



GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYE: C. ISIDRO REGALADO VILLA	
ACTIVIDAD: EDIFICACION	
DOMICILIO: MARAVILLAS No. 512 COLONIA GUILLEN	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: REVI650806FNA
OFICIO: 099/2006	EXP.: REVI650806FNA
ACTA DE VISITA: 5	ORDEN DE VISITA: RIF0503008/06
	CLASE: FINAL

Folio No. PP1035

En la ciudad de Piedras Negras, Coahuila siendo las 12:00 horas día 02 de Julio de 2007, la C. GUADALUPE ROMAN SERRANO, Visitador adscrito a la DIRECCION GENERAL DE FISCALIZACION DE LA SUBSECRETARIA DE INGRESOS DE LA SECRETARIA DE FINANZAS DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA, en virtud de haber desaparecido de su domicilio fiscal el C. ISIDRO REGALADO VILLA 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 la que se dan a conocer al Contribuyente Visitado en forma circunstanciada los hechos u omisiones observados como resultado de la Visita Domiciliaria que se le esta practicando al mencionado contribuyente, por el Ejercicio fiscal comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2004 por el que se hubiera presentado o debió de haber sido presentada la declaración del ejercicio en cumplimiento de la Orden de Visita Domiciliaria numero RIF0503008/06 contenida en el oficio numero 099/2006 de fecha 28 de Julio de 2006 girada y firmada por el Director General de Fiscalización del Estado de Coahuila C. LIC. DAVID FRANCISCO GARCÍA ORDAZ, mismo oficio que fue recibido y notificado legalmente, previo citatorio, el día 2 de Agosto del 2006, al C. JOSE LUIS REGALADO VILLA en su carácter de Tercero Compareciente del contribuyente visitado quien a petición del C. Visitador se identificó con credencial para votar con fotografía folio numero 02792515, año de registro 1991 expedida por el Instituto Federal Electoral Registro Federal de Electores domicilio particular en San Fernando No. 1902, Fraccionamiento Villas del Carmen de la ciudad de Piedras Negras, Coahuila edad 33 años, Estado Civil Casado, Ocupación Contratista, documento que se tuvo a la vista, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador en lo sucesivo " el Tercero Compareciente" hechos que se hicieron constar en Acta de Visita: 1, Clase: Inicio, levantada el día 2 de Agosto de 2006, con los números de folios PP0645, PP0646, PP0647, PP0648 la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

Se hace constar que el C. ISIDRO REGALADO VILLA a la fecha de levantamiento de la presente Acta Final no ha presentado Aviso de cambio de domicilio fiscal ante el Registro Federal de Contribuyentes y al desconocerse su domicilio cierto y actual del contribuyente visitado, con fundamento en los artículos 138 y 139 del Código Fiscal de la Federación en vigor, el C. Visitador procede a notificar por Estrados la presente Acta Final, en las oficinas de esta DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIZACIÓN dependiente de la SUBSECRETARIA DE INGRESOS DE LA SECRETARIA DE FINANZAS DEL ESTADO DE COAHUILA DE ZARAGOZA, ubicada en calle Zaragoza numero 407 Sur Tercer Piso, en esta ciudad, en virtud de que no fue posible continuar con el ejercicio de facultades de comprobación en el domicilio fiscal manifestado en el Registro Federal de Contribuyentes por el Contribuyente Visitado, toda vez que durante el desarrollo de la visita domiciliaria el Contribuyente ISIDRO REGALADO VILLA no se localizó en el domicilio fiscal manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes, siendo este en MARAVILLAS No. 512 COLONIA GUILLÉN en esta Ciudad de PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA según consta en acta numero tres (3) clase parcial de hechos, de fecha 24 de Octubre de 2006 levantada a folios del PP1197 al PP1202 la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

IDENTIFICACION DEL VISITADOR.

Ahora bien el C. Visitador, mencionado al inicio de la presente acta aporta Oficio de Identificación Oficial vigente como sigue:

NOMBRE DEL AUDITOR
 GUADALUPE ROMAN SERRANO

No. DE OFICIO
 DGOD-0240/2007

-----PASA AL FOLIO PP1036-----

U. N. C.

m. g. m. b.



