



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**
SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: OSCAR JAVIER GARZA VARGAS	
ACTIVIDAD: AUTOMOVILES Y CAMIONES USADOS	
DOMICILIO: AV. 16 DE SEPTIEMBRE No. 520 COLONIA SAN JOSE	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: GAVO561209U81
OFICIO: 095/2006	EXP.: GAVO561209U81
ORDEN DE VISITA No.: RIF0503007/06	
ACTA DE VISITA: 4	CLASE: ACTA FINAL

Folio No. PP0781

En la ciudad de Piedras Negras, Coahuila siendo las 12:00 horas del día 11 de Junio de 2007, el C. IVONNE RAMOS ESTRADA, Visitador adscrito a la DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIZACION DE LA SUBSECRETARIA DE INGRESOS DE LA SECRETARIA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA, Visitador adscrito a la DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIZACIÓN DE LA SUBSECRETARÍA DE INGRESOS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA, en virtud de haber desaparecido de su domicilio fiscal el C. OSCAR JAVIER GARZA VARGAS Contribuyente visitado, después de iniciadas las facultades de comprobación, se procede a levantar la presente Acta Final, en las Oficinas de esta Dirección General de Fiscalización dependiente de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Estado de Coahuila de Zaragoza, ubicada en Zaragoza No. 407 Sur Tercer Piso, Zona Centro de la ciudad de Piedras Negras, Coahuila, en cumplimiento a lo establecido en el Artículo 46 primer párrafo fracciones V y VI del Código Fiscal de la Federación en vigor, a través de la cual se le dan a conocer al Contribuyente Visitado, los hechos u omisiones detectados en la Visita Domiciliaria que se le ha venido practicando, por el ejercicio fiscal comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2002, en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta; y como retenedor en materia de la siguiente contribución federal: Impuesto Sobre la Renta, al amparo de la orden de Visita Domiciliaria número RIF0503007/06 contenida en el oficio número 095/2006, de fecha 28 de Julio del 2006, girada y firmada por el Director General de Fiscalización del Estado de Coahuila C. LIC. DAVID FRANCISCO GARCIA ORDAZ, expediente GAVO561209U81 al contribuyente C. OSCAR JAVIER GARZA VARGAS.

Se hace constar que lo relativo a la recepción de la Orden, acuse de recibo de la misma, identificación de la persona que atendió la visita, de los visitantes que iniciaron la visita domiciliaria, así como la designación de los testigos de asistencia e identificación de los mismos se hizo constar en Acta Parcial de Inicio de fecha 2 de Agosto del 2006, levantada a folios No. PP0631 al No. PP0633, la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

Se hace constar que se procede al levantamiento de la presente Acta Final, en las oficinas de ésta DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIZACIÓN dependiente de la SUBSECRETARÍA DE INGRESOS DE LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA, ubicada en calle Zaragoza numero 407 Sur Tercer Piso, de ésta ciudad, en virtud de que no fue posible continuar con el ejercicio de las facultades de comprobación en el domicilio fiscal manifestado en el Registro Federal de Contribuyentes por el contribuyente visitado, toda vez que en el desarrollo de la visita domiciliaria el Contribuyente OSCAR JAVIER GARZA VARGAS, no se localizó en el domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, siendo éste el de Av. 16 de Septiembre número 520 colonia San José, de la ciudad de Piedras Negras, Coahuila, según consta en Acta de Hechos de fecha 30 de Marzo de 2007, levantada a folios del PP0233 al PP0234.

IDENTIFICACIÓN DEL VISITADOR

Se hace constar que para efectos del levantamiento de la presente Acta Final y en virtud de haber desaparecido de su Domicilio Fiscal, el C. Visitador actúa bajo el amparo de su constancia, la cual contiene los siguientes datos:

NOMBRE DEL AUDITOR	No. DE FILIACION	No. DE OFICIO
IVONNE RAMOS ESTRADA	RAE1751102	DGOD-0028/2007
CON CARACTER DE	FECHA DE EXPEDICION	VIGENCIA
AUDITOR	8 DE ENERO DEL 2007	31 DE DICIEMBRE DEL 2007

