

# Manual Créditos Fiscales y Adeudos

Gerencia de Recaudación y Cobranza Fiscal

CGRF

# Contenido



- Objetivos
- Alcance y duración
- Concepto del negocio
- Notificación de créditos
- Ficha técnica

# Objetivos



- **Objetivo de Negocio:** Dar a conocer el proceso de notificación de créditos fiscales así como sus conceptos generales.
- **Objetivo de capacitación:** Transmitir el proceso general de notificación personal de actos de autoridad, así como los diferentes productos o formatos que se ocupan para dicho acto fiscal.

# Alcance y Duración



- **Alcance**  
Infonatel
- **Duración**  
2 Horas



# Notificación de Créditos Fiscales

# ¿Qué es un crédito fiscal?



## De acuerdo al Código Fiscal de la Federación:

**Artículo 4o.-** Son créditos fiscales los que tenga derecho a percibir el Estado o sus organismos descentralizados que provengan de contribuciones, de sus accesorios o de aprovechamientos, incluyendo los que deriven de responsabilidades que el Estado tenga derecho a exigir de sus funcionarios o empleados o de los particulares, así como aquellos a los que las leyes les den ese carácter y el Estado tenga derecho a percibir por cuenta ajena.

# ¿Qué conceptos integran un Crédito Fiscal?



## 1. Suerte Principal

- a) Aportaciones
- b) Amortizaciones

## 2. Accesorios

- a) Actualizaciones y Recargos
- b) Honorarios de notificación \$426.00
- c) Multa:

- 55% sobre la S.P. si paga después de 45 días hábiles
- 35% sobre la S.P. si paga antes de 45 días hábiles
- 15% sobre la S.P. si paga dentro de los primeros 10 días hábiles después de la fecha de notificación. Beneficio por pronto pago.

**Notificación del  
Crédito Fiscal**

# Facultades Infonavit



- ❖ Determinar, el importe de las aportaciones.
- ❖ Ordenar y practicar visitas.
- ❖ Notificar las resoluciones por las que se determinen los créditos fiscales.
- ❖ Recibir de los contribuyentes las aclaraciones.

