



NOTA INFORMATIVA

Febrero 035/2021

Oficio 500-05-2021-5059 por el que se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2021-5059 por el que se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 23 de febrero, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2021-5059 por el que se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 9 de febrero de 2021.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria difunde su resolución de la valoración de las pruebas presentadas por los contribuyentes previamente identificados como emisores de comprobantes fiscales sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes.

Derivado de la valoración de los argumentos y pruebas manifestados y proporcionados por los contribuyentes, las autoridades fiscales concluyeron que no se desvirtuaron los hechos que se les imputaron a los contribuyentes en los oficios individuales de presunción, por lo que procedieron a la emisión de las resoluciones definitivas en las cuales se señalaron las razones del por qué no se desvirtuaron los hechos en cuestión.

En virtud de haber transcurrido el plazo de al menos, treinta días hábiles posteriores a la notificación de las resoluciones, sin que las autoridades hayan sido notificadas de alguna resolución o sentencia concedida en favor de los contribuyentes, las autoridades procedieron a agregar los nombres de los contribuyentes, en la lista global definitiva de sujetos que expiden comprobantes fiscales que amparan operaciones inexistentes.

Cabe señalar que en términos del cuarto párrafo del artículo 69-B del CFF, los efectos de la publicación del listado de contribuyentes cuyas pruebas no desvirtuaron tales hechos imputados, serán el considerar con efectos generales, que las operaciones contenidas en los comprobantes fiscales expedidos por los contribuyentes en cuestión, no producen ni produjeron efecto fiscal alguno.

La lista de contribuyentes cuyas pruebas no desvirtuaron los hechos que se les imputaron, se detalla en el Anexo del presente documento.

* * * * *

Es importante señalar que este documento tiene un carácter meramente informativo y no expresa la opinión de nuestra firma respecto a los temas vertidos en el mismo.

No asumimos responsabilidad alguna por el uso que se le llegue a dar a la información contenida en el presente documento. Recomendamos que ésta se utilice como mera referencia y se consulte directamente la fuente.

Sin otro particular que tratar por el momento, quedamos a sus órdenes para resolver cualquier duda o comentario relacionado con lo anterior.