----- PASA AL FOLIO PP0762 -----



GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: OSCAR JAVIER GARZA VARGAS	
ACTIVIDAD: AUTOMOVILES Y CAMIONES USADOS	
DOMICILIO: AV. 16 DE SEPTIEMBRE No. 520 COLONIA SAN JOSE	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: GAVO561209U81
OFICIO: 095/2006	EXP.: GAVO561209U81
	ORDEN DE VISITA No.: RIF0503007/06
ACTA DE VISITA: 4	CLASE: ACTA FINAL

FOLIO PP0762

-----VIENE DEL FOLIO PP0761-----

El citado visitador se encuentra adscrito a la Dirección General de Fiscalización de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, facultado para practicar auditorías relacionadas con impuestos estatales y federales, así como también verificar el cumplimiento de obligaciones en materia del Registro Federal de Contribuyentes y en su caso de notificar los requerimientos y resoluciones que procedan, previa orden que para tales efectos expida la autoridad fiscal competente. Dicha identificación fue expedida y firmada por el C. LIC. DAVID FRANCISCO GARCIA ORDAZ, DIRECTOR GENERAL DE FISCALIZACION DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA, domiciliado en Castelar y General Cepeda de la Ciudad de Saltillo, Coahuila, con fundamento en los Artículo 1 primer y segundo párrafo, 3, 17 primer párrafo Fracción III, 26, Fracciones III, IV, V, VI, VIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, Número 97, el día 07 de Diciembre de 2005; en los Artículos 33 primer párrafo fracción IV y 42 primer párrafo fracciones II, III y IV del Código Fiscal para el Estado de Coahuila de Zaragoza, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, de fecha 2 de Enero de 2004, así como en los Artículos 1; 2 Fracción I; 3 primer párrafo Fracción I, punto 3; 18 primer y segundo párrafo, 28 primer párrafo fracciones IV, IX, XI, XII, XIV, XXX y penúltimo párrafo y 57, Fracción II; así como los Artículos Primero y Segundo de las disposiciones transitorias del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, No. 51, de fecha 27 de Junio de 2006, así como en los Artículos 13 primer y segundo párrafo y 14 primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal y Cláusula Cuarta primer y último párrafo del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza con fecha 4 de octubre de 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 24 de octubre de 2006 y en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 15 con fecha 20 de Febrero de 2007.

En dicho documento identificatorio aparece sin lugar a dudas, el nombre y en el margen superior izquierdo la fotografía y firma del visitador, así como el sello de la Dependencia expedidora que contiene la Leyenda "Coahuila de Zaragoza Gobierno del Estado Secretaría de Finanzas, Dirección de Fiscalización", el cual fue exhibido al Compareciente, quien lo examinó, cerciorándose de sus datos, los cuales coinciden con los de la Orden de Visita y el perfil físico del visitador, expresando su conformidad sin producir objeción alguna devolviéndolo a sus portador.

-----**DESIGNACION Y SUSTITUCION DE TESTIGOS**-----

Acto seguido el C. Visitador procede a designar dos testigos de asistencia, los cuales son los mismos en la última acta parcial de fecha 09 de Abril de 2007 levantada a folios del PP0239 al PP0244 para efectos de dar fe de los hechos asentados en ésta acta final en virtud de haber desaparecido de su domicilio fiscal el C. OSCAR JAVIER GARZA VARGAS, contribuyente visitado después de iniciadas las facultades de comprobación y no habiendo persona alguna quien designara a los mismos, procede a designar a los C. C. JOSE GUADALUPE AGUILAR FRAGA y MARIA DE JESUS MEJIA BERNAL; ambos mayores de edad y de nacionalidad Mexicana, el primero de 35 años de edad, de estado civil casado, de ocupación ingeniero, con Registro Federal de Contribuyentes AGFJ220372 y con domicilio en Calle Mocanero No. 810 colonia Año 2000, de la ciudad de Piedras Negras, Coahuila, quien se identificó con Credencial para Votar folio número 02850551, expedida por el Instituto Federal Electoral, Registro Federal de Electores, año de registro 1991 y el

-----PASA AL FOLIO PP0763-----



GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: OSCAR JAVIER GARZA VARGAS	
ACTIVIDAD: AUTOMOVILES Y CAMIONES USADOS	
DOMICILIO: AV. 16 DE SEPTIEMBRE No. 520 COLONIA SAN JOSE	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: GAVO561209U81
OFICIO: 095/2006	EXP.: GAVO561209U81
ORDEN DE VISITA No.: RIF0503007/06	
ACTA DE VISITA: 4	CLASE: ACTA FINAL

