



# GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

## SECRETARIA DE FINANZAS

### DIRECCION GENERAL DE FISCALIZACION

#### SUBSECRETARIA DE INGRESOS DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIZACIÓN SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SALTILLO

Núm: GIF0501007/09  
Exp: PECC6210023W6  
Oficio Núm: 183/2009

Asunto: Se solicita la Información y Documentación que se indica.

Saltillo, Coahuila, a 7 de Julio de 2009.

C. JOSE CARLOS PEREZ CEDILLO  
DEL VALLE No. 411  
MAGISTERIO SECCION 38 2  
SALTILLO, COAHUILA  
C. P. 25294

Esta Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 16 párrafos primero, décimo primero y décimo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y, 14 primer párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; así como en las cláusulas Primera, Segunda primer párrafo, fracciones I y II; Tercera, Cuarta, primer, segundo y último párrafos, Octava primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y d), Novena primer párrafo, fracción I, inciso a) y Décima primer párrafo fracciones I y III, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por Conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, con fecha 19 de Febrero de 2009, publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 20 de Marzo de 2009 y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 30 con fecha 14 de Abril de 2009; así como en los Artículos 33 primer párrafo fracción IV, 42 primer párrafo fracción II, 47 primer párrafo fracciones I, II y III y 51 primer párrafo fracción III 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 02 de Enero de 2004; y Artículos 1 primer y segundo párrafos, 3, 17 primer párrafo fracción III, 26 primer párrafo fracciones III, IV, V, VI y VIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Coahuila de Zaragoza, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 97, el día 07 de Diciembre de 2005; así como en los Artículos 1, 2 primer párrafo fracción I, 3 primer párrafo fracción I, punto 3, 18 primer y segundo párrafo, 28 primer párrafo, fracciones IV, XII, XIV, XV, XXX y XLII y penúltimo párrafo; 29 primer párrafo, fracción I y 57 primer párrafo fracciones II y V 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; y a efecto de ejercer las facultades previstas en los Artículos 42 primer párrafo fracción II y segundo párrafo; y 48 primer párrafo fracciones I, II y III y ultimo párrafo, del propio Código Fiscal de la Federación; se dirige a esa contribuyente para solicitarle la información y documentación que a continuación se señala.

Esta información y documentación se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal, que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Autoridad, a fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales, a que está afecta como sujeto directo, en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta.

La revisión abarcará como sujeto directo, en 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 2006 e Impuesto Sobre la Renta por el Ejercicio Fiscal comprendido del 1 de Enero de 2006 al 31 de Diciembre de 2006; por el que se hubiera presentado o debieron haber sido presentadas las declaraciones del ejercicio y mensuales definitivas correspondientes a las contribuciones antes señaladas.



# GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

## SECRETARIA DE FINANZAS

### DIRECCION GENERAL DE FISCALIZACION

#### SUBSECRETARIA DE INGRESOS DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIZACIÓN SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SALTILLO

Núm: GIF0501007/09  
Exp: PECC6210023W6  
Oficio Núm: 183/2009

Hoja 2

La información y documentación que se deberá proporcionar es la siguiente:

#### I.- INFORMACION Y DOCUMENTACION FISCAL

- 1.- Fotocopia legible y original, para su cotejo, del Aviso de Inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, así como todos los avisos presentados de modificación.
- 2.- Fotocopia legible y original, para su cotejo, de las declaraciones de pagos provisionales, pagos mensuales y anual; y en su caso complementarias así como solicitudes de devolución de saldos a favor, avisos de compensación y compensaciones presentadas del ejercicio sujeto a revisión.
- 3.- En su caso, fundamento legal que lo exime, de la obligación de efectuar los pagos a sus proveedores de bienes y servicios con cheque nominativo.

#### II.- 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 por concepto e importe de los Ingresos Acumulables, así como de las Deducciones Autorizadas en forma mensual y acumulada que son base para efectos del pago del Impuesto Sobre la Renta.
- 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, de los meses sujetos a revisión, así como de los cálculos de los Pagos Provisionales del Impuesto Sobre la Renta propio, del ejercicio sujeto a revisión.
- 3.- 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 los meses sujetos a revisión.

#### III.- 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 fracción I y último párrafo del Código Fiscal de la Federación y artículo 26 primer párrafo 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.

... 3



# GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

## SECRETARÍA DE FINANZAS

### DIRECCION GENERAL DE FISCALIZACION

#### SUBSECRETARIA DE INGRESOS DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIZACIÓN SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SALTILLO

Núm: GIF0501007/09  
Exp: PECC6210023W6  
Oficio Núm: 183/2009

Hoja 3

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.