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

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYE: C. ISIDRO REGALADO VILLA	
ACTIVIDAD: EDIFICACION	
DOMICILIO: MARAVILLAS No. 512 COLONIA GUILLEN	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: REVI650806FNA
OFICIO: 099/2006	EXP.: REVI650806FNA
ACTA DE VISITA: 5	ORDEN DE VISITA: RIF0503008/06
	CLASE: FINAL

Folio No. PP1036

----- VIENE DEL FOLIO PP1035 -----

<u>CON CARACTER DE</u>	<u>No. DE FILIACION</u>	<u>FECHA DE EXPEDICION</u>	<u>VIGENCIA</u>
AUDITOR	ROSG720704	19 de Junio de 2007	31 de Diciembre de 2007

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 GARCÍA ORDAZ, domiciliado en Castelar y General Cepeda de la Ciudad de Saltillo, Coahuila, con fundamento en los en los Artículos 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, No. 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 del 2004, a sí 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 y XXX penúltimo párrafo y 57 Fracción II; así como en 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 Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 15 Con fecha 20 de febrero de 2007.

En dicho documento identificatorio aparecen 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 General de Fiscalización ". El instrumento identificatorio esta a disposición del C. ISIDRO REGALADO VILLA o a la persona que así lo reclame a su nombre para ser exhibido y examinado y se cerciore de sus datos, el cual coincide con los de la Orden Visita y el perfil físico del Visitador.

DESIGNACIÓN DE TESTIGOS.

Acto seguido el C. Visitador procede a designar dos testigos de asistencia los cuales son los mismos de la Ultima Acta Parcial de fecha 10 de Mayo de 2007 levantada con los números de folios del PP0367, al PP0372, para efecto de dar fe de los hechos asentados en ésta acta final en virtud de haber desocupado su domicilio fiscal el C. ISIDRO REGALADO VILLA durante el desarrollo de la visita domiciliaria y no habiendo persona alguna quien compareciera en la presente Acta Final y designara testigos de asistencia, el C. Visitador procede a designar a los C.. VIRGILIO NEGRETE CEDILLO y a la C. MARIA DE JESÚS MEJIA BERNAL, ambos mayores de edad y de nacionalidad Mexicana el primero de 36 años de edad, de estado civil Casado de ocupación Empleado, con Registro Federal de Contribuyentes NECV691122 y con domicilio en Calle Doctor Mier No. 423 Poniente Colonia Centro de la ciudad de Piedras Negras, Coahuila, quien se identificó con Credencial para votar con fotografía 074276620 Año de registro 1993 Expedida por el Instituto Federal Electoral Registro Federal de Electores y el segundo de 49 años de edad, de estado civil Soltera de ocupación Empleada con Registro Federal de Contribuyentes MEBJ560824 y con domicilio en Calle Padre de las Casas numero 307 colonia Centro, de la ciudad Piedras Negras, Coahuila, quien se identifica con

-----PASA AL FOLIO PP1037-----

*m. g. m. B.
c. n. c.*



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYE: C. ISIDRO REGALADO VILLA		
ACTIVIDAD: EDIFICACION		
DOMICILIO: MARAVILLAS No. 512 COLONIA GUILLEN		
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: REVI650806FNA	
OFICIO: 099/2006	EXP.: REVI650806FNA	ORDEN DE VISITA: RIF0503008/06
ACTA DE VISITA: 5	CLASE: FINAL	

Folio No. PP1037

----- VIENE DEL FOLIO PP1036 -----

Credencial para votar con fotografia folio 2825428 año de registro 1991, expedida por el Instituto Federal Eleitoral Registro Federal de Electores.

Documentos identificatorios en los que aparecen sin lugar a dudas la fotografia, su nombre y su firma de cada uno de ellos, los cuales se ponen a disposición del C. ISIDRO REGALADO VILLA o a la persona que así lo reclame en su nombre para ser exhibido y examinado y se cerciore de sus datos.

Dichos testigos aceptaron el nombramiento protestando conducirse con verdad, quienes no están impedidos para fungir como tales en términos del Código Civil

Para los efectos anteriores y en presencia de los Testigos de asistencia que dan fe el Visitador procede a consignar los siguientes

HECHOS.

VISITAS QUE SE LE HAN PRACTICADO.-Se hace constar que al inicio de facultades el C. JOSE LUIS REGALADO VILLA en su carácter de Tercero Compareciente del Contribuyente Visitado manifestó que no se le han practicado revisión de obligaciones fiscales por el ejercicio sujeto a revisión.