FOLIO PP0763

-----VIENE DEL FOLIO PP0762-----

segundo de 50 años de edad, de estado civil Casada, de ocupación empleada, con Registro Federal de Contribuyentes MEBM560824 y con domicilio en calle Padre de las casas número 307 colonia centro de la ciudad de Piedras Negras, Coahuila, quien se identifica con credencial para votar con fotografía folio 2625428, año de registro 1991, expedida por el Instituto Federal Electoral, Registro Federal de Electores documentos identificatorios en los que aparecen sin lugar a dudas la fotografía, nombre y firma de cada uno de ellos, los cuales se tuvieron a la vista, se examinaron y se devolvieron de conformidad a sus portadores, dichos testigos aceptaron el nombramiento protestando conducirse con verdad.

HECHOS:

VISITAS QUE SE LE HAN PRACTICADO.- Se hace constar que al inicio de facultades el C. JUAN CARLOS ZAMORA RODRIGUEZ en su carácter de Tercero Compareciente del Contribuyente Visitado manifestó que no se le ha practicado revisión de obligaciones fiscales por el ejercicio sujeto a revisión.

RÉGIMEN FISCAL.- Según Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes perteneciente a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público se conoció que el C. OSCAR JAVIER GARZA VARGAS se encuentra registrado bajo el Régimen de las Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales, y retenedor de la siguiente contribución federal: Impuesto Sobre la Renta, su actividad es automóviles y camiones usados; inició operaciones en fecha 01 de Agosto de 1998, y se encuentra afecto a las siguientes obligaciones fiscales:

OBLIGACIONES					
CLAVE	DESCRIPCIÓN	FECHA DE MOVIMIENTO	FECHA DE ALTA DE OPERACION	FECHA DE MOVIMIENTO	FECHA DE BAJA DE OPERACIÓN
A1	IMPAC (Gravado)	01/08/1998	01/08/1998	31/12/1996	31/12/1996
A3	IMPAC (es sujeto del Impuesto al Activo)	31/12/1996	10/04/2003	13/08/2003	17/09/2004
O16	Otras obligaciones (Operación con clientes y proveedores)	01/08/1998	01/08/1998	31/03/2002	09/08/2002
R1	RETENCION (Retenedor de salarios)	01/08/1998	01/08/1998	31/03/2002	09/08/2002
R17	RETENCION (salarios y demás prestaciones que derivan de una relación laboral)	31/03/2002	09/08/2002	13/08/2003	17/09/2004
R18	RETENCION (ingresos asimilados a salarios)	01/07/2002	11/09/2004		
S161	Importador (Régimen general de ley personas físicas)	01/08/1998	01/08/1998	13/08/2003	17/09/2004
S189	Socios o accionistas de personas morales (socio o accionista)	01/05/2002	22/05/2002	13/08/2003	17/09/2004

-----PASA AL FOLIO PP0764-----



GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: OSCAR JAVIER GARZA VARGAS	
ACTIVIDAD: AUTOMOVILES Y CAMIONES USADOS	
DOMICILIO: AV. 16 DE SEPTIEMBRE No. 520 COLONIA SAN JOSE	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: GAVO561209U81
OFICIO: 095/2006	EXP.: GAVO561209U81
ACTA DE VISITA: 4	ORDEN DE VISITA No.: RIF0503007/06
	CLASE: ACTA FINAL

FOLIO PP0764

-----VIENE DEL FOLIO PP0763-----

CONTINUACIÓN DEL CUADRO ANTERIOR.

OBLIGACIONES		FECHA DE MOVIMIENTO	FECHA DE ALTA DE OPERACION	FECHA DE MOVIMIENTO	FECHA DE BAJA DE OPERACION
S54	Actividad empresarial (régimen de las personas físicas con actividades empresariales y profesionales)	31/03/2002	09/08/2002	13/08/2003	17/09/2004
V1	IVA (Gravado)	01/08/1998	01/08/1998	31/03/2002	09/08/2002
V5	IVA (Por los actos o actividades que realicen causa este impuesto)	31/03/2002	09/08/2002	13/08/2003	17/09/2004

PRESENTACION DE PRUEBAS.

