



Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal

Subsecretaría de Ingresos

Secretaría de Finanzas y Administración

Gobierno del Estado de Michoacán

2021 - 2027

Morelia, Michoacán, 12 de Septiembre de 2022.

Nombre.- NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.
 R. F.C.- NII140313EQ2
 Domicilio.- Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia, C.P. 58280, Michoacán.
 Documento a notificar.- PO/0599/2022. Se solicita la información y documentación que se indica.

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la ciudad de Morelia, Michoacán, siendo las 10:00 horas del día 12 de septiembre de 2022, el suscrito C.P. Ismael Ruiz Herrejón, en mi carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrito a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, considerando que a la fecha no ha sido posible efectuar la notificación personal del oficio número PO/0599/2022, del 7 de julio de 2022, suscrito por el C.P. Elí Tello Esquivel, entonces Director de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrito a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica, a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., por el periodo fiscal comprendido por los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre, todos del año de 2018, para el Impuesto al Valor Agregado, como sujeto directo y como retenedor; y por el ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018, para el Impuesto Sobre la Renta, como sujeto directo y como retenedor, toda vez que la contribuyente antes citada, se ha ubicado en la hipótesis contemplada en el artículo 137, párrafo segundo en relación con el artículo 134, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación, en virtud de que no fue posible localizar a la contribuyente en su domicilio fiscal manifestado al Registro Federal de Contribuyentes que es el ubicado en Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia, C.P. 58280, Michoacán, toda vez que el C. Mario Alfonso Mireles Saucedo auditor en funciones de notificador se vio imposibilitado para practicar la notificación del oficio PO/0599/2022, del 7 de julio de 2022, y toda vez que se hace constar que siendo las 15:40 horas del día 13 de julio de 2022, el C. Mario Alfonso Mireles Saucedo, notificador adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, se presentó en el domicilio fiscal manifestado por la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., ante el Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en la calle Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia C.P. 58280, Michoacán con el objeto de llevar a cabo la notificación del oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica, a la contribuyente: NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., girado por el C.P. Elí Tello Esquivel, entonces Director de Auditoría y Revisión Fiscal adscrito a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; para tal efecto el notificador se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto ya que éste coincide con el manifestado al Registro Federal de Contribuyentes y el mismo coincide con el señalado en el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, descrito además por así encontrarse señalado en los indicadores oficiales con el nombre de la Calle Sánchez Tapia esquina con la Calle Porfirio García de León, en la Colonia Nueva Chapultepec de Morelia, Michoacán, mismo domicilio que ostenta los siguientes datos externos: Inmueble de fachada color naranja con herrería de color blanco número visible 859, para efecto de esperar cumplimentar el citatorio de fecha 12 de julio de 2022, entregado a la C. Lucía Magaña Castro, en su carácter de

Administración-----PASA A LA HOJA NÚMERO DOS-----

Benito Juárez # 179
 Cal. Centro, C.P. 58000
 Morelia, Michoacán
 Tel. - 4433228514
 fiscalizacion@michoacan.gob.mx



Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal

Subsecretaría de Ingresos

Secretaría de Finanzas y Administración

Gobierno del Estado de Michoacán

2021 - 2027

Nombre.- NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.
 R. F.C.- NII140313EQ2
 Domicilio.- Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia, C.P. 58280, Michoacán.
 Documento a notificar.- PO/0599/2022. Se solicita la información y documentación que se indica.

-----HOJA NÚMERO DOS-----

tercero, para que el representante legal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO,S.A. DEC.V., estuviera presente el día 13 de julio de 2022 a las 15:40 horas para que se le notifique el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, emitido por el C.P. Elí Tello Esquivel en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, el cual contiene la solicitud de información y documentación que se indica, por lo cual esperó 10 minutos en el exterior a efecto de solicitar la presencia del Representante Legal de la Contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., sin que observara en ese lapso la entrada o salida de ninguna persona de dicho domicilio; en consecuencia, siendo las 15:40 horas del día en mención, se constituyó oficialmente en el citado domicilio, en donde procedió a tocar el timbre y la reja del inmueble en varias ocasiones por un lapso de 20 minutos aproximadamente, en el cual no acudió ni respondió nadie al llamado del suscrito notificador, desde el interior del domicilio, y sin observar ni escuchar a nadie al interior del inmueble ni ver ningún vehículo al interior del mismo; por ello, procedió a tocar la puerta y timbre de la casa habitación vecina en la calle Sánchez Tapia, ubicado con el número 846 por 5 minutos aproximadamente, sin tener tampoco respuesta de ninguna persona. Posteriormente procedió a tocar la puerta y el timbre del inmueble con el número 856 que se ubica en la calle Sánchez Tapia, ubicada enfrente del domicilio fiscal en el que se encuentra constituido, por un lapso de 5 minutos aproximadamente, sin tener respuesta de persona alguna. En consecuencia el personal notificador volvió a tocar el timbre del domicilio fiscal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., Inmueble con el número 859, esquina con la calle Porfirio García de León, sin tener respuesta de ninguna persona en el interior del domicilio a las 16:15 horas, y haciendo constar que desde que se constituyó en el domicilio fiscal ubicado en la calle Sánchez Tapia, número 859, en la Colonia Nueva Chapultepec, en Morelia, Michoacán, no se ha apersonado nadie en el domicilio, ni ha accedido ni salido del mismo ninguna persona, así mismo se hace constar que el suscrito auditor en funciones de notificador tomó fotografías del domicilio. Por lo tanto, el Representante Legal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., no atendió al citatorio entendido el día 12 de julio de 2022 con la C. Lucia Magaña Castro, en su carácter de tercero de la contribuyente, quien dijo ser, sin acreditarlo, empleada de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO S.A. DE C.V., localizada en el domicilio fiscal de la contribuyente ubicado en calle Sánchez Tapia, número 859, interior 40, en la Colonia Nueva Chapultepec, en Morelia, Michoacán, por lo que el suscrito auditor en funciones de notificador se vio imposibilitado para practicar la notificación personal del oficio materia de la presente diligencia consistente en el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022 dirigido al Representante Legal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO S.A. DE C.V. Por último, el personal notificador se retiró del domicilio sin poder notificar el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, suscrito por el C.P. Elí Tello Esquivel, entonces Director de Auditoría y Revisión Fiscal, dirigido a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO S.A. DE C.V., mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica. Por lo anterior, el suscrito auditor en funciones de notificador se vio imposibilitado para practicar la notificación del oficio en materia de la presente diligencia a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO S.A. DE C.V., en virtud de que no se logró localizar a la citada contribuyente, toda vez que no

-----PASA A LA HOJA NÚMERO TRES-----

Benito Juárez # 179
 Col. Centro, C.P. 58000
 Morelia, Michoacán
 Tel.- 4433228514
 fiscalización@michoacan.gob.mx



Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal

Subsecretaría de Ingresos

Secretaría de Finanzas y Administración

Gobierno del Estado de Michoacán

2021 - 2027

Nombre.- NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.
 R. F.C.- NII140313EQ2
 Domicilio.- Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia, C.P. 58280, Michoacán.
 Documento a notificar.- PO/0599/2022. Se solicita la información y documentación que se indica.

-----HOJA NÚMERO TRES-----

se localizó a la contribuyente en su domicilio manifestado al Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en la calle Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia, C.P. 58280, Michoacán, además de que la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., no atendió al citatorio entendido el día 12 de julio de 2022 con la C. Lucia Magaña Castro, en su carácter de tercero de la contribuyente, quien dijo ser, sin acreditarlo, empleada de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.; hechos que se hicieron constar en el Acta de Circunstanciación de Hechos de fecha 13 de julio de 2022, levantada por el personal actuante autorizado para ello.

Así mismo se hace constar que siendo las 17:00 horas del día 13 de julio de 2022, el C. Mario Alfonso Mireles Saucedo, notificador adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, se presentó en el domicilio fiscal manifestado por la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., ante el Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia C.P. 58280, Michoacán con el objeto de llevar a cabo la notificación del oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica, a la contribuyente: NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., girado por el C.P. Elí Tello Esquivel, entonces Director de Auditoría y Revisión Fiscal adscrito a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; para tal efecto el notificador se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto ya que éste coincide con el manifestado al Registro Federal de Contribuyentes y el mismo coincide con el señalado en el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, indicado con antelación, además por así encontrarse señalado en los indicadores oficiales con el nombre de la Calle Sánchez Tapia esquina con la Calle Porfirio García de León, en la Colonia Nueva Chapultepec de Morelia, Michoacán, mismo domicilio que ostenta los siguientes datos externos: Inmueble de fachada color naranja con herrería de color blanco y, el número visible 859, una vez constituido en el citado domicilio, en donde procedió a tocar el timbre, en varias ocasiones por un tiempo aproximado de 20 minutos, en el cual no acudió nadie a su llamado, así mismo se pudo observar que no se escuchó, ni que hay algún movimiento en el interior y durante este lapso nadie salió ni entró al domicilio; por lo que el suscrito auditor en funciones de notificador se vio imposibilitado para practicar la notificación del oficio materia de la presente diligencia a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., contenido en el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, emitido por el entonces Director de Auditoría y Revisión Fiscal, C.P. Elí Tello Esquivel, posteriormente se retiró del domicilio sin poder realizar la notificación del oficio dirigido al representante legal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., se hace la observación que de acuerdo a la información obtenida en la base de datos a la cual tiene acceso la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, dicha contribuyente no ha presentado aviso alguno de cambio de domicilio. Para efectos de la notificación del oficio señalado en el párrafo anterior siendo las 17:00 horas del día 13 de julio de 2022 al no haber quien atienda la presente diligencia en base al artículo 137 párrafo primero del Código Fiscal de la Federación, se fijó citatorio en el acceso principal del domicilio de la contribuyente NUEVAS IDEAS

Administración -----PASA A LA HOJA NÚMERO CUATRO-----

Benito Juárez # 172
 Col. Centro, C.P. 58000
 Morelia, Michoacán
 Tel.- 4413228514
 fiscalizacion@michoacan.gob.mx



Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal

Subsecretaría de Ingresos

Secretaría de Finanzas y Administración

Gobierno del Estado de Michoacán

2021 - 2027

Nombre.- NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.
R. F.C.- NII140313EQ2
Domicilio.- Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia, C.P. 58280, Michoacán.
Documento a notificar.- PO/0599/2022. Se solicita la información y documentación que se indica.

-----HOJA NÚMERO CUATRO-----

IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., el cual tiene las siguientes características externas: Inmueble de fachada color naranja con herrería de color blanco y, el numero visible 859, cabe señalar que el citatorio en mención tiene por objeto que el C. Representante Legal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., esté presente en el domicilio antes señalado el día 14 de Julio de 2022, a las 17:00 horas, para que se le notifique el oficio PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022 emitido por el C.P. Elí Tello Esquivel entonces Director de Auditoría y Revisión Fiscal, por el cual se solicita la información y documentación que se indica, apercibiéndolo que en caso de no estar en la fecha y hora señalada, la diligencia se entenderá con quien se encuentre en el domicilio o en su efecto con un vecino, en los términos de los artículos 134, primer párrafo, fracción I, 136 y 137, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación, incluso en caso de que dichas personas se nieguen a recibir la notificación, ésta se hará por cualquiera de los medios previstos en el artículo 134 del Código Fiscal de la Federación, tal y como lo establece el citado artículo 137, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación. Por último, el personal notificador se retiró del domicilio sin poder notificar el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, suscrito por el C.P. Elí Tello Esquivel, entonces Director de Auditoría y Revisión Fiscal, dirigido a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO S.A. DE C.V., mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica. Por lo anterior, el suscrito auditor en funciones de notificador se vio imposibilitado para practicar la notificación del oficio en materia de la presente diligencia a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO S.A. DE C.V., en virtud de que no se logró localizar a la citada contribuyente, toda vez que no se localizó a la contribuyente en el domicilio manifestado al Registro Federal de Contribuyentes, además de que al no encontrarse persona alguna en el citado domicilio, se fijó citatorio en el acceso principal del domicilio de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., cuyo objeto es que el C. Representante Legal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V. esté presente en el domicilio antes señalado el día 14 de Julio de 2022, a las 17:00 horas, para que se le notifique el oficio PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022 emitido por el C.P. Elí Tello Esquivel en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, por el cual se solicita la información y documentación que se indica; hechos que se hicieron constar en el Acta de Circunstanciación de Hechos de fecha 13 de julio de 2022, levantada por el personal actuante autorizado para ello.

Así mismo se hace constar que siendo las 17:00 horas del día 14 de julio de 2022, el suscrito C. Mario Alfonso Mireles Saucedo, notificador adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal de la Subsecretaria de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, se presentó en el domicilio fiscal manifestado por la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., ante el Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia, C.P. 58280, Michoacán, con el objeto de llevar a cabo la notificación del oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, suscrito por el entonces Director de Auditoría y Revisión Fiscal, C.P. Elí Tello Esquivel, mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica, a la contribuyente: NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., para tal efecto el notificador se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto

Administración

-----PASA A LA HOJA NÚMERO CINCO-----

Benito Juárez # 179
 Col. Centro, C.P. 58000
 Morelia, Michoacán
 Tel. - 4413228514
 fiscalizacion@michoacan.gub.mx



Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal

Subsecretaría de Ingresos

Secretaría de Finanzas y Administración

Gobierno del Estado de Michoacán

2021 - 2027

Nombre.- NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.
 R. F.C.- NII140313EQ2
 Domicilio.- Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia, C.P. 58280, Michoacán.
 Documento a notificar.- PO/0599/2022. Se solicita la información y documentación que se indica.

-----HOJA NÚMERO CINCO-----

ya que éste coincide con el manifestado al Registro Federal de Contribuyentes y el mismo coincide con el señalado en el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, descrito además por así encontrarse señalado en los indicadores oficiales con el nombre de la Calle Sánchez Tapia esquina con la Calle Porfirio García de León, en la Colonia Nueva Chapultepec de Morelia, Michoacán, mismo domicilio que ostenta los siguientes datos externos: Inmueble de fachada color naranja con herrería de color blanco número visible 859. Una vez constituido en el citado domicilio para efecto de cumplimentar el citatorio de fecha 13 de julio de 2022, fijado en el acceso principal del domicilio de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO,S.A. DE C.V. para que el Representante Legal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO estuviera presente el día 14 de julio de 2022 a las 17:00 horas para que se le notifique el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022, emitido por el C.P. Elí Tello Esquivel, entonces Director de Auditoría y Revisión Fiscal, el cual contiene la solicitud de información y documentación que se indica, en donde procedió a tocar el timbre en varias ocasiones por un tiempo aproximado de 35 minutos, en el cual no acudió nadie al llamado, así mismo puedo observar que no se escucha, ni puedo observar que haya algún movimiento en el interior y durante este lapso nadie salió ni entró al domicilio; por ello, procedió a tocar la puerta y timbre de la casa habitación vecina en la calle Sánchez Tapia, ubicado con el número 846 por 5 minutos aproximadamente, sin tener tampoco respuesta de ninguna persona. Posteriormente procedió el notificador a tocar la puerta y el timbre del inmueble con el número 856 que se ubica en la calle Sánchez Tapia, ubicada enfrente del domicilio fiscal en el que se encuentra constituido, por un lapso de 5 minutos aproximadamente, sin tener respuesta de persona alguna. En consecuencia volvió a tocar el timbre del domicilio fiscal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., Inmueble con el número 859, esquina con la calle Porfirio García de León, sin tener respuesta de ninguna persona en el interior del domicilio a las 17:45 horas, y haciendo constar que desde que se constituyó en el domicilio fiscal ubicado en la calle Sánchez Tapia, número 859, en la Colonia Nueva Chapultepec, en Morelia, Michoacán, no se ha apersonado nadie en el domicilio, ni ha accedido ni salido del mismo ninguna persona. Por último, el personal notificador se retiró del domicilio sin poder realizar la notificación del oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, suscrito por el C.P. Elí Tello Esquivel, entonces Director de Auditoría y Revisión Fiscal, dirigido a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO S.A. DE C.V., mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica. Por lo anterior, el suscrito auditor en funciones de notificador se vio imposibilitado para practicar la notificación del oficio materia de la presente diligencia a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., contenido en el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, en virtud de que no se logró localizar a la citada contribuyente, toda vez que no se localizó a la contribuyente en el domicilio manifestado al Registro Federal de Contribuyentes, se hace la observación que de acuerdo a la información obtenida en la base de datos a la cual tiene acceso la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, dicha contribuyente no ha presentado aviso alguno de cambio de domicilio; hechos que se hicieron constar en el Acta de Circunstanciación de Hechos de fecha 14 de julio de 2022, levantada por el personal actuante autorizado para ello.

Habida cuenta de estas circunstancias y toda vez que no ha sido posible notificar el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, suscrito por el C.P. Elí Tello Esquivel, entonces Director de Auditoría y Revisión Fiscal, dirigido a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO S.A. DE C.V., mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica. Por lo anterior, el suscrito auditor en funciones de notificador se vio imposibilitado para practicar la notificación del oficio materia de la presente diligencia a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., contenido en el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, en virtud de que no se logró localizar a la citada contribuyente, toda vez que no se localizó a la contribuyente en el domicilio manifestado al Registro Federal de Contribuyentes, se hace la observación que de acuerdo a la información obtenida en la base de datos a la cual tiene acceso la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, dicha contribuyente no ha presentado aviso alguno de cambio de domicilio; hechos que se hicieron constar en el Acta de Circunstanciación de Hechos de fecha 14 de julio de 2022, levantada por el personal actuante autorizado para ello.-----
 Administración-----PASA A LA HOJA NÚMERO SEIS-----

Benito Juárez # 179
 Col. Centro, C.P. 58000
 Morelia, Michoacán
 Tel. - 4433728514
 fiscalización@michoacan.gob.mx



Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal

Subsecretaría de Ingresos

Secretaría de Finanzas y Administración

Gobierno del Estado de Michoacán

2021 - 2027

Nombre.- NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.
R. F.C.- NII140313EQ2
Domicilio.- Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia, C.P. 58280, Michoacán.
Documento a notificar.- PO/0599/2022. Se solicita la información y documentación que se indica.

-----HOJA NÚMERO SEIS-----
PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica, en virtud de que no fue posible localizar a la contribuyente en el domicilio fiscal manifestado al Registro Federal de Contribuyentes que es el ubicado en Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia, C.P. 58280, Michoacán.

