00	ROBERTO GASTELUM SERNA
09/06/2014		151,260.43	REFACC,MAT.Y SERV DEL NORESTE
12/06/2014		145,000.00	CONSTRUCCIONES PREARRANQUE
12/06/2014		130,040.00	PAGO MENS TITAN
23/06/2014		145,000.00	CONSTRUCCIONES PREARRANQUE
26/06/2014		8,790.48	
30/06/2014		145,000.00	CONSTRUCCIONES PREARRANQUE
30/06/2014		9,280.00	ROBERTO GASTELUM SERNA
		1,012,677.11	
JULIO			
07/07/2014		145,000.00	CONSTRUCCIONES PREARRANQUE
07/07/2014		5,521.62	ANDRES BARRERA VAZQUEZ
14/07/2014		145,000.00	CONSTRUCCIONES PREARRANQUE
23/07/2014		145,000.00	CONSTRUCCIONES PREARRANQUE

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 18

Continuación del cuadro anterior...

24/07/2014		5,000.00	ARNULFO REQUENA VALDEZ
		445,521.62	
AGOSTO			
08/08/2014		31,059.00	PAGO REPARACION TITAN
SEPTIEMBRE			
04/09/2014		105,000.00	JESUS REYNA CASASOLA
10/09/2014		110,000.00	JESUS REYNA CASASOLA
15/09/2014		31,000.00	
18/09/2014		24,190.00	PEDRO ESPINOZA QUINTERO
19/09/2014		31,000.00	SERVICIOS INUSTRIALES
		301,190.00	
OCTUBRE			
		3,000.00	JESUS REYNA CASASOLA
NOVIEMBRE			
01/11/2014	45	7,970.00	PTE FACTURA
11/11/2014	47	7,467.00	PTE FACTURA
26/11/2014		20,880.00	FEDERICO GARCIA LARES
		36,317.00	
DICIEMBRE			
23/12/2014	58	10,506.82	ATV METAL S DE RL DE CV
09/12/2014		300,000.00	CONSTRUCCIONES PREARRANQUE
09/12/2014		8,120.00	FEDERICO GARCIA LARES
17/12/2014		522,522.52	
			INTERESES MORATORIOS
			INTERESES REALES
		841,149.34	
			TOTAL RECHAZOS ENERO A DICIEMBRE DE 2014

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 19

Continuación del cuadro anterior...

NO. FACTURA	RFC	IMPORTE	IVA	RETENCION
	PIR050302J38	11,637.93	1,862.07	-
	CLS040113I34	-	6,103.44	-
F175	SUSV800103KU6	26,785.19	4,285.63	1,071.40
		38,423.12	12,251.14	1,071.40
	PIR050302J38	18,603.45	2,976.55	-
A269	YOHJ4406086Y8	15,654.09	2,504.65	-
PAGO FACT.	IFD930630HL2	12,931.03	2,068.97	-
RESTO DE FACT	IFD930630HL2	2,896.55	463.45	-
		50,085.12	8,013.62	-
F175 PAGADA	SUSV800103KU6	24,214.81	3,874.37	968.60
	PME96071GG0	25,862.07	4,137.93	-
7	CPM080221BHA	50,000.00	8,000.00	
		100,076.88	16,012.30	968.60
1387-1388-1389	PME96071GG0	30,172.41	4,827.59	-
	CLS040113I34	-	6,195.00	
1390+1403-1404	PME960701GG0	30,172.41	4,827.59	-
F803	SUSV800103KU6	55,000.00	8,800.00	2,200.00
	CLS040113I34	-	6,287.92	-
		115,344.82	30,938.10	2,200.00
105	BAVA601231F22	19,000.00	3,040.00	-
	CLS040113I34	-	12,860.22	-
	PIR050302J38	12,090.78	1,934.53	-
	SUSV800103KU6	4,821.43	771.43	192.86
	CLS040113I34		20,022.80	
	CLS040113I34	-	13,854.11	-
		35,912.21	52,483.09	192.86
	AEBB830516PT3	30,390.52	4,862.48	-
B304	CMS090109R25	3,879.31	620.69	-
51	VATT660601E62	4,310.35	689.66	-
13944		2,510.75	401.72	-
	HDM001017AS1	2,816.38	450.62	-
	CPM080221BHA	125,000.00	20,000.00	-
	CUSG690604S98	5,177.76	828.44	-
	IFD930630HL2	60,344.83	9,655.17	-
RENTA	GASR551112Q62	8,000.00	1,280.00	-

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 20

Continuación del cuadro anterior...