Se hace constar que el C. OSCAR JAVIER GARZA VARGAS en su carácter de Contribuyente Visitado, entre la fecha en que se levantó la Última Acta Parcial el día 09 de Abril de 2007 y a la fecha de levantarse la presente Acta Final, no aporta ninguna prueba que desvirtúe los hechos asentados en Última Acta Parcial, notificada legalmente por estrados, de fecha 09 de Abril de 2007 levantada a folios PP0236, PP0237, PP0238, PP0239, PP0240, PP0241, PP0242, PP0243 y PP0244.

Se hace constar que con fecha 30 de Marzo de 2007, se levantó acta circunstanciada de hechos a folios del PP0233 al PP0234 donde se hace constar que el C. OSCAR JAVIER GARZA VARGAS, Contribuyente Visitado, desocupó su domicilio fiscal manifestado al Registro Federal de Contribuyentes, sito en Av. 16 de Septiembre No. 520, colonia San José, de la Ciudad de Piedras Negras, Coahuila.

Se hace constar que con fecha 09 de Abril de 2007, se notificó legalmente por estrados Última Acta Parcial de fecha 09 de Abril de 2007, a folios PP0236, PP0237, PP0238, PP0239, PP0240, PP0241, PP0242, PP0243 y PP0244.

I. IMPUESTO SOBRE LA RENTA:

EJERCICIO REVISADO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002.

RESULTADO DE LA REVISION.

A). - IMPUESTO SOBRE LA RENTA PROPIO.

1.- DECLARACIONES PRESENTADAS.

Se hace constar que el C. OSCAR JAVIER GARZA VARGAS, contribuyente visitado presentó Declaración Anual Normal por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2002, ante la Institución de Crédito HSBC, MEXICO, S.A. el día 23 de Abril de 2003, con no. De operación 2450083, la cual se conoció en base a la consulta de la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes propiedad de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en la que manifiesta los siguientes datos principales para efectos del Impuesto Sobre la Renta.

-----PASA AL FOLIO PP0765-----



GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: OSCAR JAVIER GARZA VARGAS	
ACTIVIDAD: AUTOMOVILES Y CAMIONES USADOS	
DOMICILIO: AV. 16 DE SEPTIEMBRE No. 520 COLONIA SAN JOSE	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: GAVO561209U81
OFICIO: 095/2006	EXP.: GAVO561209U81
ACTA DE VISITA: 4	ORDEN DE VISITA No.: RIF0503007/06
	CLASE: ACTA FINAL

FOLIO PP0765

----- VIENE DEL FOLIO PP0764 -----

PERIODO 2002	IMPUESTO SOBRE LA RENTA A FAVOR	INGRESOS ACUMULABLES	DEDUCCIONES AUTORIZADAS	PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS
ENE - DIC	3724	4069254	4030311	3724

Así mismo se hace constar que el contribuyente visitado C. OSCAR JAVIER GARZA VARGAS, presentó las declaraciones de pagos provisionales trimestrales correspondientes a los meses de Enero a Diciembre de 2002, para efectos del Impuesto Sobre la Renta propio, los cuales se conocieron en base a la consulta de la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes propiedad de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con los siguientes datos principales:-----

PERIODO 2002	TIPO DE DECLARACION	NUMERO DE OPERACION	FECHA DE PRESENTACION	LUGAR DE PRESENTACION
ENERO - MARZO	NORMAL		22-MAYO-2002	
ABRIL	NORMAL		23-JULIO-2003	
MAYO	NORMAL		31-JULIO-2003	
JULIO	NORMAL	137366	24-SEPTIEMBRE-2003	HSBC MEXICO, SA
AGOSTO	NORMAL	5075147	15-FEBRERO-2003	SAT VIA INTERNET
SEPTIEMBRE	NORMAL	5596386	27-FEBRERO-2003	SAT VIA INTERNET
OCTUBRE	NORMAL	5596408	27-FEBRERO-2003	SAT VIA INTERNET
NOVIEMBRE	NORMAL	5596415	27-FEBRERO-2003	SAT VIA INTERNET
DICIEMBRE	NORMAL	5596431	27-FEBRERO-2003	SAT VIA INTERNET