REGIMEN FISCAL. Según Base de Datos del Registro Federal de Contribuyentes perteneciente a la Secretaria de Hacienda y Crédito Pública se conoció que el C. ISIDRO REGALADO VILLA 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 Edificación inicio operaciones en fecha 1 de Agosto de 1995, y se encuentra afecto a las siguientes obligaciones fiscales:

CLAVE	DESCRIPCION	FECHA DE MOVIMIENTO	FECHA DE ALTA DE OPERACION	FECHA DE MOVIMIENTO	FECHA DE BAJA DE OPERACIÓN
A1	IMPAC(Gravado)	01/01/2001	22/02/2001	31/03/2002	09/08/2002
A3	IMPAC(Es sujeto del impuesto al activo)	31/03/2002	09/08/2002		
O16	Otras obligaciones(Operaciones con clientes y proveedores)	01/08/1995	01/08/1995	09/01/1996	09/01/1996
O16	Otras obligaciones(Operaciones con clientes y proveedores)	01/01/2001	22/02/2001	31/03/2002	09/08/2002
R1	RETENCION (Retención de salarios)	01/08/1995	01/08/1995	09/01/1996	09/01/1996
	RETENCION (Salarios y demás prestaciones que se deriven de una relación laboral).	01/02/2003	27/06/2003		
S163	Régimen Simplificado de Ley (Régimen simplificado de ley personas morales)	01/08/1995	01/08/1995	09/01/1996	09/01/1996
S54	Actividad empresarial (Régimen de ley personas físicas)	01/01/2001	22/02/2001	31/03/2002	09/08/2002

Continúa el cuadro en el siguiente folio.

----- PASA AL FOLIO PP1038 -----

U.N.C.

m. g. m. f.



GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYE: C. ISIDRO REGALADO VILLA	
ACTIVIDAD: EDIFICACION	
DOMICILIO: MARAVILLAS No. 512 COLONIA GUILLEN	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: REVI650806FNA
OFICIO: 099/2006	EXP.: REVI650806FNA
ACTA DE VISITA: 5	ORDEN DE VISITA: RIF0503008/06
	CLASE: FINAL

Folio No. PP1038

----- VIENE DEL FOLIO PP1037 -----

Continúa el cuadro anterior.

CLAVE	DESCRIPCION	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 Actividad Empresarial y Profes.)	31/03/2002	09/08/2002		
S97	Contribuyentes de régimen de pequeños contribuyentes (Régimen de Pequeños Contribuyentes.)	01/01/1998	01/01/1998	01/01/2001	22/02/2001
V1	IVA (Gravado)	01/08/1995	01/08/1995	31/03/2002	09/08/2002
V5	IVA (Por los actos o actividades que realicen causa este impuesto.	31/03/2002	09/08/2002		

PRESENTACIÓN DE PRUEBAS.

Se hace constar que el C. ISIDRO REGALADO VILLA en su carácter de Contribuyente Visitado, entre la fecha en que se levantó la Última Acta Parcial el día 10 de Mayo de 2007, y al fecha de levantarse la presente Acta Final, no aporta ninguna prueba que desvirtúe los hechos asentados en Última Acta Parcial, de fecha 10 de Mayo de 2007 notificada legalmente por estrados levantada a folios PP0367, PP0368, PP0369, PP0370, PP0371 y PP0372.

DETERMINACIÓN PRESUNTIVA

Se hace constar que la C. GUADALUPE ROMAN SERRANO, visitador adscrito a la Dirección General de Fiscalización de la Secretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, al constituirse legalmente en Maravillas No. 512 colonia Guillén en esta Ciudad domicilio fiscal del C. ISIDRO REGALADO VILLA, para continuar con el desarrollo de la Visita Domiciliaria se conoció que el Contribuyente Visitado había desocupado su domicilio fiscal, según hechos que se hicieron en Acta Parcial de Hechos levantada el 24 de Octubre de 2006 a folios PP1197 al PP1199 obstaculizando con este hecho el desarrollo de las facultades de comprobación de las autoridades fiscales, por lo anterior, el contribuyente C. ISIDRO REGALADO VILLA, se coloca en la causal establecida en la fracción I del artículo 55 primer párrafo en relación con el artículo 56 primer párrafo fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio que se revisa para efectos de la determinación presuntiva de sus ingresos, el valor de los actos o actividades, por los que deba pagar contribuciones; que establece el supuesto " CUANDO SE OPONGAN A LA REVISIÓN DE LAS AUTORIDADES"

I. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

EJERCICIO REVISADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004.