12123-12163-12125	RMS050716992	130,396.92	20,863.51	-
	CPM080221BHA	125,000.00	20,000.00	-
	CLS040113I34	-	10,538.56	-
	CPM080221BHA	125,000.00	20,000.00	-
	BFE030305D39	7,578.00	1,212.48	-
	CPM080221BHA	125,000.00	20,000.00	-
	GASR551112Q62	8,000.00	1,280.00	-
		763,404.82	132,683.33	-
38	CPM080221BHA	125,000.00	20,000.00	-
PTE FACTURA	BAVA601231F22	4,760.02	761.60	-
	CPM080221BHA	125,000.00	20,000.00	-
39	CPM080221BHA	125,000.00	20,000.00	-
PTE FACTURA	REVA7401102W4	4,310.34	689.66	-
		384,070.36	61,451.26	-
	GOMC911017SW3	26,775.00	4,284.00	-
PTE FACTURA	RECJ570708MJ0	90,517.24	14,482.76	-
PTE FACTURA	RECJ570708MJ0	94,827.59	15,172.41	-
PTE FACTURA	RAR070120RT7	26,724.14	4,275.86	-
PTE FACTURA	EIQ8901030AEA	20,853.45	3,336.55	-
PTE FACTURA	RAR070120RT7	26,724.14	4,275.86	-
		259,646.56	41,543.44	-
	RECJ570708MJ0	2,586.21	413.79	-
	OEEL830819HPA	6,870.69	1,099.31	-
	TAI821116JL4	6,437.07	1,029.93	-
PTE FACTURA	GALF791210583	18,000.00	2,880.00	-
		31,307.76	5,009.24	-
FFV5732	AME0902191Z5	9,057.60	1,449.22	-
PTE FACTURA	OPM08221BHA	258,620.69	41,379.31	-
PTE FACTURA	GALF791210583	7,000.00	1,120.00	-
	GORG61051728A	450,450.45	72,072.07	-
		63,264.61	-	-
		42,926.38	-	-
		831,319.73	116,020.60	-

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 21

Continuación del cuadro anterior...

		\$2,638,952.60	\$481,103.91	\$4,432.86

Continuación del cuadro anterior...



TOTAL	CAUSA DEL RECHAZO
13,500.00	NO EXISTE COMPROBANTE
6,103.44	NO EXISTE COMPROBANTE
29,999.42	NO EXISTE COMPROBANTE
49,602.86	
21,580.00	NO EXISTE COMPROBANTE
18,158.74	NO EXISTE COMPROBANTE
15,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
3,360.00	NO EXISTE COMPROBANTE
58,098.74	
27,120.58	NO EXISTE COMPROBANTE
30,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
58,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
115,120.58	
35,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
6,195.00	NO EXISTE COMPROBANTE
35,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
61,600.00	NO EXISTE COMPROBANTE
-	NO EXISTE COMPROBANTE
137,795.00	
22,040.00	NO EXISTE COMPROBANTE
-	NO EXISTE COMPROBANTE
14,025.31	NO EXISTE COMPROBANTE
5,400.00	NO EXISTE COMPROBANTE
13,854.11	NO EXISTE COMPROBANTE
55,319.42	
35,253.00	NO EXISTE COMPROBANTE
4,500.00	NO EXISTE COMPROBANTE
5,000.01	NO EXISTE COMPROBANTE
2,912.47	NO EXISTE COMPROBANTE

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 22

Continuación del cuadro anterior...

3,267.00	NO EXISTE COMPROBANTE
145,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
6,006.20	NO EXISTE COMPROBANTE
70,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
9,280.00	NO EXISTE COMPROBANTE
151,260.43	NO EXISTE COMPROBANTE
145,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
10,538.56	NO EXISTE COMPROBANTE
145,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
8,790.48	NO EXISTE COMPROBANTE
145,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
9,280.00	NO EXISTE COMPROBANTE
896,088.15	
145,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
5,521.62	NO EXISTE COMPROBANTE
145,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
145,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
5,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
445,521.62	
31,059.00	NO EXISTE COMPROBANTE
105,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
110,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
31,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
24,190.00	NO EXISTE COMPROBANTE
31,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
301,190.00	
3,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
7,970.00	NO EXISTE COMPROBANTE
7,467.00	NO EXISTE COMPROBANTE
20,880.00	NO EXISTE COMPROBANTE
36,317.00	
10,506.82	NO EXISTE COMPROBANTE
300,000.00	NO EXISTE COMPROBANTE
8,120.00	NO EXISTE COMPROBANTE
522,522.52	NO EXISTE COMPROBANTE

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA

Núm.: GAD0503001/16

Exp.: IMB130206AW7

Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 23

Continuación del cuadro anterior...

63,264.61	
42,926.38	
947,340.33	
\$3,076,452.70	

Las Deducciones Fiscales Autorizadas rechazadas en cantidad de \$ 32,450.64, se conoció en base al análisis efectuado a la documentación comprobatoria, consistente en facturas originales de compras y gastos que no reúnen los requisitos fiscales indispensables para su deducción, cuyo pago no se realizó con cheque nominativo con la leyenda en el anverso "para abono en cuenta del beneficiario", la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2017, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, cuyo análisis circunstanciado se detalla a continuación:

FECHA	NO. CHEQUE	IMPORTE	CONCEPTO
JUNIO			
			MATS. E INSUMOS
			MATS. E INSUMOS
			MATS. E INSUMOS
			MATS. E INSUMOS
			GASOLINA
			MATS. E INSUMOS
			MATS. E INSUMOS
			TOTAL RECHAZOS ENERO A DICIEMBRE DE 2014

Continuación del cuadro anterior...

NO. FACTURA	RFC	IMPORTE	IVA	RETENCION	TOTAL
2722561	RCP0611249P0	\$3,017.24	\$482.76	-	\$3,500.00
SRI290	RORJ600114JY5	2,238.17	357.82	-	2,595.99
161	HADG880720FG4	2,010.00	321.60	-	2,331.60
ROS335	LIMJ610928867	3,790.36	606.45	-	4,396.81
H306001	ASC920413FD5	4,027.98	627.72	-	4,655.70
A14805	IAT080315NX2	6,500.00	1,040.00	-	7,540.00
OYI1738	SWI5210141J5	10,866.89	1,738.71	-	12,605.60
		\$32,450.64	\$5,175.06	-	\$37,625.70

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 24

Continuación del cuadro anterior...