## Flujo del Crédito Fiscal

**CREDITO  
FISCAL**

**OMISION  
DE PAGO**

**REQUERIMIENTO  
DE  
PAGO**

**NOTIFICACION  
DE  
REQUERIMIENTO  
DE  
PAGO**



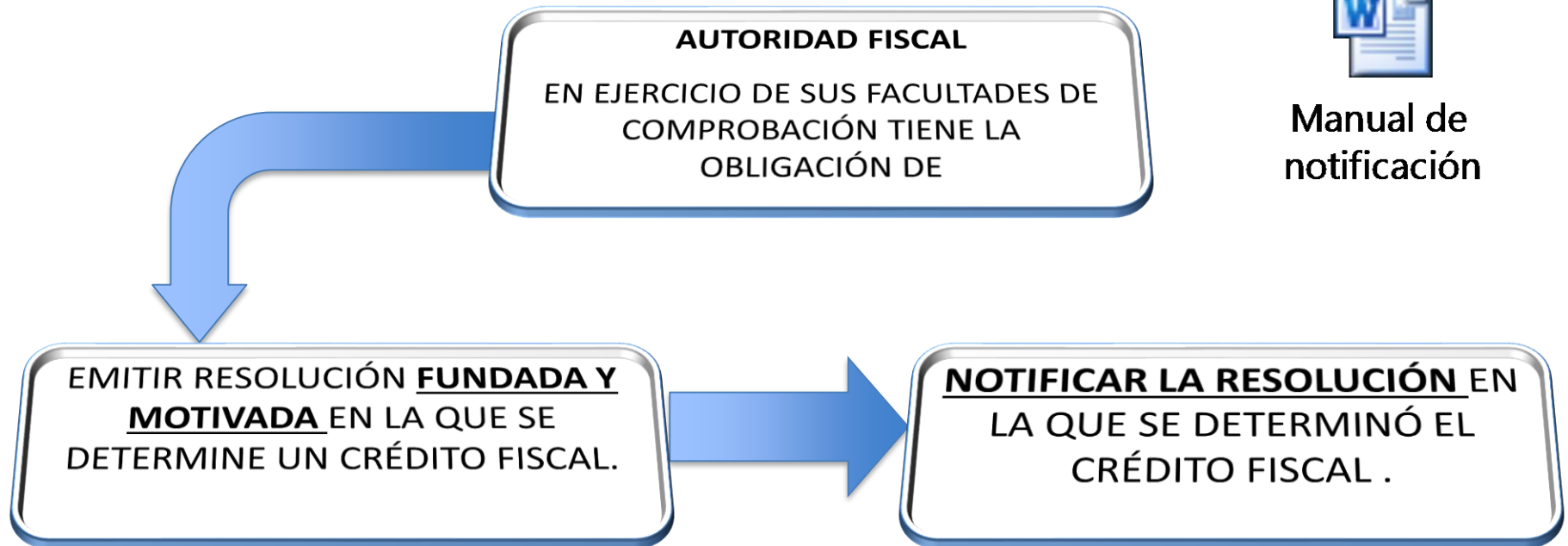
# Notificación



Notificar es un acto, en que con las formalidades legales, se comunica a los interesados una resolución de carácter administrativo.



Manual de  
notificación



# Requisitos formales del acto fiscal administrativo



## Requerimiento.

Medio de Comunicación que INFONAVIT utiliza para hacer saber al contribuyente los efectos que resultan de la omisión de sus obligaciones patronales.

- Constar por escrito en documento impreso.
- Autoridad que lo emite.
- Lugar y fecha de emisión.
- Estar fundado y motivado.
- Ostentar la firma del funcionario.



## Tipos de Productos



Tipos de  
productos

# ¿Cómo identifico el tipo de Producto?



INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES  
ACTA DE NOTIFICACION

DATOS GENERALES DEL CONTRIBUYENTE  
MANTENIMIENTOS Y SERVICIOS AMBIENTALES S. A. DE C.  
DOMICILIO: IGNACION MANUEL ALTAMIRANO 100 NIÑOS HER  
LOCALIDAD:  
MUNICIPIO:  
ENTIDAD-ESTADO DE MÉXICO  
C.P.: 50100

NRP :C6749027101  
FOLIO:152085C6749027101

## ESTRUCTURA DEL FOLIO

Entidad	Tipo de Producto	Año	Bimestre	Número de Registro Patronal
06	2	16	2	R1350540107

Que siendo las \_\_\_\_\_ horas con \_\_\_\_\_ minutos del día \_\_\_\_\_ del mes de \_\_\_\_\_ del año \_\_\_\_\_, el suscrito \_\_\_\_\_ me constituí en mi carácter de notificador autorizado por el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, para llevar a cabo la presente diligencia, con Carta de Acreditación No. \_\_\_\_\_ expedida con fecha \_\_\_\_\_ del mes de \_\_\_\_\_ del año \_\_\_\_\_ y vigencia al día \_\_\_\_\_ del mes \_\_\_\_\_ del año \_\_\_\_\_ en su carácter de \_\_\_\_\_ del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, en el Estado de \_\_\_\_\_ emitida en ejercicio de las facultades previstas en la fracción X del artículo 3º del Reglamento Interior del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores como Organismo Fiscal Autónomo, identificándome con el mismo documento, me constituí en el domicilio ubicado en la Calle \_\_\_\_\_ Número exterior \_\_\_\_\_ Número interior \_\_\_\_\_ de la Colonia o Población \_\_\_\_\_ del Municipio o Delegación \_\_\_\_\_ en el Estado de \_\_\_\_\_ en el cual se observa un inmueble con las siguientes características: \_\_\_\_\_