DECLARACIONES DE PAGOS MENSUALES DEFINITIVOS PRESENTADAS.

Se hace constar que de la consulta realizada a la base de datos del Registro Federal de Contribuyentes del rubro de declaraciones presentadas perteneciente a la SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO, se conoció que el C. ISIDRO REGALADO VILLA presento declaraciones para efectos del presente impuesto en forma MENSUAL, TIPO DE PAGO: NORMAL, MEDIO DE RECEPCIÓN: VENTANILLA BANCARIA, con los siguientes datos principales:

----- PASA AL FOLIO PP1039 -----

M. J. M. G.



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYE: C. ISIDRO REGALADO VILLA _____
 ACTIVIDAD: EDIFICACION _____
 DOMICILIO: MARAVILLAS No. 512 COLONIA GUILLEN _____
 MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA _____ R.F.C.: REVI650806FNA _____
 OFICIO: 099/2006 _____ EXP.: REVI650806FNA _____ ORDEN DE VISITA: RIF0503008/06 _____
 ACTA DE VISITA: 5 _____ CLASE: FINAL _____

Folio No. PP1039

----- VIENE DEL FOLIO PP1038 -----

PERIODO	FECHA DE PRESENTACIÓN	NO. OPERACION	ENTIDAD RECEPTORA	CANTIDAD A PAGAR
ENERO	17/02/2004	155140361648	HSBC MÉXICO S.A.	1.00
FEBRERO	17/03/2004	58700467405	HSBC MÉXICO S.A.	1,500.00
MARZO	10/04/2004	155140269478	HSBC MÉXICO S.A.	4,864.00
ABRIL	19/07/1004	58700254472	HSBC MÉXICO S.A.	431.00
MAYO	17/06/2004	58700560970	HSBC MÉXICO S.A.	3,930.00
JUNIO	19/07/2004	58700255053	HSBC MÉXICO S.A.	11,838.00
JULIO	17/08/2004	155140341255	HSBC MÉXICO S.A.	2,510.00
AGOSTO	20/09/2004	155140248214	HSBC MÉXICO S.A.	2,321.00
SEPTIEMBRE	18/10/2004	58700257845	HSBC MÉXICO S.A.	4,527.00
OCTUBRE	17/11/2004	58700451974	HSBC MÉXICO S.A.	3,826.00
NOVIEMBRE	17/12/2004	50898666653	HSBC MÉXICO S.A.	5,382.00
DICIEMBRE	20/01/2004	155140548346	HSBC MÉXICO S.A.	7,210.00

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

RESULTADO DE LA REVISION. -----

Se hace constar que de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria consistente en pólizas de cheque, facturas de gastos y estados de cuenta bancarios, de WATTSANTOS ARQUITECTOS, S.A. DE C. V. correspondientes al ejercicio del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2004, así como al ACTA DE VISITA: 2 CLASE: FINAL DE APORTACIÓN DE DATOS POR TERCEROS, de fecha 12 de Diciembre de 2006, levantada a folios del PP1360 al PP01366, proporcionada por la C. ELVA ROSA GONZALEZ RODRÍGUEZ en su carácter de tercero compareciente de la contribuyente WATTSANTOS ARQUITECTOS, S.A. DE C. V., misma que realizó operaciones efectivamente pagadas por concepto de trabajos de albañilería con el C. ISIDRO REGALADO VILLA durante el ejercicio sujeto a revisión por la cantidad de \$2,409,900.32. -----

Así mismo de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria consistente en pólizas de cheque facturas de gastos y estados de cuenta bancarios, de HÁBITAT CONSTRUCTORA, S.A. DE C. V. correspondientes al ejercicio del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2004, así como al ACTA DE VISITA: 2 CLASE: FINAL DE APORTACIÓN DE DATOS POR TERCEROS, de fecha 13 de Diciembre de 2006, levantada a folios del PP1367 al PP01372, proporcionada por la C. CLAUDIA DURAN BOTELLO en su carácter de tercero compareciente de la contribuyente HÁBITAT CONSTRUCTORA, S.A. DE C. V., misma que realizó operaciones efectivamente pagadas por concepto de trabajos de albañilería con el C. ISIDRO REGALADO VILLA durante el ejercicio sujeto a revisión por la cantidad de \$1,657,921.35, por lo que se conoció que el C. ISIDRO REGALADO VILLA no declaró el total del Valor de Actos o Actividades Gravados a la tasa del 10 % por lo que se determina presuntivamente el Valor de Actos o Actividades Gravados a la tasa del 10% en cantidad de \$4,067,821.67 como se muestra a continuación en forma anual. -----