		\$32,450.64	\$5,175.06	-	\$37,625.70

Continuación del cuadro anterior...

CAUSA DEL RECHAZO
NO EXPIDE CHEQUE NOMINATIVO
NO EXPIDE CHEQUE NOMINATIVO
NO EXPIDE CHEQUE NOMINATIVO
NO EXPIDE CHEQUE NOMINATIVO
NO EXPIDE CHEQUE NOMINATIVO
NO EXPIDE CHEQUE NOMINATIVO
NO EXPIDE CHEQUE NOMINATIVO

Las Deducciones Fiscales Autorizadas rechazadas en cantidad de \$ 13,411.60, se conoció en base al análisis efectuado a la documentación comprobatoria, consistente en facturas originales de compras y gastos que no reúnen los requisitos fiscales indispensables para su deducción, cuyo pago no se realizó con cheque nominativo con la leyenda en el anverso "para abono en cuenta del beneficiario", la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2017, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, cuyo análisis circunstanciado se detalla a continuación:

FECHA	NO. CHEQUE	IMPORTE	CONCEPTO	NO. FACTURA
JUNIO				
06/06/2014	28	100,000.00	REPOSICION DE GASTOS (GASOLINA)	33664C
			GASOLINA	C100321
			GASOLINA	C35576
			GASOLINA	C36493
			GASOLINA	C99890
			GASOLINA	C99450
			GASOLINA	C100191
		100,000.00		
			TOTAL RECHAZOS ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 25

Continuación del cuadro anterior...

RFC	IMPORTE	IVA	RETENCION	TOTAL
SLO0610307N5	\$259.80	\$40.20	-	\$300.00
SSR040112AA0	1,688.62	261.38	-	1,950.00
SLO0610307N5	502.69	77.81	-	580.50
SLO0610307N5	796.68	123.32	-	920.00
SSR040112AA0	3,745.25	579.73	-	4,324.98
SSR040112AA0	2,610.08	403.92	-	3,014.00
SSR040112AA0	3,808.48	589.52	-	4,398.00
	13,411.60	2,075.88	-	15,487.48
	\$13,411.60	\$2,075.88	-	\$15,487.48

Las Deducciones fiscales autorizadas en cantidad de \$ 18,678,855.88 se determinaron de conformidad 25 primer párrafo fracciones III, IV, VI, VII y VIII; 27 primer párrafo fracciones I primer párrafo, II, III, IV y V; 31 primero, segundo, cuarto y quinto párrafos; 76 primer párrafo fracciones I, II y IX de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 28 primer párrafo fracciones I, II y III y 29 del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en el ejercicio que se revisa.

G).- IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO POR LA CONTRIBUYENTE.
EJERCICIO REVISADO.- DEL 01 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014.
1) PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS.

Se hace constar que en base a la consulta a la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes perteneciente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del rubro de Declaraciones presentadas por la contribuyente revisada CONSTRUCCIONES METALICAS BRETADO, S. DE R.L. DE C.V., se conoció que al inicio de las facultades de comprobación no había cumplido con la obligación de presentación de las declaraciones de pagos provisionales para efectos de Retenciones de Impuesto Sobre la Renta correspondientes al ejercicio fiscal comprendido del 01 de Enero de 2014 al 31 de Diciembre de 2014.

2).- DE LOS PAGOS EFECTUADOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO.
RESULTADO DE LA REVISION.

De la revisión practicada a registros en Balanzas de Comprobación Mensuales, mayores y auxiliares, cédulas papeles de trabajo, estados de cuenta bancarios y documentación comprobatoria consistente en pólizas de diario y pólizas de cheque que contienen las nóminas, la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, quien acreditó su personalidad mediante Escritura Pública número 28 de fecha 06 de Febrero de 2013, pasada ante la Fe del Notario Público número 9 Lic. Gilberto Antonio Muela González e inscrita en el Registro Público de la Propiedad y de Comercio con fecha 20 de Mayo de 2013 con el folio mercantil electrónico número 6496*3, Control Interno 5, Fecha de Prelación 25 de Abril de 2013, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION,

.....26

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA

Núm.: GAD0503001/16

Exp.: IMB130206AW7

Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 26

ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, se conoció que retuvo y no entero Retenciones del Impuesto Sobre la Renta de los pagos efectuados por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado en cantidad \$ 42,023.51, las cuales se conocieron en forma mensual de la siguiente manera:

EJERCICIO 2014	RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS PAGOS EFECTUADOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO		
	MES	REGISTRADAS	DECLARADAS NO DECLARADAS
	ENERO	\$ 3,275.15	\$ 0.00 \$ 3,275.15
	FEBRERO	3,127.44	0.00 3,127.44
	MARZO	3,080.64	0.00 3,080.64
	ABRIL	4,054.32	0.00 4,054.32
	MAYO	3,822.6	0.00 3,822.6
	JUNIO	4,361.10	0.00 4,361.10
	JULIO	5,027.12	0.00 5,027.12
	AGOSTO	3,979.96	0.00 3,979.96
	SEPTIEMBRE	3,035.76	0.00 3,035.76
	OCTUBRE	2,614.56	0.00 2,614.56
	NOVIEMBRE	2,536.56	0.00 2,536.56
	DICIEMBRE	3,108.30	0.00 3,108.30
	Sumas.-	\$ 42,023.51	\$ 0.00 \$ 42,023.51

