



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14682

En la ciudad de Saltillo, Coahuila, siendo las 10:00 horas del día 03 de Junio de 2008, la C. DIOCELINA ROJAS HERRERA, visitador adscrito a la Dirección General de Fiscalización de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila, procede al levantamiento de la presente acta Ultima Parcial haciendo constar los siguientes hechos: -----

Siendo las 09:00 horas del día 02 de Junio de 2008, la C. Diocelina Rojas Herrera, visitador adscrito a la Dirección General de Fiscalización de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Estado de Coahuila de Zaragoza, se constituyó en MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, SALTILLO, COAHUILA, domicilio fiscal de la Contribuyente Visitada CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. con el objeto de levantar la Ultima Acta Parcial para dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo 46 fracción IV del Código Fiscal de la Federación mediante la cual se dan a conocer a la contribuyente visitada los hechos u omisiones derivados de la revisión efectuada al amparo de la orden de visita número No. VRM0501035/07 contenida en el oficio 242/2007 de fecha 10 de Septiembre de 2007 girado y firmado por el Director General de Fiscalización de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza C. LIC. DAVID FRANCISCO GARCIA ORDAZ al contribuyente CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S.A. DE C. V, la cual fue recibida previo citatorio por la C. Mireya de Jesús Alvarado Villa, en su carácter de tercero y empleada del contribuyente visitado, según se hizo constar en Acta Parcial de Inicio de fecha 14 de Septiembre de 2007, levantada a folios SC-12922, SC-12923, SC-12924 Y SC-12925; y una vez constituida la C. Diocelina Rojas Herrera en el domicilio fiscal de la contribuyente CONTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. antes referido, el cual cuenta con los siguientes datos externos: casa habitación de dos plantas con fachada de color blanca con beige, cuenta con cochera y reja blanca enfrente, se encuentra casa en construcción, procedió llamar a la puerta atendiendo el llamado un persona de sexo femenino quien dijo llamarse ROXANA FRIAS CASTIZO quien se negó a identificarse y cuenta con la siguiente descripción física, tez aperlada, de aproximadamente 1.68 de altura, de complexión delgada, cabello corto rizado; a quien se le preguntó por el Representante Legal de la Contribuyente CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V., quien manifestó " dicha empresa ya no se encuentra domiciliada aquí, si han llegado personas a preguntar por ella y aún sigue llegando correspondencia a nombre de la empresa, misma que yo pongo en la basura ya que desconozco donde localizar a la citada empresa; yo soy quien ahora habitó este domicilio y lo uso utilizo como casa habitación, lo rento desde hace algunos meses ". -----

Asimismo se hace constar que se procedió a consultar la base de datos del Registro Federal de Contribuyentes propiedad de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público al rubro de avisos presentados, conociéndose que hasta esta fecha aparece registrado como domicilio fiscal de la contribuyente CONSTRUCTORA Y ARRENDAADORA ALFA, S. A. DE C.V. en Montevideo Norte No. 572, Latinoamericana de la Ciudad de Saltillo, Coahuila.-----

Por lo antes expuesto y para dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo 46 fracción IV del Código Fiscal de la Federación vigente y en base a lo dispuesto en los artículos 134 primer párrafo fracción III y 139 del mismo ordenamiento, esta autoridad procede a notificar por estrados el documento consistente en Ultima Acta Parcial mediante la cual se le dan a conocer en forma circunstanciada, los hechos u omisiones detectados en la revisión que se le ha venido practicando por el período fiscal comprendido de Agosto a Diciembre de 2006 y de Enero a Junio de 2007, con el objeto o propósito de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales a que esta afecta como sujeto directo en materia de la siguiente contribución federal: Impuesto al Valor

-----PASA AL FOLIO NUMERO SC-14683-----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14683

-----VIENE DEL FOLIO NUMERO SC-14682-----

Agregado por los meses de Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2006 y de Enero, Febrero, Marzo Abril, Mayo y Junio de 2007; y como retenedor, en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto Sobre la Renta por el período fiscal comprendido del 1 de Enero al 30 de junio de 2007 e Impuesto al valor Agregado por los meses comprendidos de Agosto, Septiembre, octubre, Noviembre y Diciembre de 2006 y de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo y Junio de 2007; por el que se hubiera o debieron haber sido presentadas las declaraciones de pagos provisionales y definitivas, en cumplimiento a la Orden de Visita Domiciliaria número VRM0501035/07, contenida en el oficio número 242/2007 de fecha 10 de Septiembre de 2007, expedida por el C. Lic. David Francisco García Ordaz en su carácter de Director General de Fiscalización perteneciente a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del estado de Coahuila de Zaragoza al contribuyente CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. la cual fue recibida previo citatorio por la C. Mireya de Jesús Alvarado Villa, en su carácter de tercero y empleada de la contribuyente visitada, habiéndose cumplido con todos los requisitos formales de identificación de los visitadores, de la persona que atendió la diligencia, así como de la designación de los testigos, hechos que se hicieron constar en el Acta Parcial de Inicio de fecha 14 de Septiembre de 2007, levantada a folios SC-12922, SC-12923, SC-12924 Y SC-12925, la cual forma parte Integrante de la presente Ultima Acta Parcial, la visitadora procede a consignar los siguientes hechos:-----

IDENTIFICACIÓN DEL VISITADOR.-----

La visitadora indicada en esta acta se identifica como sigue:-----

<u>NOMBRE DEL AUDITOR</u>	<u>NO. DE OFICIO</u>
DIOCELINA ROJAS HERRERA	DGOD-0015/2008
<u>CON CARÁCTER DE:</u>	<u>NO. DE FILIACION</u>
AUDITOR	ROHD-660102
	<u>FECHA DE EXPEDICION</u>
	7 DE ENERO DE 2008
	<u>VIGENCIA</u>
	23-DICIEMBRE-2008

Se hace constar que el C. Visitador Diocelina Rojas Herrera, esta facultado para practicar auditorias relacionadas con impuestos estatales y federales, 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, Director General de Fiscalización de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Estado de Coahuila de Zaragoza, domiciliado en Cautelar y General Cepeda de la Ciudad de Saltillo, Coahuila, con fundamento en lo dispuesto 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 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; 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 04 de octubre de 2006, publicado en el Diario Oficial de la

-----PASA AL FOLIO NUMERO. SC-14684-----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14684

-----VIENE DEL FOLIO NUMERO SC-14683-----
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.-----

DESIGNACIÓN DE TESTIGOS DE LA PRESENTA ACTA.-----

A efecto de que los hechos anteriores sean aseverados y en cumplimiento a lo señalado en la fracción III del Artículo 44 del Código Fiscal de la Federación en vigor, el C. Auditor designó como testigos a los C.C. Verónica Aguayo Juárez y María Puente Reyna, ambos mayores de edad, el primero de 32 años de edad, de estado civil casada, de ocupación empleada, con Registro Federal de Contribuyentes AUJV750732 y con domicilio en Calle Río Aguanaval No. 322 del Fraccionamiento Mirasierra de la Ciudad de Saltillo, Coahuila quien se identificó con Credencial para votar con folio número 0000114610872 expedida por el Instituto Federal Electoral, Registro Federal de Electores, y el segundo testigo de 58 años de edad, de estado civil casada, de ocupación empleada, con Registro Federal de Contribuyentes PURM500110 y con domicilio en Boulevard Convenciones Manzana 48 lote 6, Ampliación Puerta del Oriente de la Ciudad de Saltillo, Coahuila, quien se identificó con credencial para votar con número de folio 147567713 expedida por el Instituto Federal Electoral, Registro Federal de Electores; documentos identificatorios en los que aparecen sin lugar a dudas la fotografía, su nombre y su 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-----

NOTIFICACIÓN DE LA ORDEN NUMERO VRM0501035/07, CONTENIDA EN EL OFICIO NUMERO 242/2007 DE FECHA 10 DE SEPTIEMBRE DE 2007.

Se hace constar que siendo las 17:00 horas del día 13 de Septiembre de 2007, la C. Diocelina Rojas Herrera, visitador adscrito a la Dirección General de Fiscalización de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila, se constituyó legalmente en: Montevideo Norte No. 572, Latinoamericana, Saltillo, Coahuila, C.P. 25270, domicilio fiscal de la contribuyente CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. para hacer entrega y notificar la orden de revisión número VRM0501035/07, contenida en el oficio número 242/2007 de fecha 10 de Septiembre de 2007, expedida por el C. LIC. DAVID FRANCISCO GARCIA ORDAZ en su carácter de Director General de Fiscalización de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Estado de Coahuila, para este efecto se requirió la presencia del Representante Legal de la contribuyente antes mencionado, quien no se encontraba presente, motivo por el cual se le dejó citatorio con la C. Mireya de Jesús Alvarado Villa, en su carácter de tercero y quien dijo se empleada de la contribuyente, a fin de que por su conducto lo hiciera del conocimiento del Representante Legal de la contribuyente visitada para que estuviera presente el día 14 de Septiembre de 2007 a las 09:00 horas, para hacer notificar y entrega de la orden de visita domiciliaria número VRM0501035/07 antes referida.- Ahora bien siendo las 09:00 horas del día 14 de Septiembre de 2007 la CC. Rosa María Reyna Linares y Diocelina Rojas Herrera, visitantes adscrito a la Dirección General de Fiscalización de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila se constituyeron legalmente en: Montevideo Norte No. 572, Latinoamericana, Saltillo, Coahuila, C.P. 25270, domicilio Fiscal de la contribuyente CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. para hacer entrega y notificar la orden de revisión número VRM0501035/07, contenida en el oficio 242/2007 de fecha 10 de Septiembre de 2007 emitido por el C. LIC. DAVID FRANCISCO GARCIA ORDAZ en su carácter de Director General de Fiscalización de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Estado de Coahuila, para este efecto