Anexo Listado de Contribuyentes

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
AADL9510079M6	ARANDA DELGADO MA. LIZBETH	500-27-00-08-02-2020-07479 de fecha 27 de julio de 2020	30 de septiembre de 2020
AEA170107CG1	ASTORGA, ESTUDILLO Y ASOCIADOS, S. DE R.L. DE C.V.	500-10-00-05-01-2020-32411 de fecha 4 de septiembre de 2020	14 de octubre de 2020
AOAE780830KR4	ALBOR ANDRADE EZEQUIEL	500-12-00-04-02-2020-09232 de fecha 28 de agosto de 2020	25 de septiembre de 2020
AOCJ890207EG2	ARROYO CASTILLO JUAN	500-27-00-08-02-2020-11186 de fecha 22 de septiembre de 2020	29 de septiembre de 2020
BAGC8010309Y9	BRAMBILA GARCIA CLAUDIA MIREYA	500-30-00-05-01-2020-02084 de fecha 26 de agosto de 2020	4 de septiembre de 2020
BEFE800901N26	BELTRAN JOSE FELIPE	500-12-00-04-01-2020-09004 de fecha 24 de agosto de 2020	25 de septiembre de 2020
BMS081127NJ8	BUFETE MEXICANO DE SERVICIOS EMPRESARIALES LA JOLLA, S.C.	500-72-2020-13882 de fecha 8 de septiembre de 2020	9 de octubre de 2020
CAB1505065J0	CONSORCIO DE ADMINISTRACION BOLONIA, S.A. DE C.V.	500-60-00-02-00-2020-04461 de fecha 9 de septiembre de 2020	17 de septiembre de 2020
CAM160127PP2	CONSTRUCCIONES ACABADOS Y MAQUINARIA KERCH, S.A. DE C.V.	500-60-00-02-00-2020-04249 de fecha 20 de agosto de 2020	27 de agosto de 2020
CAR0501066AA	CONSTRUCTORA ARROYO RABANALES, S.A. DE C.V.	500-64-00-05-01-2020-012055 de fecha 20 de agosto de 2020	2 de octubre de 2020
CARC851206LL4	CARDIEL RIVERA MARIA CRUZ	500-16-00-00-00-2020-11259 de fecha 1 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
CCA140714AMA	COMERCIALIZADORA CARIOCA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2020-22041 de fecha 1 de septiembre de 2020	14 de octubre de 2020
CCC170523KU6	COMO EN CASA CATERING, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-11178 de fecha 21 de septiembre de 2020	23 de septiembre de 2020
CCP170509813	CUCINA Y CHEF PASTRANI SERVICIOS, S.C.	500-27-00-08-02-2020-11179 de fecha 21 de septiembre de 2020	23 de septiembre de 2020
CCT160504812	CONSULTORIA CAJIGA PARA TU EMPRESA, S.A. DE C.V.	500-10-00-05-01-2020-32409 de fecha 4 de septiembre de 2020	14 de octubre de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
CDU151106E12	CONSTRUCCIONES DUAT, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4753 de fecha 14 de octubre de 2020	21 de octubre de 2020
CEN100921C51	COMERCIALIZADORA ENFASIS, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4746 de fecha 13 de octubre de 2020	20 de octubre de 2020
CEN150709HM1	CONSULTING ENEAS, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23385 de fecha 28 de septiembre de 2020	5 de octubre de 2020
CER170322DW0	CORPORATIVO EROOUS, S.A. DE C.V.	500-30-00-03-02-2020-03301 de fecha 13 de agosto de 2020	20 de agosto de 2020
CIG0811268E9	COMERCIALIZADORA INDUSTRIAL GARZA RAMIREZ, S. DE R.L. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-3972 de fecha 26 de agosto de 2020	2 de septiembre de 2020
CLA150211LJ6	CONSTRUCTORA LARRIN Y CIA, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-06833 de fecha 18 de agosto de 2020	5 de octubre de 2020
CLP120524NV1	CONSULTORIA LINK PARK, S.C.	500-72-2020-13878 de fecha 4 de septiembre de 2020	8 de octubre de 2020
CMG150225ED2	CORPORATIVO MÉXICO GUSERAT, S.A. DE C.V.	500-08-00-05-00-2020-12248 de fecha 1 de julio de 2020	1 de septiembre de 2020
COFP810509384	CORONA FIERRO PAUBLO ENRRIQUE	500-27-00-06-01-2019-10934 de fecha 16 de octubre de 2019	22 de octubre de 2019
COT130213674	COTFER, S.A. DE C.V.	500-57-00-05-01-2020-003200 de fecha 21 de septiembre de 2020	30 de septiembre de 2020
CPA131209DE0	COMERCIALIZADORA PUNTO AZUL, S.A. DE C.V.	500-72-2020-13879 de fecha 4 de septiembre de 2020	8 de octubre de 2020
CPP150711T11	CONSTRUCTORA Y PROVEEDORA PACHA, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-02-2020-1407 de fecha 12 de agosto de 2020	21 de septiembre de 2020
CSR1409126P6	COMERCIALIZADORA DE LOS SANTOS REYES, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23386 de fecha 12 de octubre de 2020	19 de octubre de 2020
CTR1407148I9	CAMINOS TERRESTRES Y RENTA DE EQUIPO DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2020-22052 de fecha 1 de septiembre de 2020	14 de octubre de 2020
CUGD800615JQ0	CRUZ GUTIERREZ DANIEL	500-27-00-08-02-2020-07505 de fecha 11 de agosto de 2020	28 de septiembre de 2020
DCM160419892	DISTRIBUIDORA Y CONSTRUCCIONES MIRLO, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23387 de fecha 28 de septiembre de 2020	5 de octubre de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
DEA1509177N6	DIRECCION ESTRATEGICA ATENEA, S.A. DE C.V.	500-20-00-03-02-2020-3690 de fecha 24 de septiembre de 2020	2 de octubre de 2020
DHP1706279V6	DISTRIBUIDORA DE HIDROCARBUROS Y LUBRICANTES PARJAMEX, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23388 de fecha 12 de octubre de 2020	19 de octubre de 2020
EOAL7705208X3	ESCOBAR ACEVEDO LUIS ANTONIO	500-12-00-04-02-2020-09009 de fecha 26 de agosto de 2020	25 de septiembre de 2020
ETE1002187T7	EDIFICACIONES TERRITORIALES, S.A. DE C.V.	500-32-00-04-02-2020-5208 de fecha 5 de octubre de 2020	12 de octubre de 2020
FAC1806215A7	FUNDICIONES ACTRO, S.A. DE C.V.	500-05-2020-23389 de fecha 28 de septiembre de 2020	5 de octubre de 2020
FCV140714FG4	"FARIAS COMPRA Y VENTA Y COMERCIALIZACION DE BIENES Y SERVICIOS", S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2020-22053 de fecha 1 de septiembre de 2020	19 de octubre de 2020
FIV120209V80	FOTO IMAGEN VISUAL, S.A. DE C.V.	500-30-00-03-01-2020-03316 de fecha 17 de agosto de 2020	18 de septiembre de 2020
FOME850805B26	FLORES MARQUEZ EFRAIN	500-30-00-05-01-2020-02088 de fecha 26 de agosto de 2020	2 de septiembre de 2020