y una vez corroborado de ser el domicilio del contribuyente y/o representante legal ya que la nomenclatura de la calle es \_\_\_\_\_ que se encuentra entre \_\_\_\_\_ y entre \_\_\_\_\_ así como por el \_\_\_\_\_ de la persona que me atiende en el domicilio, quien dijo llamarse \_\_\_\_\_ quien manifiesta ser mayor de edad y tener capacidad legal para atender el acto del contribuyente, a quien le solicito exhiba identificación oficial, a lo que manifiesta \_\_\_\_\_ que identificándose con \_\_\_\_\_ número \_\_\_\_\_ expedida por \_\_\_\_\_ documento que contiene fotografía que corresponde a los rasgos fisonómicos de la persona antes citada, misma que dice ser \_\_\_\_\_ del contribuyente, acreditándolo con \_\_\_\_\_ persona a quien le requiero la presencia del contribuyente buscado o su representante legal, a efecto de llevar a cabo la notificación de la(s) resolución(es) señaladas en la parte superior de la presente acta, a lo cual manifiesta: \_\_\_\_\_ durante la diligencia ocurrió \_\_\_\_\_

Con base en lo anterior y con fundamento en los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; los artículos 184 fracción I, 185, 186 y 187 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, en relación con lo dispuesto en los artículos 30 de la Ley de Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, y 3ª fracción XIII del Reglamento Interior del Infonavit en Materia de Facultades como Organismo Fiscal Autónomo, procedí a practicar la diligencia de notificación de la(s) resolución(es) señaladas con el (los) número(s) de folio(s), ciudad(es) en la parte superior de la presente, haciendo entrega de su(s) original(es) con firma autógrafa que consta en \_\_\_\_\_ hojas útiles, así como de una copia de este documento al (a la) C. \_\_\_\_\_ quien se identifica con \_\_\_\_\_ número \_\_\_\_\_ expedida por \_\_\_\_\_ que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

Para efectos del artículo 187 del Código Fiscal de la Federación, se hace constar que en esta diligencia \_\_\_\_\_ precedió citatorio, dándose por terminada siendo las \_\_\_\_\_ horas con \_\_\_\_\_ minutos del día \_\_\_\_\_ del mes \_\_\_\_\_ del año \_\_\_\_\_ firmando al calce los que intervinieron en la diligencia, así quisieron y supieron hacerlo.

FIRMAS PARA CONSTANCIA

NOMBRE Y FIRMA DEL NOTIFICADOR \_\_\_\_\_ NOMBRE Y FIRMA DEL NOTIFICADO \_\_\_\_\_

HAGO CONSTAR QUE POR NO IDENTIFICARSE AL MOMENTO DE LA PRESENTE DILIGENCIA LA PERSONA QUE ME ATENDIÓ CUENTA CON LA SIGUIENTE MEDIA FILIACION:

Edad aproximada: \_\_\_\_\_  
Peso aproximado: \_\_\_\_\_  
Sexo: \_\_\_\_\_  
Tes: \_\_\_\_\_  
Rasgos faciales: \_\_\_\_\_  
Señas particulares: \_\_\_\_\_

101-152085C6749027101

## Observaciones:

- El folio siempre se encuentra conformado por 17 posiciones
- En el caso del producto D, F,G,H en año y bimestre no se estructura de esta forma únicamente es un consecutivo

# Proceso de Fiscalización



Extractor de adeudos,  
segmentación y  
determinación de  
Omisiones

1

El Instituto ejerce  
facultades de  
comprobación y  
determina  
omisiones

Servicio de Notificación por  
proveedores de notificación de  
créditos fiscales autorizados por  
**Infonavit**

2

Notificación de Créditos  
Fiscales  
(Requerimientos)



Servicio de Notificación por  
proveedores de notificación  
del PAE

3

Aplicación del  
Procedimiento  
Administrativo de  
Ejecución  
(PAE)



Antes de la FLP  
(17 del mes non)

Pago, aclaración o medio  
de defensa dentro de 45  
días hábiles

Intervención de la negociación  
(Bloqueo de Cuentas)

# ¿Cuáles son todos los documentos, que dependiendo el resultado de la diligencia pueden utilizarse?



1. Citatorio
2. Acta de Notificación
3. Determinación de omisiones de pago o el producto que se requiera notificar.
4. Actas circunstanciadas (1era y 2da visita)



# Cómo se identifica el folio de acreditación de notificadores o ejecutores



Es importante mencionar que el folio de acreditación de los notificadores y ejecutores es visible dentro de la carta de acreditación, además, en todas las diligencias; el ejecutor o notificador escribe su folio de acreditación.



## INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES ACTA CIRCUNSTANCIADA DE HECHOS

### DATOS GENERALES DEL CONTRIBUYENTE:

**CENTRAL DE TRAUMATOLOGIA Y ORTOPEDIA LVS. A. DE C.V.**

**DOMICILIO:** AV LOMAS VERDES 2 LOMAS VERDES

**LOCALIDAD:**

**MUNICIPIO:**

**ENTIDAD:** METROPOLITANA

**C.P.** 53120

**NRP:** C4151602107

**FOLIO:** 095146C4151602107

En Lomas Verdes, Estado de México, siendo las catorce horas con cincuenta y cinco minutos del día catorce del mes de Mayo del año dos mil dieciséis, el que suscribe Jesús Flores Evangelista, quien se identifica con carta de acreditación con número de folio 2734112-2016.0000128 expedida por José Luis Labra Fuentes en su carácter de Gerente de Rescautación Fiscal en la Delegación Metropolitana del Valle de México del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, con vigencia del día Uno del mes de Enero del año Dos mil dieciséis al día Treinta del mes de Junio del año Dos mil dieciséis, emitida en ejercicio de las facultades previstas en la fracción X del artículo 3º del Reglamento Interior del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores en Materia de Facultades como Organismo Fiscal Autónomo y 152 del Código Fiscal de la Federación, me constituí en el domicilio citado al rubro a fin de practicar la diligencia de notificación del documento con el folio 095146C4151602107, acto que no fue posible realizar por los siguientes hechos:

El domicilio se encuentra totalmente desocupado, al mirar por las ventanas del inmueble se puede apreciar que hay basura y en la puerta cadena con candado, así mismo hay sellos de clausurado por el Municipio de Naucalpan en el exterior del inmueble; preguntando con los vecinos, manifestaron que desde hace como un año aproximadamente, se fueron de las instalaciones y que no saben cual puede ser su nuevo domicilio



## **PORTAL EMPRESARIAL**

**Guía para consultar Folios de requerimiento de  
Notificadores o Ejecutores acreditados**

**Gerencia de Apoyo Operativo  
de Recaudación Fiscal**

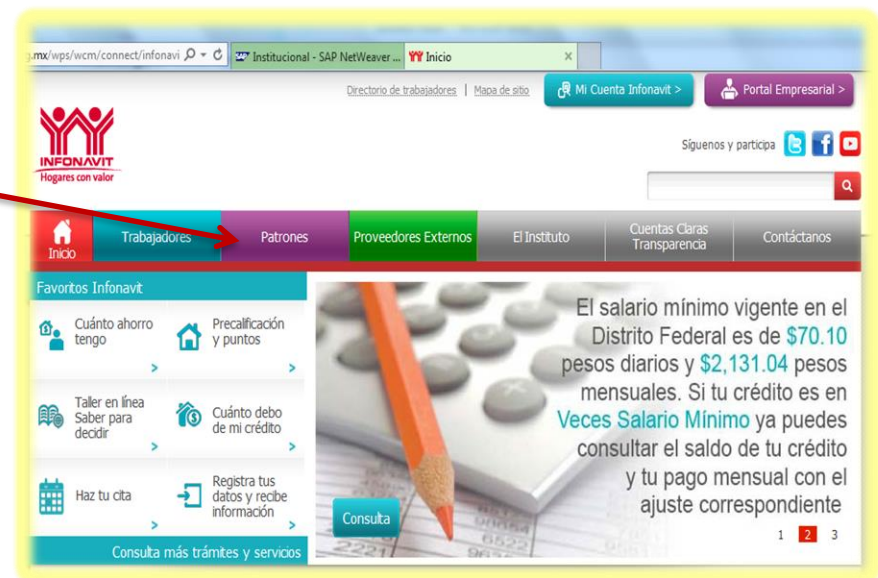
# Guía para consultar Folios de requerimiento de notificadores y ejecutores acreditados