Las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta de los pagos efectuados por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado registradas en cantidad de \$ 42,023.51, se conocieron en base a las Balanzas de Comprobación Mensuales y Mayores y auxiliares, cuenta número 2151 denominada IMPUESTOS POR PAGAR, subcuenta 2151.1 denominada RET. ISR POR SALARIOS, las cuales fueron exhibidas y proporcionadas por C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, cuya descripción se encuentra contenida en 42 (CUARENTA Y DOS) fojas útiles, por una sola cara, foliadas en forma económica con los números del 01 al 42 por el personal revisor, mismas que forman parte integrante del presente Oficio de Observaciones, de la cuales se entrega copia fotostática que reproduce fielmente a las originales, debidamente certificada por el C. L.A.F. YANKO HIRAM MENDOZA SALCIDO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Monclova de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, y son las mismas que se mencionan en el CAPITULO I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL REGIMEN GENERAL DE LEY DE LAS PERSONAS MORALES, EJERCICIO REVISADO.- DEL 01 DE ENERO DE 2014 AL 31 DICIEMBRE DE 2014, INCISO C).- INGRESOS NOMINALES, RESULTADO DE LA REVISION hojas 7, 10 y 11 del presente Oficio de Observaciones, todo lo cual se da por reproducido en lo conducente para los efectos de este impuesto.

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 27

Las Retenciones del Impuesto Sobre la Renta de los pagos efectuados por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado se determinaron de conformidad con el Artículo 94 primer párrafo fracción I, 96 primero y séptimo párrafos, 99 primer párrafo fracción I y 106 último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; artículos 26 primer párrafo fracción I y 28 primer párrafo fracción I del Código Fiscal de la Federación y artículo 29 primer párrafo fracción I del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en el período que se revisa.

II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PERIODO REVISADO.- ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2014.

A) PAGOS DEFINITIVOS EFECTUADOS.

Se hace constar que en base a la consulta a la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes perteneciente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del rubro de Declaraciones presentadas por la contribuyente revisada CONSTRUCCIONES METALICAS BRETADO, S. DE R.L. DE C.V., se conoció que al inicio de las facultades de comprobación ya había presentado las declaraciones de pagos mensuales definitivos para efectos del Impuesto al Valor Agregado por los meses comprendidos de Enero, Febrero y Marzo de 2014, con los siguientes datos principales:

CONCEPTO	IMPORTE
FECHA DE PRESENTACION	31/10/2014
LUGAR DE PRESENTACION	BANCO MERCANTIL DEL NORTE, S.A.
NUMERO DE OPERACIÓN	541126930414
LLAVE DE PAGO	081604BAA0
TOTAL EFECTIVAMENTE PAGADO	\$ 34,110.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
MEDIO DE PRESENTACION	INTERNET
NUMERO DE OPERACIÓN	102593147
TIPO DE DECLARACION	COMPLEMENTARIA DE MODIFICACION DE OBLIGACIONES
PERIODO DE LA DECLARACION	ENERO
EJERCICIO	2014
IMPUESTO A CARGO	4,881
PARTE ACTUALIZADA	62
RECARGOS	503
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	5,446
CANTIDAD A CARGO	5,446
CANTIDAD A PAGAR	5,446
DETERMINACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	97,046
SUMA DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS	97,046

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 28

Continuación del cuadro anterior...

VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES POR LOS QUE NO SE DEBA PAGAR EL IMPUESTO (EXENTOS)	0
IMPUESTO CAUSADO	15,527
TOTAL DE IVA ACREDITABLE	10,646
CANTIDAD A CARGO	4,881
SALDO A FAVOR DEL PERIODO	0
DIFERENCIA A CARGO	4,881
IMPUESTO A CARGO	4,881
REMANENTE DE SALDO A FAVOR IEPS ACREDITABLE DE ALCOHOL, ALCOHOL DESNATURALIZADO DE PRODUCTOS DISTINTOS DE BEBIDAS ALCOHOLICAS	0

CONCEPTO	IMPORTE
FECHA DE PRESENTACION	31/10/2014
LUGAR DE PRESENTACION	INTERNET SAT
NUMERO DE OPERACIÓN	541134630414
LLAVE DE PAGO	C83D76ADA7
TOTAL EFECTIVAMENTE PAGADO	\$ 41,763.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
MEDIO DE PRESENTACION	INTERNET
NUMERO DE OPERACIÓN	102593826
TIPO DE DECLARACION	COMPLEMENTARIA DE MODIFICACION DE OBLIGACIONES
PERIODO DE LA DECLARACION	FEBRERO
EJERCICIO	2014
IMPUESTO A CARGO	14,439
PARTE ACTUALIZADA	146
RECARGOS	1,318
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	15,903
CANTIDAD A CARGO	15,903
CANTIDAD A PAGAR	15,903
DETERMINACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	1,671,349
SUMA DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS	1,671,349
VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES POR LOS QUE NO SE DEBA PAGAR EL IMPUESTO (EXENTOS)	0
IMPUESTO CAUSADO	267,416



"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 29

Continuación del cuadro anterior...