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14685 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14685

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14684 -----
se solicitó la presencia del Representante Legal de la contribuyente visitada, quien no se encontraba presente en el domicilio fiscal por estar fuera de la ciudad, motivo por el cual se procedió a hacer entrega y notificar al C. Mireya de Jesús Alvarado Villa, en su carácter de tercero y quien dijo ser empleada de la contribuyente visitada, no acreditándolo documentalmente, quien se identificó mediante credencial para votar con número de folio 91067334, expedida por el Instituto Federal Electoral, en la que aparece su fotografía, nombre y firma, quien para constancia de recibido estampó de su puño y letra en dos copias del mismo oficio la siguiente leyenda "Recibió Original del presente oficio así como Carta de los derechos del Contribuyente auditado " anotando a continuación la fecha y hora de recepción " 14-Sep-07, 09:00 horas " , así como su nombre firma y cargo; y habiéndose cumplido con todos los requisitos formales de identificación del tercero compareciente, visitantes y testigos de asistencia, según se hizo constar en acta de inicio de fecha 14 de Septiembre de 2007 levantada a folios SC-12922, SC-12923, SC-12924 Y SC-12925. -----

GENERALIDADES:-----

VISITAS QUE SE LE HAN PRACTICADO:-----

Se hace constar que al inicio de la visita la C. Mireya de Jesús Alvarado Villa en su carácter de tercero y quien dijo ser empleada de la contribuyente visitada manifestó que a la contribuyente CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. no se le han practicado revisiones por las autoridades fiscales.-----

FECHA DE INICIO DE OPERACIONES: Según consulta efectuada a la base de datos del Registro Federal de Contribuyentes propiedad de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, al rubro de avisos presentados, se conoció que la contribuyente visitado inicio de operaciones el 19 de Abril de 2006.-----

RÉGIMEN FISCAL: El contribuyente visitado esta afecto a las siguientes Obligaciones Fiscales.---

CLAVE	DESCRIPCION	FECHA DE MOVIMIENTO	FECHA DE ALTA
A3	IMPAC (Es sujeto del impuesto al activo)	19/04/2006	20/04/2006
R17	RETENCION (Salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral)	19/04/2006	20/04/2006
R19	RETENCION (Prestación de servicios profesionales)	19/04/2006	20/04/2006
R6	RETENCION (Arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de inmuebles a personas físicas)	19/04/2006	20/04/2006
S200	Sociedad mercantil u otra persona moral (Régimen General de Ley personas morales)	19/04/2006	20/04/2006
V5	IVA (Por los actos o actividades que realice causa este impuesto)	19/04/2006	20/04/2006
V8	IVA (Es retenedor de este impuesto)	19/04/2006	20/04/2006

GIRO O ACTIVIDAD: Según consulta efectuada a la base de datos del Registro Federal de Contribuyentes propiedad de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, al rubro de avisos presentados, se conoció que la contribuyente tiene registrada como actividad preponderante " EDIFICACION " .-----

DECLARACIONES PRESENTADAS:-----

Se hace constar que al inicio de la visita domiciliaria la contribuyente visitada no tenía presentadas las declaraciones mensuales definitivas para efectos del Impuesto al Valor Agregado por los meses de AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2006 Y DE ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO Y JUNIO DE 2007 sujetos a revisión; así también la contribuyente no tenía presentadas al inicio de la visita los pago provisionales de

----- PASA DE LA HOJA NUMERO SC-14686 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. - ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14686

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14685 -----
Retenciones del Impuesto Sobre la Renta por el periodo de Enero a Junio de 2007 sujeto a revisión.-----

LIBROS DE CONTABILIDAD:-----

Se hace constar que durante el transcurso de la revisión la contribuyente visitada exhibió los libros de contabilidad a el visitador por los meses de Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2006 y de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo y Junio de 2007 sujetos a revisión.---- De la revisión practicada a las Balanzas de Comprobación, pólizas de Ingresos, Egresos y Diario con su respectiva documentación comprobatoria, registros auxiliares, así como a los estados de cuenta bancarios de las cuentas 00512837347 y 00155756902 de Banorte, S. A. y 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A., documentación que fue exhibida por la contribuyente visitada a el visitador, durante el desarrollo de la revisión, se conocieron los siguientes hechos.-----

APARTADO I.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA.-----

PERIODO REVISADO: DEL 01 DE ENERO DE 2007 AL 30 DE JUNIO DE 2007.-----

1.- COMO RETENEDOR.-----

A) RETENCIONES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR SERVICIOS PROFESIONALES.----

De la revisión practicada a las pólizas de egresos y diario con su respectiva documentación comprobatoria, balanzas de comprobación y registros auxiliares de los meses de Enero a Junio de 2007, misma documentación que fue proporcionada por la contribuyente visitada durante el transcurso de la revisión, se conoció que la Contribuyente Visitada registro en contabilidad en la cuenta 210-300-300 Retenciones de Impuesto Sobre la Renta por concepto de Servicios Profesionales en cantidad de \$ 1,150.00, misma cantidad que la contribuyente no declaró para efectos de este impuesto, existiendo así Retenciones del Impuesto Sobre la Renta no declaradas en cantidad de \$ 1,150.00 como a continuación se indica:-----

RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA REGISTRADAS Y DETERMINADAS	\$ 1,150.00
RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DECLARADAS	\$ 0.00
RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA NO DECLARADAS	\$ 1,150.00

La cantidad de \$ 1,150.00 correspondiente a las retenciones registradas y determinadas, se conoció de la revisión practicada a los registros auxiliares de la cuenta 210-300-300 denominada RETENCIONES 10% ISR, así como a la documentación comprobatoria soporte, balanzas de comprobación y estados de cuenta bancarios del periodo sujeto a revisión, y la cual se integra como a continuación se indica: -----

POLIZA NUMERO	FECHA DE POLIZA	DE	NUMERO DE CHEQUE	DE	RECIBO NUMERO	FECHA DE RECIBO	DE
E-72	24-05/2007		CH 399 DE BANAMEX SA		439	24/05/2007	
NOMBRE DEL PRESTADOR	CONCEPTO		IMPORTE		IVA	SUBTOTAL	
ESTHER PACHUCA CABRERA	HONORARIOS		11,500		1,725.00	13,225.00	

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14687 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
 ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
 DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
 OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
 ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14687

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14686 -----

ISR RETENIDO	IVA RETENIDO	TOTAL	-----	-----
1,150.00	1,150.00	10,925.00	-----	-----

APARTADO II.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.-----
MESES REVISADOS: AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 2006.-----

1.- COMO SUJETO DIRECTO.-----

A) VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 15% .-----

De la revisión practicada a las pólizas de ingresos con su respectiva documentación soporte, consistente en facturas de ventas, estados de cuenta bancarios de las cuentas 00512837347 y 00155756902 de Banorte, S. A. y 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A. de los meses de Agosto a Diciembre de 2006, misma documentación que fue exhibida por la contribuyente durante el transcurso de la revisión, se conoció que la Contribuyente Visitada obtuvo Valor de Actos o Actividades Gravados a la tasa del 15% efectivamente cobrados en cantidad de \$ 5,593,326.03, mismo que no declaró para efectos del Impuesto al Valor Agregado, como a continuación se indica: -----

VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADO A LA TASA DEL 15% EFECTIVAMENTE DETERMINADOS	\$ 5,593,326.03
VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADO A LA TASA DEL 15% EFECTIVAMENTE DECLARADOS	\$ 0.00
VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADO A LA TASA DEL 15% EFECTIVAMENTE PERCIBIDOS NO DECLARADOS	\$ 5,593,326.03

La cantidad de \$ 5,593,326.03 correspondiente al Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 15% se integra mensualmente de la siguiente manera: -----

PERIODO 2006 MES	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 15% EFECTIVAMENTE PERCIBIDO DETERMINADOS
Agosto	927,706.96
Septiembre	471,304.35
Octubre	890,434.78
Noviembre	34,782.61
Diciembre	3,269,097.33
Total	\$ 5,593,326.03

La cantidad de \$ 5,593,326.03 correspondiente al Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 15% efectivamente percibidos se conoció del análisis a los depósitos que constan en los estados de cuenta bancarios de las cuentas 00512837347 y 00155756902 de Banorte, S. A. y 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A, misma que se obtuvo de restarle a los depósitos bancarios que constan en los estados de cuenta, aquellas cantidades que corresponden a depósitos por conceptos diferentes a los actos o actividades del contribuyente y el resultado se -----

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14688 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14688

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14687 -----
dividió entre el 1.15 para así obtener el Valor de Actos o Actividades determinado y que efectivamente percibió el contribuyente derivado de su actividad, como a como a continuación se indica: -----

MESES 2006 -----	TOTAL DEPOSITOS	MENOS: TRASPASOS	IGUAL: DEPOSITOS POR LA ACTIVIDAD	ENTRE	IGUAL: VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS AL 15% DETERMINADOS
AGOSTO	1,066,863.00	0.00 0.00	1,066,863.00	1.15	927,706.96
SEPTIEMBRE	542,000.00	0.00	542,000.00	1.15	471,304.35
OCTUBRE	1,024,000.00	0.00	1,024,000.00	1.15	890,434.78
NOVIEMBRE	40,000.00	0.00	40,000.00	1.15	34,782.61
DICIEMBRE	4,623,561.93	864,100.00	3,759,461.93	1.15	3,269,097.33
TOTAL	\$7,296,424.93	864,100.00	6,432,324.93		\$5,593,326.03