Con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; así como en las Cláusulas TERCERA; CUARTA, párrafos primero, segundo y cuarto y OCTAVA, párrafo primero, fracción I, inciso d), 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 Michoacán de Ocampo, con fecha 4 de junio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 28 de julio de 2015; y en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 29 de julio de 2015; modificado por Acuerdo de fecha 31 de marzo de 2020, publicado en el Diario oficial de la Federación el 27 de abril de 2020 y en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 29 de abril de 2020; artículos 1, 8, 9 11, 13, 14, 17, primer párrafo, fracción II, 19, párrafo primero, fracciones IX, XIV, XVII y LXXV, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 8 de octubre de 2021, reformada por decreto publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 28 de diciembre de 2021; artículos 1°, 2°, 4°, 6°, 15 párrafo primero, fracción I, inciso b), 16 párrafo primero, fracciones XIX y XX, 20 párrafo primero, 24 párrafo primero, fracciones I, incisos a) y b), III, IV, XIII, XV, XVI, XX, XXXIX y último párrafo; y artículos Transitorios Segundo, Tercero y Séptimo, del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 15 de febrero de 2022; artículos 2°, 2°-A primer párrafo, fracciones III y IV, 16, 26, párrafo primero, fracción IV y VI; 28, párrafo primero, fracción XVII; y 30 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente; Apartado III. Atribuciones, primer párrafo, fracciones XXII, XXV, XXVI, XLIV y LIV; Apartado IV. Estructura Orgánica, 1.0 Secretaría, 1.1 Subsecretaría de Ingresos, 1.1.2 Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal; Apartado V. Organigrama; Apartado VII. Funciones, 1.0 De la Secretaría, VII.1 Funciones Generales de las Unidades Administrativas 6 y 17, VII.2 Funciones Específicas, 1.1 De la Subsecretaría de Ingresos, 1.1.2 De la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, numerales 3, 4, 10, 36 y 38 del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 15 de septiembre de 2021; así como en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139, del Código Fiscal de la Federación, emite el siguiente:

-----ACUERDO-----

Primero.- Notifíquese por estrados el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022, emitido por el C.P. Elí Tello Esquivel, entonces Director de Auditoría y Revisión Fiscal, a nombre de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica.

-----PASA A LA HOJA NÚMERO SIETE-----

Secretaría de Finanzas y Administración

Benito Juárez # 179
Col. Centro, C.P. 58000
Morelia, Michoacán
Tel.- 4433229514
fiscalitacion@michoacan.gob.mx



Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal

Subsecretaría de Ingresos

Secretaría de Finanzas y Administración

Gobierno del Estado de Michoacán

2021 - 2027

Nombre.- NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.
R. F.C.- NII140313EQ2
Domicilio.- Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia, C.P. 58280, Michoacán.
Documento a notificar.- PO/0599/2022. Se solicita la información y documentación que se indica.

-----HOJA NÚMERO SIETE-----

Segundo.- En términos del artículo 139 del Código Fiscal de la Federación, publíquese por diez días hábiles consecutivos el documento antes referido, en la página electrónica que al efecto estableció esta Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, ubicada en <http://secfinanzas.michoacan.gob.mx>, plazo que transcurrirá a partir del día siguiente a aquél en que el documento fue publicado; plazo que se iniciará el día 13 de septiembre de 2022, hasta el día 27 de septiembre de 2022, por contarse como días inhábiles los días sábados y domingos, y el 16 de septiembre de 2022, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, procediendo a retirarse de dichos estrados electrónicos el día 28 de septiembre de 2022, decimoprimer día hábil siguiente.

Tercero.- Conforme lo previsto en el artículo 12 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, infórmese al contribuyente de sus derechos y obligaciones derivado del ejercicio de facultades, publicando en la página electrónica durante el mismo plazo la carta de los derechos del contribuyente auditado, así como un folleto anticorrupción.

Cuarto.- CÚMPLASE-----

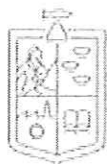
Atentamente.


C.P. Ismael Ruiz Herrejón
Director de Auditoría y Revisión Fiscal



Dirección
de Auditoría
y Revisión Fiscal

Secretaría de Finanzas y
Administración
Gobierno de Michoacán



Secretaría
de Finanzas y
Administración

Benito Juárez B 179
Col. Centro, C.P. 58000
Morelia, Michoacán
Tel. - 443328514
fiscalizacion@michoacan.gob.mx



Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal

Subsecretaría de Ingresos

Secretaría de Finanzas y Administración

Gobierno del Estado de Michoacán

2021 - 2027

Morelia, Michoacán, 9 de Septiembre de 2022.

Nombre.- NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.
R. F.C.- NII140313EQ2
Domicilio.- Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia, C.P. 58280, Michoacán
Documento a notificar.- PO/0599/2022. Se solicita la información y documentación que se indica.

-----HOJA NÚMERO UNO-----

ACTA DE NOTIFICACIÓN- FIJACIÓN POR ESTRADOS.

En la ciudad de Morelia, Michoacán, siendo las 12:00 horas del día 12 de septiembre de 2022, estando constituido en las instalaciones de esta Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, ubicada en Benito Juárez No. 179, Centro, Código Postal 58000, Morelia, Michoacán, la C. Sandra Edith Rodríguez Medina, notificador adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, quien actúa con constancia de identificación número SFA/DARF/424/2022, con Registro Federal de Contribuyentes ROMS6810106D5; contenida en el oficio número SFA/DARF/424/2022, de fecha 1 de septiembre de 2022, expedida y firmada autógrafamente por el C.P. Ismael Ruíz Herrejón, en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal; y a efecto de dar cumplimiento al acuerdo de fecha 9 de septiembre de 2022, emitido por el C.P. Ismael Ruíz Herrejón, Director de Auditoría y Revisión Fiscal; procede a fijar con esta fecha en los estrados electrónicos de esta Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, por un periodo de diez días hábiles consecutivos dicho plazo se contara a partir del día siguiente a aquél en que el documento fue fijado en la página electrónica <http://secfinanzas.michoacan.gob.mx>, siendo del 13 de septiembre de 2022 al 27 de septiembre de 2022, el oficio número PO/0599/2022, del 7 de julio de 2022, emitido por el C.P. Elí Tello Esquivel, entonces Director de Auditoría y Revisión Fiscal, a nombre de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., así como un ejemplar de la Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado, y un folleto anticorrupción, con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; así como en las Cláusulas TERCERA; CUARTA, párrafos primero, segundo y cuarto y OCTAVA, párrafo primero, fracción I, inciso d), 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 Michoacán de Ocampo, con fecha 4 de junio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 28 de julio de 2015; y en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 29 de julio de 2015; modificado por Acuerdo de fecha 31 de marzo de 2020, publicado en el Diario oficial de la Federación el 27 de abril de 2020 y en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 29 de abril de 2020; artículos 1, 8, 9 11, 13, 14, 17, primer párrafo, fracción II, 19, párrafo primero, fracciones IX, XIV, XVII y LXXV, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 8 de octubre de 2021, reformada por decreto publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 28 de diciembre de 2021; artículos 1º, 2º, 4º, 6º, 15 párrafo primero, fracción I, inciso b), 16 párrafo primero, fracciones XIX y XX, 20 párrafo primero, 24 párrafo primero, fracciones I, incisos a) y b), III, IV, XIII, XV, XVI, XX, XXXIX y último párrafo; y artículos Transitorios Segundo, Tercero y Séptimo, del Reglamento Interior

-----PASA A LA HOJA NÚMERO DOS-----

GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN

Benito Juárez # 179
Col. Centro, C.P. 58000
Morelia, Michoacán
Tel.- 4433228514
fiscalizacion@michoacan.gob.mx



Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal

Subsecretaría de Ingresos

Secretaría de Finanzas y Administración

Gobierno del Estado de Michoacán

2021 - 2027

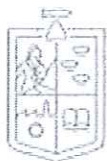
Nombre.- NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.
R. F.C.- NII140313EQ2
Domicilio.- Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia, C.P. 58280, Michoacán
Documento a notificar.- PO/0599/2022. Se solicita la información y documentación que se indica.

-----HOJA NÚMERO DOS-----

de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 15 de febrero de 2022; artículos 2º, 2º-A primer párrafo, fracciones III y IV, 16, 26, párrafo primero, fracción IV y VI; 28, párrafo primero, fracción XVII; y 30 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente; Apartado III. Atribuciones, primer párrafo, fracciones XXII, XXV, XXVI, XLIV y LIV; Apartado IV. Estructura Orgánica, 1.0 Secretaría, 1.1 Subsecretaría de Ingresos, 1.1.2 Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal; Apartado V. Organigrama; Apartado VII. Funciones, 1.0 De la Secretaría, VII.1 Funciones Generales de las Unidades Administrativas 6 y 17, VII.2 Funciones Específicas, 1.1 De la Subsecretaría de Ingresos, 1.1.2 De la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, numerales 3, 4, 10, 36 y 38 del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 15 de septiembre de 2021; así como en los artículos 134 primer párrafo, fracción III y 139, del Código Fiscal de la Federación, conste:

El notificador

C. Sandra Edith Rodríguez Medina.



Secretaría
de Finanzas y
Administración

GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACÁN

Benito Juárez # 179
Col. Centro, C.P. 58000
Morelia, Michoacán
Tel.- 443 3228514
fiscalizacion@michoacan.gob.mx



Gobierno del Estado
de Michoacán de Ocampo

| | |
|-----------------|--|
| Dependencia | Secretaría de Finanzas y Administración |
| Sub-dependencia | Subsecretaría de Ingresos |
| Oficina | Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal |
| No. de oficio | PO/0599/2022 |
| Expediente | NII140313EQ2 |

Asunto: Se solicita la información y documentación que se indica.

GIM1630018/22

Morelia, Michoacán, 7 de Julio de 2022.

C. Representante Legal de:

NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.

Sánchez Tapia No. 859 Interior 40

Colonia Nueva Chapultepec

Morelia

C.P. 58280, Michoacán.

Esta Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, se dirige a esa contribuyente, con el objeto o propósito de comprobar 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 y como retenedor en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta.

De acuerdo a lo anterior, y a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas en los artículos 30, párrafos décimo y décimo primero; 42, párrafos primero, fracción II; segundo, tercero y cuarto; y 48 párrafos primero, fracciones I, II y III, y último del Código Fiscal de la Federación, vigentes en el ejercicio sujeto a revisión, con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; así como en las Cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracciones I y II; TERCERA; CUARTA, párrafos primero, segundo y cuarto; OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos b) y d); NOVENA, párrafo primero, y DÉCIMA, párrafo primero, fracción II, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 4 de junio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 28 de julio de 2015; y en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 29 de julio de 2015; modificado por Acuerdo de fecha 31 de marzo de 2020, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 2020 y en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 29 de abril de 2020; artículos 1, 8, 9, 11, 14, 17, primer párrafo, fracción II, y 19, párrafo primero, fracciones IX, XIV, XVII y LXXV, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 8 de octubre de 2021, reformada por decreto publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 28 de diciembre de 2021; artículos 1°, 2°, 4°, 6°, 15 párrafo primero, fracción I, inciso b), 16 párrafo primero, fracción XIX y XX, 20 párrafo primero, 24 párrafo primero, fracciones I, incisos a) y b), III, IV, XIII, XV, XVI, XX, XXXIX y último párrafo; y artículos Transitorios Segundo, Tercero y Séptimo, del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional de Estado de Michoacán de Ocampo el 15 de febrero de 2022; artículos 2°, 2°-A primer párrafo, fracciones III y IV, 16, 26, párrafo primero, fracciones IV y VI; 28, párrafo primero, fracción XVII; y 30 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente; Apartado III. Atribuciones, primer párrafo, fracciones XXII, XXV, XXVI, XLIV y LIV; Apartado IV. Estructura Orgánica, 1.0 Secretaría, 1.1 Subsecretaría de Ingresos, 1.1.2 Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal; Apartado V. Organigrama; Apartado VII. Funciones, 1.0 De la Secretaría, VII.1 Funciones Generales de las Unidades Administrativas, numerales 6 y 17; VII.2 Funciones Específicas, 1.1 De la Subsecretaría de Ingresos, 1.1.2 De la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, numerales 3, 4, 5, 6, 7, 10, 36 y 38, del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 15 de septiembre de 2021; se le solicita la información y documentación que a continuación se señala:

Al contestar este oficio, citense los datos contenidos en el giro del ángulo superior derecho



Gobierno
de Michoacán
HONESTIDAD Y FEALDAD



Gobierno del Estado
de Michoacán de Ocampo

| | |
|-----------------|--|
| Dependencia | Secretaría de Finanzas y Administración |
| Sub-dependencia | Subsecretaría de Ingresos |
| Oficina | Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal |
| No. de oficio | PO/0599/2022 |
| Expediente | NII140313EQ2 |

Asunto: Se solicita la información y documentación que se indica.

GIM1630018/22

- 1.- En original y copia fotostática para su cotejo de los avisos presentados ante el Registro Federal de Contribuyentes.
- 2.- En original y copia fotostática para su cotejo de las declaraciones mensuales normales y en su caso complementarias del Impuesto al Valor Agregado, declaración anual normal y en su caso complementaria del Impuesto Sobre la Renta, declaraciones normales y en su caso complementarias de pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, declaraciones normales y en su caso complementarias del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta en su carácter de retenedor.
- 3.- Libros de contabilidad, registros contables; los registros y cuentas especiales; papeles discos y cintas, así como otros medios procesables de almacenamiento de datos; pólizas de ingresos, diario, de cheque, de egresos, así como archivo electrónico que contenga el respaldo de sus sistemas electrónicos de registro fiscal, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos.
- 4.- Cédulas de papeles de trabajo en las que consten los cálculos y determinación de las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado, declaración anual del Impuesto Sobre la Renta, declaraciones de pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta, retenciones del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta, que sirvieron de base para la presentación de las declaraciones correspondientes a las contribuciones antes señaladas.
- 5.- En original y copia fotostática para su cotejo de los estados de cuenta de cada una de las Instituciones Bancarias con las que realizó sus operaciones.
- 6.- Balanzas de Comprobación a nivel detalle.
- 7.- Declaraciones Informativas de Operaciones con Terceros (DIOT) que contenga el RFC y el importe de los proveedores relacionados.
- 8.- En original y copia fotostática para su cotejo del Acta Constitutiva y modificaciones a la misma.
- 9.- Registros Auxiliares de las cuentas contables de Bancos y Clientes.
- 10.- Registros auxiliares de las cuentas contables de Valor de Actos o Actividades efectivamente cobrados, Impuesto al Valor Agregado efectivamente cobrado e Impuesto al Valor Agregado Acreditado efectivamente pagado, así como, cedulas de papeles de trabajo, mismas que sirvieron de base para la determinación de los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo y del Impuesto al Valor Agrégado como retenedor, las cuales deberán contener lo siguiente:
 - Valor de los actos o actividades para efectos del Impuesto al Valor Agregado, por cada uno de los meses que abarca el periodo revisado.
 - Impuesto al Valor Agregado acreditable en cada uno de los meses que abarca el periodo.
 - Impuesto al Valor Agregado retenido en cada uno de los meses que abarca el periodo.
 - Impuesto cubierto en los pagos mensuales del Impuesto al Valor Agregado.

Esta información y documentación se considera necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta Autoridad, con el objeto o propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales en relación con las contribuciones mencionadas.



Gobierno
de Michoacán
HONESTIDAD Y TRABAJO



Gobierno del Estado
de Michoacán de Ocampo

| | |
|-----------------|--|
| Dependencia | Secretaría de Finanzas y Administración |
| Sub-dependencia | Subsecretaría de Ingresos |
| Oficina | Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal |
| No. de oficio | PO/0599/2022 |
| Expediente | NII140313EQ2 |

Asunto: Se solicita la información y documentación que se indica.

GIM1630018/22

La revisión abarcará el periodo fiscal comprendido por los meses de Enero, Febrero, Marzo, Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre, todos del año de 2018, para el Impuesto al Valor Agregado, como sujeto directo y como retenedor; y por el ejercicio fiscal comprendido del 1 de Enero de 2018 al 31 de Diciembre de 2018, para el Impuesto Sobre la Renta, como sujeto directo y como retenedor; por el que se hubieren presentado o debieron haber sido presentadas las declaraciones del ejercicio, mensuales y provisionales, correspondientes a las contribuciones antes señaladas.

La documentación e información deberá presentarse en forma completa, correcta y oportuna, mediante escrito original y dos copias, firmado por el contribuyente o su representante legal, anexando copia de una identificación oficial de esa contribuyente o de su representante legal, en el que conste la firma, en el caso del representante legal, anexar copia del documento legal que le otorgue dicha representación, haciendo referencia al número de este oficio, en esta Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, con domicilio en Benito Juárez No. 179, Morelia Centro, C.P. 58000 en Morelia, Michoacán, dentro del plazo de quince días, contados a partir del día siguiente a aquél en que surta efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo previsto en el artículo 53 inciso c), del mencionado 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 del Código Fiscal de la Federación, dentro del plazo otorgado para tal efecto, constituye una infracción en los términos del artículo 85, fracción I, del Código citado, la cual se sanciona de conformidad con lo señalado en el artículo 86, fracción I, del propio ordenamiento, asimismo se le informa que en caso de impedimento en el inicio o desarrollo de las facultades de comprobación, esta autoridad podrá aplicar las medidas de apremio contenidas en el artículo 40 del referido Código.

Finalmente, de conformidad con el artículo 13 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le informa del derecho que tiene para corregir su situación fiscal en las distintas contribuciones objeto de la presente revisión y que los beneficios de ejercer el derecho citado se encuentran señalados en la Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado, la cual se entrega junto con la presente orden de revisión, de acuerdo con lo previsto en la fracción XII del artículo 2 de la Ley mencionada.

Atentamente,

C.P. Elí Tello Esquivel
Director de Auditoría y Revisión Fiscal
ETE/GRM/pdcm



Al contestar este oficio, citense los datos contenidos en el giro del ángulo superior derecho



Gobierno
de Michoacán
HONESTIDAD Y TRABAJO



Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración

Sub-dependencia Subsecretaría de Ingresos

Oficina Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal

No. de oficio PO/0599/2022

Expediente MI140315EQ2

Asunto: Citatorio

Morelia Mich., a 12 de Julio 2022.

C. Representante Legal de: NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V. Orden No. GIM/1630018/22
Domicilio: Sanchez Tapia, No 859 Interior 40 Colonia Nueva Chapultepic
Municipio: Morelia
C.P. 58280, Michoacán

En la Ciudad de Morelia, Michoacán, siendo las 15:20 horas del día 12 de Julio de 2022, el suscrito C. Mario Alfonso Sanchez Saucedo, notificador adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, con el objeto de notificar el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022, el cual contiene la solicitud de información y documentación, suscrito por el C.P. Elí Tello Esquivel en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, me constituí legalmente en el domicilio ubicado en: Sanchez Tapia, No 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepic, Morelia 58280, Michoacán domicilio fiscal que corresponde a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL (U) cerciorándome de encontrarme en el domicilio correcto ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL (U) ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el citado oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022, domicilio que tiene las siguientes características externas: inmueble tipo casa habitación de fachada color naranja y hermana de color blanco, número visible 859

Una vez constituido el suscrito notificador Mario Alfonso Sanchez Saucedo en el domicilio fiscal procedí a tocar el timbre, saliendo del interior del domicilio una persona del sexo femenino quien dijo llamarse Lucia Magaña Castro y quien informa que el motivo de su presencia en ese lugar es porque Ahí trabaja el cual señalo su carácter de Teniente empleada quien se identificó con credencial para votar 1224049698930 EXP TFE que contiene la fotografía que corresponde a los rasgos físicos de dicha persona, así como su firma, con domicilio en C. Sajama 50 Fran Volk de Morelia 58350, Morelia Michoacán asimismo ante la pregunta expresa del suscrito, respecto a si ese es el domicilio Sanchez Tapia No 859 Interior 40 Colonia Nueva Chapultepic, Morelia C.P. 58280, Michoacán y si dicho domicilio fiscal corresponde ala Contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., este contestó que efectivamente ese es el domicilio fiscal del mencionado contribuyente.