GCE150520396	GEKKO CONSULTORIA EMPRESARIAL, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64675 de fecha 28 de septiembre de 2020	7 de octubre de 2020
GFR120723PR1	GRUPO FRITAG, S.A. DE C.V.	500-72-06-01-02-2020-9879 de fecha 18 de septiembre de 2020	28 de septiembre de 2020
GIE0704147C9	GRUPO INTEGRAL EMIVAER DEL SURESTE, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-02-2020-4812 de fecha 28 de agosto de 2020	13 de octubre de 2020
HERR810207QU3	HERNANDEZ RIOS RAFAEL	500-14-00-03-02-2020-4820 de fecha 28 de agosto de 2020	7 de octubre de 2020
ICS1411123W4	IMPULSORA COMERCIAL STATE, S.A. DE C.V.	500-39-00-04-01-2020-07086 de fecha 13 de agosto de 2020	21 de septiembre de 2020
IVA120412N23	INFRALOGISTICA VARIADA, S.A. DE C.V.	500-29-00-06-02-2020-2860 de fecha 2 de septiembre de 2020	9 de septiembre de 2020
MAC130221HZ9	MATERIALES Y ACABADOS CLUDER, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-06840 de fecha 21 de agosto de 2020	6 de octubre de 2020
MAM110822CT0	METALS & MINERALS INTERNATIONAL MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V.	500-10-00-05-03-2020-33322 de fecha 14 de septiembre de 2020	20 de octubre de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
MCG130228TS4	MARDAAH COMMERCIAL GROUP, S.A. DE C.V.	500-30-00-03-01-2020-03317 de fecha 17 de agosto de 2020	20 de agosto de 2020
MEPS8003287U9	MEDINA POSADAS SERGIO	500-14-00-03-02-2020 4821 de fecha 28 de agosto de 2020	13 de octubre de 2020
MME151017RH8	MEC MATERIAS Y EQUIPAMIENTO PARA LA CONSTRUCCION, S. DE R.L. DE C.V.	500-19-00-05-01-2020-10822 de fecha 14 de octubre de 2020	21 de octubre de 2020
MPA1602125V6	MAQUINARIA PESADA ANTECIMA SURESTE, S.A. DE C.V.	500-42-00-08-03-2020-02967 de fecha 26 de agosto de 2020	2 de septiembre de 2020
MTC111013PI3	MANNUS TECNICA Y CONSTRUCCION, S. DE R.L. DE C.V.	500-64-00-05-01-2019-006651 de fecha 16 de mayo de 2019	24 de mayo de 2019
NAAA941015UY9	NAREZ ANGULO JOSE ALBERTO	500-12-00-04-02-2020-09231 de fecha 28 de agosto de 2020	29 de septiembre de 2020
NOV150925FJ5	NOVARTIMEX, S.A. DE C.V.	500-30-00-03-00-2020-03314 de fecha 13 de agosto de 2020	21 de septiembre de 2020
OEMG820516690	OJEDA MENDOZA MARIA GUADALUPE	500-27-00-08-02-2020-11254 de fecha 24 de septiembre de 2020	1 de octubre de 2020
PAS1511251R9	PASGRA, S.A. DE C.V.	500-50-00-01-2020-11388 de fecha 20 de agosto de 2020	24 de agosto de 2020
PCC130709QV8	PIEDRA CALIZA CONSTRUCCION, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-06843 de fecha 21 de agosto de 2020	7 de octubre de 2020
PPE160504BF1	POINT PROMOTORA DE EVENTOS, S.A. DE C.V.	500-10-00-05-01-2020-32410 de fecha 4 de septiembre de 2020	14 de octubre de 2020
PYE130111JA9	PROYECTOS Y EDIFICACIONES KEUR, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-06841 de fecha 21 de agosto de 2020	6 de octubre de 2020
RAD160211ET6	RICHMOND ADMINISTRACION, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64659 de fecha 21 de septiembre de 2020	21 de octubre de 2020
RAS050131EC5	RUMA ASESORES, S.C.	500-31-00-06 -03-2020-09564 de fecha 3 de septiembre de 2020	10 de septiembre de 2020
RBA1610078F4	RANC BUSINESS & CONSULTANCY, S.C.	500-71-06-01-03-2020-64713 de fecha 7 de octubre de 2020	21 de octubre de 2020
RCH140627SF2	RECICLADORA Y COMERCIALIZADORA HILOIR, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-01-2020-1430 de fecha 18 de septiembre de 2020	2 de octubre de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
ROFA821206643	RODRIGUEZ FUENTES ALEJANDRO	500-16-00-00-00-2020-11277 de fecha 8 de octubre de 2020	16 de octubre de 2020
ROHL730803665	RODRIGUEZ HERNANDEZ LIDIA	500-27-00-08-02-2020-07501 de fecha 4 de agosto de 2020	21 de septiembre de 2020
ROML6402277K7	ROMERO MORALES LUIS FERNANDO	500-39-00-04-02-2020-7356 de fecha 2 de septiembre de 2020	30 de septiembre de 2020
RRH120517J95	RAZONES RHR, S.C.	500-72-2020-13880 de fecha 8 de septiembre de 2020	13 de octubre de 2020
SAAE5905222T1	SANDOVAL ANAYA EMILIO	500-74-04-01-02-2020-15953 de fecha 2 de octubre de 2020	12 de octubre de 2020
SAE120830KU9	SOPORTE ASESORIA E INSTALACION DE TECNOLOGIAS DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-15-05-01-2020-1467 de fecha 5 de octubre de 2020	8 de octubre de 2020
SAM150506IF7	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS MOLDAVIA, S.A. DE C.V.	500-60-00-02-00-2020-04248 de fecha 20 de agosto de 2020	27 de agosto de 2020
SBR1012145G5	SOLUCIONES BRADAGON, S.A. DE C.V.	500-30-00-03-00-2020-03315 de fecha 13 de agosto de 2020	11 de septiembre de 2020
SEI130427N20	SUMINISTROS Y EDIFICACIONES INDUSTRIALES CORSAR, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-03-2020-2369 de fecha 7 de agosto de 2020	25 de septiembre de 2020
SEN111214R85	SERVICIOS ESPECIALIZADOS NEYSA, S.A. DE C.V.	500-36-06-02-02-2020-8793 de fecha 8 de septiembre de 2020	2 de octubre de 2020
SER150609I38	SERVICIOS EJECUTIVOS REGIOS, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4545 de fecha 7 de octubre de 2020	8 de octubre de 2020
SES160512V3A	SESASER, S. DE R.L. DE C.V.	500-67-00-04-01-2020-1412 de fecha 18 de agosto de 2020	22 de septiembre de 2020
SIC130425S34	SOLUCIONES EN INFRAESTRUCTURA CEI, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-07506 de fecha 11 de agosto de 2020	28 de septiembre de 2020
SPA120330LV8	SERVICIOS Y PROVEEDURIA ANKAR, S.A. DE C.V.	500-44-00-00-00-2020-06842 de fecha 21 de agosto de 2020	7 de octubre de 2020
TAE150506UJ6	TULA ADMINISTRACION DE EMPRESAS, S.A. DE C.V.	500-60-00-02-00-2020-04463 de fecha 23 de septiembre de 2020	30 de septiembre de 2020
TMS170509410	TU MEDICO SERVICIOS PROFESIONALES E INTEGRALES, S.C.	500-27-00-08-02-2020-11180 de fecha 21 de septiembre de 2020	23 de septiembre de 2020