Los depósitos bancarios en cantidad de \$ 7,296,424.93 se conocieron de la revisión a los estados de cuenta bancarios de las cuentas 00512837347 y 00155756902 de Banorte, S. A. y 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A. y se integran de la siguiente manera: -----

MESES 2006	BANORTE , SA CUENTA 0155756902	BANORTE, SA CUENTA 00512837347	BANAMEX SA CUENTA 95285766	BANAMEX, SA CUENTA 952/9001565	TOTAL DEPOSITOS
AGOSTO	54,193.00	1,012,670.00	0.00	0.00	1,066,863.00
SEPTIEMBRE	0.00	542,000.00	0.00	0.00	542,000.00
OCTUBRE	0.00	1,024,000.00	0.00	0.00	1,024,000.00
NOVIEMBRE	0.00	40,000.00	0.00	0.00	40,000.00
DICIEMBRE	0.00	0.00	2,428,250.85	2,195,311.08	4,623,561.93
TOTAL	54,193.00	2,618,670.00	2,428,250.85	2,195,311.08	\$7,296,424.93

El análisis de los depósitos bancarios en cantidad de \$ 7,296,424.93 de las cuentas 00512837347 y 00155756902 de Banorte, S. A. y 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A. es como a continuación se indica:-----

BANORTE CUENTA ENLACE TRADICIONAL MONEDA DOLARES NUMERO 00155756902.-----
----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14689 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
 ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
 DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
 OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
 ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14689

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14688 -----

FECHA DEL DEPOSITO	IMPORTE DEL DEPOSITO (DOLARES)	REGISTRADO EN POLIZA	FECHA DE POLIZA	CONCEPTO
11/08/2006	5000 x TIPO DE CAMBIO 10.8386 = \$ 54,193.00	I-4	11/08/2006	INGRESOS

BANORTE, S. A. CUENTA ENLACE TRADICIONAL MONEDA NACIONAL NUMERO 00512837347 .-----

FECHA DEL DEPOSITO	IMPORTE DEL DEPOSITO	REGISTRADO EN POLIZA	FCHA DE POLIZA	CONCEPTO
07/08/2006	487,350.00	I -1	07/08/2006	INGRESOS
18/08/2006	75,320.00	I-2	18/08/2006	INGRESOS
25/08/2006	450,000.00	I-3	25/08/2006	INGRESOS
TOTAL AGOSTO	1,012,670.00	-----	-----	-----
07/09/2006	542,000.00	I-1	04/09/2006	INGRESOS
TOTAL SEPTIEMBRE	542,00.00	-----	-----	-----
13/10/2003	864,000.00	I-1	13/10/2006	INGRESOS
30/10/2006	100,000.00	I-2	30/10/2006	INGRESOS
31/10/2006	50,000.00	I-3	31/10/2006	INGRESOS
31/10/2006	10,000.00	I-4	31/10/2006	INGRESOS
TOTAL OCTUBRE	\$ 1,024,000.00	-----	-----	-----
09/11/2006	40,000.00	S/P	S/F	INGRESOS
TOTAL NOVIEMBRE	40,000.00	-----	-----	-----

BANAMEX CUENTA DE CHEQUES MONEDA NACIONAL NUMERO 952 85766.-----

FECHA DEL DEPOSITO	IMPORTE DEL DEPOSITO	REGISTRADO EN POLIZA	FCHA DE POLIZA	CONCEPTO
08/12/2006	920,125.00	I-4	08/12/2006	INGRESOS
15/12/2006	107,400.00	E-1	15/12/2006	TRASPASO
19/12/2006	644,025.85	I-1	12/12/2006	INGRESOS
26/12/2006	756,700.00	E-2	26/12/2006	TRASPASO
TOTAL DICIEMBRE	2,428,250.85	-----	-----	-----

BANAMEX CUENTA DE CHEQUES DOLARES NUMERO 952 9001565.-----

07/12/2006	100,912.50 X TIPO DE CAMBIO 10.8940 = \$ 1,099,340.78	I-2	07/12/2006	INGRESOS
------------	---	-----	------------	----------

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14690 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14690

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14689 -----

26/12/2006	100,912.50	X	I-3	12/12/2006	INGRESOS
	TIPO	DE			
	CAMBIO				
	10.8411	=	\$		
	1,095,970.30				

Se hace constar que el tipo de cambi  se tomo como se hace mención en las disposiciones fiscales vigentes.-----

La cantidad de \$ 5,593,326.03 correspondiente al Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 15% efectivamente percibidos se conoció del análisis a los depósitos que constan en los estados de cuenta bancarios de las cuentas 00512837347 y 00155756902 de Banorte, S. A. y 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A, misma que se obtuvo de restarle a los depósitos bancarios que constan en los estados de cuenta, aquellas cantidades que corresponden a depósitos por conceptos diferentes a los actos o actividades del contribuyente y el resultado se dividió entre el 1.15 para así obtener el Valor de Actos o Actividades determinado y que efectivamente percibió el contribuyente derivado de su actividad.-----

B).- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.-----

De la revisión practicada a las pólizas de Diario y Egresos con su respectiva documentación comprobatoria consistente en facturas de gastos, a los registros auxiliares, balanzas de comprobación, así como a los estados de cuenta bancarios de las cuentas números 00512837347 y 00155756902 de Banorte, S. A. y 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A de los meses de Agosto a Diciembre de 2006, misma documentación que exhibió la contribuyente visitada durante el transcurso de la revisión, se conoció que la Contribuyente Visitada obtuvo un Impuesto al Valor Agregado Acreditable efectivamente pagado en cantidad de \$ 696,366.19, y de la cual esta autoridad rechaza la cantidad de \$ 433,175.34 por no cumplir con los requisitos fiscales para su acreditamiento, como a continuación se indica: -----

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE EFECTIVAMENTE PAGADO	\$ 696,366.19
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE RECHAZADO	\$ 433,175.34
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DETERMINADO	\$ 263,190.85

La cantidad de \$ 263,190.85 correspondiente al Impuesto al Valor Agregado Acreditable determinado, se integra de la siguiente manera:

MESES DE 2006	IVA ACREDITABLE REGISTRADO CUENTA 110-700-100	MENOS: IVA ACREDITABLE DE CHEQUES EN TRANSITO	MAS: IVA ACREDITABLE DE CHEQUES DE PERIODO ANTERIOR	IGUAL: IVA ACREDITABLE EFECTIVAMENTE PAGADO EN EL MES	MENOS: IVA ACREDITABLE RECHAZADO	IGUAL: IVA ACREDITABLE DETERMINADO
AGOSTO	151,527.29	0.00	0.00	151,527.29	127,826.19	23,701.10
SEPTIEMBRE	80,762.28	6,519.30	0.00	74,242.98	68,817.29	5,425.69
OCTUBRE	130,519.31	0.00	0.00	130,519.31	124,202.87	6,316.44

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14691 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
 ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
 DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
 OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
 ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14691

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14690 -----

NOVIEMBRE	33,451.83	0.00	0.00	33,451.83	29,546.98	3,904.85
DICIEMBRE	308,629.54	2,004.76	0.00	306,624.78	82,782.01	223,842.77
TOTAL	704,890.25	8,524.06	0.00	696,636.19	433,175.34	263,190.85

La cantidad de \$ 704,890.25 correspondiente al Impuesto al Valor Agregado Acreditable registrado, se conoció del análisis a los registros auxiliares de la cuenta 110-700-100 denominada IVA ACREDITABLE de los meses de Agosto a Diciembre de 2006, misma cantidad que se encuentra integrada en 5 hojas, las cuales forman parte integrante de la presente acta, mismas que contienen los siguientes datos para su identificación: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, SA DE CV, MOVIMIENTOS AUXILIARES DEL CATALOGO, MONEDA: PESOS, CUENTA: FECHA, TIPO, NOMBRE, CONCEPTO, REF, CARGOS, ABONOS, SALDO INICIAL y de las cuales se tienen copias fotostáticas debidamente certificadas por el C. Lic. David Francisco García Ordaz en su carácter de Director General de Fiscalización perteneciente a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Estado de Coahuila, y foliada económicamente con los número del 01 al 05 para entregar a la persona que atendería el levantamiento de la presente acta, misma copias que estarán en los estrados de esta Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila durante el tiempo que se encuentre publicada la presente acta Ultima Parcial.-----

La cantidad de \$ 8,524.06 correspondiente a cheque en tránsito del mes, se conoció de cotejar los registros auxiliares de la cuenta 110-700-100 denominada IVA ACREDITABLE contra los estados de cuenta bancarios de donde se conoció la fecha de cobro del cheque, misma cantidad que se integra como sigue: -----

FECHA FACTURA	FACTURA NUMERO	PROVEEDOR	CHEQUE NUMERO	IMPORTE	IVA
08/09/2006	561186	PERFILES Y HERRAJES DE SALTILLO, SA DE CV	254	43,462.00	6,519.30
29/12/2006	G020719151, G020719152, G020719153, G020719154, G020719906, G020721577 y	RADIO MOVIL DIPSA, SA CV	050	4,965.07	744.76
30/12/2006	1488 Y 11332	SAN MEZX DE COAHUILA	052	5,400.00	810.00
30/12/2006	0737	FERNANDO VILLARREAL VILLAS	053	3,000.00	450.00
TOTAL DE IVA ACREDITABLE DE CHEQUES EN TRANSITO			-----	-----	8,524.06

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14692 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. - ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14692

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14691 -----
CONTINUA CUADRO ANTERIOR -----