Se solicita la Información y Documentación con fundamento en el artículo 19 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, en virtud de que la Comisión Nacional Bancaria y de Valores proporcionó la siguiente información:

Mediante el oficio número 214-3/MPA-729711/2008 de fecha 29 de Agosto de 2008, recibido por esta Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza el día 01 de Octubre de 2008, la Comisión Nacional Bancaria y de Valores proporcionó información relativa a la cuenta bancaria número 0132779544, de la institución bancaria BBVA BANCOMER, S.A., a nombre del C. JOSE CARLOS PEREZ CEDILLO, consistente en copia fotostática simple del anverso y reverso de los cheques solicitados, los cuales se detallan a continuación:

FECHA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	No. DE CHEQUE	IMPORTE
17/03/06	3131	\$ 15,000.00	27/07/06	3393	\$ 12,000.00
23/03/06	3141	\$ 9,000.00	04/07/06	3294	\$ 6,000.00
06/03/06	3086	\$ 23,000.00	14/07/06	3314	\$ 8,500.00
07/03/06	3090	\$ 17,500.00	27/07/06	3392	\$ 15,000.00
10/03/06	3107	\$ 12,200.00	27/07/06	3406	\$ 22,000.00
11/04/06	3181	\$ 75,000.00	04/08/06	3424	\$ 14,000.00
12/04/06	3184	\$ 19,000.00	13/09/06	3511	\$ 6,500.00
27/04/06	3217	\$ 10,950.00	20/10/06	3614	\$ 35,000.00
02/06/06	3254	\$ 5,000.00	20/10/06	3615	\$ 11,500.00
02/06/06	3253	\$ 16,000.00	27/10/06	3618	\$ 12,660.00
07/07/06	3302	\$ 7,000.00	29/11/06	3667	\$ 14,000.00

Asimismo, informó que los cheques que se detallan a continuación, no fueron localizados en el paquete contable de la institución:

FECHA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	No. DE CHEQUE	IMPORTE
01/04/06	3166	\$ 2,600.00	14/08/06	3453	\$ 6,300.00
28/02/06	3121	\$ 21,700.00	02/08/06	3473	\$ 6,250.00
28/03/06	3139	\$ 15,750.00	31/08/06	3454	\$ 7,800.00
28/03/06	3142	\$ 1,800.00	31/08/06	3471	\$ 7,250.00
28/03/06	3169	\$ 7,839.13	31/08/06	3452	\$ 11,400.00
03/04/06	3174	\$ 12,000.00	31/08/06	3540	\$ 11,500.00
07/04/06	3214	\$ 5,000.00	20/09/06	3537	\$ 12,000.00
21/04/06	3225	\$ 48,000.00	20/09/06	3551	\$ 7,300.00
29/04/06	3227	\$ 12,000.00	25/09/06	3557	\$ 52,000.00
30/04/06	3248	\$ 2,320.00	30/09/06	3617	\$ 8,100.00
01/06/06	3259	\$ 4,500.00	24/10/06	3566	\$ 209.50
09/06/06	3272	\$ 3,276.00	26/10/06	3621	\$ 15,900.00
16/06/06	3264	\$ 6,000.00	15/11/06	3639	\$ 20,000.00

CONTINUA EN LA SIGUIENTE HOJA.



# GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

## SECRETARIA DE FINANZAS

### DIRECCION GENERAL DE FISCALIZACION

#### SUBSECRETARIA DE INGRESOS DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIZACIÓN SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SALTILLO

Núm: GIF0501007/09  
Exp: PECC6210023W6  
Oficio Núm: 183/2009

Hoja 4

VIENE DEL CUADRO ANTERIOR. -----

14/06/06	3263	\$ 4,800.00	21/11/06	3643	\$ 2,430.92
12/06/06	3290	\$ 680.00	23/11/06	3652	\$ 1,890.00
01/07/06	3407	\$ 19,000.00	23/11/06	3650	\$ 5,860.00
27/07/06	3288	\$ 7,890.00	27/11/06	3666	\$ 33,000.00
04/07/06	3298	\$ 6,000.00	04/07/06	3296	\$ 4,368.00
01/07/06	3383	\$ 3,753.03	15/09/06	3521	\$ 4,344.19
06/07/06	3436	\$ 11,500.00	06/10/06	3566	\$ 209.50
21/07/06	3422	\$ 15,000.00	-----	-----	-----

Asimismo, informó que los retiros de cajero que se detallan a continuación, no fueron localizados en el paquete contable de la institución:

FECHA	No. DE CHEQUE	IMPORTE	FECHA	No. DE CHEQUE	IMPORTE
17/03/06	8515	\$ 2,000.00	15/07/06	1273	\$ 3,000.00
06/06/06	0279	\$ 3,000.00	15/07/06	7930	\$ 2,000.00
06/06/06	1580	\$ 500.00	17/07/06	6468	\$ 500.00
09/06/06	7554	\$ 5,000.00	21/07/06	6824	\$ 1,900.00
10/06/06	0897	\$ 500.00	25/07/06	1853	\$ 1,900.00
12/06/06	1167	\$ 500.00	26/07/06	7213	\$ 2,000.00
12/06/06	1211	\$ 1,900.00	01/07/06	4258	\$ 500.00
15/06/06	1640	\$ 1,100.00	20/07/06	6773	\$ 1,900.00
19/06/06	3528	\$ 1,500.00	22/07/06	0128	\$ 2,500.00
20/06/06	2401	\$ 5,000.00	06/11/06	2720	\$ 2,000.00
21/06/06	2565	\$ 1,900.00	11/11/06	4592	\$ 1,900.00
21/06/06	9431	\$ 1,000.00	11/11/06	4627	\$ 1,900.00
22/06/06	2672	\$ 1,100.00	16/11/06	5396	\$ 1,900.00
27/06/06	6621	\$ 500.00	16/11/06	5481	\$ 3,000.00
29/06/06	0298	\$ 500.00	17/11/06	5655	\$ 5,000.00
30/06/06	3928	\$ 300.00	22/11/06	6538	\$ 3,000.00
01/07/06	4129	\$ 3,000.00	27/11/06	2224	\$ 3,000.00
03/07/06	4459	\$ 1,900.00	28/11/06	7418	\$ 1,900.00
08/07/06	5067	\$ 1,500.00	-----	-----	-----

La citada información y/o documentación fue solicitada al MTRO. HUMBERTO RIOS RUIZ, Gerente de Atención a Autoridades "B", de la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, mediante el oficio número DGF-098/2008 de fecha 11 de Abril de 2008, al cual se anexó la solicitud número CNB-028/2008, emitida al BBVA BANCOMER, S.A.; firmado por el LIC. DAVID FRANCISCO GARCIA ORDAZ, en su carácter de Director General de Fiscalización, perteneciente a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, con el fin de integrar todos los elementos necesarios para dar seguimiento a la revisión que se le estaba practicando al C. JOSE CARLOS PEREZ CEDILLO, al amparo de la orden de visita domiciliaria número RIF0501011/07, de fecha 2 de Julio de 2007.



# GOBIERNO DEL ESTADO DE COAHUILA

## SECRETARÍA DE FINANZAS

### DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIZACIÓN

#### SUBSECRETARÍA DE INGRESOS DIRECCIÓN GENERAL DE FISCALIZACIÓN SUBDIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN DE SALTILLO

Núm: GIF0501007/09  
Exp: PECC6210023W6  
Oficio Núm: 183/2009

Hoja 5

Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad Fiscal hizo constar en el Acta Final de fecha 9 de Mayo de 2008, levantada a folios números del SL-17442 al SL-17467, recibida por el C. JOSE CARLOS PEREZ CEDILLO, en su carácter de contribuyente visitado, con relación a la orden de visita domiciliaria número RIF0501011/07, de fecha 2 de Julio de 2007, que aún no recibía la información solicitada a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores, motivo por el cual se dejaron a salvo las facultades de comprobación por el ejercicio fiscal comprendido del 1 de Enero de 2006 al 31 de Diciembre de 2006; por lo que en tal virtud, al recibir la información solicitada, se conocen hechos diferentes que deben ser revisados y que dan motivo a la emisión de la presente solicitud de información y documentación.

Esta información deberá presentarse en forma completa, correcta y oportuna, mediante escrito original y dos copias, firmado por el contribuyente o su representante legal, haciendo referencia al número de este oficio, en esta Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza, con domicilio en la calle Victoria No. 326 5o. Piso, zona Centro, en la ciudad de Saltillo, Coahuila, dentro del plazo de quince días contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo previsto en el artículo 53 primer y segundo párrafos inciso c), del Código Fiscal de la Federación.

Se hace de su conocimiento que el no proporcionar en forma completa, correcta y oportuna, los informes, datos y documentos solicitados para el ejercicio de las facultades de comprobación de conformidad con lo establecido en el Artículo 48 primer párrafo, fracciones II y III y ultimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, dentro del plazo otorgado para tal efecto, constituye una infracción en términos del Artículo 85 primer párrafo fracción I, del Código citado, la cual se sanciona de conformidad con lo señalado en el Artículo 86 primer párrafo fracción I, del propio Ordenamiento, en cuyo caso, la autoridad podrá proceder en términos de lo dispuesto en el Artículo 40 del referido Código Fiscal.

Asimismo se le informa que de conformidad con los Artículos 2 fracciones I, XII, XIII, 12, 13 y 14 párrafos primero y segundo de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, y considerando que con el presente acto se inician las facultades de esta autoridad fiscal, tiene el derecho de corregir su situación fiscal en las distintas contribuciones objeto de la revisión así como, los beneficios de ejercer el derecho mencionado, mismos que se describen detalladamente en la Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado, la cual se entrega junto con la presente orden de revisión.

A t e n t a m e n t e  
Sufragio Efectivo. No Reelección  
El Director General de Fiscalización



LIC. DAVID FRANCISCO GARCÍA ORDAZ