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
VAQ151127393	VERONA AQUITANIA, S.A. DE C.V.	500-65-00-04-03-2020-17217 de fecha 30 de septiembre de 2020	7 de octubre de 2020
SER150609138	SERVICIOS EJECUTIVOS REGIOS, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-4545 de fecha 7 de octubre de 2020	8 de octubre de 2020
SES160512V3A	SESASER, S. DE R.L. DE C.V.	500-67-00-04-01-2020-1412 de fecha 18 de agosto de 2020	22 de septiembre de 2020
SIC130425S34	SOLUCIONES EN INFRAESTRUCTURA CEI, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2020-07506 de fecha 11 de agosto de 2020	28 de septiembre de 2020
VON140902SX0	VIGILANCIA ONLINE, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-02-2020-4823 de fecha 29 de septiembre de 2020	7 de octubre de 2020
VOR151104LT7	VIEDMA ORAN, S.A. DE C.V.	500-65-00-04-03-2020-17216 de fecha 30 de septiembre de 2020	7 de octubre de 2020
VPU1509283W2	VEDAS PUBLICIDAD, S.A. DE C.V.	500-72-2020-13883 de fecha 8 de septiembre de 2020	9 de octubre de 2020
ZAS130402IS6	ZELMAR ASESORES, S.A. DE C.V.	900-05-00-00-00-2020-336 de fecha 27 de febrero de 2020	10 de marzo de 2020
ZAVE8705081N1	ZARATE VELAZQUEZ EDGAR MANUEL	500-44-00-00-00-2020-06844 de fecha 21 de agosto de 2020	6 de octubre de 2020