TOTAL DE IVA ACREDITABLE	252,977
CANTIDAD A CARGO	14,439
SALDO A FAVOR DEL PERIODO	0
DIFERENCIA A CARGO	14,439
IMPUESTO A CARGO	14,439
REMANENTE DE SALDO A FAVOR IEPS ACREDITABLE DE ALCOHOL, ALCOHOL DESNATURALIZADO DE PRODUCTOS DISTINTOS DE BEBIDAS ALCOHOLICAS	0

CONCEPTO	IMPORTE
FECHA DE PRESENTACION	31/10/2014
LUGAR DE PRESENTACION	INTERNET SAT
NUMERO DE OPERACIÓN	541116430414
TOTAL EFECTIVAMENTE PAGADO	\$ 83,046.00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
MEDIO DE PRESENTACION	INTERNET
NUMERO DE OPERACIÓN	102595228
TIPO DE DECLARACION	COMPLEMENTARIA DE MODIFICACION DE OBLIGACIONES
PERIODO DE LA DECLARACION	MARZO
EJERCICIO	2014
IMPUESTO A CARGO	19,586
PARTE ACTUALIZADA	145
RECARGOS	1,561
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	21,292
CANTIDAD A CARGO	21,292
CANTIDAD A PAGAR	21,292
DETERMINACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%	1,957,353
SUMA DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS	1,957,353
VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES POR LOS QUE NO SE DEBA PAGAR EL IMPUESTO (EXENTOS)	0
IMPUESTO CAUSADO	313,176
TOTAL DE IVA ACREDITABLE	293,590
CANTIDAD A CARGO	19,586
SALDO A FAVOR DEL PERIODO	0



"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 30

Continuación del cuadro anterior...

DIFERENCIA A CARGO	19,586
IMPUESTO A CARGO	19,586
REMANENTE DE SALDO A FAVOR IEPS ACREDITABLE DE ALCOHOL, ALCOHOL DESNATURALIZADO DE PRODUCTOS DISTINTOS DE BEBIDAS ALCOHOLICAS	0

**B).- VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%
RESULTADO DE LA REVISION.**

De la revisión practicada a las declaraciones presentadas, estados de cuenta bancarios, Mayores y auxiliares, balanzas de comprobación mensuales, cédulas de papeles de trabajo y documentación comprobatoria consistente en copias al carbón de las facturas de ventas, la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, quien acreditó su personalidad mediante Escritura Pública número 28 de fecha 06 de Febrero de 2013, pasada ante la Fe del Notario Público número 9 Lic. Gilberto Antonio Muela González e inscrita en el Registro Público de la Propiedad y de Comercio con fecha 20 de Mayo de 2013 con el folio mercantil electrónico número 6496*3, Control Interno 5, Fecha de Prelación 25 de Abril de 2013, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, se conoció un Valor Neto de los Actos o Actividades Gravados a la tasa del 16% en cantidad de \$ 30,570,041.09, los cuales se integran mensualmente como a continuación se indica:

PERIODO 2014 MES	VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS CONOCIDOS A LA TASA DEL 16%
ENERO	\$ 271,744.49
FEBRERO	1,675,228.05
MARZO	1,961,663.60
ABRIL	6,386,318.41
MAYO	4,153,094.20
JUNIO	3,676,711.70
JULIO	3,118,878.52
AGOSTO	1,817,443.52
SEPTIEMBRE	3,502,398.09
OCTUBRE	975,132.15
NOVIEMBRE	350,000.00
DICIEMBRE	2,681,428.36
SUMA	\$ 30,570,041.09

El Valor Neto de los Actos o Actividades Gravados a la tasa del 16% conocidos en cantidad de \$ 30,570,041.09, se conoció en base al análisis de los depósitos que aparecen en los estados de cuenta bancarios mensuales del banco BANORTE CUENTA NUMERO 020503513 y banco BANORTE CUENTA NUMERO 0205031504, los cuales se detallan a continuación:

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 31

MES	DEPOSITOS		TOTAL	PRESTAMOS	
2014	BANORTE 0205031513	BANORTE 0205031504	DE DEPOSITOS		TRASPASOS
ENERO	\$315,223.61	\$155,150.00	\$470,373.61	-	\$155,150.00
FEBRERO	1,952,064.54	368,000.00	2,320,064.54	-	376,800.00
MARZO	2,293,729.78	428,780.00	2,722,509.78	-	446,480.00
ABRIL	7,408,129.35	407,000.00	7,815,129.35	-	407,000.00
MAYO	4,919,487.12	359,000.00	5,278,487.12	-	359,000.00
JUNIO	4,264,985.57	19,000.00	4,283,985.57	-	19,000.00
JULIO	3,622,899.08	57,000.00	3,679,899.08	-	62,000.00
AGOSTO	2,108,234.48	13,000.00	2,121,234.48	-	13,000.00
SEPTIEMBRE	4,062,781.78	69,000.00	4,131,781.78	-	69,000.00
OCTUBRE	1,131,153.29	195,000.00	1,326,153.29	-	195,000.00
NOVIEMBRE	406,000.00	66,000.00	472,000.00	-	66,000.00
DICIEMBRE	3,110,456.90	79,000.00	3,189,456.90	-	79,000.00
SUMA	\$35,595,145.50	\$2,215,930.00	\$37,811,075.50	-	\$2,247,430.00

Continuación del cuadro anterior...

PRESTAMOS	CHEQUES		TOTAL DE	TOTAL DE DEPOSITOS	
(DEUDORES DIV.)	DEVUELTOS	OTROS	DEPOSITOS X VENTA	CON RETENCION	SIN RETENCION
-	-	-	\$315,223.61	-	\$315,223.61
-	-	-	1,943,264.54	-	1,943,264.54
-	-	500.00	2,275,529.78	-	2,275,529.78
-	-	-	7,408,129.35	-	7,408,129.35
-	101,897.85	-	4,817,589.27	-	4,817,589.27
-	-	-	4,264,985.57	-	4,264,985.57
-	-	-	3,617,899.08	-	3,617,899.08



"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA

Núm.: GAD0503001/16

Exp.: IMB130206AW7

Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 32

Continuación del cuadro anterior...