CONTINUACIÓN DEL CUADRO ANTERIOR.-----

PERIODO 2004	ISR RETENIDO POR SALARIOS	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	CREDITO AL SALARIO	ACTUALIZACION
ENERO - MARZO	0	767	61	
ABRIL	764		173	
MAYO	764	1779	173	1
JULIO	589	1178		36
AGOSTO	0	0		
SEPTIEMRBE	0	0		
OCTUBRE	0	0		
NOVIEMRBE	0	0		
DICIEMBRE	0	0		

----- PASA AL FOLIO PP0766 -----

J
M

J



GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: OSCAR JAVIER GARZA VARGAS	
ACTIVIDAD: AUTOMOVILES Y CAMIONES USADOS	
DOMICILIO: AV. 16 DE SEPTIEMBRE No. 520 COLONIA SAN JOSE	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: GAVO561209U81
OFICIO: 095/2006	EXP.: GAVO561209U81
ACTA DE VISITA: 4	ORDEN DE VISITA No.: RIF0503007/06
	CLASE: ACTA FINAL

FOLIO PP0766

-----VIENE DEL FOLIO PP0765-----

CONTINUACIÓN DEL CUADRO ANTERIOR.

PERIODO 2004	RECARGOS	INGRESOS GRAVADOS	DEDUCCIONES DEL PERIODO	INGRESO BASE DEL PAGO PROVISIONAL
ENERO - MARZO	23	802227	782823	19404
ABRIL				
MAYO	12			
JULIO	72			
AGOSTO				
SEPTIEMBRE				
OCTUBRE				
NOVIEMBRE				
DICIEMBRE				

2.- CAUSAL DE DETERMINACION PRESUNTIVA:

Se hace constar que el C. IVONNE RAMOS ESTRADA, visitador adscrito a la DIRECCION GENERAL DE FISCALIZACION DE LA SUBSECRETARIA DE INGRESOS DE LA SECRETARIA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA, al constituirse legalmente en Av. 16 de Septiembre No. 520, Colonia San José de esta ciudad, domicilio fiscal del contribuyente OSCAR JAVIER GARZA VARGAS, se percata de que el domicilio estaba ocupando por otra contribuyente, según se hizo constar en Acta Parcial de Hechos levantada el día 30 de Marzo de 2007, a folios PP0233 al PP0234, obstaculizando con este hecho el desarrollo de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales, por lo anterior, el contribuyente OSCAR JAVIER GARZA VARGAS, se coloca en la causal establecida en la fracción I del artículo 55 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente para efectos de la determinación presuntiva de la utilidad fiscal, sus ingresos, el valor de los actos, actividades y activos, por los que deba pagar contribuciones; que establece el supuesto cuando: "SE OPONGAN U OBSTACULICEN LA INICIACION O DESARROLLO DE LAS FACULTADES DE COMPROBACION DE LA AUTORIDADES FISCALES."

3. INGRESOS ACUMULABLES:

De la revisión a la Declaración del Ejercicio, Personas físicas, Normal, presentada por el contribuyente visitado por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2002, el día 23 de Abril de 2003, la cual se conoció en base a la consulta de la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes propiedad de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; se determinan presuntivamente Ingresos Acumulables en cantidad de \$4'069,254.00, como a continuación se muestra:

CONCEPTO	DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE
INGRESOS ACUMULABLES	\$ 4'069,254.00

Los Ingresos Acumulables en cantidad de \$ 4'069,254.00, se determinaron presuntivamente en base a lo manifestado en el renglón denominado "INGRESOS TOTALES PROPIOS DE LA ACTIVIDAD NACIONALES, CONTABLES", contenido en la Declaración del Ejercicio, Personas Físicas, Normal, correspondiente al ejercicio fiscal 2002, presentada el 23 de Abril de 2003.

-----PASA AL FOLIO PP0767-----

R
M
B



GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: OSCAR JAVIER GARZA VARGAS	
ACTIVIDAD: AUTOMOVILES Y CAMIONES USADOS	
DOMICILIO: AV. 16 DE SEPTIEMBRE No. 520 COLONIA SAN JOSE	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: GAVO561209U81
OFICIO: D95/2006	EXP.: GAVO561209U81
ACTA DE VISITA: 4	ORDEN DE VISITA No.: RIF0503007/06
	CLASE: ACTA FINAL

FOLIO PP0787

----- VIENE DEL FOLIO PP0766 -----

4.- DETERMINACION PRESUNTIVA DE LA UTILIDAD FISCAL.