TOTAL	FECHA DE PAGO
49,981.30	SIN FECHA
5,709.83	03/01/2007
6,210.00	05/01/2007
3,450.00	02/01/2007
-----	-----

La cantidad de \$ 433,175.34 correspondiente al Impuesto al Valor Agregado Acreditable Rechazado se conoció del análisis a los registros auxiliares, documentación comprobatoria y estados de cuenta bancarios de los meses de Agosto a Diciembre de 2006, de donde se conocieron gastos que no cumple con los requisitos fiscales que marcan las disposiciones fiscales para su acreditamiento como son el de no estar efectivamente erogados, no estar pagados con cheque nominativo estando obligado a ello, no contar con la documentación comprobatoria soporte y que la documentación comprobatoria no esta vigente; de dichos gastos se deriva un Impuesto al Valor Agregado Acreditable mismo que se rechaza por los mismos motivos.-----
La cantidad de \$ 433,175.34 se integra por concepto como a continuación se indica:-----

CONCEPTO DE RECHAZO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE	IMPORTE
POR NO ESTAR EFECTIVAMENTE EROGADO Y QUE ADEMÁS NO CUENTAN CON DOCUMENTACION COMPROBATORIA	\$ 297,467.16
POR NO CONTAR CON LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA SOPORTE	\$ 107,775.17
POR NO ESTAR LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA VIGENTE	1,935.65
POR NO ESTAR PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO	\$ 25,997.36
TOTAL IVA ACREDITABLE RECHAZADO	\$ 433,175.34

La Cantidad de \$ 297,467.16 se conoció de la revisión efectuada a los registros contables, balanzas de comprobación, documentación comprobatoria soporte y estados de cuenta bancarios de los meses de agosto a diciembre de 2006, se rechaza en virtud de que no cuenta con documentación comprobatoria y además no se encuentra efectivamente erogadas, requisitos que establecen las disposiciones fiscales necesarios para su acreditamiento, y se integra como a continuación se menciona:

POLIZA No	FECHA	No. Factura	PROVEEDOR
EGRESOS 14	18/08/2006	S/FACT 370	TECNO PROVEEDORA LPC DEL NORTE
EGRESOS 12	14/09/2006	S/FACT 1614	PROMOTORA DE SERVICIOS INTEGRALES PARA LA CONSTRUCCION S.A. DE C.V.

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14693 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14693

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14692 -----

EGRESOS 7	12/10/2006	S/FACT 2117	COMERCIALIZADORA DE
EGRESOS 17	16/10/2006	S/FACT 568	TECNO PROVEEDORA LPC DEL NORTE
EGRESOS 8	13/11/2006	S/FACT 408	MULTISERVICIOS EMPRESARIAL RANGEL
EGRESOS 57	30/12/2006	S/FACT. 886	CONSTRUCTORA URBANIZADORA Y MATS NTE.

TOTAL NO ESTAR EFECTIVAMENTE Y SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA

----- CONTINUA CUADRO ANTERIOR -----

IMPORTE	IVA	TOTAL	CONCEPTO DEL RECHAZO
381,591.30	57,238.70	438,830.00	NO PAGADA Y SIN COMPROBANTE
349,782.61	52,467.39	402,250.00	NO PAGADA Y SIN COMPROBANTE
182,162.13	27,324.32	209,486.45	NO PAGADA Y SIN COMPROBANTE
468,417.39	70,262.61	538,680.00	NO PAGADA Y SIN COMPROBANTE
191,391.30	28,708.70	220,100.00	NO PAGADA Y SIN COMPROBANTE
409,769.59	61,465.44	471,235.03	NO PAGADA Y SIN COMPROBANTE
-----	\$ 297,467.16	-----	-----

La Cantidad de \$ 107,775.17, se conoció de la revisión efectuada a los registros contables, balanzas de comprobación, documentación comprobatoria soporte y estados de cuenta bancarios de los meses de agosto a diciembre de 2006, se rechaza en virtud de que no cuenta con documentación comprobatoria soporte, requisito que establecen las disposiciones fiscales necesarios para su acreditamiento, y se integra como a continuación se menciona: -----

POLIZA No	FECHA	No. Factura	PROVEEDOR
EGRESOS 2	01/08/2006	123	E.H.A. CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS S.A DE C.V
EGRESOS 12	07/08/2006	126	E.H.A. CONSTRUCCIONES Y PROYECTOS S.A DE C.V
EGRESOS 8	08/08/2006	S/FACT	LATINOAMERICANA DE CONCRETOS, S.A. DE C.V
EGRESOS 13	08/08/2006	S/FACT	LATINOAMERICANA DE CONCRETOS, S.A. DE C.V
EGRESOS 14	08/08/2006	S/FACT 10893	PERFILES Y LAMINAS DE TIANGUISTENCO S.A. DE C.V.
EGRESOS 18	08/08/2006	S/FACT	TRANSPORTES MCB S.A DE C.V
EGRESOS 25	11/08/2006	S/FACT 043	TRANSPORTES MCB S.A DE C.V
EGRESOS 30	26/08/2006	S/FACT 052	TRANSPORTES MCB S.A DE C.V
EGRESOS 38	28/08/2006	S/FACT 12198	VIBROMAQUINARIA S.A. DE C.V.
EGRESOS 4	08/09/2006	S/FACT 054	TRANSPORTES MCB S.A DE C.V
EGRESOS 5	02/10/2006	S/FACT 59	TRANSPORTES MCB S.A DE C.V
EGRESOS 6	05/10/2006	S/FACT 62	TRANSPORTES MCB S.A DE C.V
EGRESOS 3	18/10/2006	S/FACT 13144	GRUPO SERVICON S.A DE C.V
EGRESOS 26	06/12/2006		JOSE ASUNCION CORTES HERNANDEZ
EGRESOS 27	21/12/2006	S/FACT 2160	COMERCIALIZADORA DE ACERO DEL NTE

TOTAL POR NO CONTAR CON DOCUMENTACION COMPROBATORIA

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14694 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
 ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
 DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
 OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
 ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14694

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14693 -----

CONTINUA CUADRO ANTERIOR -----

IMPORTE	IVA	TOTAL	CONCEPTO DEL RECHAZO
86,954.53	13,043.18	99,997.71	SIN COMPROBANTE
217,391.00	32,608.70	249,999.70	SIN COMPROBANTE
11,959.26	1,793.89	13,753.15	SIN COMPROBANTE
41,309.83	6,196.47	47,506.30	SIN COMPROBANTE
37,560.26	5,630.04	43,190.30	SIN COMPROBANTE
4,324.32	675.68	5,000.00	SIN COMPROBANTE
11,495.00	1,724.32	13,219.32	SIN COMPROBANTE
16,000.00	2,400.00	18,400.00	SIN COMPROBANTE
13,043.46	1,956.52	14,999.98	SIN COMPROBANTE
16,000.00	2,400.00	18,400.00	SIN COMPROBANTE
16,000.00	2,400.00	18,400.00	SIN COMPROBANTE
16,000.00	2,400.00	18,400.00	SIN COMPROBANTE
145,439.60	21,815.94	167,255.54	SIN COMPROBANTE
24,000.00	3,600.00	27,600.00	SIN COMPROBANTE
60,869.57	9,130.43	70,000.00	SIN COMPROBANTE
-----	107,775.17	-----	-----

La Cantidad de \$ 1,935.65 se conoció de la revisión efectuada a los registros contables, balanzas de comprobación, documentación comprobatoria soporte y estados de cuenta bancarios de los meses de agosto a diciembre de 2006, se rechaza en virtud de que la documentación comprobatoria que ampara dicha cantidad no esta vigente, es decir el comprobante tiene fecha de vigencia anterior (26/07/2006) a la fecha en que el comprobante se expidió / 07/08/2006), y se integra como a continuación se menciona:-----

POLIZA No	FECHA	No. Factura	PROVEEDOR
EGRESOS 32	26/08/2006	932	JUAN GIL ARMAS
TOTAL POR NO ESTAR LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA VIGENTE			

----- CONTINUA CUADRO ANTERIOR -----

IMPORTE	IVA	TOTAL	CONCEPTO DEL RECHAZO
12,904.35	1,935.65	14,840.00	DOCUMENTACION COMPROBATORIA NO VIGENTE NO VIGNTE
-----	\$ 1,935.65	-----	-----

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14695 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14695

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14694 -----
La Cantidad de \$ 25,997.36 se conoció de la revisión efectuada a los registros contables, balanzas de comprobación, documentación comprobatoria soporte y estados de cuenta bancarios de los meses de agosto a diciembre de 2006, se rechaza en virtud de que la erogación no se efectuó con cheque nominativo estando obligado a ello según así lo establecen las disposiciones fiscales, y se integra como a continuación se menciona: -----