Hecho lo anterior, el suscrito ante el C. Lucia Magaña Castro me identifiqué con la constancia de identificación contenida en el oficio, de fecha 1 de Julio de 2022, misma que fue emitida por el C.P. Elí Tello Esquivel, en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, por lo que dicho documento ostenta su firma autógrafa y

Handwritten signature and stamp

Official stamp of the Secretaría de Finanzas y Administración, Gobierno de Michoacán, with a signature and date 21/07/2022.

Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho



Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Dependencia **Secretaría de Finanzas y Administración**

Sub-dependencia **Subsecretaría de Ingresos**

Oficina **Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal**

No. de oficio **PO/0599/2022**

Expediente **N114031EQ2**

además contiene los siguientes datos del suscrito notificador, nombre completo, fotografía, Registro Federal de Contribuyentes, puesto que ocupa en la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, así como firma autógrafa del suscrito; fecha de emisión y fecha de vigencia del 1 de Julio de 20 22 al 31 de Diciembre de 20 22 dicho documento identificatorio fue exhibido al C. Lucia Magaña Castro quien la examinó, cerciorándose de sus datos, y el perfil físico del suscrito notificador, expresando su conformidad sin producir objeción alguna, lo devolvió a su portador; enseguida requerí al C. Lucia Magaña Castro

la presencia del C. Representante Legal de NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AC (CI) preguntándole si éste se encontraba presente en ese momento, pregunta ante la cual el C. Lucia Magaña Castro contestó de manera expresa que el C. Representante Legal de NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AC (CI) no se encontraba presente en virtud de salir del domicilio fiscal

y, por lo tanto, no podía atender esta diligencia, por lo anterior se le informó al C. Lucia Magaña Castro que en términos del artículo 137, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación la presente diligencia se llevará a cabo con él, por lo que se le dejaría citatorio para que por su conducto, lo hiciera del conocimiento del C. Representante Legal de NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AC (CI) a efecto de que dicho contribuyente esté presente en el domicilio antes señalado, el día 13 de Julio de 20 22, a las 15:40 horas, para que se le notifique el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 20 22, emitido por el C.P. Elí Tello Esquivel, en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, el cual contiene el oficio de solicitud de información y documentación, apercibiéndolo que en caso de no estar presente en la fecha y hora señalada, la diligencia se entenderá con quien se encuentre en este domicilio ó en su defecto con un vecino, en los términos de los artículos 134, primer párrafo, fracción I, 136 y 137, párrafos primero y segundo, del Código Fiscal de la Federación

Recibí el citatorio para entregarlo al destinatario

Lucia Magaña Castro

Nombre y firma

Recibí original del presente citatorio siendo las 15:20 hrs. Lucia 12/Jul/2022.



El notificador.

Marco Antonio Chiles Sando

Nombre, firma y puesto Auditor

Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho



Gobierno del Estado
de Michoacán de Ocampo



Gobierno
de Michoacán

HONESTIDAD Y EFICIENCIA

SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN
SUBSECRETARÍA DE INGRESOS
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA Y REVISIÓN FISCAL

DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE A NOTIFICAR

CONTRIBUYENTE: NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.

NOBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES: NII140313EQ2-----

GIRO: Suministro de personal permanente-----

CLASE DE ACTA: Circunstanciación de hechos EXPEDIENTE: : NII140313EQ2-----

DOMICILIO: Sánchez Tapia No. 859, Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia C.P. 58280, Michoacán.

DATOS DEL DOCUMENTO A NOTIFICAR

No. OFICIO: PO/0599/2022 ORDEN: GIM1630018/22 FECHA: 7 de Julio de 2022

AUTORIDAD EMISORA: Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos, de la Secretaría de Finanzas y Administración, del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

TIPO DE DOCUMENTO QUE SE NOTIFICA: Se solicita la información y documentación que se indica -----

PERSONAL AUTORIZADO: Mario Alfonso Mireles Saucedo, Notificador

ACTA DE CIRCUNSTANCIACIÓN DE HECHOS

HOJA NÚMERO UNO

En la ciudad de Morelia, Michoacán, siendo las 15:40 horas del día 13 de Julio de 2022, el suscrito C. Mario Alfonso Mireles Saucedo, notificador adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, quien se identifica con constancia de identificación número SFA/DARF/295/2022, con puesto de Auditor en funciones de notificador, con Registro Federal de Contribuyentes MISM920103EK5, en la cual aparece su fotografía, cubierta una parte con el sello de la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, así como su nombre y firma autógrafa; contenida en el oficio número SFA/DARF/295/2022, de fecha 1 de Julio de 2022, con vigencia del 1 de Julio de 2022 al 31 de Diciembre de 2022, expedida y firmada autógrafamente por el C.P. Elí Tello Esquivel en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; Cláusulas, Tercera; Cuarta, párrafos primero, segundo y cuarto, Octava, primer párrafo, fracción I, inciso d); 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 Michoacán de Ocampo, de fecha 4 de junio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 28 de julio de 2015 y en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado el 29 julio de 2015; modificado mediante Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de abril de 2020 y en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 29 de abril de 2020; artículos 1, 8, 9, 11, 14, 17, primer párrafo, fracción II, 19, párrafo primero, fracciones IX, XIV, XVII y LXXV, y Artículo TRANSITORIO OCTAVO, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional de Estado de Michoacán de Ocampo el 8 de octubre de 2021, reformada por Decreto publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 28 de diciembre de 2021; Artículos 1°, 2°, 4°, 6°, 15, primer párrafo, fracción I, inciso b), 16 párrafo primero, fracción XIX y

Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho

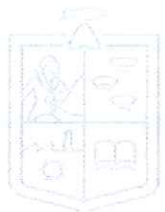


Gobierno
de Michoacán



Dirección
de Auditoría
y Revisión Fiscal

Secretaría de Finanzas y
Administración
Gobierno de Michoacán



HOJA NUMERO DOS

XX, 20 párrafo primero, 24 párrafo primero, fracción I, inciso a), b), n), p), fracción III, IV, V, y último párrafo; artículos transitorio 2º, 3º, y 7º, del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 15 de febrero de 2022; artículos 2º, 2º-A primer párrafo, fracciones III y IV; 26 párrafo primero, fracciones IV y VI, 28 y 30, del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente; Apartado III. Atribuciones, primer párrafo, fracciones XXII y LIV; Apartado IV. Estructura Orgánica; subinciso 1.1.2 Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal; Apartado V. Organigrama; Apartado VII. Funciones, VII.2 Funciones Específicas, subinciso 1.1.2 De la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, numeral 24, del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 15 de septiembre de 2021; quien se identificó con la constancia de identificación contenida en el oficio número SFA/DARF/295/2022, de fecha 1 de Julio de 2022, misma que fue emitida por el C.P. Elí Tello Esquivel, en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración, por lo que dicho documento ostenta su firma autógrafa y además contiene los siguientes datos del suscrito verificador: nombre completo, fotografía cubierta una parte con el sello de Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, Registro Federal de Contribuyentes, puesto que ocupa en la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, así como firma autógrafa del suscrito; fecha de emisión de 1 de Julio de 2022 y fecha de vigencia del 1 de Julio de 2022 al 31 de Diciembre de 2022, en mi calidad de auditor en funciones de notificador, para llevar a cabo la presente diligencia de notificación, del oficio No. PO/0599/2022, de fecha 7 de Julio de 2022, suscrito por el C.P. Elí Tello Esquivel, Director de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración, el cual contiene se solicita la información y documentación que se indica.

Se hace constar que en la fecha y hora señaladas en el párrafo que precede, me presenté y constituí en el domicilio fiscal ubicado en la calle Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia C.P. 58280, Michoacán; domicilio manifestado por la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V. ante el Registro Federal de Contribuyentes, con el objeto de llevar a cabo la notificación del oficio número PO/0599/2022, de fecha 7 de Julio de 2022, mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica, girado por el C.P. Elí Tello Esquivel, Director de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, a la Contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.

HECHOS

Siendo las 15:40 horas del día 13 de Julio de 2022, el suscrito C. Mario Alfonso Mireles Saucedo, notificador adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal de la Subsecretaria de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, me presenté en el domicilio fiscal manifestado por la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., ante el Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en la calle Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia C.P. 58280, Michoacán con el objeto de llevar a cabo la notificación del oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022, mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica, a la contribuyente: NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., girado por el C.P. Elí Tello Esquivel, Director de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; para tal efecto el notificador se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto ya que este coincide con el manifestado al Registro Federal de Contribuyentes y el mismo coincide con el señalado en el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022, además por así encontrarse señalado en los indicadores oficiales con el nombre de la Calle Sánchez Tapia esquina con la Calle Porfirio García de León, en la Colonia Nueva Chapultepec de Morelia, Michoacán, mismo domicilio que ostenta los siguientes datos externos: Inmueble de fachada color naranja con herrería de color blanco número visible 859

Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho

[Firma manuscrita]






-----HOJA NUMERO TRES-----

Ahora bien, el C. Mario Alfonso Mireles Saucedo, auditor con funciones de notificador, adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, hago constar que siendo las 15:40 horas del día 13 de julio de 2022, me constituí en el exterior del domicilio ubicado en la calle Sánchez Tapia número 859 interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, C.P. 58280, en Morelia, Michoacán, cerciorándome que se trata del domicilio correcto, y tal como se señaló en el párrafo anterior y al inicio de la presente acta, para efecto de esperar cumplimentar el citatorio de fecha 12 de julio de 2022, entregado a la C. Lucia Magaña Castro, en su carácter de tercero, para que el representante legal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO,S.A. DEC.V., estuviera presente el día 14 de julio de 2022 a las 17:00 horas para que se le notifique el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022, emitido por el C.P. Elí Tello Esquivel en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, el cual contiene la solicitud de información y documentación que se indica, por lo cual esperé 10 minutos en el exterior a efecto de solicitar la presencia del Representante Legal de la Contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., sin que se observara en ese lapso la entrada o salida de ninguna persona de dicho domicilio; en consecuencia, siendo las 15:40 del día en mención, me constituí oficialmente en el citado domicilio, en donde procedí a tocar el timbre y la reja del inmueble en varias ocasiones por un lapso de 20 minutos aproximadamente, en el cual no acudió ni respondió nadie al llamada del suscrito notificador, desde el interior del domicilio, y sin observar ni escuchar a nadie al interior del inmueble ni ver ningún vehículo al interior del mismo; por ello, procedí a tocar la puerta y timbre de la casa habitación vecina en la calle Sánchez Tapia, ubicado con el número 846 por 5 minutos aproximadamente, sin tener tampoco respuesta de ninguna persona. Posteriormente procedí a tocar la puerta y el timbre de la inmueble con el número 856 que se ubica en la calle Sánchez Tapia, ubicada enfrente del domicilio fiscal en el que estoy constituido, por un lapso de 5 minutos aproximadamente, sin tener respuesta de persona alguna. En consecuencia volví a tocar el timbre del domicilio fiscal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., Inmueble con el número 859, esquina con la calle Porfirio García de León, sin tener respuesta de ninguna persona en el interior del domicilio a las 16:15 horas, y haciendo constar que desde que me constituí en el domicilio fiscal ubicado en la calle Sánchez Tapia, número 859, en la Colonia Nueva Chapultepec, en Morelia, Michoacán, no se ha apersonado nadie en el domicilio, ni ha accedido ni salido del mismo ninguna persona, Así mismo se hace constar que el suscrito auditor en funciones de notificador tomé fotografías del domicilio, las cuales se anexan a la presente acta como parte íntegra de la misma. Por lo tanto, la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., no atendió al citatorio entendido el día 12 de julio con la C. Lucia Magaña Castro, en su carácter de Tercero de la contribuyente , quien dijo ser, sin acreditarlo, empleada de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO S.A. DE C.V., localizada en el domicilio fiscal de la contribuyente ubicado en calle Sánchez Tapia, número859, interior 40, en la Colonia Nueva Chapultepec, en Morelia, Michoacán, por lo que el suscrito auditor en funciones de notificador se vio imposibilitado para practicar la notificación personal del oficio materia de la presente diligencia consistente en el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de julio de 2022dirigido al Representante Legal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO S.A. DE C.V. -----

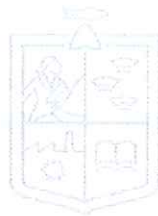
No habiendo más hechos que hacer constar, ni corroborar, más que los datos manifestados en la presente acta, es procedente dar por terminada esta diligencia, siendo las 16:20 horas del día 13 de Julio de 2022. Firmando la presente el suscrito notificador, para todos los efectos legales a que haya lugar. Conste. -----


MARIO ALFONSO MIRELES SAUCEDO
NOTIFICADOR DE LA DIRECCIÓN DE
AUDITORIA Y REVISIÓN FISCAL
 SUBSECRETARÍA DE INGRESOS ADSCRITA A LA
 SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL
 GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACAN DE OCAMPO
 Carta Credencial vigente: Oficio No. SFA/DARF/295/2022,
 de fecha 1 de julio de 2022

Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho



Gobierno del Estado
de Michoacán de Ocampo



Gobierno
de Michoacán

HONESTIDAD Y TRABAJO

SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN
SUBSECRETARÍA DE INGRESOS
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA Y REVISIÓN FISCAL

← IMG-202207...A0044.jpg ⓘ



Al contestar este oficio, citense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho



Gobierno
de Michoacán
HONESTIDAD Y TRABAJO

Dirección
de Auditoría
y Revisión Fiscal
Secretaría de Finanzas y
Administración
Gobierno de Michoacán



**Gobierno del Estado
de Michoacán de Ocampo**



**Gobierno
de Michoacán**

SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN
SUBSECRETARÍA DE INGRESOS
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA Y REVISIÓN FISCAL

DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE A NOTIFICAR

CONTRIBUYENTE: NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.

NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES: NII140313EQ2-----

GIRO: Suministro de personal permanente-----

CLASE DE ACTA: Circunstanciación de hechos EXPEDIENTE: : NII140313EQ2-----

DOMICILIO: Sánchez Tapia No. 859, interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia C.P. 58280, Michoacán.

DATOS DEL DOCUMENTO A NOTIFICAR

No. OFICIO: PO/0599/2022

ORDEN: GIM1630018/22

FECHA: 7 de Julio de 2022

AUTORIDAD EMISORA: Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos, de la Secretaría de Finanzas y Administración, del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

TIPO DE DOCUMENTO QUE SE NOTIFICA: Se solicita la información y documentación que se indica -----

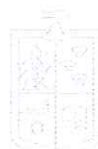
PERSONAL AUTORIZADO: Mario Alfonso Mireles Saucedo, Notificador

ACTA DE CIRCUNSTANCIACIÓN DE HECHOS

----- HOJA NÚMERO UNO -----

En la ciudad de Morelia, Michoacán, siendo las 17:00 horas del día 13 de Julio de 2022, el suscrito C. Mario Alfonso Mireles Saucedo, notificador adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, quien se identifica con constancia de identificación número SFA/DARF/295/2022, con puesto de Auditor en funciones de notificador, con Registro Federal de Contribuyentes MISM920103EK5, en la cual aparece su fotografía, cubierta una parte con el sello de la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, así como su nombre y firma autógrafa; contenida en el oficio número SFA/DARF/295/2022, de fecha 1 de Julio de 2022, con vigencia del 1 de Julio de 2022 al 31 de Diciembre de 2022, expedida y firmada autógrafamente por el C.P. Elí Tello Esquivel en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; Cláusulas, Tercera; Cuarta, párrafos primero, segundo y cuarto, Octava, primer párrafo, fracción I, inciso d); 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 Michoacán de Ocampo, de fecha 4 de junio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 28 de julio de 2015 y en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado el 29 julio de 2015; modificado mediante Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de abril de 2020 y en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 29 de abril de 2020; artículos 1, 8, 9, 11, 14, 17, primer párrafo, fracción II, 19, párrafo primero, fracciones IX, XIV, XVII y LXXV, y Artículo TRANSITORIO OCTAVO, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional de Estado de Michoacán de Ocampo el 8 de octubre de 2021, reformada por Decreto publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 28 de diciembre de 2021; Artículos 1°, 2°, 4°, 6°, 15, primer párrafo, fracción I, inciso b), 16 párrafo primero, fracción XIX y

Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho

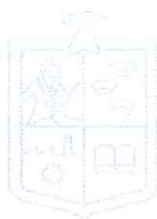


Gobierno
de Michoacán





Gobierno del Estado
de Michoacán de Ocampo



Gobierno
de Michoacán

HONESTIDAD Y TRABAJO

SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

SUBSECRETARÍA DE INGRESOS

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA Y REVISIÓN FISCAL

HOJA NUMERO DOS

XX, 20 párrafo primero, 24 párrafo primero, fracción I, inciso a), b), n), p), fracción III, IV, V, y último párrafo; artículos transitorio 2º, 3º, y 7º, del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 15 de febrero de 2022; artículos 2º, 2º-A primer párrafo, fracciones III y IV; 26 párrafo primero, fracciones IV y VI, 28 y 30, del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente; Apartado III. Atribuciones, primer párrafo, fracciones XXII y LIV; Apartado IV. Estructura Orgánica; subinciso 1.1.2 Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal; Apartado V. Organigrama; Apartado VII. Funciones, VII.2 Funciones Específicas, subinciso 1.1.2 de la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, numeral 24, del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 15 de septiembre de 2021; quien se identificó con la constancia de identificación contenida en el oficio número **SFA/DARF/295/2022, de fecha 1 de Julio de 2022**, misma que fue emitida por el C.P. Elí Tello Esquivel, en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración, por lo que dicho documento ostenta su firma autógrafa y además contiene los siguientes datos del suscrito verificador: nombre completo, fotografía cubierta una parte con el sello de Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, Registro Federal de Contribuyentes, puesto que ocupa en la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, así como firma autógrafa del suscrito; fecha de emisión de 1 de Julio de 2022 y fecha de vigencia del 1 de Julio de 2022 al 31 de Diciembre de 2022, en mi calidad de auditor en funciones de notificador, para llevar a cabo la presente diligencia de notificación, del oficio No. PO/0599/2022, de fecha 7 de Julio de 2022, suscrito por el C.P. Elí Tello Esquivel, Director de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración, el cual contiene se solicita la información y documentación que se indica.

Se hace constar que en la fecha y hora señaladas en el párrafo que precede, me presenté y constituí en el domicilio fiscal ubicado en Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia C.P. 58280, Michoacán; domicilio manifestado por la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V. con el objeto de llevar a cabo la notificación del oficio número PO/0599/2022, de fecha 7 de Julio de 2022, mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica, ante el Registro Federal de Contribuyentes, girado por el C.P. Elí Tello Esquivel, Director de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, a la Contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.

HECHOS.

Siendo las 17:00 horas del día 13 de Julio de 2022, el suscrito C. Mario Alfonso Mireles Saucedo, notificador adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal de la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, me presenté en el domicilio fiscal manifestado por la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., ante el Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia C.P. 58280, Michoacán con el objeto de llevar a cabo la notificación del oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022, mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica, a la contribuyente: NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., girado por el C.P. Elí Tello Esquivel, Director de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; para tal efecto el notificador se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto ya que este coincide con el manifestado al Registro Federal de Contribuyentes y el mismo coincide con el señalado en el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022, además por así encontrarse señalado en los indicadores oficiales con el nombre de la Calle Sánchez Tapia esquina con la Calle Porfirio García de León, en la Colonia Nueva Chapultepec de Morelia, Michoacán, mismo domicilio que ostenta los siguientes datos externos: Inmueble de fachada color naranja con herrería de color blanco y, el numero visible 859.

Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho



Gobierno
de Michoacán



Dirección
de Auditoría
y Revisión Fiscal

Secretaría de Finanzas y
Administración
Gobierno de Michoacán



Gobierno del Estado de Michoacán

CONSEJERÍA Y TRABAJO

SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

SUBSECRETARÍA DE INGRESOS

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA Y REVISIÓN FISCAL

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

-----HOJA NUMERO TRES-----

Ahora bien, Siendo las 17:00 horas del día 13 de Julio de 2022, una vez constituido afuera del domicilio fiscal de la citada contribuyente y cerciorado de ser el domicilio correcto conforme se señaló en el párrafo anterior y al inicio de la presente acta, el C. Mario Alfonso Mireles Saucedo, auditor con funciones de notificador, adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, me constituí en el citado domicilio, en donde procedí a tocar el timbre, en varias ocasiones por un tiempo aproximado de 20 minutos, en el cual no acudió nadie a mi llamado, así mismo se puede observar que no se escucha, ni que hay algún movimiento en el interior y durante este lapso nadie ha salido ni entrado al domicilio; Por lo que el suscrito auditor en funciones de notificador se vio imposibilitado para practicar la notificación del oficio materia de la presente diligencia a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., contenido en el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022, Posteriormente me retiré del domicilio sin poder realizar la notificación del oficio dirigido al representante legal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., se hace la observación que de acuerdo a la información obtenida en la base de datos a la cual tiene acceso la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, dicha contribuyente no ha presentado aviso alguno de cambio de domicilio. Para efectos de la notificación del oficio señalado en el párrafo anterior siendo las 17:00 horas del día 13 de Julio de 2022 al no haber quien atienda la presente diligencia en base al artículo 137 párrafo primero del Código Fiscal de la Federación, se fijo citatorio en el acceso principal del domicilio de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., el cual tiene las siguientes características externas: Inmueble de fachada color naranja con herrería de color blanco y, el numero visible 859.

Cabe señalar que el citatorio en mención tiene por objeto que el C. Representante Legal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V. este presente en el domicilio antes señalado el día 14 de Julio de 2022, a las 17:00 horas, para que se le notifique el oficio PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022 emitido por el C.P. Elí Tello Esquivel en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, el cual contiene se solicita la información y documentación que se indica, apercibiéndolo que en caso de no estar en la fecha y hora señalada, la diligencia se entenderá con quien se encuentre en el domicilio o en su efecto con un vecino, en los términos de los artículos 134, primer párrafo, fracción I, 136 y 137, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación, incluso en caso de que dichas personas se nieguen a recibir la notificación, ésta se hará por cualquiera de los medios previstos en el artículo 134 del Código Fiscal de la Federación, tal y como establece el citado artículo 137, segundo párrafo. -----

No habiendo más hechos que hacer constar, ni corroborar, más que los datos manifestados en la presente acta, es procedente dar por terminada esta diligencia, siendo las 17:20 horas, del día 13 de Julio de 2022. Firmando la presente el suscrito notificador, para todos los efectos legales a que haya lugar. Conste. -----




MARIO ALFONSO MIRELES SAUCEDO
NOTIFICADOR DE LA DIRECCIÓN DE
AUDITORIA Y REVISIÓN FISCAL
SUBSECRETARÍA DE INGRESOS ADSCRITA A LA
SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL
GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACAN DE OCAMPO
Carta Credencial vigente: Oficio No. SFA/DARF/295/2022,
de fecha 1 de Julio de 2022

Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho



Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

Dependencia Secretaría de Finanzas y Administración
Sub-dependencia Subsecretaría de Ingresos
Oficina Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal
No. de oficio PO/0599/2022
Expediente NI/140313EQ2

Asunto: Citatorio

MORELIA - Mich., a 13 de JULIO - 2022.

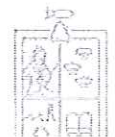
C. Representante Legal de: NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL CAPITAL HUMANO, SA DE CV. Orden No. GM1630018/22
Domicilio: SANCHEZ TAPIA No 859, INTERIOR 40, COLONIA NUEVA CHAVULTEPEC
Municipio: MORELIA
C.P. 58280, Michoacán

En la Ciudad de MORELIA, Michoacán, siendo las 17:00 horas del día 13 de JULIO de 2022, el suscrito C. MARIO ALFONSO MIRELES SAUCEDO, notificador adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, con el objeto de notificar personalmente el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de JULIO de 2022, el cual contiene SE SOLICITA LA INFORMACION Y DOCUMENTACION QUE SE INDICA suscrito por el C.P. Elí Tello Esquivel en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, me constituí legalmente en el domicilio ubicado en: SANCHEZ TAPIA No 859, INTERIOR 40, COLONIA NUEVA CHAVULTEPEC MORELIA, C.P. 58280, MICHOACÁN domicilio fiscal que corresponde a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, SA DE CV cerciorándome de encontrarme en el domicilio correcto ya que este coincide con el último domicilio fiscal señalado por LA CONTRIBUYENTE NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, SA DE CV ante el Registro Federal de Contribuyentes, además de coincidir con el domicilio señalado en el citado oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de JULIO de 2022, domicilio que tiene las siguientes características externas: INMUEBLE DE FACHADA COLOR NARANJA CON HERRERIA DE COLOR BLANCO, NUMERO DISTRICTO 859

Una vez constituido el suscrito notificador MARIO ALFONSO MIRELES SAUCEDO en el domicilio fiscal procedí a tocar insistentemente EL TIMBRE, en varias ocasiones en lapsos de tiempo diferentes, sin embargo, nadie abrió la puerta en el domicilio fiscal ni nadie se apersonó a atender la presente diligencia de notificación del oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de JULIO de 2022 suscrito por el C.P. Elí Tello Esquivel, en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, el cual contiene SE SOLICITA LA INFORMACION Y DOCUMENTACION QUE SE INDICA

Ahora bien, ante la imposibilidad de realizar la presente diligencia de notificación de manera personal, se actualiza el contenido del artículo 137 párrafo primero del Código Fiscal de la Federación, por lo tanto, el presente citatorio se fijará en el acceso principal del domicilio del contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, SA DE CV el cual que tiene las siguientes características externas: INMUEBLE DE FACHADA COLOR NARANJA CON HERRERIA DE COLOR BLANCO, NUMERO DISTRICTO 859

Al contestar este oficio, citense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho



Gobierno de Michoacán

Logo and name of the Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, Secretaría de Finanzas y Administración, Gobierno de Michoacán



Gobierno del Estado
de Michoacán de Ocampo

Dependencia **Secretaría de Finanzas y Administración**

Sub-dependencia **Subsecretaría de Ingresos**

Oficina **Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal**

No. de oficio **PO/0599/2022**

Expediente **MI/140313EQZ**

Cabe señalar que el presente citatorio tiene por objeto que el C. REPRESENTANTE LEGAL DE NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, SA DE CV esté presente en el domicilio antes señalado, el día 14 de JULIO de 2022, a las 17:00 horas, para que se le notifique el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de JULIO de 2022 emitido por el C.P. Elí Tello Esquivel en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal el cual contiene SE SOLICITA LA INFORMACION Y DOCUMENTACION QUE SE INDICA, apercibiéndolo que en caso de no estar presente en la fecha y hora señalada, la diligencia se entenderá con quien se encuentre en este domicilio o en su defecto con un vecino, en los términos de los artículos 134, primer párrafo, fracción I, 136 y 137, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación, incluso en caso de que dichas personas se nieguen a recibir la notificación, ésta se hará por cualquiera de los medios previstos en el artículo 134 del Código Fiscal de la Federación, tal y como lo establece el citado artículo 137, segundo párrafo.

El notificador.

Elvira Espino Chula Saudo
Nombre, firma y puesto
NOTIFC



Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho





Gobierno del Estado
de Michoacán de Ocampo



Gobierno
de Michoacán

TRANSPARENCIA Y TRÁNSITO

SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

SUBSECRETARÍA DE INGRESOS

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA Y REVISIÓN FISCAL

DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE A NOTIFICAR

CONTRIBUYENTE: NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.

NOMBRE, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES: NII140313EQ2-----

GIRO: Suministro de personal permanente-----

CLASE DE ACTA: Circunstanciación de hechos EXPEDIENTE: : NII140313EQ2-----

DOMICILIO: Sánchez Tapia No. 859, interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia C.P. 58280, Michoacán.

DATOS DEL DOCUMENTO A NOTIFICAR

No. OFICIO: PO/0599/2022 ORDEN: GIM1630018/22 FECHA: 7 de Julio de 2022

AUTORIDAD EMISORA: Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos, de la Secretaría de Finanzas y Administración, del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo.

TIPO DE DOCUMENTO QUE SE NOTIFICA: Se solicita la información y documentación que se indica -----

PERSONAL AUTORIZADO: Mario Alfonso Mireles Saucedo, Notificador

ACTA DE CIRCUNSTANCIACIÓN DE HECHOS

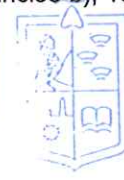
----- HOJA NÚMERO UNO -----

En la ciudad de Morelia, Michoacán, siendo las 17:00 horas del día 14 de Julio de 2022, el suscrito C. Mario Alfonso Mireles Saucedo, notificador adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, quien se identifica con constancia de identificación número SFA/DARF/295/2022, con puesto de Auditor en funciones de notificador, con Registro Federal de Contribuyentes MISM920103EK5, en la cual aparece su fotografía, cubierta una parte con el sello de la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, así como su nombre y firma autógrafa; contenida en el oficio número SFA/DARF/295/2022, de fecha 1 de Julio de 2022, con vigencia del 1 de Julio de 2022 al 31 de Diciembre de 2022, expedida y firmada autógrafamente por el C.P. Elí Tello Esquivel en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal adscrito a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; Cláusulas, Tercera; Cuarta, párrafos primero, segundo y cuarto, Octava, primer párrafo, fracción I, inciso d); 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 Michoacán de Ocampo, de fecha 4 de junio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 28 de julio de 2015 y en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado el 29 julio de 2015; modificado mediante Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de abril de 2020 y en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 29 de abril de 2020; artículos 1, 8, 9, 11, 14, 17, primer párrafo, fracción II, 19, párrafo primero, fracciones IX, XIV, XVII y LXXV, y Artículo TRANSITORIO OCTAVO, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional de Estado de Michoacán de Ocampo el 8 de octubre de 2021, reformada por Decreto publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 28 de diciembre de 2021; Artículos 1°, 2°, 4°, 6°, 15, primer párrafo, fracción I, inciso b), 16 párrafo primero, fracción XIX y

Al contestar este oficio, citense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho



Gobierno
de Michoacán



Dirección
de Auditoría
y Revisión Fiscal
Secretaría de Finanzas y
Administración
Gobierno de Michoacán



Gobierno de Michoacán

HONESTIDAD Y TRABAJO

SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN

SUBSECRETARÍA DE INGRESOS

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA Y REVISIÓN FISCAL

Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo

HOJA NUMERO DOS

XX, 20 párrafo primero, 24 párrafo primero, fracción I, inciso a), b), n), p), fracción III, IV, V, y último párrafo; artículos transitorio 2º, 3º, y 7º, del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 15 de febrero de 2022; artículos 2º, 2º-A primer párrafo, fracciones III y IV; 26 párrafo primero, fracciones IV y VI, 28 y 30, del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente; Apartado III. Atribuciones, primer párrafo, fracciones XXII y LIV; Apartado IV. Estructura Orgánica; subinciso 1.1.2 Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal; Apartado V. Organigrama; Apartado VII. Funciones, VII.2 Funciones Específicas, subinciso 1.1.2 de la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, numeral 24, del Manual de Organización de la Secretaría de Finanzas y Administración, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 15 de septiembre de 2021; quien se identificó con la constancia de identificación contenida en el oficio número SFA/DARF/295/2022, de fecha 1 de Julio de 2022, misma que fue emitida por el C.P. Elí Tello Esquivel, en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración, por lo que dicho documento ostenta su firma autógrafa y además contiene los siguientes datos del suscrito verificador: nombre completo, fotografía cubierta una parte con el sello de Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, Registro Federal de Contribuyentes, puesto que ocupa en la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, así como firma autógrafa del suscrito; fecha de emisión de 1 de Julio de 2022 y fecha de vigencia del 1 de Julio de 2022 al 31 de Diciembre de 2022, en mi calidad de auditor en funciones de notificador, para llevar a cabo la presente diligencia de notificación, del oficio No. PO/0599/2022, de fecha 7 de Julio de 2022, suscrito por el C.P. Elí Tello Esquivel, Director de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración, el cual contiene se solicita la información y documentación que se indica.

Se hace constar que en la fecha y hora señaladas en el párrafo que precede, me presenté y constituí en el domicilio fiscal ubicado en Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia C.P. 58280, Michoacán; domicilio manifestado por la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V. con el objeto de llevar a cabo la notificación del oficio número PO/0599/2022, de fecha 7 de Julio de 2022, mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica, ante el Registro Federal de Contribuyentes, girado por el C.P. Elí Tello Esquivel, Director de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, a la Contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.

HECHOS

Siendo las 17:00 horas del día 14 de Julio de 2022, el suscrito C. Mario Alfonso Mireles Saucedo, notificador adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal de la Subsecretaria de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, me presenté en el domicilio fiscal manifestado por la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., ante el Registro Federal de Contribuyentes, ubicado en Sánchez Tapia No. 859 Interior 40, Colonia Nueva Chapultepec, Morelia C.P. 58280, Michoacán con el objeto de llevar a cabo la notificación del oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022, mediante el cual se solicita la información y documentación que se indica, a la contribuyente: NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., girado por el C.P. Elí Tello Esquivel, Director de Auditoría y Revisión Fiscal adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo; para tal efecto el notificador se cercioró de encontrarse en el domicilio correcto ya que este coincide con el manifestado al Registro Federal de Contribuyentes y el mismo coincide con el señalado en el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022, además por así encontrarse señalado en los indicadores oficiales con el nombre de la Calle Sánchez Tapia esquina con la Calle Porfirio García de León, en la Colonia Nueva Chapultepec de Morelia, Michoacán, mismo domicilio que ostenta los siguientes datos externos: Inmueble de fachada color naranja con herrería de color blanco número visible 859

Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho

[Firma manuscrita]

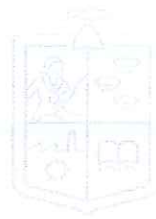


Gobierno de Michoacán



Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal

Secretaría de Finanzas y Administración
Gobierno de Michoacán



HOJA NUMERO TRES

Ahora bien, Siendo las 17:00 horas del día 14 de Julio de 2022, una vez constituido afuera del domicilio fiscal de la citada contribuyente y cerciorado de ser el domicilio correcto conforme se señaló en el párrafo anterior y al inicio de la presente acta, el C. Mario Alfonso Mireles Saucedo, auditor con funciones de notificador, adscrito a la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, adscrita a la Subsecretaría de Ingresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, para efecto de cumplimentar el citatorio de fecha 13 de Julio de 2022, fijado en el acceso principal del domicilio de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO,S.A. DE C.V., para que el Representante Legal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO estuviera presente el día 14 de julio de 2022 a las 17:00 horas para que se le notifique el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022, emitido por el C.P. Elí Tello Esquivel en su carácter de Director de Auditoría y Revisión Fiscal, el cual contiene la solicitud de información y documentación que se indica, me constituí en el citado domicilio, en donde procedí a tocar el timbre en varias ocasiones por un tiempo aproximado de 35 minutos, en el cual no acudió nadie a mi llamado, así mismo se puede observar que no se escucha, ni puede observar que haya algún movimiento en el interior y durante este lapso nadie ha salido ni entrado al domicilio; por ello, procedí a tocar la puerta y timbre de la casa habitación vecina en la calle Sánchez Tapia, ubicado con el número 846 por 5 minutos aproximadamente, sin tener tampoco respuesta de ninguna persona. Posteriormente procedí a tocar la puerta y el timbre de la inmueble con el número 856 que se ubica en la calle Sánchez Tapia, ubicada enfrente del domicilio fiscal en el que estoy constituido, por un lapso de 5 minutos aproximadamente, sin tener respuesta de persona alguna. En consecuencia volví a tocar el timbre del domicilio fiscal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., Inmueble con el número 859, esquina con la calle Porfirio García de León, sin tener respuesta de ninguna persona en el interior del domicilio a las 17:45 horas, y haciendo constar que desde que me constituí en el domicilio fiscal ubicado en la calle Sánchez Tapia, número 859, en la Colonia Nueva Chapultepec, en Morelia, Michoacán, no se ha apersonado nadie en el domicilio, ni ha accedido ni salido del mismo ninguna persona. Por lo que el suscrito auditor en funciones de notificador se vio imposibilitado para practicar la notificación del oficio materia de la presente diligencia a la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V., contenido en el oficio número PO/0599/2022 de fecha 7 de Julio de 2022, se hace la observación que de acuerdo a la información obtenida en la base de datos a la cual tiene acceso la Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal, dicha contribuyente no ha presentado aviso alguno de cambio de domicilio. Posteriormente me retiré del domicilio sin poder realizar la notificación del oficio dirigido al representante legal de la contribuyente NUEVAS IDEAS IMPLEMENTADAS AL DESARROLLO DEL CAPITAL HUMANO, S.A. DE C.V.

No habiendo más hechos que hacer constar, ni corroborar, más que los datos manifestados en la presente acta, es procedente dar por terminada esta diligencia, siendo las 17:50 horas del día 14 de Julio de 2022. Firmando la presente el suscrito notificador, para todos los efectos legales a que haya lugar. Conste. -----

MARIO ALFONSO MIRELES SAUCEDO
NOTIFICADOR DE LA DIRECCIÓN DE
AUDITORIA Y REVISIÓN FISCAL
SUBSECRETARÍA DE INGRESOS ADSCRITA A LA
SECRETARÍA DE FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN DEL
GOBIERNO DEL ESTADO DE MICHOACAN DE OCAMPO
Carta Credencial vigente: Oficio No. SFA/DARF/295/2022,
de fecha 1 de Julio de 2022



Al contestar este oficio, cítense los datos contenidos en el cuadro del ángulo superior derecho

Presentación

En el Servicio de Administración Tributaria deseamos que el contribuyente reciba la información necesaria que le asista para conocer sus derechos y obligaciones durante el desarrollo de una visita domiciliaria, una revisión de gabinete, una revisión electrónica, una verificación de obligaciones aduaneras, una verificación de la procedencia de la solicitud de devolución o cualquier otro acto de fiscalización del que sea objeto, así como de los medios de defensa que pueden interponerse en contra de las resoluciones que se emitan derivadas de dichos actos.

Para tal efecto, se ha elaborado la “Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado”, la cual explica las formalidades que debe seguir la autoridad fiscal para que el ejercicio de sus facultades de comprobación se encuentre apegado a derecho, y cumplir con las garantías de seguridad jurídica y de legalidad para el contribuyente auditado, así como la forma en que deben conducirse las autoridades fiscales en los actos de fiscalización que practiquen.

Asimismo, entre otra información se señalan los lugares y medios para presentar quejas y denuncias por violaciones o actos arbitrarios que cometan los auditores, y los lugares donde puede solicitarse orientación o asesoría sobre los actos de fiscalización practicados por la autoridad fiscal.