En virtud que el contribuyente OSCAR JAVIER GARZA VARGAS se colocó en el supuesto establecido en el Artículo 55 primer párrafo fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente, para determinar presuntivamente la Utilidad Fiscal por la que debe pagar contribuciones y toda vez que abandono el domicilio fiscal y presentó aviso de suspensión de actividades por Internet obstaculizando el desarrollo de las facultades de comprobación de la autoridad, hecho que no permite conocer un margen de utilidad, ésta Autoridad en base a la actividad conocida de la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes, determina presuntivamente la Utilidad Fiscal y de conformidad con el artículo 90 primer párrafo fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio que se revisa, aplicando el coeficiente del 15% a los ingresos brutos determinados presuntivamente en cantidad de \$4'069,254.00, cuya determinación se encuentra consignada en el apartado I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA, EJERCICIO REVISADO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002, 3).- INGRESOS ACUMULABLES, de la presente Acta, lo anterior se detalla a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE SEGÚN INCISO 2) DEL PRESENTE APARTADO.	\$ 4'069,254.00
MULTPLICADO POR EL COEFICIENTE DE UTILIDAD DE CONFORMIDAD CON EL ARTICULO 90 PRIMER FRACCION III DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.	15%
IGUAL A: UTILIDAD FISCAL DETERMINADA PRESUNTIVAMENTE.	\$ 610,388.10

II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

EJERCICIO REVISADO, DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002.

RESULTADO DE LA REVISION.

A).- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PROPIO.

1.- DECLARACIONES PRESENTADAS.

Se hace constar que el C. OSCAR JAVIER GARZA VARGAS, contribuyente visitado presentó Declaración Anual Normal por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2002, ante la Institución de Crédito HSBC, MEXICO, S.A. el día 23 de Abril de 2003, con no. De operación 2450063, la cual se conoció en base a la consulta de la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes propiedad de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en la que manifiesta los siguientes datos principales para efectos del Impuesto al Valor Agregado.

PERIODO 2002	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO A FAVOR	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADAS A LA TASA DEL 10%	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO CAUSADO	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE	PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS
ENE - DIC	18592	4035254	403525	415225	6892

----- PASA AL FOLIO PP0768 -----

R

M

Z



GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: OSCAR JAVIER GARZA VARGAS	
ACTIVIDAD: AUTOMOVILES Y CAMIONES USADOS	
DOMICILIO: AV. 16 DE SEPTIEMBRE No. 520 COLONIA SAN JOSE	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: GAVO561209U81
OFICIO: 095/2006	EXP.: GAVO561209U81
ORDEN DE VISITA No.: RIF0503007/06	
ACTA DE VISITA: 4	CLASE: ACTA FINAL

FOLIO PP0768

----- VIENE DEL FOLIO PP0767 -----

Así mismo se hace constar que el contribuyente visitado C. OSCAR JAVIER GARZA VARGAS, presentó las declaraciones de pagos provisionales trimestrales correspondientes a los meses de Enero a Diciembre de 2002, para efectos del Impuesto al Valor Agregado, los cuales se conocieron en base a la consulta de la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes propiedad de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público con los siguientes datos principales: -----

PERIODO 2004	TIPO DE DECLARACION	NUMERO DE OPERACION	FECHA DE PRESENTACION	LUGAR DE PRESENTACION
ENERO - MARZO	NORMAL		22-MAYO-2002	
ABRIL	NORMAL		23-JULIO-2003	
MAYO	NORMAL		31-JULIO-2003	
JULIO	NORMAL	137366	24-SEPTIEMBRE-2003	HSBC MEXICO, SA
AGOSTO	NORMAL	5075147	15-FEBRERO-2003	SAT VIA INTERNET

CONTINUACIÓN DEL CUADRO ANTERIOR.

PERIODO 2004	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	ACTUALIZACION	RECARGOS
ENERO - MARZO	1747		52
ABRIL	1058	2	26
MAYO	923	2	26
JULIO	3184	63	129
AGOSTO	0		

CONTINUACIÓN DEL CUADRO ANTERIOR.