CONCEPTO	IMPORTE
VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 10% DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE	\$ 4,067,821.67

El valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 10 % determinados en cantidad de \$4,067,821.67 se conocieron en base a la acta final de aportación de datos por terceros de la contribuyente WATTSANTOS ARQUITECTOS, S.A. DE C.V. misma que se encuentra debidamente circunstanciada y foliada por el C. Visitador con los números de folios del 1 al 9, y de la cual en su momento se puso a disposición del C. ISIDRO REGALADO VILLA o cualquier persona designada por el Contribuyente Visitado para reclamarla la cual forma parte integrante de la presente Acta Final. -----

----- PASA AL FOLIO PP1040 -----

E. N. C.
[Firma]



GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYE: C. ISIDRO REGALADO VILLA			
ACTIVIDAD: EDIFICACION			
DOMICILIO: MARAVILLAS No. 512 COLONIA GUILLEN			
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA		R.F.C.: REVI650806FNA	
OFICIO: 099/2006	EXP.: REVI650806FNA	ORDEN DE VISITA: RIF0503008/06	
ACTA DE VISITA: 5		CLASE: FINAL	

Folio No. PP1040

----- VIENE DEL FOLIO PP1039 -----

Así como a la acta final de aportación de datos por terceros de la contribuyente HABITAT CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V. misma que se encuentra debidamente circunstanciada y foliada por el C. Visitador con los números de folios del 1 al 8, y de la cual en su momento se puso a disposición del C. ISIDRO REGALADO VILLA o cualquier persona designada por el Contribuyente Visitado para reclamarla la cual forma parte integrante de la presente Acta Final.

Dichas actas finales de aportación de datos por terceros se encuentran en el expediente abierto a su nombre, en este domicilio de Zaragoza numero 407 Sur colonia Centro en esta ciudad de Piedras Negras, Coahuila, lugar de las oficinas de esta Dirección General de Fiscalización dependiente de la Subsecretaria de Ingresos de la Secretaria de Finanzas del Estado de Coahuila de Zaragoza.

B) IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.

En virtud de que el C. ISIDRO REGALADO VILLA, en su carácter de Contribuyente Visitado durante el desarrollo de la visita domiciliaria, no proporciono la documentación comprobatoria solicitada en el plazo legalmente otorgado para efectos de la determinación del presente impuesto y al haber desocupado su domicilio fiscal por él manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes sin que a la fecha de la presente acta se conozca su domicilio actual, evitando con este hecho que la autoridad desarrollara sus facultades de comprobación, por lo que se determina que el Contribuyente ISIDRO REGALADO VILLA no comprobó el Impuesto al Valor Acreditable.

II. IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

EJERCICIO REVISADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004.

DECLARACIONES DE PAGOS PROVISIONALES PRESENTADAS.

Se hace constar que de la consulta realizada a la base de datos del Registro Federal de Contribuyentes del rubro de declaraciones presentadas perteneciente a la SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO, se conoció que el C. ISIDRO REGALADO VILLA presento declaraciones para efectos del presente impuesto en forma MENSUAL, TIPO DE PAGO: NORMAL, MEDIO DE RECEPCIÓN: VENTANILLA BANCARIA, con los siguientes datos principales:

PERIODO	FECHA DE PRESENTACIÓN	NO. OPERACIÓN	ENTIDAD RECEPTORA	CANTIDAD A PAGAR
ENERO	17/02/2004	155140361648	HSBC MÉXICO S.A.	1.00
FEBRERO	17/03/2004	58700467405	HSBC MÉXICO S.A.	1.00
MARZO	10/04/2004	155140269478	HSBC MÉXICO S.A.	110.00
ABRIL	19/07/1004	58700254472	HSBC MÉXICO S.A.	374.00
MAYO	17/06/2004	58700560970	HSBC MÉXICO S.A.	1.00
JUNIO	19/07/2004	58700255053	HSBC MÉXICO S.A.	1.00
JULIO	17/08/2004	155140341255	HSBC MÉXICO S.A.	1.00
AGOSTO	20/09/2004	155140248214	HSBC MÉXICO S.A.	698.00
SEPTIEMBRE	18/10/2004	58700257845	HSBC MÉXICO S.A.	458.00
OCTUBRE	17/11/2004	58700451974	HSBC MÉXICO S.A.	273.00
NOVIEMBRE	17/12/2004	50898666653	HSBC MÉXICO S.A.	387.00
DICIEMBRE	20/01/2004	155140548346	HSBC MÉXICO S.A.	1.00

----- PASA AL FOLIO PP1041 -----

V. N. C.

mgm



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYE: C. ISIDRO REGALADO VILLA	
ACTIVIDAD: EDIFICACION	
DOMICILIO: MARAVILLAS No. 512 COLONIA GUILLEN	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: REVI650806FNA
OFICIO: 099/2006	EXP.: REVI650806FNA
ORDEN DE VISITA: RIF0503008/06	
ACTA DE VISITA: 5	CLASE: FINAL

Folio No. PP1041

----- VIENE DEL FOLIO PP1040 -----

DECLARACIÓN ANUAL

Se hace constar que de la consulta realizada a la base de datos del Registro Federal de Contribuyentes del rubro de declaraciones presentadas perteneciente a la SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO, se conoció que el C. ISIDRO REGALADO VILLA no presento declaración anual para efectos del presente impuesto.

A). INGRESOS ACUMULABLES

RESULTADO DE LA REVISION.

De la revisión efectuada a la documentación comprobatoria consistente en pólizas de cheque y facturas de gastos, de WATTSANTOS ARQUITECTOS, S.A. DE C. V. correspondientes al ejercicio del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2004, así como al ACTA DE VISITA: 2 CLASE: FINAL DE APORTACIÓN DE DATOS POR TERCEROS, de fecha 12 de Diciembre de 2006, levantada a folios del PP1360 al PP01366, proporcionada por la C. ELVA ROSA GONZALEZ RODRÍGUEZ en su carácter de tercero compareciente de la contribuyente WATTSANTOS ARQUITECTOS, S.A. DE C. V., misma que realizó operaciones por concepto de trabajos de albañilería con el C. ISIDRO REGALADO VILLA durante el ejercicio sujeto a revisión por la cantidad de \$ 2,419,173.54.

Así mismo de la revisión efectuada a la documentación comprobatoria consistente en pólizas de cheque y facturas de gastos, de HÁBITAT CONSTRUCTORA, S.A. DE C. V. correspondientes al ejercicio del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2004, así como al ACTA DE VISITA: 2 CLASE: FINAL DE APORTACIÓN FINAL DE APORTACIÓN DE DATOS POR TERCEROS, de fecha 13 de Diciembre de 2006, levantada a folios del PP1367 al PP01372, proporcionada por la C. CLAUDIA DURAN BOTELLO en su carácter de tercero compareciente de la contribuyente HABITAT CONSTRUCTORA, S.A. DE C. V., misma que realizó operaciones por concepto de trabajos de albañilería con el C. ISIDRO REGALADO VILLA durante el ejercicio sujeto a revisión por la cantidad de \$ 1,675,105.30 por lo que se conoció que el C. ISIDRO REGALADO VILLA no declaró el total de sus Ingresos acumulables para efectos del presente impuesto por lo que se determina presuntivamente sus Ingresos Acumulables en cantidad de \$ 4,067,821.67 como se muestra a continuación en forma anual.

CONCEPTO	IMPORTE
INGRESOS ACUMULABLES DETERMINADOS PRESUNTIVAMENTE	\$ 4,067,821.67

Los ingresos acumulables determinados presuntivamente en cantidad de 4,067,821.67 se conocieron en base a la acta final de aportación de datos por terceros de la contribuyente WATTSANTOS ARQUITECTOS, S.A. DE C.V. misma que se encuentra debidamente circunstanciada y foliada por el C. Visitador con los números de folios del 1 al 9.