Esta Carta debe ser entregada al contribuyente de forma simultánea con la orden de visita domiciliaria, el oficio de solicitud de información y documentación, la orden de verificación de obligaciones aduaneras, o la orden de expedición de comprobantes fiscales; es decir, al inicio del ejercicio de las facultades de comprobación que realice la autoridad revisora.

Sujetos y entidades competencia de la Administración General de Hidrocarburos

Son los previstos en los artículo 30, apartado B, del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, así como en el artículo I, fracción II, del Acuerdo mediante el cual se delegan diversas atribuciones a la Administración General de Hidrocarburos del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de marzo de 2018.

Sujetos y entidades considerados grandes contribuyentes

Están considerados como grandes contribuyentes los sujetos y entidades previstos en el artículo 28, apartado B, del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria.

Derechos del contribuyente durante los actos de fiscalización

- Ser informado y asistido por las autoridades fiscales en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, así como de su contenido y alcance.
- Ser tratado con respeto y consideración por la autoridad fiscal.
- Obtener en su beneficio las devoluciones de cantidades a su favor que procedan en términos del Código Fiscal de la Federación y de las leyes fiscales aplicables.
- Conocer el estado que guardan los trámites de los procedimientos en los que sea parte.
- Conocer la identidad de las autoridades fiscales bajo cuya responsabilidad se tramiten los procedimientos de auditoría. Para ello, se publica el Directorio de servidores públicos en el Portal de internet del SAT (sat.gob.mx, sección SAT), **de conformidad con la fracción VII, del artículo 70 de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.**
- Obtener la certificación y copia de las declaraciones que presentó, previo el pago de los derechos que, en su caso, establezca la ley correspondiente.

- No aportar a la autoridad actuante en un acto de fiscalización los documentos que ya estén en su poder, cuando el contribuyente acredite fehacientemente que para el mismo acto de auditoría ya se presentaron los documentos. Cuando ya se haya presentado ante la autoridad actuante documentación en escritura pública, el contribuyente debe manifestar bajo protesta de decir verdad que dicha escritura aún mantiene los mismos efectos jurídicos.
 - Otorgar carácter de reservado a los datos, informes o antecedentes del contribuyente y terceros relacionados que conozcan los servidores públicos en el ejercicio de sus facultades de comprobación, los cuales solamente pueden ser utilizados de conformidad con lo dispuesto en el artículo 69 del Código Fiscal de la Federación.
 - Ser oído en el trámite administrativo previamente a la emisión de la resolución correspondiente, responder a sus dudas y ser atendido en los términos de las leyes respectivas.
 - Ser informado al inicio y durante el desahogo de las facultades de comprobación, sobre sus derechos y obligaciones, las cuales deben desarrollarse en los plazos previstos en las leyes fiscales. Se tiene por informado al contribuyente sobre sus derechos y obligaciones cuando se le entrega esta Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado y así se haga constar en el acta correspondiente.
- La omisión de lo dispuesto en este punto no afecta la validez de las actuaciones que lleve a cabo la autoridad fiscal, pero dará lugar a que se finque responsabilidad administrativa al servidor público que incurrió en la omisión.
- Corregir su situación fiscal, de conformidad con lo señalado en las disposiciones legales cuyo procedimiento se describe en esta Carta.
 - Interponer los medios de defensa que estime pertinentes durante el desarrollo de la revisión considerando el caso en particular.
 - A que las actuaciones de las autoridades fiscales que requieran la intervención de los contribuyentes se lleven a cabo en la forma que les resulte menos onerosa.
 - A formular alegatos, presentar y ofrecer como pruebas documentos conforme a las disposiciones fiscales aplicables, incluso el expediente administrativo del cual emane el acto impugnado, los cuales deben ser valorados por la autoridad fiscal al redactar la correspondiente resolución administrativa.

- Acceder a los registros y documentos que al formar parte de un expediente abierto a nombre del contribuyente obren en los archivos administrativos, siempre que tales expedientes correspondan a procedimientos terminados en la fecha de la solicitud, respetando lo dispuesto por el artículo 69 del Código Fiscal de la Federación.
- Ser informado con el primer acto que implique el inicio del ejercicio de facultades de comprobación sobre la posibilidad de corregir su situación fiscal y los beneficios de ejercer este derecho.
- Ser informado de los hechos u omisiones que se vayan conociendo en el desarrollo de la revisión. Si son personas morales, dicha información también se dará a sus órganos de dirección, por conducto de su representante legal.

Tratándose de personas físicas adultos mayores, con sesenta años o más cumplidos al momento del inicio del acto de fiscalización, así como personas físicas que por razón congénita o adquirida presenten una o más deficiencias de carácter físico, mental, intelectual o sensorial, ya sea permanente o temporal (discapacidad), además de los derechos anteriores, tienen derecho a recibir asistencia jurídica gratuita durante el acto de fiscalización por parte de la Administración Desconcentrada de Servicios al Contribuyente más cercana a su domicilio, y a contar con un representante legal cuando lo consideren necesario, el cual podrán solicitar ante la Delegación Regional de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente más cercana a su domicilio.

Actos de fiscalización

De las facultades de comprobación conferidas a las autoridades fiscales destacan la visita domiciliaria, la revisión de gabinete y la revisión electrónica, motivo por el cual, al ser las facultades que la autoridad ejerce con mayor frecuencia, a continuación, se dan a conocer reglas y requisitos que deben cumplirse para que su desarrollo se encuentre apegado a derecho.

Visita domiciliaria

Las visitas domiciliarias son actos de fiscalización que las autoridades realizan en el domicilio fiscal, establecimientos o locales manifestados por los contribuyentes, con la finalidad de verificar y comprobar si dichos contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, han cumplido con sus obligaciones establecidas en las disposiciones fiscales y aduaneras, y consisten en la revisión directa de la contabilidad (incluidos datos, informes, entre otros), así como la revisión de declaraciones y comprobantes de pago de contribuciones, bienes o mercancías.

Esta revisión tiene por objeto verificar la situación fiscal del contribuyente y, en su caso, determinar las contribuciones omitidas y sus accesorios; irregularidades en materia aduanera y procedencia de solicitudes de devolución.

Del mismo modo, para comprobar la legal estancia en el país de mercancías que se presume son de procedencia extranjera y que se encuentren en el domicilio del contribuyente.

Obligaciones de las autoridades revisoras

- Conducirse con respeto y rectitud ante el contribuyente, absteniéndose de prejuzgar o apresurar juicios sobre la situación fiscal del visitado.
- Respetar el derecho de los contribuyentes de interponer los medios de defensa que a su interés convengan, según las formalidades señaladas en las disposiciones legales aplicables.
- Abstenerse de manifestar presunciones infundadas.
- Identificarse plenamente ante quien atienda la diligencia; sus datos deben coincidir con los que se encuentran en la orden de visita.
- Entregar original de la orden de visita al contribuyente visitado, así como un ejemplar de este documento denominado Carta de los Derechos del Contribuyente Auditado.
- Levantar el acta parcial de inicio de visita al comenzar la diligencia y asentar los hechos ocurridos, entre ellos, la entrega tanto de la orden de visita domiciliaria como de esta Carta.
- Requerir al contribuyente para que designe dos testigos. Si no lo hace, o los designados no aceptan servir como tales, los designarán los visitadores, sin que esta circunstancia invalide los resultados de la visita.
- Hacer constar pormenorizadamente en las actas de auditoría las irregularidades fiscales y aduaneras encontradas.
- Abstenerse de exigir a los contribuyentes una forma específica de pago de las multas cuando las leyes aplicables establezcan formas opcionales de pago.
- Abstenerse de amenazar o insinuar al visitado que existe la posibilidad de hacerlo responsable de delitos, ya que las acciones penales no son competencia de los visitadores.

- Abstenerse de comunicar al contribuyente en forma verbal las irregularidades, hechos u omisiones encontrados durante la auditoría, ya que todos los hechos que acontezcan en el desarrollo de la diligencia deben asentarse de forma pormenorizada en las actas que al efecto se levanten.

Si los visitantes intimidan al visitado o incurren en cualquier irregularidad, el hecho puede denunciarse en cualquier momento a través de los lugares y por los medios que se señalan en el apartado Quejas y denuncias de este documento.

Obligaciones del contribuyente

Acceso a la contabilidad

En términos del artículo 45 del Código Fiscal de la Federación, el contribuyente visitado debe permitir a los visitantes el acceso al lugar o lugares objeto de la visita, y proporcionarles datos, documentos, informes y la contabilidad que le sean requeridos, la cual deben conservar en su domicilio fiscal, y sólo en un lugar distinto cuando se trate de datos e información de su contabilidad procesados a través de medios electrónicos; asimismo, debe permitir la verificación de bienes y mercancías.

Cuando lleve su contabilidad o parte de ella a través de medios electrónicos debe poner a disposición de los visitantes el equipo de cómputo y sus operadores para que auxilien en el desarrollo de la visita, así como entregar a la autoridad los archivos electrónicos en donde conste dicha contabilidad.

Obtención de copias de la contabilidad

Los visitantes pueden obtener copias certificadas de la contabilidad, debiendo levantar acta parcial en la que conste dicha circunstancia, con la que puede terminar la visita en el domicilio o establecimiento del visitado para continuar con la revisión en el domicilio del visitado o en las oficinas de la autoridad, donde se levanta el acta final, siempre que se obtenga copia de la totalidad de la contabilidad; en caso contrario, la visita continuará en el domicilio o establecimiento del visitado.

Aseguramiento precautorio de la contabilidad, bienes, mercancías o de la negociación del contribuyente

Los visitantes pueden asegurar la contabilidad, correspondencia o bienes que no estén registrados, así como poner sellos o marcas en documentos, bienes muebles u oficinas, y dejarlos en depósito al visitado.

Se puede asegurar la contabilidad del contribuyente revisado cuando exista peligro de que se ausente o pueda realizar maniobras para impedir el inicio o desarrollo de la diligencia.

Lo anterior se hace sin que se impida la realización de las actividades del contribuyente, y se hace constar en un acta parcial.

Asimismo, la autoridad fiscal puede asegurar bienes o la negociación de los contribuyentes o de los responsables solidarios cuando impidan de cualquier forma o por cualquier medio el inicio o desarrollo de las facultades de comprobación, siempre que, se agoten las medidas de apremio a que se refiere las fracciones I y II del artículo 40 del Código Fiscal de la Federación; es decir que previamente se solicite el auxilio de la fuerza pública, o se imponga la multa.

Excepto que se trate de los supuestos que a continuación se citan, en los que procederá el aseguramiento precautorio directo conforme al artículo 40-A, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, cuando:

- No pueda iniciarse o desarrollarse el ejercicio de facultades de comprobación de la autoridad, derivado de que los contribuyentes o responsables solidarios no sean localizables en su domicilio fiscal, lo desocupen o abandonen sin presentar el aviso a que se refiere el artículo 27 del Código Fiscal de la Federación, hayan desaparecido o se ignore su domicilio.
- Se practiquen visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública y no puedan demostrar que se encuentran inscritos ante el Registro Federal de Contribuyentes o, en su caso, no exhiban los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que enajenan en dichos lugares.
- Una vez iniciadas las facultades de comprobación, exista riesgo inminente de que los contribuyentes o los responsables solidarios oculten, enajenen o dilapiden sus bienes.

El aseguramiento se practica hasta por el monto de la determinación provisional de adeudos fiscales presuntos que realice la autoridad siguiendo el orden de prelación establecido en la fracción III del artículo 40-A del Código Fiscal de la Federación se levanta acta circunstanciada en la que se precise la razón por la que se practica el aseguramiento, la cual se notifica al contribuyente en ese acto.

Requisitos de las órdenes de visita

Las órdenes de visita domiciliaria son emitidas por la autoridad competente y deben cumplir con los siguientes requisitos:

- Constar por escrito en documento impreso.
- Contener correctamente los datos, sin abreviaturas, del nombre, denominación o razón social del contribuyente a quien se dirige (siempre que se encuentre inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes), así como del domicilio fiscal. En caso de persona moral, el documento se dirigirá a su representante legal.

Señalar claramente lo siguiente:

- La autoridad que la emite indicando los preceptos legales que respaldan su competencia.
- Los fundamentos o disposiciones legales y los motivos con base en los cuales se emite, e indicar el objeto o propósito de la visita.
- El o los ejercicios y periodos sujetos a revisión.
- Las obligaciones fiscales o aduaneras que se van a revisar.
- La calidad del sujeto auditado.
- El lugar o lugares donde debe efectuarse la visita domiciliaria.
- El nombre impreso del o los visitantes que efectuarán la visita.
- El lugar y fecha de emisión.
- Indicar, en su caso, si se trata de comprobar la procedencia de una solicitud de devolución.
- Debe contener la firma autógrafa o la e.firma del funcionario competente que emite la orden de visita domiciliaria.

Sobre obligaciones relativas al comercio exterior, en lugar de especificar qué ejercicio o periodo es sujeto de revisión, pueden mencionarse las operaciones específicas que se van a revisar; asimismo, puede omitirse el nombre, denominación o razón social del contribuyente a quien se dirige el documento cuando se ignore. En este último supuesto, deben señalarse los datos que permitan su identificación, los cuales pueden ser obtenidos al momento de efectuarse la visita domiciliaria por el personal actuante.

Reglas que deben cumplirse para iniciar la visita

Lugar donde se practica la visita

La visita debe llevarse a cabo en el lugar o lugares señalados en la orden de visita, o en aquel que conforme al artículo 10 del Código Fiscal de la Federación sea identificado como su domicilio fiscal y, únicamente tratándose de persona física, su casa habitación o el que hayan manifestado a las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro y préstamo.

En caso de que no se encuentre el contribuyente o su representante legal al pretender entregar la orden de la visita domiciliaria, la autoridad debe realizar el siguiente procedimiento.

Se deja citatorio con la persona que se encuentre en el domicilio, quien, previa identificación lo debe firmar de recibido y entregar a los destinatarios para que esperen el día hábil siguiente, con el fin de que estén presentes para recibir la orden de visita; si no lo hicieron, la visita se inicia con quien se encuentre en el lugar, hecho que se hace constar en el acta correspondiente.

De esta regla se exceptúan los casos en que se pretenda ejercer facultades de comprobación para verificar la expedición de comprobantes fiscales; la presentación de solicitudes o avisos en materia de RFC; el cumplimiento de obligaciones en materia aduanera derivadas de autorizaciones o concesiones o de cualquier padrón o registro establecidos en las disposiciones relativas a dicha materia; verificar que la operación de máquinas, sistemas y registros electrónicos que estén obligados a llevar los contribuyentes, se realice conforme lo establecen las disposiciones fiscales; la verificación de que las cajetillas de cigarros para su venta en México contengan impreso el código de seguridad, o en su caso que éste sea auténtico; la verificación de los comprobantes que amparan la legal propiedad, posesión, estancia, tenencia o importación de mercancía y la verificación para que los envases que contengan bebidas alcohólicas cuenten con el marbete o precinto correspondiente, o que los envases de bebidas alcohólicas se hayan destruido, de acuerdo con lo previsto en el artículo 42, fracción V, en relación con el artículo 49, ambos del Código Fiscal de la Federación.

Tales preceptos no disponen que en los supuestos anteriores sea obligatorio dejar citatorio; así como tampoco en las órdenes dirigidas al propietario poseedor o tenedor de mercancías de procedencia extranjera, en términos de lo dispuesto en el artículo 43, fracción III, del Código de referencia.

Días y horas en que puede efectuarse la visita domiciliaria

La visita domiciliaria debe efectuarse en días y horas hábiles, es decir, las comprendidas entre las 7:30 y las 18:00 horas; sin embargo, la autoridad puede habilitar los días y horas inhábiles cuando el contribuyente realice actividades en esos lapsos, o cuando se requiera continuar una visita para el aseguramiento de la contabilidad o de sus bienes de conformidad con el artículo 13 del Código Fiscal de la Federación.

En el caso del ejercicio de facultades de comprobación en materia de comercio exterior se consideran hábiles todos los días del año y las 24 horas del día.

Desarrollo de la visita domiciliaria

Los visitadores se limitarán a revisar el o los ejercicios o periodos fiscales, operaciones, y obligaciones fiscales y aduaneras, así como la calidad en la que se revisa al contribuyente, conceptos que deben constar en la orden de visita. Cuando la autoridad esté ejerciendo facultades respecto de un ejercicio en el cual se hayan disminuido pérdidas fiscales o se compensen saldos a favor, puede requerirse al contribuyente, dentro del mismo acto de fiscalización, la documentación comprobatoria que acredite de manera fehaciente el origen y procedencia de la pérdida fiscal o del saldo a favor que haya aplicado en el ejercicio revisado, independientemente del ejercicio en que se originó.

Levantamiento de actas parciales y complementarias

Los visitadores levantarán las actas parciales que sean necesarias para el desarrollo de las facultades de comprobación de la autoridad (pueden ser varias dependiendo de las circunstancias que se presenten durante la visita) para hacer constar los hechos u omisiones encontrados durante el desarrollo de la diligencia.

En estas actas se hacen constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones específicos que ocurran durante el desarrollo de la visita domiciliaria, y forman parte del acta final.

Estos documentos tienen las siguientes características:

- Hacen prueba plena de la existencia de los hechos u omisiones señalados en las mismas, para efectos de cualquiera de las contribuciones a cargo del contribuyente visitado.

- Cuando el contribuyente o su representante legal no se encuentren en el domicilio donde se esté llevando a cabo la visita domiciliaria, y ésta se entienda con un tercero, se hace constar dicha circunstancia en el acta que para el efecto se levante.
- Debe proporcionarse copia del acta al contribuyente o a su representante legal, o al tercero, quien o quienes deben firmar de conocimiento.

Con las mismas formalidades aplicables para el levantamiento de actas parciales, pueden levantarse actas complementarias en las que se hagan constar hechos, omisiones o circunstancias de carácter específico de los que se tenga conocimiento en el desarrollo de la visita; sin embargo, las actas complementarias no se pueden levantar una vez hecha el acta final, salvo que exista una nueva orden de visita con causa justificada.

Última acta parcial

En la última acta parcial la autoridad circunstancia los hechos u omisiones en que incurrió el contribuyente y se los da a conocer, ello con la finalidad de que éste, dentro de un plazo de cuando menos 20 días hábiles, presente pruebas que desvirtúen lo señalado en ella o corrija su situación fiscal.

- Cuando se revise más de un ejercicio, el plazo a que se refiere el punto anterior se amplía por 15 días hábiles más, siempre que el contribuyente presente aviso ante la autoridad que practica la revisión dentro del plazo inicial de 20 días hábiles.
- Si el contribuyente no presenta las pruebas que desvirtúen los hechos señalados en las actas parciales antes de que se levante el acta final, se tendrán por consentidos.

Acta final

Es el documento en el que se hacen constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones que se hayan conocido durante el desarrollo de la visita.

Las actas parciales forman parte integrante del acta final, aunque no se señale así expresamente. El acta final debe cumplir los siguientes requisitos:

- Se debe levantar una vez transcurrido el plazo establecido en la última acta parcial para la presentación de documentos, libros o registros para desvirtuar los hechos u omisiones o para optar por corregir su situación fiscal; es decir, de los 20 días hábiles (cuando menos) o de los 20 días más 15 días hábiles al tratarse de una revisión de más de un ejercicio revisado (siempre que el contribuyente haya presentado el aviso correspondiente).