-	-	-	2,108,234.48	-	2,108,234.48
-	-	-	4,062,781.78	-	4,062,781.78
-	-	-	1,131,153.29	-	1,131,153.29
-	-	-	406,000.00	-	406,000.00
-	-	-	3,110,456.90	-	3,110,456.90
-	101,897.85	500.00	35,461,247.65	-	35,461,247.65

Continuación del cuadro anterior...

ENTRE	VALOR DE ACTOS
1.16	O ACT GRAVADOS A LA TASA DEL 16% CONOCIDOS
1.16	\$ 271,744.49
-	1,675,228.05
-	1,961,663.60
-	6,386,318.41
-	4,153,094.20
-	3,676,711.70
-	3,118,878.52
-	1,817,443.52
-	3,502,398.09
-	975,132.15
-	350,000.00
-	2,681,428.36
-	\$ 30,570,041.08

El Valor Neto de los Actos o Actividades Gravados a la tasa del 16% conocidos en cantidad de \$ 30,570,041.09, se conocieron en base al análisis de los depósitos que aparecen en los estados de cuenta bancarios mensuales del banco BANORTE CUENTA NUMERO 020503513 y banco BANORTE CUENTA NUMERO 0205031504, los cuales fueron exhibidos y proporcionados por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, cuya descripción se encuentra contenida en 131 (CIENTO TREINTA Y UNO) fojas útiles, por una sola cara, foliadas en forma económica con los números del 01 al 131, por el personal revisor, mismas que forman parte integrante del presente Oficio de Observaciones, de las cuales se entrega copia fotostática que reproduce fielmente a las originales, debidamente certificadas por el C. L.A.F. YANKO HIRAM MENDOZA SALCIDO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Monclova de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, a

.....33

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 33

quien recibe el presente Oficio de Observaciones, quien firma para constancia de recibido en la cédula original foliada con el número 131.

La contribuyente revisada está afecto al pago del Impuesto al Valor Agregado por el Valor de sus Actos o Actividades gravados a la tasa del 16% de conformidad a lo establecido en los Artículos 1 primer párrafo fracción I, segundo y tercer párrafo, 1-B primer y segundo párrafo, 8 primer párrafo, 10 primer párrafo, 11 primer párrafo y 12 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y artículo 28 primer párrafo fracción I, tercero y cuarto párrafos del Código Fiscal de la Federación y 29 primer párrafo fracción I del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en el período que se revisa.

**C).- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.
RESULTADO DE LA REVISION.-**

De la revisión practicada a las declaraciones presentadas, estados de cuenta bancarios, Mayores y auxiliares, balanzas de comprobación mensuales, cédulas de papeles de trabajo y documentación comprobatoria consistente en facturas originales de compras y gastos, la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, quien acreditó su personalidad mediante Escritura Pública número 28 de fecha 06 de Febrero de 2013, pasada ante la Fe del Notario Público número 9 Lic. Gilberto Antonio Muela González e inscrita en el Registro Público de la Propiedad y de Comercio con fecha 20 de Mayo de 2013 con el folio mercantil electrónico número 6496*3, Control Interno 5, Fecha de Prelación 25 de Abril de 2013, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, se determinó un Impuesto al Valor Agregado Acreditable en cantidad de \$ 2,151,284.15, el cual se integra mensualmente como a continuación se indica:

EJERCICIO 2014 MES	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DETERMINADO
ENERO	\$ 265.86
FEBRERO	4,785.38
MARZO	155.70
ABRIL	72,607.90
MAYO	257,937.91
JUNIO	544,450.73
JULIO	302,830.74
AGOSTO	264,477.00
SEPTIEMBRE	433,654.56
OCTUBRE	74,234.21
NOVIEMBRE	121,034.76
DICIEMBRE	74,849.40
SUMAS	\$ 2,151,284.15

El Impuesto al Valor Agregado Acreditable determinado en cantidad de \$ 2,151,284.15, se conoció de la siguiente manera:



"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 34

CONCEPTO	IMPORTE
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE REGISTRADO	\$ 2,639,639.00
MENOS: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE RECHAZADO	488,354.85
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DETERMINADO	\$ 2,151,284.15

El Impuesto al Valor Agregado Acreditable registrado en cantidad de \$ 2,639,639.00, se conoció en base a la cédula de papeles de trabajo denominada "CEDULA DE TERMINACION DE LOS ACTOS Y ACTIVIDADES EJERCICIO FISCAL 2014", la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, cuya descripción se encuentra contenida en 01 (UNA) foja útil, foliada en forma económica con el número 01, por el personal revisor, misma que forma parte integrante del presente Oficio de Observaciones, de la cual se entrega copia fotostática que reproduce fielmente a la original, debidamente certificada por el C. L.A.F. YANKO HIRAM MENDOZA SALCIDO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Monclova de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, a quien recibe el presente Oficio de Observaciones, quien firma para constancia de recibido en la cédula original foliada con el número 01.