POLIZA No	FECHA	No. Factura	PROVEEDOR
DIARIO 9	04/08/2006	15748	ARRENDADORA JALIL, S.A. DE C.V.
DIARIO 14	14/08/2006	20694	TUBOS Y BLOCK SANTIAGO, S.A DE C.V.
DIARIO 14	14/08/2006	1287	GASES DEL ESTADO S.A. DE C.V.
DIARIO 25	08/08/2006	1223	GASES DEL ESTADO S.A. DE C.V.
DIARIO 31	28/08/2006	12197	VIBROMAQUINARIA S.A. DE C.V.
DIARIO 31	23/08/2006	12145	VIBROMAQUINARIA S.A. DE C.V.
DIARIO 32	30/08/2006	1722	NUEVA WALMART DE MEXICO S. DE R.L. DE C.V.
DIARIO 7	12/08/2006	A 1830	INCA CONCRETOS S.A. DE C.V
DIARIO 7	28/07/2006	765	MARIO ALBERTO GUTIERREZ GUERRERO
DIARIO 27	06/09/2006	20796	TUBOS Y BLOCK SANTIAGO, S.A DE C.V.
DIARIO 27	21/09/2006	1952	MA. TERESA ALVA GUTIERREZ
DIARIO 27	13/09/2006	382	RIVERA DE JESUS Y ASOCIADOS
DIARIO 27	02/09/2006	2605	JAGUAR Y ASOCIADOS S.A DE C.V
DIARIO 1	01/11/2006	A303024	SERVICIOS GASOLINEROS DE MEXICO S.A. DE C.V.
DIARIO 2	13/09/2006	20830	TUBOS Y BLOCK SANTIAGO, S.A DE C.V.
DIARIO 1	16/12/2006	145	GALO AUTOMOTRIZ S.A DE C.V.
DIARIO 1	27/12/2006	E 44945	MADERAS Y LAMINAS DEL NORTE S.A. DE C.V.
DIARIO 1	05/12/2006	19073	TEKNO AUTO DEL NORTE S.A. DE C.V
DIARIO 1	21/12/2006	78590 A	PLASTICOS Y LAMINAS DEL NORTE, s.f.
DIARIO 1	13/12/2006	1603 AA	MARMOLES INDUSTRIALES DE SALTILLO S.A. DE C.V.
DIARIO 1	09/12/2006	29D0157898	HOME DEPOT MEXICO S DE R.L. DE C.V.
DIARIO 1	11/12/2006	189649	PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCION S.A. DE C.V.
DIARIO 17	31/12/2006	10515	PASCACIO ROMERO MORENO

TOTAL POR NO ESTAR PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO

----- CONTINUA CUADRO ANTERIOR -----

IMPORTE	IVA	TOTAL	CONCEPTO DEL RECHAZO
3,850.00	577.50	4,427.50	SIN CHEQUE NOMINATIVO
1,808.70	271.30	2,080.00	SIN CHEQUE NOMINATIVO
2,907.20	436.08	3,343.28	SIN CHEQUE NOMINATIVO
2,040.94	306.14	2,347.08	SIN CHEQUE NOMINATIVO
3,600.00	540.00	4,140.00	SIN CHEQUE NOMINATIVO

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14696 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
 ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
 DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
 OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
 ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14696

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14695 -----

1,800.00	270.00	2,070.00	SIN CHEQUE NOMINATIVO
2,219.46	222.02	2,441.48	SIN CHEQUE NOMINATIVO
10,852.18	1,627.83	12,480.01	SIN CHEQUE NOMINATIVO
43,478.26	6,521.74	50,000.00	SIN CHEQUE NOMINATIVO
13,408.67	2,011.33	15,420.00	SIN CHEQUE NOMINATIVO
13,760.00	2,064.00	15,824.00	SIN CHEQUE NOMINATIVO
7,000.00	1,050.00	8,050.00	SIN CHEQUE NOMINATIVO
4,500.00	675.00	5,175.00	SIN CHEQUE NOMINATIVO
2,633.37	395.01	3,028.38	SIN CHEQUE NOMINATIVO
2,955.13	443.27	3,398.40	SIN CHEQUE NOMINATIVO
4,663.48	699.52	5,363.00	SIN CHEQUE NOMINATIVO
11,254.00	1,688.10	12,942.10	SIN CHEQUE NOMINATIVO
2,500.00	375.00	2,875.00	SIN CHEQUE NOMINATIVO
5,708.82	856.32	6,565.14	SIN CHEQUE NOMINATIVO
7,046.90	1,057.04	8,103.94	SIN CHEQUE NOMINATIVO
3,378.73	503.06	3,881.79	SIN CHEQUE NOMINATIVO
5,964.00	894.60	6,858.60	SIN CHEQUE NOMINATIVO
16,750.00	2,512.50	19,262.50	SIN CHEQUE NOMINATIVO
-----	\$ 25,997.36	-----	-----

La cantidad de \$ 433,175.34 se rechaza en virtud de que al llevar a cabo la revisión a la documentación comprobatoria soporte, a los estados de cuenta bancarios de las cuentas números 00512837347 y 00155756902 de Banorte, S. A. y 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A, así como a los registros auxiliares de la cuenta 110-700-100 denominada IVA ACREDITABLE y a las pólizas de diario y egresos, se conoció que existen partidas de gastos que no fueron pagadas, otras que no cuentan con la documentación comprobatoria que ampare dicha erogación o que no fueron pagadas con cheque nominativo estando obligado a ello o que el comprobante no esta vigente, según como se detallo anteriormente, mismas partidas de gastos que repercuten para efectos del Impuesto al Valor Agregado Acreditable y si dichas partidas no son deducibles para efectos del Impuesto Sobre la Renta tampoco lo son para efectos del Impuesto al Valor Agregado según lo establecido en las disposiciones fiscales vigentes en el período que se revisa.-----

2.- COMO RETENEDOR.-----

A) RETENCIONES DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.-----

De la revisión practicada a las pólizas de egresos y diario con su respectiva documentación

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14697 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
 ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
 DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
 OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
 ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14697

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14696 -----
 comprobatoria, balanzas de comprobación y registros auxiliares de los meses de Agosto a Diciembre de 2006, misma documentación que fue proporcionada por la contribuyente visitada durante el transcurso de la revisión, se conoció que la Contribuyente Visitada registro en contabilidad en la cuenta 210-300-400 Retenciones de Impuesto al Valor Agregado por concepto de Servicios Profesionales en cantidad de \$ 75.00, misma cantidad que la contribuyente no declaró para efectos de este impuesto, existiendo así Retenciones al Valor Agregado no declaradas en cantidad de \$ 75.00 como a continuación se indica:-----

RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO REGISTRADAS Y DETERMINADAS	\$ 75.00
RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DECLARADAS	\$ 0.00
RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO NO DECLARADAS	\$ 75.00

La cantidad de \$ 75.00 correspondiente a las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado registradas y determinadas, se conoció de la revisión practicada a los registros auxiliares de la cuenta 210-300-400 denominada RETENCIONES 10% IVA, así como a la documentación comprobatoria soporte, balanzas de comprobación y estados de cuenta bancarios de Agosto a Diciembre de 2006, y la cual se integra como a continuación se indica: -----

POLIZA NUMERO	FECHA DE POLIZA	DE	NUMERO DE CHEQUE	DE	RECIBO NUMERO	FECHA DE RECIBO
E-5	06/12/2006		CH 003 DE BANAMEX SA		471,464	
NOMBRE DEL PRESTADOR	CONCEPTO	IMPORTE		IVA	SUBTOTAL	
LAURENT ARMAND PRUDENCE SLOWACK ROELS	HONORARIOS	750		112.50	862.50	
ISR RETENIDO	IVA RETENIDO	TOTAL				
75.00	75.00	712.50				

La cantidad de \$ 75.00 correspondiente a las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado se determina en base a la revisión practicada a la documentación comprobatoria, estados de cuenta bancarios, registros auxiliares y balanzas de comprobación del período sujeto a revisión, de donde se conoció que la contribuyente retuvo para efectos del Impuesto al Valor Agregado dicha cantidad, misma que no declaró y no enteró estando obligada a ello.-----

MESES REVISADOS: ENERO, FEBRERO, MARZO, ABRIL, MAYO Y JUNIO DE 2007.- -----

1.- COMO SUJETO DIRECTO.-----

A).- VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 15% .-----

De la revisión practicada a las pólizas de ingresos con su respectiva documentación soporte, consistente en facturas de ventas, estados de cuenta bancarios de las cuentas 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A de los meses de Enero a Junio de 2007, misma documentación

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14698 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14698

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14697 -----

que fue exhibida por la contribuyente durante el transcurso de la revisión, se conoció que la Contribuyente Visitada obtuvo Valor de Actos o Actividades Gravados a la tasa del 15% efectivamente cobrado en cantidad de \$ 4,881,921.30, mismo que no declaró para efectos del Impuesto al Valor Agregado, como a continuación se indica: -----

VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 15% EFECTIVAMENTE PERCIBIDOS DETERMINADOS	\$ 4,881,921.31
VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 15% EFECTIVAMENTE PERCIBIDOS DECLARADOS	\$ 0.00
VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADO A LA TASA DEL 15% EFECTIVAMENTE PERCIBIDO NO DECLARADO	\$ 4,881,921.31

La cantidad de \$ 4,881,921.31 correspondiente al Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 15% efectivamente percibidos se conoció del análisis a los depósitos que constan en los estados de cuenta bancarios de las cuentas 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A de los meses de Enero a Junio de 2007, misma que se obtuvo de restarle a los depósitos bancarios que constan en los estados de cuenta, aquellas cantidades que corresponden a depósitos por conceptos diferentes a los actos o actividades del contribuyente y el resultado se dividió entre el 1.15 para así obtener el Valor de Actos o Actividades determinado y que efectivamente percibió el contribuyente derivado de su actividad, como a continuación se indica: -----

MESES 2007	TOTAL DEPOSITOS	MENOS TRASPASOS	DEPOSITOS X ACTIVIDAD	ENTRE	VALOR DE ACTOS O ACTIVIDADES
ENERO	2,517,337.42	1,415,050.00	1,102,287.42	1.15	958,510.80
FEBRERO	2,510,688.50	680,460.00	1,830,228.50	1.15	1,591,503.04
MARZO	532,023.95	33,435.00	498,588.95	1.15	433,555.61
ABRIL	993,460.40	170,035.00	823,425.40	1.15	716,022.09
MAYO	1,892,929.23	533,250.00	1,359,679.23	1.15	1,182,329.77
JUNIO	0.00	0.00	0.00	1.15	0.00