- Para levantar el acta final debe estar presente el contribuyente o su representante legal; en caso contrario, se deja citatorio para que estén presentes el día hábil siguiente; si no lo hacen, se levanta el acta con quien se encuentre en el lugar.
- Esta acta debe ser firmada por el contribuyente o por la persona con quien se entiende la diligencia, por cualquiera de los visitadores que haya intervenido en la visita y por los testigos que fueron designados y se deja copia al contribuyente; si se niegan a firmar o no aceptan recibir la copia, se asienta este hecho en el acta final, sin que esto la invalide.
- Los visitadores pueden levantar esta acta en el domicilio de la autoridad cuando resulte imposible continuar o concluir la visita en el domicilio del visitado.
- Una vez levantada el acta final, no se pueden levantar actas complementarias sin que exista una nueva orden de visita.
- En el acta final no se determinan las contribuciones omitidas y las multas; esto debe hacerse en la resolución definitiva donde se determinan los créditos fiscales a cargo del contribuyente.
- En una visita domiciliaria para verificar la procedencia de la devolución de cantidades a favor (artículo 22, noveno párrafo, y 22-D del Código Fiscal de la Federación), en el acta final únicamente se dan a conocer el incumplimiento a las disposiciones fiscales, así como los hechos u omisiones que se conozcan de terceros relacionados con la solicitud de devolución.

Las autoridades fiscales pueden continuar una visita iniciada por ellas, pero deben notificar al visitado la sustitución de autoridad y de visitadores.

Pueden también solicitar se practiquen otras visitas para comprobar hechos relacionados con la que estén practicando, cuando el contribuyente visitado tenga sucursales en diversas partes del territorio nacional.

Reposición del procedimiento

Cuando de la revisión de las actas de visita y demás documentación se observe que el procedimiento no se ajustó a las normas aplicables, la autoridad puede de oficio, por una sola vez, reponer el procedimiento, a partir de la violación formal cometida.

Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera derivado de una visita domiciliaria

En materia de comercio exterior puede iniciarse un Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en aquellos casos en los que durante una visita domiciliaria se encuentre mercancía extranjera cuya legal estancia en el país no se acredite; asimismo, en este supuesto, los visitadores pueden embargar precautoriamente la mercancía de origen y procedencia extranjera, siempre que los hechos se ubiquen en alguno de los supuestos establecidos en el artículo 151 de la Ley Aduanera y cumplan con las formalidades señaladas en el artículo 150 de la misma ley.

El acta donde se haga constar la notificación del embargo citado y del inicio del procedimiento hace las veces de acta final respecto de las mercancías embargadas, de conformidad con el artículo 155 de la Ley Aduanera.

El Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera iniciado es independiente de la visita domiciliaria practicada y su desarrollo es desahogado por reglas distintas, las cuales se describen detalladamente en el apartado "Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera".

Ahora bien, en caso de que se haya embargado maquinaria y equipo, el contribuyente puede solicitar que le sea entregada en depositaría siempre que se encuentre al corriente de sus obligaciones fiscales y no exista peligro inminente de que realice maniobras tendientes a evadir el cumplimiento de sus obligaciones fiscales.

Casos en que procede la conclusión anticipada de una visita domiciliaria

La autoridad fiscal debe concluir de manera anticipada la visita domiciliaria cuando el contribuyente visitado opte por dictaminar sus estados financieros por contador público inscrito.

También cuando la autoridad fiscal no haya cumplido con haber solicitado la información y documentación al contador público inscrito respecto del dictamen de estados financieros que haya formulado.

Sin embargo, se debe continuar con la visita si a juicio de la autoridad la información proporcionada por el contador público no es suficiente para conocer la situación fiscal del contribuyente, o bien cuando se solicite dicha información y no sea presentada dentro de los plazos, o cuando, en su caso, en el dictamen exista abstención de opinión, opinión negativa o salvedades que tengan implicaciones fiscales o cuando el dictamen se presente fuera de los plazos previstos en el Código Fiscal de la Federación.

Cuando la visita que se ordene sea para revisar los pagos provisionales o mensuales, se concluirá en forma anticipada cuando los periodos de los pagos queden comprendidos en el dictamen que ya se haya presentado.

En caso de conclusión anticipada, se debe levantar acta parcial en la que se señale la razón de tal hecho.

En la visita domiciliaria cuyo fin es verificar la procedencia de una devolución, sólo cuando el contribuyente se desista del trámite de solicitud de devolución por el que se realiza dicha revisión es susceptible de concluirse de manera anticipada.

Orientación al contribuyente por las autoridades fiscales

Dentro del plazo para la presentación de pruebas de 20 días hábiles -y, en su caso, una prórroga de 15 días hábiles más cuando la revisión sea por más de un ejercicio - después del cierre de la última acta parcial, el contribuyente puede solicitar una reunión con el Administrador Desconcentrado de Auditoría Fiscal o, en su caso, con el Administrador Central que esté a cargo de la revisión, para aclarar las dudas sobre las irregularidades que le hayan observado los visitantes y la forma de corregir su situación fiscal.

El contribuyente también puede acudir a la Administración Desconcentrada de Servicios al Contribuyente que le corresponda conforme a su domicilio fiscal con el fin de consultar las dudas en relación con la auditoría. En este caso, no se crean derechos ni obligaciones diferentes de los establecidos en las leyes fiscales y aduaneras.

Otras visitas domiciliarias que pueden practicarse a los contribuyentes

Además de las visitas domiciliarias que tienen como fin comprobar el pago de contribuciones y la procedencia de devoluciones, se emiten otras que tienen por objeto verificar que los contribuyentes expidan facturas electrónicas con todos los requisitos exigidos por los ordenamientos legales aplicables; verificar modificaciones presentadas en solicitudes o avisos que afecten al Registro Federal de Contribuyentes, para verificar el cumplimiento de obligaciones en materia aduanera derivadas de autorizaciones o concesiones o de cualquier padrón o registro establecidos en las disposiciones relativas a dicha materia; para verificar que la operación de máquinas, sistemas y registros electrónicos que estén obligados a llevar los contribuyentes, se realice conforme lo establecen las disposiciones fiscales; así como para solicitar la exhibición de la documentación de los comprobantes que amparen la legal propiedad, posesión, estancia, tenencia o importación de mercancías que se encuentren en el domicilio; para verificar

el uso correcto de marbetes o precintos en envases que contengan bebidas alcohólicas, o en su caso, que dichos envases hayan sido destruidos, y verificar que las cajetillas de cigarros para su venta en México contengan impreso el código de seguridad o, en su caso, que sea auténtico.

Estas visitas deben cumplir entre otras con las siguientes reglas:

- Efectuarse en el domicilio fiscal o lugares que se señalen en la orden de visita o de verificación.
- Entregar la orden de visita al visitado, a su representante legal, al encargado o quien se encuentre al frente del negocio cuando se trata de verificación de expedición de comprobantes fiscales y de verificación de la operación de los sistemas y registros electrónicos que estén obligados a llevar.
- Entregar al contribuyente, a su representante legal o quien se encuentre en el domicilio fiscal, la solicitud de exhibición de la documentación de los comprobantes que amparen la legal propiedad, posesión, estancia, tenencia o importación de mercancías que se encuentran en el domicilio, o para revisar el uso correcto de los marbetes o precintos, en envases que contengan bebidas alcohólicas o, en su caso, que dichos envases hayan sido destruidos.
- La visita domiciliaria puede practicarse aun cuando no se encuentre el contribuyente o su representante legal; se entenderá con quien se encuentre al frente del domicilio o con quien reciba la orden.
- Los visitantes deben identificarse y solicitar la designación de testigos o en su defecto designarlos.
- Se levanta acta en la que se hacen constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones o las irregularidades encontradas.
- Antes de la formulación de la resolución determinativa del crédito fiscal se concede al contribuyente un plazo de tres días hábiles para desvirtuar la comisión de la infracción presentando las pruebas y formulando los alegatos correspondientes.
- Cuando la persona con quien se entienda la diligencia, o los testigos, se nieguen a firmar o a recibir copia, este hecho se asienta en el acta que al efecto se levante, sin que esto afecte su validez y valor probatorio.
- Cuando el visitado no esté inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, los visitantes le requerirán los datos necesarios para su inscripción.

- Si el contribuyente no demuestra que está inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes o no exhibe los documentos que amparan la legal posesión o propiedad de las mercancías, puede practicarse un aseguramiento precautorio sobre los bienes o la negociación, a fin de asegurar el interés fiscal.
- El aseguramiento se levanta una vez que el contribuyente quede inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes o, en su caso, acredite la legal posesión o propiedad de la mercancía.

Revisión de Gabinete

Concepto y procedimiento

Es el ejercicio de facultades de comprobación de las autoridades fiscales que se lleva a cabo mediante la solicitud de información, datos o documentación o de la contabilidad o parte de ella, y se realiza en las oficinas de la propia autoridad, con el fin de comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y aduaneras de los contribuyentes, responsables solidarios o terceros.

Para tal efecto se solicita al contribuyente que presente en las oficinas de la autoridad fiscal en forma impresa o en medios magnéticos ciertos datos, informes, documentos, estados de cuenta, etcétera, los cuales, en su conjunto, integran su contabilidad.

Requisitos del oficio de solicitud de información

Las revisiones de gabinete se ordenan por la autoridad competente a través de un oficio de solicitud de documentación, datos e información, con los siguientes requisitos:

- Constar por escrito en documento impreso o digital. Cuando se trate de documento digital la notificación es a través del Buzón Tributario.
- Contener correctamente los datos del nombre, denominación o razón social del contribuyente a quien se dirige, así como del domicilio fiscal. En el caso de persona moral, el documento se dirige a su representante legal.

Señalar correctamente lo siguiente:

- Lugar y fecha de emisión.
- La autoridad que lo emite.

- Los fundamentos o disposiciones legales y los motivos por los cuales se emite, e indicar el objeto o propósito de la revisión.
- El o los ejercicios, periodos, contribuciones u operaciones que serán revisados.
- La calidad del sujeto auditado.
- Las obligaciones fiscales y/o aduaneras que se van a revisar.
- El lugar y plazo en el cual debe proporcionarse la información solicitada.
- Debe tener la firma autógrafa o la e.firma del funcionario competente.
- La información debe ser proporcionada por la persona a quien se dirigió la solicitud o por su representante legal.

Desarrollo de la revisión de gabinete

Notificación del oficio de solicitud de información

El oficio de solicitud de información y documentación se notifica al contribuyente en el domicilio que tenga manifestado en el Registro Federal de Contribuyentes, o en aquel que conforme al artículo 10 del mismo Código Fiscal de la Federación sea identificado como su domicilio fiscal. En caso de que se trate de documento digital, se notificara por mensaje de datos con acuse de recibo en el Buzón Tributario, y, únicamente a las personas físicas en su casa habitación o el que haya manifestado a las entidades financieras o sociedades cooperativas de ahorro o préstamo. Las personas físicas pueden ser notificadas en el lugar donde se encuentren.

Forma de presentar la información requerida

En el oficio de solicitud se indica el lugar y plazo donde debe presentarse la información y documentación, que debe ser proporcionada mediante escrito firmado por la persona a la que va dirigida (contribuyente) o por su representante legal.

Se puede requerir la documentación comprobatoria que acredite el origen y procedencia de la pérdida fiscal que esté disminuyendo en el ejercicio revisado o del saldo a favor que se compensa, independientemente del ejercicio en que se haya originado.

Cuando no sea atendido el oficio de solicitud en el plazo establecido, se gira un segundo requerimiento precedido de la multa correspondiente, en su caso.

Emisión del oficio de observaciones

Una vez revisados documentos, informes y contabilidad proporcionada por el contribuyente, las autoridades fiscales formulan un oficio de observaciones en el que hacen constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones que se hayan conocido en la revisión, el cual se notifica personalmente al contribuyente o a su representante legal, o en su defecto, a los responsables solidarios relacionados con el contribuyente revisado, previo citatorio, o por mensaje de datos con acuse de recibo en el Buzón Tributario. Cuando las autoridades fiscales determinen que no existen observaciones comunican al contribuyente, mediante oficio, la conclusión de la revisión.

Si las autoridades conocieron hechos u omisiones y lo hicieron constar en el oficio de observaciones que se le notificó al contribuyente, a su representante legal, o responsable solidario, cuentan con un plazo de 20 días hábiles para presentar los documentos o libros que desvirtúen los hechos señalados en dicho oficio, o bien puede optar por corregir su situación fiscal. Cuando se revise más de un ejercicio, el plazo podrá ampliarse 15 días hábiles más, siempre que el contribuyente presente aviso ante la autoridad que practica la revisión, dentro del plazo inicial de 20 días hábiles.

Cuando existan observaciones, el contribuyente que celebre operaciones con partes relacionadas residentes en el extranjero cuenta con un plazo de dos meses para presentar los documentos o libros que desvirtúen los hechos señalados en el oficio, o bien puede optar por corregir su situación fiscal, pudiendo ampliarse el plazo por un mes más a solicitud del contribuyente.

Si no se presentan las pruebas que desvirtúen las irregularidades señaladas en el oficio de observaciones, los hechos se tienen por consentidos.

Emisión de la resolución determinativa del crédito

Cuando el contribuyente no haya desvirtuado las observaciones, no corrija su situación fiscal o lo haga en forma parcial, dentro del plazo de 20 días hábiles posteriores o 20 más 15 días hábiles en caso de prórroga, la autoridad fiscal emitirá una resolución en la que determina el crédito fiscal a cargo del contribuyente, que se notifica personalmente o por medio del Buzón Tributario dentro de un plazo que no exceda de seis meses.

Revisiones electrónicas

Es el acto de fiscalización que consiste en la revisión electrónica de la información y documentación que obra en poder de la autoridad fiscal, con el fin de comprobar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y aduaneras de

los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados basándose en el análisis de la información y documentación que obra en poder de la autoridad fiscal, sobre uno o más rubros o conceptos específicos de una o varias contribuciones.

La notificación electrónica

La autoridad realiza la notificación a través del Buzón Tributario. Considera notificado el documento cuando el destinatario de la orden abre dicho documento digital, y se genera el acuse de recibo electrónico en el que consta la fecha y hora cuando el contribuyente se autenticó al abrir el documento, o bien al cuarto día en que el contribuyente haya recibido el aviso electrónico enviado por el Servicio de Administración Tributaria.

Desarrollo de la revisión

La autoridad hace del conocimiento del contribuyente los hechos que deriven en la omisión de contribuciones y aprovechamientos, o en la comisión de otras irregularidades, a través de una resolución provisional, mediante la cual se requiere al contribuyente, responsable solidario o tercero, para que en un plazo de 15 días hábiles siguientes a la notificación, manifieste lo que a su derecho convenga y proporcione la información y documentación tendientes a desvirtuar las irregularidades o acreditar el pago de las contribuciones o aprovechamientos consignados en la resolución provisional, la cual puede acompañarse de un oficio de preliquidación.

Aceptación de los hechos consignados en la resolución provisional

Cuando el contribuyente acepte los hechos que le fueron dados a conocer en el oficio de preliquidación se considerará definitiva la resolución provisional. En este caso puede optar por corregir su situación fiscal mediante el pago total de las contribuciones y aprovechamientos omitidos, junto con sus accesorios (multas, actualizaciones y recargos), dentro del plazo de los 15 días hábiles siguientes a la notificación de dicha resolución, en cuyo caso goza del beneficio de pagar una multa equivalente a 20% de las contribuciones omitidas.

Presentación de pruebas aportadas por el contribuyente

Una vez recibidas y analizadas dichas pruebas, si la autoridad identifica elementos adicionales que deban de ser verificados puede realizar, dentro de los 10 días hábiles siguientes a aquél en que venció el plazo de 15 días hábiles que tiene el contribuyente para ejercer su derecho, cualquiera de los siguientes procedimientos:

- 1) Efectuar un segundo requerimiento al contribuyente, el cual debe ser atendido por él dentro del plazo de diez días hábiles siguientes contados a partir de la notificación del segundo requerimiento.
- 2) Solicitar información y documentación de un tercero, hecho que se notifica al contribuyente dentro de los diez días hábiles siguientes a la solicitud de información.

El tercero debe atender la solicitud dentro de los diez días hábiles siguientes a la notificación. La información y documentación que aporte se da a conocer al contribuyente dentro de los diez días hábiles siguientes a la fecha en que fue entregada dicha información.

El contribuyente cuenta con un plazo de diez días hábiles a partir de que le sea notificada la información adicional del tercero para que manifieste lo que a su derecho convenga.

Emisión de la resolución determinativa del crédito fiscal

Obtenida la información solicitada o exhibidas y desahogadas las pruebas del contribuyente, la autoridad fiscal cuenta con un plazo máximo de cuarenta días hábiles para la emisión y notificación de la resolución. El plazo iniciará a partir de que:

- a) Hayan vencido los quince días hábiles otorgados al contribuyente para manifestar lo que a su derecho convenga y proporcionar las pruebas que desvirtúen las irregularidades consignadas en la resolución provisional o, en su caso, se hayan desahogado las pruebas ofrecidas por el contribuyente.
- b) Hayan vencido los diez días hábiles otorgados al contribuyente para la atención del segundo requerimiento.
- c) Hayan vencido los diez días hábiles otorgados al contribuyente para manifestar lo que a su derecho convenga respecto de la información y documentación aportada por el tercero.

Concluidos los plazos otorgados para hacer valer lo que a su derecho convenga respecto de los hechos u omisiones dados a conocer durante el desarrollo de la revisión, se tiene por perdido el derecho para realizarlo.

Los actos y resoluciones administrativos, así como las promociones, se notifican y presentan en documentos digitales a través del Buzón Tributario.

Suspensión del plazo

La autoridad debe concluir el procedimiento de revisión electrónica en un plazo máximo de seis meses contados a partir de la notificación de la resolución provisional, excepto en materia de comercio exterior, en cuyo caso el plazo no puede exceder de dos años.

El plazo para concluir el procedimiento de revisión electrónica, se suspende en los siguientes casos:

- a) Huelga, a partir de que se suspenda temporalmente el trabajo y hasta que termine la huelga.
- b) Fallecimiento del contribuyente, hasta que se designe al representante legal de la sucesión.
- c) Cuando el contribuyente desocupe su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente o cuando no se le localice en el que haya señalado, hasta que sea localizado.
- d) A partir de que la autoridad informe al contribuyente la reposición del procedimiento.
- e) Cuando la autoridad se vea impedida para continuar el ejercicio de sus facultades de comprobación por caso fortuito o fuerza mayor, hasta que la causa desaparezca, lo cual se deberá publicar en el Diario Oficial de la Federación y en el Portal de internet del Servicio de Administración Tributaria.
- f) Cuando el contribuyente interponga algún medio de defensa en el país o en el extranjero contra los actos o actividades que deriven del ejercicio de sus facultades de comprobación; dichos plazos se suspenderán desde la fecha en que se interpongan los citados medios de defensa hasta que se dicte su resolución definitiva de los mismos.
- g) Cuando el contribuyente solicite ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente la adopción de un acuerdo conclusivo.

Procedimiento para la revisión del dictamen de estados financieros

Para revisar los dictámenes, las autoridades fiscales en primer término deben requerir al contador público inscrito que formuló el dictamen fiscal la siguiente información:

- La presentación de los papeles de trabajo elaborados con motivo de la revisión practicada.