El Impuesto al Valor Agregado Acreditable rechazado en cantidad de \$ 488,354.85, corresponde a cantidades trasladadas al contribuyente en la adquisición de bienes y servicios que no reúnen los requisitos que marca la ley en materia en cuestión para su acreditamiento los cuales comprenden los conceptos que a continuación se indican:

CONCEPTO	IMPORTE
Impuesto al Valor Agregado acreditable cuyas adquisiciones de bienes y servicios no están amparadas con documentación, con fundamento en el artículo 5 primer párrafo fracción I primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en relación con el artículo 27 primer párrafo fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ordenamientos vigentes en el ejercicio que se revisa.	\$ 481,403.91
Impuesto al Valor Agregado acreditable por corresponder a una cantidad que no es deducible en virtud de que sus erogaciones son superiores a \$ 2,000.00 y no fue con cheque nominativo con la leyenda en el anverso "para abono en cuenta del beneficiario" como lo marca la ley para su acreditamiento, con fundamento en el artículo 5 primer párrafo fracción II de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en relación con el artículo 27 primer párrafo fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, ordenamientos vigentes en el ejercicio que se revisa.	5,175.06
Impuesto al Valor Agregado acreditable cuyas adquisiciones de bienes y servicios están amparadas con documentación comprobatoria que no reúne los requisitos fiscales para su acreditamiento, ya que es combustible pagado en efectivo, con fundamento en el artículo 5 primer párrafo fracción III en relación con el artículo 27 primer párrafo fracción III primer y segundo párrafo, ordenamientos vigentes en el ejercicio que se revisa.	2,075.88
TOTAL	\$ 488,354.85

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"

ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA

Núm.: GAD0503001/16

Exp.: IMB130206AW7

Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 35

El Impuesto al Valor Agregado Acreditable rechazado en cantidad de \$ 481,403.91, se conoció en base al análisis efectuado a la documentación comprobatoria, consistente en pólizas de cheques que no reúnen los requisitos fiscales indispensables para su acreditamiento, ya que no existe comprobante, la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, cuyo análisis circunstanciado es el mismo que se detalla en el capítulo del IMPUESTO SOBRE LA RENTA TITULO II, DE LAS PERSONAS MORALES, F).- DEDUCCIONES FISCALES AUTORIZADAS, RESULTADO DE LA REVISION hojas 13, 16, 18, 19, 20, 21, 22 y 23 del presente Oficio de Observaciones, todo lo cual se da por reproducido en todo su contenido y alcance para los efectos de este impuesto.

El Impuesto al Valor Agregado Acreditable rechazado en cantidad de \$ 5,175.06, se conoció en base al análisis efectuado a la documentación comprobatoria, consistente en facturas originales de compras y gastos que no reúnen los requisitos fiscales indispensables para su acreditamiento, cuyo pago no se realizó con cheque nominativo con la leyenda en el anverso "para abono en cuenta del beneficiario", la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, cuyo análisis circunstanciado es el mismo que se detalla en el capítulo del IMPUESTO SOBRE LA RENTA TITULO II, DE LAS PERSONAS MORALES, F).- DEDUCCIONES FISCALES AUTORIZADAS, RESULTADO DE LA REVISION hojas 13, 23 y 24 del presente Oficio de Observaciones, todo lo cual se da por reproducido en todo su contenido y alcance para los efectos de este impuesto.

El Impuesto al Valor Agregado Acreditable rechazado en cantidad de \$ 2,075.88, se conoció en base al análisis efectuado a la documentación comprobatoria, consistente en facturas originales de compras y gastos que no reúnen los requisitos fiscales indispensables para su acreditamiento, ya que es combustible pagado en efectivo, la cual fue exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, cuyo análisis circunstanciado es el mismo que se detalla en el capítulo del IMPUESTO SOBRE LA RENTA TITULO II, DE LAS PERSONAS MORALES, F).- DEDUCCIONES FISCALES AUTORIZADAS, RESULTADO DE LA REVISION hojas 13, 24 y 25 del presente Oficio de Observaciones, todo lo cual se da por reproducido en todo su contenido y alcance para los efectos de este impuesto.

El Impuesto al Valor Agregado Acreditable determinado fue precisado de conformidad con el artículo 1-B, 4 primero y segundo párrafos, 5 primer párrafo fracciones II y III, 32 primer párrafo fracción I de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; artículo 28 primer párrafo fracción I, tercero y cuarto párrafos del Código Fiscal de la Federación y artículo 29 primer párrafo fracción I del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes en el período que se revisa.

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 36

D).- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO RETENIDO POR LA CONTRIBUYENTE.

PERIODO REVISADO.- ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2014.

1).- PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS.

Se hace constar que de acuerdo a la consulta a la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes perteneciente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se conoció que a la fecha del presente Oficio de Observaciones, la contribuyente revisada INSTALACIONES MECANICAS BRETADO, S. DE R.L. DE C.V., no ha cumplido con la obligación de presentación de las declaraciones mensuales definitivas para efectos del Impuesto al Valor Agregado correspondientes a los meses comprendidos de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2014.

2).- DE LAS RETENCIONES DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EFECTUADAS POR LA CONTRIBUYENTE

RESULTADO DE LA REVISION.-

De la revisión practicada a registros en Balanzas de Comprobación Mensuales, cédulas papeles de trabajo, estados de cuenta bancarios y documentación comprobatoria consistente en facturas originales de compras y gastos, exhibida y proporcionada por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, quien acreditó su personalidad mediante Escritura Pública número 28 de fecha 06 de Febrero de 2013, pasada ante la Fe del Notario Público número 9 Lic. Gilberto Antonio Muela González e inscrita en el Registro Público de la Propiedad y de Comercio con fecha 20 de Mayo de 2013 con el folio mercantil electrónico número 6496*3, Control Interno 5, Fecha de Prelación 25 de Abril de 2013, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, se conoció que INSTALACIONES MECANICAS BRETADO, S. DE R.L. DE C.V., en su carácter de contribuyente revisada, retuvo y no entero Retenciones del Impuesto al Valor Agregado en cantidad \$ 4,658.10, las cuales se conocieron en forma mensual de la siguiente manera:

PERIODO 2014 MES	RETENCIONES DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EFECTUADAS POR LA CONTRIBUYENTE		
	REGISTRADAS	DECLARADAS	NO DECLARADAS
ENERO	\$ 2,040.00	\$ 0.00	\$ 2,040.00
FEBRERO	0.00	0.00	0.00
MARZO	0.00	0.00	0.00
ABRIL	2,200.00	0.00	2,200.00
MAYO	192.86	0.00	192.86
JUNIO	122.14	0.00	122.14
JULIO	103.10	0.00	103.10
AGOSTO	0.00	0.00	0.00
SEPTIEMBRE	0.00	0.00	0.00
OCTUBRE	0.00	0.00	0.00
NOVIEMBRE	0.00	0.00	0.00

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 37

Continuación del cuadro anterior...

	0.00	0.00	0.00
Sumas.-	\$ 4,658.10	\$ 0.00	\$ 4,658.10

Las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado registradas en cantidad de \$ 4,658.10, se conocieron en base a las Balanzas de Comprobación Mensuales y Mayores y auxiliares, cuenta 2151 denominada IMPUESTOS POR PAGAR, subcuenta 2151.6 denominada IVA RET TRANSPORTISTAS, las cuales fueron exhibidas y proporcionadas por el C. VICTOR ABDON BRETADO GONZALEZ en su carácter de Representante Legal de la contribuyente revisada, mediante su escrito de contestación de fecha 09 de Febrero de 2017, al oficio de solicitud de información y documentación número 293/2016 de fecha 16 de Noviembre de 2016, con sello de RECIBIDO 10 FEB 2017 por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION DE MONCLOVA, cuya descripción se encuentra contenida en 42 (CUARENTA Y DOS) fojas útiles, por una sola cara, foliadas en forma económica con los números del 01 al 42, por el personal revisor, mismas que forman parte integrante del presente Oficio de Observaciones, de las cuales se entrega copia fotostática que reproduce fielmente a las originales, debidamente certificadas por el C. L.A.F. YANKO HIRAM MENDOZA SALCIDO, en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Monclova de la Administración Central de Fiscalización de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, y son las mismas que se mencionan en el CAPITULO I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL REGIMEN GENERAL DE LEY DE LAS PERSONAS MORALES, EJERCICIO REVISADO.- DEL 01 DE ENERO DE 2014 AL 31 DICIEMBRE DE 2014, INCISO C).- INGRESOS NOMINALES, RESULTADO DE LA REVISION hojas 7, 10 y 11 del presente Oficio de Observaciones, todo lo cual se da por reproducido en lo conducente para los efectos de este impuesto.

Las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado efectuadas por la contribuyente fueron precisadas de conformidad con el 1-A primer párrafo fracción II inciso c) de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, ordenamiento vigente en el ejercicio que se revisa.

DEVOLUCION DE DOCUMENTACION.-

Se hace entrega de la documentación aportada mediante el escrito de fecha 09 de Febrero de 2017, recibido por esta Administración Local de Monclova adscrita a la Administración Central de Fiscalización, relativa a su situación fiscal que esta autoridad llevo a cabo, respecto del ejercicio fiscal comprendido del 01 de Enero de 2014 al 31 de Diciembre de 2014, recibido por la Administración Fiscal General, ADMINISTRACION CENTRAL DE FISCALIZACION, ADMINISTRACION LOCAL DE FISCALIZACION MONCLOVA el día 10 de Febrero de 2017, en contestación al oficio de solicitud de información y/o documentación número 293/2014 de fecha 16 de Noviembre de 2016, girado por el C. L.A.F. YANKO HIRAM MENDOZA SALCIDO en su carácter de Administrador Local de Fiscalización de Monclova, dependiente de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, misma que se detalla a continuación:

1.- Libros Principales, Balanzas de Comprobación de Enero a Diciembre de 2014, Auxiliares Mayores de Enero a Diciembre de 2014.

2.- Consecutivo de Facturas de Ventas, Notas de Crédito de Enero a Diciembre de 2014. Incluidas en los paquetes contables.

3.- Cuatro Carpetas Lefort, que contiene las pólizas de Diario, ingresos y egresos de los meses de Enero a Diciembre de 2014

"2017, Año del Centenario de la Promulgación de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos"
ADMINISTRACIÓN LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA
Núm.: GAD0503001/16
Exp.: IMB130206AW7
Oficio Num.: AFG-ACF/OALM-006/2017

HOJA No. 38

En los términos y para los efectos previstos en las fracciones IV y VI, del artículo 48, del Código Fiscal de la Federación, se le informa que cuenta con un plazo de veinte días contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación del presente oficio de observaciones, para presentar ante esta Administración Local de Fiscalización de Monclova, dependiente de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, con domicilio en Venustiano Carranza No. 221 Altos, Local 7, zona centro en la ciudad de Monclova, Coahuila, los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el mismo, así como para optar por corregir su situación fiscal.

ATENTAMENTE.
SUFRAGIO EFECTIVO, NO REELECCIÓN


L.A.F. YANKO HIRAM MENDOZA SALCIDO
ADMINISTRADOR LOCAL DE FISCALIZACIÓN DE MONCLOVA

c.c.p. Expediente.
c.c.p. Archivo
MGVF/IMAH