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14699 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
 ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
 DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
 OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
 ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14699

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14698 -----

CONTINUA CUADRO ANTERIOR-----

TOTAL	8,446,439.50	2,832,230.00	5,614,209.50	-----	4,881,921.31
-------	--------------	--------------	--------------	-------	--------------

Los depósitos bancarios en cantidad de \$8,446,439.50 se conocieron de la revisión a los estados de cuenta bancarios de las cuentas 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A, y se integran de la siguiente manera: -----

MESES 2007	BANAMEX SA CUENTA 95285766	BANAMEX, SA CUENTA 952/9001565	TOTAL DEPOSITOS
ENERO	1,415,050.00	1,102,287.42	2,517,337.42
FEBRERO	1,846,498.78	664,189.72	2,510,688.50
MARZO	532,023.95	0.00	532,023.95
ABRIL	814,060.85	179,399.55	993,460.40
MAYO	1,327,275.85	565,653.38	1,892,929.23
JUNIO	0.00	0.00	0.00
TOTAL	5,934,909.43	2,511,530.07	8,446,439.50

El análisis de los depósitos bancarios en cantidad de \$ 8,446,439.50 de las cuentas 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A, es como a continuación se indica:-----

BANAMEX CUENTA DE CHEQUES MONEDA NACIONAL NUMERO 952 85766.-----

FECHA DEPOSITO	DEL	IMPORTE DEL DEPOSITO	DEL	REGISTRADO EN POLIZA	FCHA POLIZA	DE	CONCEPTO
05/01/2007		327,300.00		E-68	05/01/2007		TRASPASO
19/01/2007		1,032,650.00		E-69	19/01/2007		TRASPASO
29/01/2007		55,100.00		E-70	29/01/2007		TRASPASO
TOTAL ENERO		1,415,050.00		-----	-----		-----
01/02/2007		966,038.78		I-4	01/02/2007		INGRESOS
09/02/2007		219,300.00		I-1	09/02/2008		TRASPASO
16/02/2007		131,640.00		I-2	16/02/2007		TRASPASO
22/02/2007		329,520.00		I-3	22/02/2007		TRASPASO
28/02/2007		200,000.00		I-7	28/02/2007		PRESTAMO
TOTAL FEBRERO		1,846,498.78		-----	-----		-----
02/03/2007		35,000.00		I-1	02/03/2007		PRESTAMO
02/03/2007		33,435.00		I-2	02/03/2007		TRASPASO
05/03/2007		246,001.01		I-3	05/03/2007		INGRESOS
14/03/2007		13,587.27		I-4	14/03/2007		INGRESOS
14/03/2007		40,000.00		I-6	14/03/2007		INGRESOS
20/03/2008		164,000.67		I-5	20/03/2007		INGRESOS

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14700 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14700

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14699 -----

TOTAL MARZO	532,023.95	-----	-----	-----
03/04/2007	644,025.85	I-4	03/04/2007	INGRESOS
20/04/2007	170,035.00	I-1	20/04/2007	TRASPASO
TOTAL ABRIL	814,060.85	-----	-----	-----
03/05/2007	500,940.00	I-2	03/05/2007	TRASPASOS
04/05/2007	100,000.00	I-5	04/05/2007	PRESTAMO
04/05/2007	50,000.00	I-6	04/05/2007	PRESTAMO
18/05/2007	32,310.00	I-3	18/05/2007	TRASPASO
21/05/2007	644,025.85	I-4	21/05/2007	INGRESOS
TOTAL MAYO	1,327,275.85	-----	-----	-----

BANAMEX CUENTA DE CHEQUES DOLARES NUMERO 952 9001565.-----

FECHA DEL DEPOSITO	IMPORTE DEL DEPOSITO	REGISTRADO EN POLIZA	FCHA DE POLIZA	CONCEPTO
19/01/2007	100,912.50 X TIPO DE CAMBIO = 1,102,287.42	I-1	19/01/2007	INGRESOS
06/02/2007	30,187.50 X TIPO DE CAMBIO = 10.9820 331,519.13	I-5	06/02/2007	INGRESOS
22/02/2007	30,310.29 X TIPO DE CAMBIO = 10.9755 332,670.59	I-6	22/02/2007	INGRESOS
20/04/2007	16,320.92 X TIPO DE CAMBIO = 10.9920 179,399.55	I-3	20/04/2007	INGRESOS
02/05/2007	51,750.00 X TIPO DE CAMBIO = 10.9305 565,653.38	I-1	02/05/2007	INGRESOS

Se hace constar que el tipo de cambi6 se tomo como se hace menci6n en las disposiciones fiscales vigentes.-----

Se hace constar que la contribuyente visitada registro en su contabilidad dep6sitos bancarios en cantidad de \$ 385,000.00 como pr6stamos o pago de pr6stamos, mismos que constan en los estados de cuenta bancarios y los cuales esta autoridad considera como Ingresos propios de su actividad en virtud de que al llevar a cabo la revisi6n a las p6lizas de ingresos, balanzas de

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14701 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
 ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
 DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
 OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
 ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14701

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14700 -----
 comprobación y a su documentación comprobatoria no se encontraron los elementos necesarios para considerarlos como préstamos ya que las disposiciones fiscales establecen que las personas morales acumularan la totalidad de los ingresos en efectivo, en bienes, en servicios, en crédito o en cualquier otro tipo, que obtengan en el ejercicio; misma cantidad que se compone de los siguientes depósitos bancarios:-----

FECHA DEL DEPOSITO	IMPORTE DEL DEPOSITO	REGISTRADO EN POLIZA	FCHA DE POLIZA	CONCEPTO
28/02/2007	200,000.00	I-7	28/02/2007	PRESTAMO
04/05/2007	100,000.00	I-5	04/05/2007	PRESTAMO (PAGO)
04/05/2007	50,000.00	I-6	04/05/2007	PRESTAMO (PAGO)

La cantidad de \$ 4,881,921.31 correspondiente al Valor de Actos o Actividades gravados a la tasa del 15% efectivamente percibidos se conoció del análisis a los depósitos que constan en los estados de cuenta bancarios de las cuentas 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A de los meses de Enero a Junio de 2007, misma que se obtuvo de restarle a los depósitos bancarios que constan en los estados de cuenta, aquellas cantidades que corresponden a depósitos por conceptos diferentes a los actos o actividades del contribuyente y el resultado se dividió entre el 1.15 para así obtener el Valor de Actos o Actividades determinado y que efectivamente percibió el contribuyente derivado de su actividad.-----

B).- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE.-----

De la revisión practicada a las pólizas de Diario y Egresos con su respectiva documentación comprobatoria consistente en facturas de gastos, a los registros auxiliares, balanzas de comprobación, así como a los estados de cuenta bancarios de las cuentas números 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A de los meses de Enero a Junio de 2007, misma documentación que exhibió la contribuyente visitada durante el transcurso de la revisión, se conoció que la Contribuyente Visitada obtuvo un Impuesto al Valor Agregado Acreditable efectivamente pagado en cantidad de \$ 389,181.51, y de la cual esta autoridad rechaza la cantidad de \$ 49,962.56 por no cumplir con los requisitos fiscales para su acreditamiento, como a continuación se indica: --

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE EFECTIVAMENTE PAGADO	\$ 389,181.51
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE RECHAZADO	\$ 49,962.56
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE DETERMINADO	\$ 339,218.95

La cantidad de \$ 339,218.95 correspondiente al Impuesto al Valor Agregado Acreditable determinado, se integra de la siguiente manera:-----

MESES DE 2007	IVA ACREDITABLE REGISTRADO CUENTA 110-700-100	MENOS: IVA ACREDITABLE DE CHEQUES EN TRANSITO	MAS: IVA ACREDITABLE DE CHEQUES DE PERIODO ANTERIOR	IGUAL: IVA ACREDITABLE EFECTIVAMENTE PAGADO EN EL MES	MENOS: IVA ACREDITABLE RECHAZADO	IGUAL: IVA ACREDITABLE DETERMINADO

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14702 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
 ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
 DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
 OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
 ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14702

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14701 -----

ENERO	107,768.96	3,856.27	2,004.76	105,917.45	11,603.49	94,313.96
FEBRERO	117,141.38	15,275.91	3,856.27	105,721.74	11,158.47	94,563.27
MARZO	36,468.39		15,275.91	51,744.30	10,637.04	41,107.26
ABRIL	49,501.29			49,501.29	10,479.02	39,022.27
MAYO	71,880.40	750.00		71,130.40	6,084.54	65,045.86
JUNIO	4,416.33		750.00	5,166.33	0.00	5,166.33
TOTAL	387,176.75	19,882.18	21,886.94	389,181.51	49,962.56	\$339,218.95

La cantidad de \$ 387,176.75 correspondiente al Impuesto al Valor Agregado Acreditable registrado, se conoció del análisis a los registros auxiliares de la cuenta 110-700-100 denominada IVA ACREDITABLE de los meses de enero a junio de 2007, misma cantidad que se encuentra integrada en 6 hojas, las cuales forman parte integrante de la presente acta, mismas que contienen los siguientes datos para su identificación: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, SA DE CV, MOVIMIENTOS AUXILIARES DEL CATALOGO, MONEDA: PESOS, CUENTA: FECHA, TIPO, NOMBRE, CONCEPTO, REF, CARGOS, ABONOS, SALDO INICIAL y de las cuales se tienen copias fotostáticas debidamente certificadas por el C. C. P. Jaime Alfonso de León Hilario en su carácter de Subdirector de Fiscalización de Saltillo de la Dirección General de Fiscalización perteneciente a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas del Estado de Coahuila, y foliada económicamente con los número del 06 al 11 para entregar a la persona que atendería el levantamiento de la presente acta, misma copias que estarán en los estrados de esta Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila durante el tiempo que se encuentre publicada la presente acta Ultima Parcial.-----