- La información que se considere pertinente para cerciorarse del cumplimiento de las obligaciones fiscales del contribuyente.
- Si la información y los documentos proporcionados por el contador público no son suficientes a juicio de las autoridades fiscales o no se presentaron a tiempo o son incompletos, se pueden ejercer directamente con el contribuyente las facultades de comprobación.
- La autoridad fiscal puede, en cualquier momento, solicitar de terceros relacionados con el contribuyente o responsables solidarios, información y documentación para verificar si son ciertos los datos consignados en el dictamen y en los demás documentos.
- La visita domiciliaria o el requerimiento de información que se realice a un contribuyente que dictamine sus estados financieros, cuyo único propósito sea obtener información relacionada con un tercero, no se considera revisión de dictamen.

Este procedimiento sólo resulta aplicable a los contribuyentes que optaron por dictaminar sus estados financieros.

Para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal de las autoridades fiscales, no debe observarse el orden establecido en el artículo 52-A, primer párrafo, del Código Fiscal de la Federación, cuando:

- En el dictamen exista abstención de opinión, opinión negativa o salvedades que tengan implicaciones fiscales.
- Se determinen diferencias de impuestos a pagar y no se enteren de conformidad con lo dispuesto en el penúltimo párrafo del artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación.
- El dictamen no surta efectos fiscales.
- El contador público que formule el dictamen no esté autorizado o su registro esté suspendido o cancelado.
- El contador público inscrito que formule el dictamen desocupe el local donde tenga su domicilio fiscal, sin presentar el aviso de cambio de domicilio en los términos del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.
- El objeto de los actos de comprobación verse sobre contribuciones o aprovechamientos en materia de comercio exterior, clasificación arancelaria, cumplimiento de regulaciones o restricciones no arancelarias, la importación, estancia y tenencia de mercancías de procedencia extranjera en territorio nacional.

- El objeto de los actos de comprobación, sea sobre los efectos de la desincorporación de sociedades o cuando la sociedad integradora deje de determinar su resultado fiscal integrado.
- Se trate de la revisión de los conceptos modificados por el contribuyente, que origine la presentación de declaraciones complementarias posteriores a la emisión de dictamen del ejercicio al que correspondan las modificaciones.
- Se haya dejado sin efectos al contribuyente objeto de la revisión, el certificado de sello digital para emitir facturas electrónicas.
- Se trate de revisiones electrónicas.
- El dictamen de los estados financieros se haya presentado en forma extemporánea.
- No se haya proporcionado la información de las operaciones que se señalen en la forma oficial que al efecto aprueben las autoridades fiscales dentro de los treinta días siguientes a aquel en que se celebraron, o dicha información se haya presentado con errores, inconsistencias o en forma distinta a lo señalado en las disposiciones fiscales.

Temas relacionados con visita domiciliaria, revisión de gabinete y revisión electrónica

Información al contribuyente de los hechos u omisiones

Tratándose de visita domiciliaria, la autoridad informará al contribuyente o a su representante legal a través del Buzón Tributario, dentro de un plazo de 10 días previos a levantar la última acta parcial, para que acuda a las oficinas de la autoridad y conozca de los hechos u omisiones que se hayan encontrado durante la revisión y que conlleven a un incumplimiento de pago de contribuciones o aprovechamientos.

Tratándose de revisiones de gabinete y revisiones electrónicas, los hechos u omisiones se dan a conocer antes de la emisión del oficio de observaciones o de la resolución definitiva, según corresponda.

En el caso de personas morales, además se informará a sus órganos de dirección por conducto de su representante legal.

Previo al levantamiento de la última acta parcial para las visitas domiciliarias, el oficio de observaciones para las revisiones de gabinete, o la resolución definitiva tratándose de revisiones electrónicas a que se hace referencia en los párrafos anteriores de

este apartado, la autoridad levantará un acta circunstanciada en la que se haga constar si asistió o no el contribuyente, representante legal o quienes sean los interesados para ejercer su derecho y conocer el procedimiento a que está siendo sujeto, y una vez transcurridos los 10 días mencionados la autoridad procederá a levantar la última acta parcial (visita domiciliaria), el oficio de observaciones (revisión de gabinete) y la resolución definitiva (revisión electrónica).

De las observaciones que se hayan encontrado, la autoridad debe indicar al contribuyente que puede solicitar a la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente ser asistido de manera presencial cuando acuda a las oficinas de las autoridades fiscales.

Plazos relacionados con los actos de fiscalización

- De conformidad con las disposiciones legales aplicables, los visitadores deben concluir las visitas domiciliarias o las solicitudes de información y documentación (revisiones de gabinete) dentro de un plazo máximo de doce meses, contados a partir de que se notifique a los contribuyentes el inicio de las facultades de comprobación.
- Referente a las facultades de comprobación a fin de verificar la procedencia de una solicitud de devolución, establecidas en el noveno párrafo del artículo 22, en relación con la fracción I del artículo 22-D, del Código Fiscal de la Federación, el ejercicio de las facultades de comprobación para verificar la procedencia de la devolución concluye en un plazo máximo de noventa días contados a partir de la fecha en la que se notifique a los contribuyentes el inicio de dichas facultades.
- La revisión del dictamen fiscal a que se refiere la fracción I del artículo 52-A del Código Fiscal de la Federación se lleva a cabo con el contador público que haya formulado el dictamen, y no deberá exceder de un plazo de seis meses contados a partir de que se notifique al citado contador la solicitud de información.

Excepcionalmente a los plazos señalados en el apartado anterior, se tienen los siguientes casos:

- A los integrantes del sistema financiero, así como aquellos que apliquen el régimen opcional a grupos de sociedades previsto en el título II, capítulo VI, de la Ley del Impuesto sobre la Renta. En estos casos, el plazo máximo para concluir la visita domiciliaria o la revisión de gabinete es de 18 meses.
- A aquellos contribuyentes respecto de los cuales la autoridad solicite información a autoridades de otro país; a los contribuyentes que celebren operaciones con partes relacionadas

residentes en el extranjero, y a los contribuyentes sobre los que la autoridad aduanera esté llevando a cabo la verificación de origen a exportadores o productores de otros países; el plazo máximo para concluir la visita domiciliaria o la revisión de gabinete es de dos años.

- Cuando se trate de las facultades de comprobación a fin de verificar la procedencia de una solicitud de devolución, establecidas en el noveno párrafo del artículo 22, en relación con el artículo 22-D, fracción I del Código Fiscal de la Federación, el plazo es de 180 días contados a partir de la fecha en la que se notifique a los contribuyentes el inicio de dichas facultades cuando deba requerirse información a terceros relacionados con el contribuyente o si se trata de los contribuyentes a que se refiere el apartado B del artículo 46-A del Código Fiscal de la Federación.

Suspensión del plazo para concluir la revisión

Los supuestos de suspensión del plazo para concluir la auditoría (artículo 46-A del Código Fiscal de la Federación) son los que a continuación se citan:

- Huelga, a partir de que se suspenda temporalmente el trabajo y hasta que termine la huelga.
- Fallecimiento del contribuyente, hasta en tanto se designe al representante legal de la sucesión.
- Cuando el contribuyente desocupe su domicilio fiscal sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente, o cuando no se le localice en el que haya señalado, hasta que se le localice.
- Cuando el contribuyente no atienda el requerimiento de datos, informes o documentos solicitados por las autoridades fiscales para verificar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, durante el periodo que transcurra entre el día del vencimiento del plazo otorgado en el requerimiento y hasta el día en que conteste o atienda el requerimiento, sin que la suspensión pueda exceder de seis meses. En el caso de dos o más solicitudes de información, se sumarán los distintos periodos de suspensión y en ningún caso el periodo de suspensión puede exceder de un año.
- Cuando de la revisión de las actas de visita y documentación vinculada se observe que el procedimiento no se ajustó a las normas aplicables y pueda afectar la legalidad de la determinación del adeudo fiscal, la autoridad puede reponer el procedimiento desde la violación cometida y el plazo para concluir la revisión se suspende a partir de que la autoridad informe al contribuyente la reposición del procedimiento.

Dicha suspensión no puede exceder de un plazo de dos meses contados a partir de que la autoridad notifique al contribuyente la reposición del procedimiento.

- Cuando la autoridad se vea impedida para continuar el ejercicio de sus facultades de comprobación por caso fortuito o fuerza mayor, hasta que la causa desaparezca, lo cual debe publicarse en el Diario Oficial de la Federación y en el Portal de internet del Servicio de Administración Tributaria.
- Cuando durante el plazo para concluir la visita domiciliaria o la revisión de la contabilidad del contribuyente en las oficinas de las propias autoridades, los contribuyentes interponen algún medio de defensa en el país o en el extranjero contra los actos o actividades que deriven del ejercicio de sus facultades de comprobación, dichos plazos se suspenden desde la fecha en que se interpongan los medios de defensa hasta que se dicte su resolución definitiva.

Plazo para que la autoridad emita la resolución determinativa del crédito fiscal de las contribuciones omitidas

La determinación de las contribuciones omitidas con motivo de hechos u omisiones conocidos por la autoridad, en el ejercicio de sus facultades de comprobación, se realiza mediante resolución que debe notificarse en un plazo máximo de seis meses, contados a partir de la fecha en que se levantó el acta final de la visita o, si es la revisión de la contabilidad de los contribuyentes que se efectúe en las oficinas de las autoridades fiscales, a partir de la notificación del oficio de observaciones.

El plazo para emitir la resolución se suspende por huelga, fallecimiento del contribuyente, por cambio de domicilio fiscal del contribuyente sin haber presentado el aviso de cambio correspondiente, o cuando no se le localice en el que haya señalado, o por interponer algún medio de defensa contra los actos que deriven del ejercicio de las facultades de comprobación.

Si la autoridad fiscal no emite la resolución determinativa del crédito fiscal (liquidación) dentro del plazo citado, queda sin efectos la orden de visita domiciliaria o la revisión de gabinete, y las actuaciones realizadas por la autoridad al amparo de la misma.

Si se trata del ejercicio de las facultades de comprobación para verificar la procedencia de la solicitud de devolución de contribuciones, la autoridad emite y notifica la resolución que corresponda dentro de los diez días hábiles siguientes a aquél en el que concluyan las facultades de comprobación.

En dicho ejercicio, bajo ningún supuesto las autoridades pueden determinar contribuciones omitidas a cargo del contribuyente, limitándose únicamente a resolver sobre la procedencia de la devolución.

Notificación de los actos y resoluciones administrativas

Los citatorios, requerimientos, solicitudes de informes o documentos y de actos administrativos que puedan ser recurridos, pueden notificarse personalmente o por correo certificado o por mensaje de datos con acuse de recibo en el Buzón Tributario.

De conformidad con el artículo 17 K, todas las personas físicas y morales inscritas en el Registro Federal de Contribuyentes tienen asignado un Buzón Tributario.

La notificación efectuada mediante el buzón tributario se tiene por realizada cuando se genere el acuse de recibo electrónico en el que conste la fecha y hora en que el contribuyente se autenticó para abrir el documento notificado.

Para tal efecto, los contribuyentes cuentan con tres días para abrir los documentos digitales pendientes de notificar. Cuando el contribuyente no abra el documento digital en dicho plazo, la notificación electrónica se tiene por realizada al cuarto día, contado a partir del día en que se le haya enviado un aviso mediante el mecanismo elegido por el contribuyente.

Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera

El contribuyente puede solicitar la sustitución del embargo precautorio practicado a las mercancías o vehículos por alguna de las garantías señaladas en el Código Fiscal de la Federación, siempre que la causal de embargo precautorio no se encuentre entre los supuestos señalados en el artículo 183-A de la Ley Aduanera.

Cuando la autoridad aduanera decreta el embargo precautorio de las mercancías e inicie el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, el contribuyente puede ofrecer, por escrito, las pruebas y alegatos que a su derecho convenga ante la autoridad aduanera que levantó el acta de inicio, dentro de los diez días siguientes a aquel en que surta efectos la notificación de dicha acta.

Cuando el compareciente presente pruebas documentales que desvirtúen los supuestos por los cuales la mercancía o el vehículo fueron objeto de embargo precautorio, la autoridad aduanera dictará de inmediato una resolución en la que se ordene la devolución de la mercancía o vehículo embargados sin imponer sanciones.

Cuando el compareciente no presente las pruebas o éstas no desvirtúen los supuestos por los cuales la autoridad aduanera embargó precautoriamente la mercancía, esta última dicta una resolución, en un plazo que no exceda de cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquel en que se encuentre debidamente integrado el expediente (se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por el promovente).

Por lo que respecta al embargo precautorio de mercancías de procedencia extranjera, durante la visita domiciliaria, la autoridad también cuenta con un plazo de cuatro meses contados a partir de la fecha en que se encuentre debidamente integrado el expediente para emitir la resolución correspondiente, determinando, en su caso, las contribuciones, aprovechamientos o cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan.

El plazo de cuatro meses al que se refieren los artículos 152, 153 y 155 de la Ley Aduanera para emitir la resolución definitiva, se suspenderá ya sea por mandato de autoridad jurisdiccional, hasta que ésta determine su resolución, y por imposibilidad de la autoridad para continuar con el procedimiento por caso fortuito o fuerza mayor, hasta que la causa desaparezca, lo cual se deberá publicar en el Diario Oficial de la Federación y en el Portal de internet del SAT. La Autoridad Aduanera deberá notificar al contribuyente la fecha de suspensión y reactivación del plazo.

Sistema de validación: procedimiento para verificar que la orden de revisión sea legal

El contribuyente puede verificar en cualquier momento que la orden de revisión que se le presenta es legal y correcta.

Puede hacerlo de dos formas a través de la página principal del Portal de internet del SAT (sat.gob.mx):

- En la Sección Trámites del menú principal, submenú consultas, opción Verificación de autenticidad, órdenes de fiscalización. Esta opción lo lleva directamente a la verificación de órdenes de fiscalización.
- En la sección Información fiscal, opción Verificación de autenticidad, opción A: Si quien lo visita trae una orden de fiscalización para hacerle una auditoría.

Ambas formas lo llevan a Verificación de autenticidad de personal del Servicio de Administración Tributaria y documentos, al ingresar a la aplicación Autenticidad de la orden de fiscalización debe capturar el RFC del contribuyente auditado e indicar el número de orden que lleva el auditor y con la cual pretende iniciar la revisión.

El sistema al dar clic en Aceptar despliega una pantalla que valida o inválida la orden de revisión presentada; en el último caso, reporta de inmediato la anomalía a través de los medios que aparecen en esta Carta en el apartado Quejas y denuncias.

Actos de fiscalización practicados por entidades federativas o (facultades delegadas)

Conforme a los Convenios de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrados entre el Gobierno Federal y las entidades federativas, sus acuerdos modificatorios y sus anexos, las autoridades fiscales de dichas entidades ejercen las facultades que estén expresamente establecidas en los acuerdos y sus anexos, en los términos de la legislación fiscal y aduanera aplicable.

Acuerdos conclusivos

Cuando los contribuyentes son objeto del ejercicio de las facultades de comprobación de la autoridad a través de una visita domiciliaria, revisión de gabinete o de una revisión electrónica, y no estén de acuerdo con los hechos u omisiones asentados en la última acta parcial, en el acta final, en el oficio de observaciones o en la resolución provisional, que puedan entrañar incumplimiento de las disposiciones fiscales, pueden optar por solicitar la adopción de un acuerdo conclusivo, que verse sobre uno o varios de los hechos u omisiones consignados, y que será definitivo.

Aunado a lo anterior, los contribuyentes pueden solicitar la adopción del acuerdo conclusivo en cualquier momento, a partir del inicio del ejercicio de facultades de comprobación y hasta antes de que se notifique la resolución que determine el monto de las contribuciones omitidas, siempre que la autoridad ya haya efectuado una calificación de los hechos u omisiones.

Procedimiento

Cuando se haya optado por el acuerdo conclusivo, debe ser tramitado ante la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente, mediante un escrito inicial en el que se señalen los hechos u omisiones que se atribuyen y con los cuales no se está de acuerdo, y expresar la calificación que

en opinión del contribuyente debe darse a ellos y, en su caso, adjuntar la documentación que se considere necesaria.

Recibida la solicitud, la Procuraduría requerirá a la autoridad revisora para que, en un plazo de 20 días hábiles, contado a partir del requerimiento, manifieste si acepta o rechaza los términos en que se plantea el acuerdo conclusivo, así como, en su caso, los fundamentos y motivos por los cuales no acepta, o exprese los términos en que procede la adopción de dicho acuerdo.

Efectuado lo anterior, la Procuraduría cuenta con un plazo de 20 días para concluir el procedimiento del acuerdo conclusivo, lo que se notifica a las partes.

De concluirse con la suscripción del acuerdo, este debe firmarse por el contribuyente, la autoridad revisora y la Procuraduría.

Suspensión del plazo

Dicho procedimiento suspende los plazos para concluir la visita domiciliaria, la revisión de gabinete o la revisión electrónica, así como para emitir la resolución determinativa del crédito fiscal, desde que el contribuyente presente ante la Procuraduría la solicitud del acuerdo conclusivo y hasta que se notifique a la autoridad la conclusión del procedimiento.

Beneficios

El contribuyente que haya suscrito un acuerdo conclusivo tiene derecho, por única ocasión, a la condonación del 100% de las multas, y en la segunda y posteriores suscripciones tiene el beneficio de la condonación de sanciones en los términos del artículo 17 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

Medios de defensa

En contra de los acuerdos conclusivos alcanzados y suscritos no procede medio de defensa alguno, por lo que cuando los hechos u omisiones materia del acuerdo sirvan de fundamento a las resoluciones de la autoridad son incontrovertibles. Asimismo, las autoridades fiscales no pueden desconocer los hechos u omisiones sobre los que haya versado el acuerdo.

Autocorrección fiscal

El contribuyente puede corregir su situación fiscal, sin contar con autorización previa de la autoridad, a partir del momento en el que se dé inicio al ejercicio de las facultades de comprobación y hasta antes de que se le notifique la resolución que determine el monto del crédito

fiscal, pagando, a través de la presentación de declaración de corrección fiscal, las contribuciones que adeude, incluidas su actualización, multas y recargos.

Cuando exista corrección de la situación fiscal, los contribuyentes deben entregar a la autoridad revisora una copia de la declaración de corrección que se haya presentado. Dicha situación debe ser consignada en un acta parcial cuando se trate de visitas domiciliarias; en los demás casos, incluso cuando haya concluido una visita domiciliaria, la autoridad revisora en un plazo de diez días hábiles contados a partir de la entrega, debe comunicar al contribuyente mediante oficio haber recibido la declaración de corrección, sin que dicha comunicación implique la aceptación de la corrección presentada por el contribuyente.

La autocorrección del contribuyente en materia de comercio exterior no implica la regularización de las mercancías afectas a dicho acto.

Requisitos

Cuando el contribuyente presente declaración de corrección fiscal durante el desarrollo de la visita o de la revisión de gabinete, y haya transcurrido al menos un plazo de tres meses contados a partir del inicio de la fiscalización, la autoridad revisora puede dar por concluida la visita domiciliaria o la revisión de que se trate si a su juicio y conforme a la investigación realizada se desprende que el contribuyente ha corregido en su totalidad las obligaciones fiscales por los conceptos y periodo revisados. En este caso, se comunica la corrección fiscal por oficio notificado al contribuyente y la conclusión de la visita o la revisión de gabinete, y se dejan a salvo las facultades de la autoridad.