PERIODO 2004	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES A LA TASA DEL 10%	TOTAL DE IMPUESTO CAUSADO	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE
ENERO - MARZO	802227	80223	78476
ABRIL	404718	40472	39414
MAYO	415045	41505	40582
JULIO			
AGOSTO			

2.- VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 10%. -----

De la revisión a la Declaración del Ejercicio, Personas físicas, Normal, presentada por el contribuyente visitado por el ejercicio fiscal comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2002, el día 23 de Abril de 2003, la cual se conoció en base a la consulta de la Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes propiedad de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; se determinan presuntivamente el Valor de Actos o Actividades gravadas al 10% en cantidad de \$4'035,254.00, como a continuación se muestra: -----

CONCEPTO	DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE
TOTAL DE VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS AL 15%	\$ 4'035,254.00

----- PASA AL FOLIO PP0769 -----



GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: OSCAR JAVIER GARZA VARGAS	
ACTIVIDAD: AUTOMOVILES Y CAMIONES USADOS	
DOMICILIO: AV. 16 DE SEPTIEMBRE No. 520 COLONIA SAN JOSE	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: GAVO561209U81
OFICIO: 095/2006	EXP.: GAVO561209U81
ACTA DE VISITA: 4	ORDEN DE VISITA No.: RIF0503007/06
	CLASE: ACTA FINAL

FOLIO PP0769

VIENE DEL FOLIO PP0788

El Valor Neto de Actos o Actividades Gravados a la Tasa del 10% determinados en cantidad de \$4'035,254.00, se determinaron presuntivamente en base a lo manifestado en el renglón denominado "VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 10%" del apartado de Determinación del Impuesto al Valor Agregado contenido en la declaración del ejercicio, Personas Físicas, Normal, presentada el 23 de Abril de 2003.

3).- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.

En virtud que el contribuyente abandono el domicilio fiscal presentando aviso de suspensión de actividades durante el desarrollo de las facultades de comprobación de la autoridad y con fundamento en los artículos 4, séptimo párrafo inciso a) y 39 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y 51 del reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado ambos ordenamientos vigentes en el ejercicio revisado, esta autoridad determina que el contribuyente no comprobó impuesto al Valor Agregado Acreditable.

COMPLEMENTARIAS.

Las Actas Parciales Levantadas durante el desarrollo de la Visita domiciliaria mismas que forman parte integrante de la presente Acta Final se relacionan a continuación.

ACTA DE VISITA 1.- Clase de Inicio de fecha 02 de Agosto de 2006, levantada a folios PP0631, PP0632, PP0633, en la que se hace constar la entrega y recepción de la orden de visita e identificación que dan fe por parte del contribuyente visitado la cual fue entregada al C. JUAN CARLOS ZAMORA RODRIGUEZ, en su carácter de Tercero Compareciente del Contribuyente Visitado.

ACTA DE VISITA 2.- Clase parcial de Hechos de fecha 30 de Marzo de 2006 levantada a folios PP0233, PP0234, en la que se hace constar que el C. OSCAR JAVIER GARZA VARGAS, desocupó su domicilio fiscal manifestado al Registro Federal de Contribuyentes.

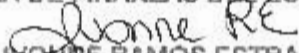
ACTA DE VISITA 3.- Clase Ultima Acta Parcial de fecha 09 de Abril de 2007 levantada a folios PP0236, PP0237, PP0238, PP0239, PP0240, PP0241, PP0242, PP0243; en la que se hace constar al Contribuyente visitado los hechos, omisiones e irregularidades conocidas durante el desarrollo de la visita.

LECTURA Y CIERRE DEL ACTA.- Leída que fue la presente Acta Final y no habiendo mas hechos que hacer constar, se da por terminada esta diligencia siendo las 12:49 horas del día de su fecha, levantando la presente Acta en Original y dos copias, habiendo firmado al final de esta y al margen de sus folios, los que en ella intervinieron.

CONSTE.

FE DE ERRATAS.- Todo lo testado en la presente Acta "NO VALE".

POR LA SECRETARIA DE FINANZAS DEL ESTADO DE COAHUILA


C. IVONNE RAMOS ESTRADA

TESTIGOS


C. JOSE GUADALUPE AGUILAR FRAGA


C. MARIA DE JESUS MEJIA BERNAL