La cantidad de \$ 19,882.18 correspondiente a IVA Acreditable de cheque en tránsito del mes, se conoció del cotejo de los registros auxiliares de la cuenta 110-700-100 denominada IVA ACREDITABLE contra los estados de cuenta bancarios de donde se conoció la fecha de cobro del cheque, misma cantidad que se integra como sigue: -----

FECHA FACTURA	FACTURA NUMERO	PROVEEDOR	CHEQUE NUMERO	IMPORTE	IVA
27/12/2006	21628800	AXTEL,SA DE CV	115 BANAMEX SA	3,870.00	580.50
31/01/2007	3570081	CEMENTOS CONCRETOS SA	121 BANAMEX SA	20,143.47	3,021.52
30/01/2007	2385	ANGELINA MINERVA RIVERA RAMON	123 BANAMEX SA	1,695.00	254.25
15/01/2007	1288	CASETAS SAN LORENZO SA DE CV	202 BANAMEX SA	3,620.00	543.00
1/03/2007	181	VICTOR SANTOS TORRES	216 BANAMEX SA	98,219.38	14,732.91

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14703 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. - ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14703

-----VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14702 -----

20/03/2007	1081	PORTATIL WC SA DE CV	408 BANANEX	5,000.00	750.00
TOTAL DE IVA DE ACREDITABLE DE CHEQUES EN TRANSITO			-----	-----	19,882.18

----- CONTINUA CUADRO ANTERIOR -----

TOTAL	FECHA DE PAGO
4,450.50	02/02/2007
23,164.97	01/02/2007
1,949.25	01/02/2007
4,163.00	06/03/2007
112,952.29	01/03/2007
5,750.00	05/06/2007

La cantidad de \$ 49,962.56 correspondiente al Impuesto al Valor Agregado Acreditable Rechazado se conoció del análisis a los registros auxiliares, documentación comprobatoria y estados de cuenta bancarios de donde se conocieron gastos que no cumple con los requisitos fiscales que marcan las disposiciones fiscales para su acreditamiento como son el de no estar efectivamente erogados, no estar pagados con cheque nominativo estando obligado a ello y no contar con la documentación comprobatoria soporte; de dichos gastos se deriva un Impuesto al Valor Agregado Acreditable mismo que se rechaza por los mismos motivos.-----

La cantidad de \$ 49,962.56 se integra por concepto como a continuación se indica:-----

CONCEPTO DE RECHAZO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE	IMPORTE
POR NO ESTAR EFECTIVAMENTE EROGADO	\$ 19,794.97
POR NO CONTAR CON LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA SOPORTE	\$ 13,960.08
POR NO ESTAR PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO	\$ 16,207.51
TOTAL IVA ACREDITABLE RECHAZADO	\$ 49,962.56

El análisis de cada una de las partidas que integran la cantidad de \$ 49,962.56 correspondiente al Impuesto al Valor Agregado Acreditable rechazado es como a continuación se indica: -----

La Cantidad de \$ 19,794.97 se conoció de la revisión efectuada a los registros contables, balanzas de comprobación, documentación comprobatoria soporte y estados de cuenta bancarios de los meses de enero a junio de 2007 por no estar efectivamente erogado, requisitos indispensable que establecen las disposiciones fiscales necesarios para su acreditamiento, y se integra como a continuación se menciona: -----

POLIZA No.	FECHA POLIZA	FACTURA No.	FECHA FACTURA	PROVEEDOR
E58	16/02/2007	1595	20/02/2007	VICTOR SALINAS RODRIGUEZ
E24	19/03/2007	1603	15/03/2007	VICTOR SALINAS RODRIGUEZ
D12	30/04/2007	3790555FA	30/04/2007	OXXO EXPRESS SA DE CV
TOTAL POR NO ESTAR EFECTIVAMENTE EROGADO				

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14704 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
 ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
 DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
 OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
 ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14704

-----VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14703 -----

CONTINUA CUADRO ANTERIOR -----

SUBTOTAL	IVA	TOTAL	CONCEPTO DE RECHAZO
26,086.96	3,913.04	30,000.00	NO PAGADO
52,173.91	7,826.09	60,000.00	NO PAGADO
53,705.60	8,055.84	61,761.44	NO PAGADO
-----	\$ 19,794.97	-----	-----

La Cantidad de \$ 13,960.08 se conoció de la revisión efectuada a los registros contables, balanzas de comprobación, documentación comprobatoria soporte y estados de cuenta bancarios de los meses de enero a junio de 2007, se rechaza en virtud de que no cuenta con documentación comprobatoria soporte, requisitos que establecen las disposiciones fiscales necesarios para su acreditamiento, y se integra como a continuación se menciona: -----

POLIZA No.	FECHA POLIZA	FACTURA No.	FECHA FACTURA	PROVEEDOR
E7	05/01/2007	2160	17/10/2006	COMERCIALIZADORA DE ACEROS DEL NORTE SA DE CV
D11	31/01/2007	S/C		
E62	22/05/2007	4649	10/02/2007	METALES TORIZ Y ASOCIADOS SA DE CV

TOTAL POR NO CONTAR CON LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA

----- CONTINUA CUADRO ANTERIOR -----

SUBTOTAL	IVA	TOTAL	CONCEPTO DE RECHAZO
60,869.57	9,130.43	70,000.00	SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA
131.33	19.70	151.03	SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA
32,066.32	4,809.95	36,876.27	SIN DOCUMENTACION COMPROBATORIA
-----	\$ 13,960.08	-----	-----

La Cantidad de \$ 16,207.51 se conoció de la revisión efectuada a los registros contables, balanzas de comprobación, documentación comprobatoria soporte y estados de cuenta bancarios de los meses de enero a junio de 200, se rechaza en virtud de que dicha erogación no fue pagada con cheque nominativo estando obligado a ello, requisitos que establecen las disposiciones fiscales necesarios para su acreditamiento, y se integra como a continuación se menciona: -----

POLIZA No.	FECHA POLIZA	FACTURA No.	FECHA FACTURA	PROVEEDOR
------------	--------------	-------------	---------------	-----------

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14705 -----

----- VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14704 -----

D3	31/01/2007	5171185747	09/01/2007	TOBOGAN TOURS
D3	31/01/2007	5171185748	09/01/2007	TOBOGAN TOURS
D4	31/01/2007	33003C	10/01/2007	SERVICIOS ALIMENTICIOS PUEBLO BONITO SA DE CV

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14705 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
 ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
 DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
 MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
 OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
 ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14705

-----VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14704 -----

D6	31/01/2007	C42324	22/01/2007	DESARROLLO OPTIMA SA DE CV
D8	31/01/2007	2385	12/01/2007	JESUS AGUILAR CORTES
D9	31/01/2007	216	25/01/2007	DEYESCRE SC
D9	31/01/2007	1226C	02/01/2007	SURTIDORA REGIONAL DE SALTILLO SA DE CV
E32	09/02/2007	34024C	14/02/2007	SERVICIOS ALIMENTICIOS PUEBLO BONITO SA DE CV
D9	28/02/2007	B50924	06/03/2007	SERVICIO JOLUCA SA DE CV
D9	28/02/2007	069325004A	22/02/2007	SERVICIOS GASOLINEROS DE MEXICO SA DEC V
D10	28/02/2007	25470C	12/02/2007	PLOMELEC CABELLO SA DE CV
D10	28/02/2007	29D0175327	28/02/2007	OFFICE DEPOT DE MEXICO SA DE CV
D10	28/02/2007	13035	21/02/2007	GRUPO MADERERO DE CHIHUAHUA SA DE CV
D25	28/02/2007	193306	31/01/2007	MERCANTIL DE PRODUCTOS PARA CONSTRUCCION SA DE CV
D25	28/02/2007	97753	29/01/2007	ELSA MARIA GARZA ALANIS
D26	28/02/2007	216417	07/02/2007	ELECTRO FERRETERA REGIONAL SA DE CV
D26	28/02/2007	98441	21/02/2007	ELSA MARIA GARZA ALANIS
D26	28/02/2007	98522	23/02/2007	ELSA MARIA GARZA ALANIS
D26	28/02/2007	RF-01.36910	19/02/2007	MADERAS Y MATERIALES LA SILLA SA DE CV
D26	28/02/2007	97992	07/02/2007	ELSA MARIA GARZA ALANIS
D8	31/03/2007	196804	12/03/2007	MERCANTIL DE PRODUCTOS PARA CONSTRUCCION SA DE CV
D10	31/03/2007	09569IFFD	19/03/2007	PETROMAX SA DE CV
D20	31/03/2007	26100C	29/03/2007	PLOMELEC CABELLO SA DE CV
D20	31/03/2007	198315	29/03/2007	MERCANTIL DE PRODUCTOS PARA CONSTRUCCION SA DE CV
D5	30/04/2007	A485343	11/04/2007	KINKOS INTERNACIONAL SA DE CV
D6	30/04/2007	069336163A	11/04/2007	SERVICIOS GASOLINEROS DE MEXICO SA DE CV
D13	30/04/2007	198643	09/04/2007	MERCANTIL DE PRODUCTOS PARA CONSTRUCCION SA DE CV
D3	31/05/2007	1305	30/05/2007	JUAN MANUEL DE LA ROSA RAMOS
D3	31/05/2007	3645E	16/05/2007	SERVICIOS GASOLINEROS DE MEXICO SA DE CV
D4	31/05/2007	S/N	26/05/2007	AEROENLACES NACIONALES SA DE CV