Cuando el contribuyente corrija su situación fiscal una vez concluido el acto de fiscalización, es decir, levantada el acta final en visita o notificado el oficio de observaciones en revisión de gabinete, pero antes de que se le notifique la resolución que determine el crédito fiscal y antes de que las autoridades fiscales verifiquen que el contribuyente corrigió en su totalidad las obligaciones que se conocieron en el ejercicio de las facultades antes citadas debe comunicar al contribuyente dicha situación mediante oficio, en el plazo de un mes contado a partir de la fecha en que la autoridad haya recibido la declaración de corrección fiscal.

Cuando los contribuyentes presenten la declaración de corrección fiscal una vez concluido el acto de fiscalización (levantada el acta final en visita o notificado el oficio de observaciones en revisión de gabinete) hayan transcurrido al menos cinco meses de los seis señalados para determinar las contribuciones omitidas, y la autoridad fiscal aún no emita la resolución correspondiente, se cuenta con un mes de plazo adicional a los seis meses, contado a partir de la fecha en que el contribuyente presente la referida declaración de corrección fiscal.

Si con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación se conocen hechos que puedan dar lugar a la determinación de contribuciones mayores a las corregidas por el contribuyente, o contribuciones objeto de la revisión que no corrigió el contribuyente, los visitadores o, en su caso, las autoridades fiscales, deben continuar con la visita domiciliaria o con la revisión prevista en el artículo 48 del Código Fiscal de la Federación hasta su conclusión.

Cuando el contribuyente, en los términos del párrafo anterior, no corrija totalmente su situación fiscal, las autoridades fiscales emiten la resolución que determine las contribuciones omitidas, de conformidad con el procedimiento establecido en el Código Fiscal de la Federación.

Beneficios

Cuando el contribuyente corrija su situación fiscal después de que se inicie el ejercicio de las facultades de comprobación y hasta antes de que se levante el acta final de la visita domiciliaria o el oficio de observaciones en revisiones de gabinete, se autoaplica una multa de 20% de las contribuciones omitidas históricas, sin actualización.

En caso de que el contribuyente pague las contribuciones omitidas y sus accesorios después de levantada el acta final o de la notificación del oficio de observaciones, pero antes de la notificación de la resolución donde se determine el crédito fiscal, se aplica una multa de 30% de las contribuciones omitidas.

La disminución de las multas también es aplicable en las contribuciones de comercio exterior, de acuerdo con lo previsto en el artículo 1, primer párrafo, de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

En ejercicio de sus facultades discrecionales, la autoridad puede autorizar la reducción o condonación parcial de multas y en su caso recargos.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 15 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal en curso, procede la reducción de multas durante este ejercicio por infracciones derivadas del incumplimiento de obligaciones fiscales federales distintas a las obligaciones de pago, como las relacionadas con el Registro Federal de Contribuyentes, presentación de declaraciones, solicitudes o avisos, llevar contabilidad, entre otras, y es procedente para todas las multas autoimpuestas en el ejercicio fiscal en curso, independientemente del ejercicio por el que autocorrija su situación fiscal derivado del ejercicio de facultades de comprobación.

Dicha reducción no es aplicable a multas impuestas por haber declarado pérdidas fiscales en exceso y las previstas en el artículo 85, fracción I, del Código Fiscal de la Federación, referentes a infracciones por oponerse a la práctica de una visita en el domicilio fiscal, no suministrar los datos e informes que le son requeridos, no proporcionar la contabilidad o hacerlo parcialmente, no entregar el contenido de las cajas de valores y, en general, los elementos para comprobar el cumplimiento de sus obligaciones fiscales o de terceros.

La reducción también aplica a la fracción IV del artículo 81 del Código Fiscal de la Federación, relativa a no efectuar, en los términos de las disposiciones fiscales, los pagos provisionales, en virtud de que si bien están relacionados con una obligación de pago, dicho pago es a cuenta de una contribución, por lo que esa infracción es de carácter formal y no representa la omisión del pago definitivo de la contribución.

Cuando derivado de la autocorrección por el contribuyente, previo pago de las contribuciones omitidas junto con sus accesorios, en su caso, y cuando se haya iniciado el ejercicio de facultades de comprobación por las autoridades fiscales y hasta antes de que se levante el acta final, o bien se notifique el oficio de observaciones en revisión de gabinete o la resolución definitiva en revisiones electrónicas, respectivamente, sólo pagará 50% de la multa que le corresponda.

Cuando el contribuyente corrija su situación fiscal y pague las contribuciones omitidas junto con sus accesorios, después de levantada el acta final en visita domiciliaria, se haya notificado el oficio de observaciones en revisión de gabinete o bien la resolución provisional, tratándose de revisión electrónica pero antes de que se haya notificado la resolución que determine el monto de las contribuciones omitidas o la resolución definitiva, sólo paga 60% de la multa que le corresponda.

Las reducciones no excluyen los demás beneficios en la aplicación de las multas que se encuentran en las diversas disposiciones fiscales.

Cuando los contribuyentes soliciten la condonación de multas derivadas de la omisión total o parcial de contribuciones a través del Buzón Tributario y paguen las contribuciones a su cargo, los accesorios y la multa en una sola exhibición, el porcentaje de condonación será de 100% para multas por impuestos propios, retenidos o trasladados. Si el pago se realiza en parcialidades o en forma diferida, el porcentaje de condonación será de 90% para multas por impuestos propios y de 70% para impuestos retenidos o trasladados.

Pago en parcialidades

El contribuyente puede pagar las contribuciones hasta en 36 parcialidades, incluidas las multas, para lo cual debe solicitar autorización y garantizar el monto del adeudo desde la primera parcialidad por medio de prenda, hipoteca, fianza, embargo de la negociación, entre otras formas.

No pueden pagarse en parcialidades los impuestos al comercio exterior y los demás que deban pagarse ante la aduana ni los impuestos trasladados, retenidos o recaudados de terceros; para estos efectos debe efectuar el pago de una cantidad equivalente a 20% de la totalidad del adeudo, integrado por los siguientes conceptos: las contribuciones omitidas actualizadas, los recargos generados hasta la fecha de pago y, en su caso, las sanciones que se hayan determinado, desde el mes en que debieron pagarse y hasta aquel en que se solicite la autorización.

La solicitud de autorización para pago de adeudos en parcialidades se presenta ante la Administración Desconcentrada de Servicios al Contribuyente o a través del Portal de internet del SAT, anexando los documentos que se indiquen. La solicitud se encuentra en el Portal de internet del SAT en Información: Catálogo de trámites: Solicitudes, avisos y documentos diversos: Solicitudes diversas: Solicitud de autorización para pagar adeudos en parcialidades o diferido, o tratándose de pago en parcialidades del ISR anual, personas físicas.

Como caso de excepción, en el ejercicio de las facultades de comprobación para verificar la procedencia de una devolución de cantidades a favor no es aplicable la autocorrección, toda vez que la finalidad de la visita domiciliaria no es determinar créditos fiscales, sino resolver si procede o es improcedente dicha devolución.

También los contribuyentes que corrijan su situación fiscal durante cualquier etapa dentro del ejercicio de facultades de comprobación y hasta antes de que se emita la resolución que determine el crédito fiscal, pueden pagar en forma diferida o a plazos las contribuciones omitidas y sus accesorios, cuando el 40% del monto del adeudo a corregir informado por la autoridad durante el ejercicio de facultades de comprobación represente más de la utilidad fiscal del último ejercicio fiscal en que haya tenido utilidad.

Para tal efecto, el contribuyente presenta solicitud, así como un proyecto de pagos estableciendo fechas y montos concretos, que se resuelve en un plazo de 15 días contados a partir del día siguiente a que se presentó la solicitud. En el supuesto de que se haya autorizado la propuesta, el contribuyente debe efectuar los pagos en los montos y fechas en que se haya autorizado.

En caso contrario, es decir que la resolución sea negativa, la autoridad fiscalizadora procede a concluir el ejercicio de facultades de comprobación y emite la resolución determinativa del crédito fiscal.

Pago de contribuciones y multas

Los contribuyentes que durante una visita domiciliaria o una revisión de gabinete decidan corregir su situación fiscal pagando las contribuciones omitidas, o paguen la cantidad señalada en la resolución determinativa, deben hacerlo por los mismos medios en que han venido efectuando sus pagos, es decir, por internet, en las ventanillas de los bancos autorizados, o bien utilizando las formas fiscales correspondientes, según sea el caso y el periodo.

En el caso de créditos fiscales determinados por autoridades fiscales de las entidades federativas, el pago debe realizarse en las oficinas recaudadoras que tienen establecidas estas autoridades, o bien en las instituciones de crédito que se autoricen, pero siempre debe expedirse un recibo oficial de conformidad con los convenios de colaboración administrativa en materia fiscal federal y sus anexos.

Para más información sobre el esquema de presentación de pagos por medios electrónicos se sugiere consultar el Portal de internet del SAT. En ningún caso se debe hacer el pago a los visitadores o a alguna otra persona, aun cuando sea en el domicilio de la autoridad fiscal.

Ahora bien, si el infractor paga las contribuciones omitidas dentro de los 45 días siguientes al que surtió efectos la notificación de la resolución determinativa del crédito, la multa se reducirá 20% del monto de las contribuciones omitidas por pronto pago.

Medios de defensa del contribuyente

Los contribuyentes tienen derecho a impugnar las resoluciones definitivas dictadas por las autoridades fiscales y aduaneras en el ejercicio de sus facultades de comprobación, como son los oficios de imposición de multas, la resolución en la que se determinen los adeudos fiscales, la negativa de devolución, entre otros.

Este derecho es irrenunciable. Las autoridades fiscales tienen prohibido exigir la renuncia a estos medios de defensa.

Los medios de defensa son los siguientes:

Recurso de Revocación Tradicional

Este recurso se presenta a través del Buzón Tributario o puede enviarse a la autoridad competente en razón del domicilio o a la que emitió o ejecutó el acto a través de los medios que se autoricen mediante reglas de carácter general, dentro de los 30 días hábiles siguientes a aquel en que haya surtido efectos su notificación.

El contribuyente que haya interpuesto este recurso no está obligado a garantizar el interés fiscal, sino hasta que se haya resuelto dicho recurso, para lo cual tiene un plazo de diez días a aquel en que haya surtido efectos la notificación de la resolución recaída al recurso para pagar o garantizar los créditos fiscales.

Recurso de Revocación Exclusivo de Fondo

Este recurso se presenta a través del Buzón Tributario dentro de los 30 días hábiles siguientes a la fecha en que haya surtido efectos la notificación de la resolución definitiva que derive de una visita domiciliaria, revisión de gabinete o revisión electrónica, cuyo importe sea mayor de doscientas veces la unidad de medida y actualización, elevada al año, vigente al momento de la resolución impugnada y en el que se hagan valer agravios de fondo.

Para los efectos de este recurso, son agravios de fondo los relacionados con el sujeto, objeto, base, tasa o tarifa respecto de las contribuciones revisadas que se pretendan controvertir.

Este recurso no procede en contra de resoluciones que se deriven de visitas domiciliarias o revisiones de gabinete que hayan tenido por objeto verificar la procedencia de cantidades solicitadas en devolución.

Juicio contencioso administrativo federal (juicio de nulidad tradicional)

Este juicio de nulidad se inicia con el escrito de demanda, que se presenta ante el Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en la Sala Regional que resulte competente conforme al lugar donde se encuentre radicado el demandante, con las salvedades descritas en las fracciones I, II y III del artículo 34 de la Ley Orgánica del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, dentro de los 30 días hábiles siguientes a que surta efectos la notificación de la resolución definitiva que se impugna, de conformidad con lo establecido en el artículo 13 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

Juicio en línea

Consiste en que el juicio contencioso administrativo federal se promueve, substancia y resuelve en línea, a través del sistema de justicia en línea que estableció y desarrolló el Tribunal Federal de Justicia Administrativa, en términos de lo dispuesto por el título II, capítulo X, de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.

Cuando el contribuyente ejerza el derecho de presentar su demanda a través del sistema de justicia en línea, las autoridades demandadas deben comparecer y tramitar el juicio en la misma vía.

En caso de que la demandante sea una autoridad, el particular demandado, al contestar la demanda tiene derecho a ejercer su opción para que el juicio se tramite y resuelva en línea o a través del juicio en la vía tradicional.

La demanda se presenta dentro de los 30 días hábiles siguientes a aquel en que surta efectos la notificación de la resolución definitiva que se impugna.

Juicio en la vía sumaria

Procede cuando se impugnen resoluciones definitivas cuyo importe no exceda el valor anual de 15 unidades de medida y actualización elevado al año, al momento de su emisión (sólo se considera el crédito principal sin accesorios ni actualizaciones), cuando en un mismo acto se contenga más de una resolución no se acumula el monto de cada una de ellas para efectos de determinar la procedencia de esta vía.

También procede el juicio en la vía sumaria cuando se impugnen resoluciones definitivas que se dicten en violación a una tesis de jurisprudencia de la Suprema Corte de Justicia de la Nación en materia de inconstitucionalidad de Leyes, o a una jurisprudencia del Pleno de la Sala Superior del Tribunal Federal de Justicia Administrativa.

La demanda deberá presentarse dentro de los 30 días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de la resolución que se impugna.

Juicio de Resolución Exclusiva de Fondo

Se presenta a través del Buzón Tributario dentro de los 30 días hábiles siguientes a la fecha en que haya surtido efectos la notificación de la resolución definitiva, que derive de una visita domiciliaria, revisión de gabinete o revisión electrónica, cuyo importe sea mayor de doscientas veces la unidad de medida y actualización elevada al año, vigente al momento de la resolución impugnada y en el que se hagan valer agravios de fondo.

Para los efectos de este juicio, son agravios de fondo los relacionados con el sujeto, objeto, base, tasa o tarifa, respecto de las contribuciones revisadas que se pretendan controvertir.

Este juicio no procede en contra de resoluciones que deriven de visitas domiciliarias o revisiones de gabinete que hayan tenido por objeto verificar la procedencia de cantidades solicitadas en devolución.

Procedimiento administrativo

Revisión administrativa

Este procedimiento, sin ser un medio de defensa, es un mecanismo excepcional de autocontrol de legalidad de los actos administrativos, y consiste en que el contribuyente puede solicitar ante el superior jerárquico de la autoridad que emitió la resolución, con fundamento en el tercer párrafo del artículo 36 del Código Fiscal de la Federación, la revisión de la resolución administrativa derivada de una visita domiciliaria, revisión de gabinete, revisión electrónica o procedimiento administrativo en materia aduanera; en tal virtud, la autoridad fiscal correspondiente puede, discrecionalmente, revisar la referida resolución y en el supuesto que el contribuyente demuestre fehacientemente que se ha emitido en contravención a las disposiciones fiscales, puede, por una sola vez, modificarla o revocarla en beneficio del contribuyente, siempre y cuando no haya interpuesto medios de defensa, hayan transcurrido los plazos para presentarlos, y cuando no haya prescrito el adeudo fiscal.

Quejas y denuncias

Para manifestar una queja, denuncia, sugerencia o reconocimiento, el Servicio de Administración Tributaria pone a tu disposición los siguientes servicios:

- Correo electrónico: denuncias@sat.gob.mx.
- Buzones de quejas, sugerencias y reconocimientos localizados en las oficinas del Servicio de Administración Tributaria de todo el país.
- Cualquier síndico autorizado; consulta el directorio de los síndicos en el Portal de internet del SAT (sat.gob.mx).
- Los superiores jerárquicos de los visitadores.

Para denunciar actos de corrupción de los visitadores y delitos de servidores públicos del Servicio de Administración Tributaria:

- Correo electrónico: denuncias@sat.gob.mx.
- Teléfono: 88 52 22 22
- Delitos: 01 800 DELITOS (01 800 33 54 867).

Ante la Secretaría de la Función Pública:

- Órgano Interno de Control en el Servicio de Administración Tributaria.
- Para quejas y denuncias a los teléfonos: Conmutador 5802 0000, ext. 42165; 5802 1004 y 5802 2447.

Centro de contacto de la ciudadanía:

- Área metropolitana: 2000 3000, ext. 2000.
- Resto del país: 01(55) 8852 2222.
- Marca SAT: 627 22 728 en la Ciudad de México, o 01 (55) 627 22 728 del resto del país.



Gobierno de
Michoacán

HONESTIDAD Y TRABAJO

Secretaría de Finanzas y Administración

PROGRAMA ANTICORRUPCIÓN DE AUDITORÍAS FISCALES

Contribuyente:

Si con motivo de la revisión fiscal que está por llevarse a cabo el personal de Auditoría le solicita (extorsión) o usted ofrece alguna gratificación económica (cohecho) para obtener uno o más de los siguientes beneficios:

- ⇒ Concluir con la revisión anticipadamente,
- ⇒ Modificar o alterar su resultado; o
- ⇒ Evitar ser sujeto de un acto de comprobación subsecuente.

Le informamos que estas acciones se encuentran tipificadas como delitos.

Recibí volante informativo:

Nombre del contribuyente _____

Nombre de quien recibe _____

Fecha: _____

Firma: _____

(Para el expediente administrativo)



Gobierno de
Michoacán

HONESTIDAD Y TRABAJO

Secretaría de Finanzas y Administración

PROGRAMA ANTICORRUPCIÓN DE AUDITORÍAS FISCALES

Contribuyente:

Si con motivo de la revisión fiscal que está por llevarse a cabo el personal de Auditoría le solicita (extorsión) o usted ofrece alguna gratificación económica (cohecho) para obtener uno o más de los siguientes beneficios:

- ☞ Concluir con la revisión anticipadamente,
- ☞ Modificar o alterar su resultado; o
- ☞ Evitar ser sujeto de un acto de comprobación subsecuente.

LE INFORMAMOS QUE ESTAS ACCIONES SE ENCUENTRAN TIPIFICADAS COMO DELITOS.

Colaboramos con acciones en la lucha global contra la corrupción.

Combatir y prevenir la corrupción son acciones que dejan huella.

La Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán trabaja por la transparencia.

¡ÚNETE AL ESFUERZO!

En la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado de Michoacán de Ocampo, contamos con un programa de supervisión permanente que nos permite descubrir aquellas auditorías que no fueron desarrolladas en los términos que establece la legislación fiscal.

En estos casos, se practicarán nuevas revisiones para reparar el perjuicio causado al erario federal.

Estamos haciendo un esfuerzo por combatir la corrupción y con su apoyo obtendremos más y mejores resultados.

Ayúdenos denunciando estos actos a través de los siguientes medios:

Dirección de Auditoría y Revisión Fiscal. Benito Juárez # 179, Centro, C.P. 58000
Tel. (443) 31231-11, 32285-10 y 14. Morelia, Michoacán, México.
<http://www.michoacan.gob.mx/index.php/tramites-y-servicios/denuncia-anonima>
<fiscalizacion@michoacan.gob.mx>

Coordinación de Contraloría. Benito Juárez # 127, Centro. Morelia Michoacán 58000
México. (443) 3-10-86-00 al 05
<http://contraloria.michoacan.gob.mx> <http://www.contraloria.michoacan.gob.mx/>
<http://contraloria.michoacan.gob.mx/index.php/quejas-y-denuncias>

EJEMPLAR GRATUITO