Así como a la acta final de aportación de datos por terceros de la contribuyente HABITAT CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V. misma que se encuentra debidamente circunstanciada y foliada por el C. Visitador con los números de folios del 1 al 8.

Dichas actas finales de aportación de datos por terceros forman parte integrante de la presente Acta Final, y son las mismas que se mencionan en el apartado de I.-IMPUESTO AL VALOR AGREGADO inciso A) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 10% de esta misma acta, todo lo cual se da por reproducido en lo conducente para efectos del presente impuesto.

----- PASA AL FOLIO PP1042 -----

V. N. C.



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

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYE: C. ISIDRO REGALADO VILLA	
ACTIVIDAD: EDIFICACION	
DOMICILIO: MARAVILLAS No. 512 COLONIA GUILLEN	
MUNICIPIO: PIEDRAS NEGRAS, COAHUILA	R.F.C.: REVI650806FNA
OFICIO: 099/2006	EXP.: REVI650806FNA
ACTA DE VISITA: 5	ORDEN DE VISITA: RIF0503008/06
	CLASE: FINAL

Folio No. PP1042

----- VIENE DEL FOLIO PP1041 -----

B). DEDUCCIONES AUTORIZADAS.

RESULTADO DE LA REVISIÓN

Se hace constar que el C. ISIDRO REGALADO VILLA, en su carácter de Contribuyente Visitado no presento declaración anual del ejercicio para efectos de la determinación del presente impuesto, y en virtud de que durante el desarrollo de la visita domiciliaria, no proporciono la documentación comprobatoria solicitada en el plazo legalmente otorgado para efectos de la determinación del presente impuesto y al haber desocupado su domicilio fiscal por él manifestado ante el Registro Federal de Contribuyentes sin que a la fecha de la presente acta final se conozca su domicilio actual, evitando con este hecho que la autoridad desarrollara sus facultades de comprobación, por lo que esta autoridad no determina deducciones para efectos de la determinación del presente impuesto en virtud de que el C. ISIDRO REGALADO VILLA en su carácter de Contribuyente Visitado no comprobó deducciones.

COMPLEMENTARIAS:

Se hace constar que fue entregada al C. JOSE LUIS REGALADO VILLA en su carácter de Tercero Compareciente del Contribuyente Visitado ISIDRO REGALADO VILLA, copias legibles y prefoliadas de la Acta de Visita: 1 Clase de Inicio, y el Acta de Visita: 2 Clase: Parcial, levantadas durante el desarrollo de la visita domiciliaria mismas que forman parte integrante de la presente Acta Final las cuales se relacionan a continuación.

ACTA DE VISITA 1.- Clase de inicio de fecha 2 de Agosto de 2006 levantada a folios del PP0645, PP0646, PP0647 y PP0648 en el cual se hace constar la entrega y recepción de la orden de visita e identificación de los visitantes, de los testigos de asistencia que dan fe por parte de la autoridad.

ACTA DE VISITA 2.- Clase Parcial de fecha 14 de Septiembre de 2006 levantada a folios del PP0905, PP0906, PP0907, PP0908 y PP0909, en el cual se notifica oficio de Solicitud de Información y Documentación al Tercero Compareciente del Contribuyente Visitado.

ACTA DE VISITA 3.- Clase Parcial de Hechos en la cual se da a conocer que el contribuyente desocupo su domicilio fiscal por el manifestado en el Registro Federal de Contribuyentes.

ACTA DE VISITA 4.- Clase Ultima Acta Parcial.

La cual se notifica en los estrados de la Secretaria de Finanzas en la que se dan a conocer los hechos, omisiones, e irregularidades conocidas durante el desarrollo de la visita.

LECTURA Y CIERRE DEL ACTA.- Leída que fue la presente Acta Final a los testigos que dan fe y no habiendo más hechos que hacer constar se da por terminada esta fase de la diligencia siendo las 13:15 horas del día de su fecha, levantándose la presente Acta en Original y dos copias legibles, hechos que se hicieron constar y procede a firmar todos los que en ella intervinieron al final de esta Acta y al calce o margen de todos y cada uno de sus folios que la integran.

CONSTE.

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

POR LA SECRETARIA DE FINANZAS DEL ESTADO DE COAHUILA

C. GUADALUPE ROMAN SERRANO

TESTIGOS:

C. MARIA DE JESUS MEJIA BERNAL

C. VIRGLIO NEGRETE CEDILLO