Ingresa al Portal Empresarial en la Siguiete Liga

[portal.infonavit.org.mx/wps/wcm/connect/infonavit/inicio](http://portal.infonavit.org.mx/wps/wcm/connect/infonavit/inicio)

Selecciona la pestaña PATRONES.





# Guía para consultar Folios de requerimiento de notificadores y ejecutores acreditados



Selecciona la opción  
ENTRAR A TU CUENTA



Ingresa NRP, contraseña y  
correo electrónico con el que  
te registraste y da click en  
ENTRAR

# Guía para consultar Folios de requerimiento de notificadores y ejecutores acreditados



Da click en “Consulta de Notificadores y Ejecutores

WORTHINGTON DE MEXICO,  
S.A. DE C.V.  
NRP: D4111686108  
Contacto: ELIZABETH MARQUEZ  
GUTIERREZ  
Puesto: Contador Público

MI CUENTA  
➤ Mi perfil

MIS TRÁMITES  
➤ Estado de cuenta  
➤ Comprobante fiscal  
➤ Consulta de trabajadores  
➤ Consulta de incidencias  
➤ Movimientos afiliatorios  
➤ Consulta, aclara y ponte al corriente  
➤ Medios de pago  
➤ Programa Cumplamos juntos  
➤ Consulta de dictaminadores autorizados  
➤ Constancia de situación fiscal  
➤ Asociación de NRP  
➤ Atención centralizada  
➤ **Consulta de Notificadores y Ejecutores**  
➤ STRESO (Art. 29 Bis)

## Noticias



Entérate de los nuevos programas, cambios de procedimientos, modificación a normas y reglamentos, vigencia de trámites y servicios, y todo aquello que es de interés para ti.

¡Ahora es más fácil cumplir con Infonavit! Ya no necesitas generar discos SUA. Obtén tus fichas de pago a través del nuevo servicio Medios de Pago.  
Haz la consulta de tu estado de cuenta en línea de manera fácil y rápida.  
¡Ya no hagas filas! Conoce el Centro de Atención Empresarial y haz tus trámites en línea.  
[Consulta tus adeudos en línea](#)

Ingresa el Folio de Acreditación, del Notificador o Ejecutor que te visita en tu domicilio y da click en CONSULTAR.

INFONAVIT Hogares con valor

PORTAL EMPRESARIAL

Inicio salir  
evalúa nuestro servicio

Patrones > Portal Empresarial > Consulta de Notificadores y Ejecutores

Último acceso: 11/01/2016 10:02:38

WORTHINGTON DE MEXICO,  
S.A. DE C.V.  
NRP: D4111686108  
Contacto: ELIZABETH MARQUEZ  
GUTIERREZ  
Puesto: Contador Público

MI CUENTA  
➤ Mi perfil

MIS TRÁMITES  
➤ Estado de cuenta  
➤ Comprobante fiscal  
➤ Consulta de trabajadores  
➤ Consulta de incidencias

### Consulta de Notificadores y Ejecutores

**Importante** La Consulta de Notificadores y Ejecutores te permite identificar si las personas que acuden a tu domicilio para realizar diligencias de notificación y Procedimiento Administrativo de Ejecución (PAE), están acreditadas por el Infonavit.

Para realizar tu consulta escribe el número de folio de la carta de acreditación

Número de folio de la carta de acreditación

19/3841/2-2015/00068PAE

Consultar

# Guía para consultar Folios de requerimiento de notificadores y ejecutores acreditados



El sistema te mostrará los datos del Notificador o Ejecutor y los Folios a diligenciar.