TOTAL POR NO ESTAR PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO

----- CONTINUA CUADRO ANTERIOR -----

SUBTOTAL	IVA	TOTAL	CONCEPTO DE RECHAZO
7,788.86	333.92	8,122.78	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
7,788.86	333.92	8,122.78	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
2,024.35	303.65	2,328.00	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14706 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14706

-----VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14705 -----

2,230.43	334.56	2,564.99	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
2,820.00	423.00	3,243.00	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
2,500.00	375.00	2,875.00	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
2,328.70	349.31	2,678.01	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
2,590.43	388.57	2,979.00	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
2,436.84	365.53	2,802.37	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
1,956.52	293.48	2,250.00	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
2,404.54	360.68	2,765.22	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
1,747.93	262.19	2,010.12	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
2,145.00	321.75	2,466.75	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
2,298.30	344.75	2,643.05	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
6,174.46	926.17	7,100.63	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
5,362.56	804.38	6,166.94	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
3,806.80	571.02	4,377.82	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
2,896.56	434.48	3,331.04	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
1,774.00	266.10	2,040.10	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
12,708.89	1,906.33	14,615.22	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
2,165.75	324.86	2,490.61	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
2,347.83	352.17	2,700.00	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
3,552.28	532.84	4,085.12	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
10,673.84	1,601.08	12,274.92	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
1,758.34	263.75	2,022.09	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
4,252.17	637.83	4,890.00	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
10,144.00	1,521.60	11,665.60	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
2,995.74	449.36	3,445.10	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
3,905.53	585.83	4,491.36	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO

-----PASA A LA HOJA NUMERO SC-14707 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14707

-----VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14706 -----

1,596.00	239.40	1,835.40	NO ESTA PAGADO CON CHEQUE NOMINATIVO
	\$ 16,207.51		

La cantidad de \$ 49,962.56 se rechaza en virtud de que al llevar a cabo la revisión a la documentación comprobatoria soporte de los meses de enero a junio de 2007, a los estados de cuenta bancarios de las cuentas números 00512837347 y 00155756902 de Banorte, S. A. y 952 9001565 y 952 85766 de Banamex, S. A, así como a los registros auxiliares de la cuenta 110-700-100 denominada IVA ACREDITABLE y a las pólizas de diario y egresos, se conoció que existen partidas de gastos que no fueron pagadas, otras que no cuentan con la documentación comprobatoria que ampare dicha erogación o que no fueron pagadas con cheque nominativo estando obligado a ello, según como se detallo anteriormente, mismas partidas de gastos que repercuten para efectos del Impuesto al Valor Agregado Acreditable y si dichas partidas no son deducibles para efectos del Impuesto Sobre la Renta tampoco lo son para efectos del Impuesto al Valor Agregado según lo establecido en las disposiciones fiscales vigentes en el período que se revisa.-----

2.- COMO RETENEDOR.-----

A) RETENCIONES DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.-----

De la revisión practicada a las pólizas de egresos y diario con su respectiva documentación comprobatoria, balanzas de comprobación y registros auxiliares, misma documentación que fue proporcionada por la contribuyente visitada durante el transcurso de la revisión, se conoció que la Contribuyente Visitada registro en contabilidad en la cuenta 210-300-400 Retenciones de Impuesto al Valor Agregado por concepto de Servicios Profesionales en cantidad de \$ 1,150.00 y en la cuenta 210-300-900 por concepto de fletes en cantidad de \$ 407.20, mismas cantidades que la contribuyente no declaró para efectos de este impuesto, existiendo así Retenciones al Valor Agregado no declaradas en cantidad de \$ 1,557.20 como a continuación se indica:-----

RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO REGISTRADAS Y DETERMINADAS	\$ 1,557.20
RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DECLARADAS	\$ 0.00
RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO NO DECLARADAS	\$ 1,557.20

La cantidad de \$ 1,557.20 correspondiente a las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado registradas y determinadas, se conoció de la revisión practicada a los registros auxiliares de la cuenta 210-300-400 denominada RETENCIONES 10% IVA y de la cuenta 210-300-900 denominada RETENCIONES 4% IVA, así como a la documentación comprobatoria soporte, balanzas de comprobación y estados de cuenta bancarios, la cual se integra de la siguiente manera:-----

RETENCIONES DE IVA POR CONCEPTO DE SERVICIOS PROFESIONALES.-----

POLIZA NUMERO	FECHA DE POLIZA	DE	NUMERO DE CHEQUE	DE	RECIBO NUMERO	FECHA DE RECIBO	DE
---------------	-----------------	----	------------------	----	---------------	-----------------	----

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14708 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14708

-----VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14707 -----

E-72	24-05/2007	CH 399 DE 439 BANAMEX SA	24/05/2007
NOMBRE DEL PRESTADOR	CONCEPTO	IMPORTE	IVA
ESTHER PACHUCA CABRERA	HONORARIOS	11,500	1,725.00
ISR RETENIDO	IVA RETENIDO	TOTAL	
1,150.00	1,150.00	10,925.00	

RETENCIONES DE IVA POR CONCEPTO DE FLETES.-----

POLIZA NUMERO	FECHA DE POLIZA	NUMERO DE CHEQUE	FACTURA NUMERO	FECHA DE RECIBO
D-8	31/01/2007	-----	2385	12/01/2007
E-29	08/02/2007	152	2932	09/02/2007
E-85	24/02/2007	209	2966	22/02/2007
D-20	31/03/2007	-----	2416 Y 2421	08/03/2007 Y 20/03/2007
E-2	03/04/2007	273	3029	23/03/2007
E-33	08/05/2007	361	3065	09/04/2007

CONTINUA CUADRO ANTERIOR -----

NOMBRE DEL PRESTADOR	CONCEPTO	IMPORTE	IVA	SUBTOTAL
JESUS AGUILAR CORTES	FLETES	2,820.00	423.00	3,243.00
LUIS HORACIO SILLER GARCIA	FLETE	1,100.00	165.00	1,265.00
LUIS HORACIO SILLER GARCIA	FLETE	1,100.00	165.00	1,265.00
JESUS AGUILAR CORTES	FLETES	2,160.00	324.00	2,484.00
LUIS HORACIO SILLER GARCIA	FLETES	1,500.00	225.00	1,725.00
LUIS HORACIO SILLER GARCIA	FLETE	1,500.00	225.00	1725.00

CONTINUA CUADRO ANTERIOR -----

IVA RETENIDO	TOTAL
112.80	3,130.20
44.00	1,221.00
44.00	1,221.00
86.40	2,397.60
60.00	1,665.00
60.00	1,665.00

La cantidad de \$ 1,557.20 correspondiente a las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado se determina en base a la revisión practicada a la documentación comprobatoria, estados de cuenta bancarios, registros auxiliares de las cuentas 210-300-400 y 210-300-900 y balanzas de comprobación del período sujeto a revisión de enero a junio de 2007, de donde se conoció que la contribuyente retuvo para efectos del Impuesto al Valor Agregado dicha cantidad, misma que no declaró y no enteró estando obligada a ello.-----

----- PASA A LA HOJA NUMERO SC-14709 -----



**GOBIERNO
DEL ESTADO DE COAHUILA**

SECRETARIA DE FINANZAS

ACTA DE VISITA

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V. -
ACTIVIDAD: EDIFICACION.-----
DOMICILIO: MONTEVIDEO NORTE No. 572, LATINOAMERICANA, C.P. 25270,-----
MUNICIPIO: SALTILLO, COAHUILA.----- R.F.C. CAA060419T74.-----
OFICIO: 242/2007.-----EXP: CAA060419T74----- ORDEN DE VISITA: VRM0501035/07.-
ACTA DE VISITA: 3----- CLASE: ULTIMA ACTA PARCIAL

SC-14709

-----VIENE DE LA HOJA NUMERO SC-14708 -----

COMPLEMENTARIAS.-----
Se hace constar que fue entregada a la C. Mireya de Jesús Alvarado Villa en su carácter de tercero compareciente y quien dijo ser empleada de la contribuyente visitada, copia legible del Acta de inicio levantada durante el desarrollo de la visita domiciliaria, misma que forma parte integrante de la presente Acta Ultima Parcial, la cual se relaciona a continuación:-----

Numero	Clase	Fecha del levantamiento	Levantada a folios
1	Inicio	14 de Septiembre de 2007	SC-12922, SC-12923, SC-12924 Y SC-12925

LECTURA DEL ACTA. -----

Leída que fue la presente Ultima Acta Parcial y explicando su contenido y alcance se hace saber al Representante legal de la contribuyente visitada CONSTRUCTORA Y ARRENDADORA ALFA, S. A. DE C.V., que cuenta con un plazo de 20 días, durante los cuales podrá presentar los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones consignados en la presente Ultima Acta Parcial, ante la Secretaria de Finanzas del Estado de Coahuila de Zaragoza con domicilio en Manuel Pérez Treviño No. 456, esquina con Dionisio García Fuentes de la ciudad de Saltillo, Coahuila; así como para optar en corregir su situación fiscal.-----

CIERRE DEL ACTA. No habiendo más hechos que hacer constar se da por terminada esta fase de la diligencia siendo las 13:00 horas del día 03 de Junio de 2008, levantándose la presente Ultima Acta Parcial en original y dos copias, después de firmar todos los que en ella intervinieron al final de ésta Acta y rubricar al 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. DIOCELINA ROJAS HERRERA
TESTIGOS

C. VERONICA AGUAYO JUAREZ.

C. MARIA PUENTE REYNA.