MI CUENTA

[Mi perfil](#)

MIS TRÁMITES

[Estado de cuenta](#)

[Comprobante fiscal](#)

[Consulta de trabajadores](#)

[Consulta de incidencias](#)

[Movimientos afiliatorios](#)

[Consulta, aclara y ponte al corriente](#)

[Medios de pago](#)

[Programa Cumplamos juntos](#)

[Consulta de dictaminadores autorizados](#)

[Constancia de situación fiscal](#)

[Asociación de NRP](#)

[Atención centralizada](#)

[Consulta de Notificadores y Ejecutores](#)

[SIRESO \(Art. 29 Bis\)](#)

VALORES

[Empresas de Diez](#)

Para realizar tu consulta escribe el número de folio de la carta de acreditación

Número de folio de la carta de acreditación

19/3841/2-2015/00068PAE

---

Resultado de la búsqueda

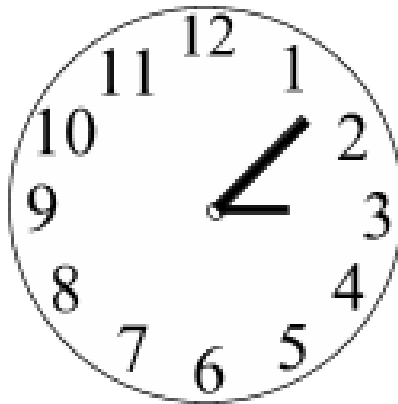
Nombre	WENDY ELIZABETH SOTO ARROYO
Cargo	Ejecutor
Registro Federal de Contribuyentes (RFC)	SOAW780720
Estado de adscripción	Nuevo Leon
Vigencia de acreditación	del 25/02/2015 al 31/12/2015
Folio(s) a Diligenciar	195123D4111686108

PERIODO	REQUERIMIENTO
201405	192145D4111686108
201305	196135D4111686108
201303	196133D4111686108
201302	192132D4111686108
201204	192124D4111686108
201203	192123D4111686108

# ¿Cómo se practica la diligencia cuando no se encuentra el Representante Legal?



Cuando en las notificaciones personales el contribuyente no es encontrado en su domicilio en la primera búsqueda, pero, si es atendido por una persona relacionada con él, se procede a dejar un formato de CITATORIO.



# Notificación por estrados




- Serán considerados para éste proceso los casos que se encuentren en estatus de “no localizados” y “oposición en segunda visita”.
- Dichos requerimientos los puedes consultar en el portal empresarial en Notificación por Estrados.

## Notificación por estrados

 Compartir

En términos de lo establecido en los artículos 134, fracción III, y 139 del Código Fiscal de la Federación, el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores, como Organismo Fiscal Autónomo, hará la notificación por estrados de las diligencias en un sitio abierto al público de las oficinas de la autoridad durante quince días hábiles consecutivos. Adicionalmente, estas notificaciones se publicarán en su página electrónica.

 Te puede interesar también

> [Convenio tradicional en parcialidades sin beneficios](#)

## Consulta de notificaciones por estrados



### Importante

El Instituto dejará constancia de la notificación por estrados en el expediente correspondiente. Se tendrá como fecha de notificación la del décimo sexto día contando a partir del día siguiente hábil a aquél en el que se hubiera fijado y publicado el documento.

Estado \*

Seleccione ▼

Consultar

# Tipificación del servicio CRM



## Tipificación

- **Manual Créditos Fiscales y Adeudos**
- Diferencia Aviso de Retención contra EBA
- Pago Accesorios y Multa
- REA y ROA
- Devolución de pago PAE
- Inmovilización de cuentas / Embargo
- Pago de PAE
- Pago de Multas

# Ficha Técnica



Dueño del producto		SGRF
Elabora:	Jennifer Olvera Serrano	
Modificación:	Jaime Andrés Arroyo Arrieta	
Autoriza	Rodrigo Escobar Sepúlveda	
Fecha de elaboración	28/04/2014	
Fecha de modificación	14/06/2016	
Nombre del material	Créditos Fiscales y Adeudos	
Clave del material		