



NOTA INFORMATIVA

Agosto 089/2019

Oficio 500-05-2019-18257 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2019-18257 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 7 de agosto, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2019-18257 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 5 de julio de 2019.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria difundió 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
AAI140918DR4	ASFALTOS Y AGREGADOS INDUSTRIALES CAM, S.A. DE C.V.	500-43-03-07-01-2019-3110 de fecha 9 de mayo de 2019	13 de mayo de 2019
AAN130923LGA	ALIMENTOS Y AGREGADOS NORTE Y SUR, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-02-2019-01342 de fecha 25 de abril de 2019	7 de mayo de 2019
ACS1505153AA	ASESORES CORPORATIVOS SESSA, S.C.	500-43-03-04-01-2019-3221 de fecha 15 de mayo de 2019	23 de mayo de 2019
AIM090320IA6	ACEROS INOXIDABLES Y MATERIALES ESPECIALES, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-01-2019-001158 de fecha 28 de marzo de 2019	25 de abril de 2019
AIN140429L82	AEDES INGENIERIA, S.A. DE C.V.	500-69-00-06-02-2019-5089 de fecha 14 de marzo de 2019	21 de marzo de 2019
ALS1403245K3	ALARMAS, LIMPIEZA Y SEGURIDAD PRIVADA MORO, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-02-2019-1382 de fecha 6 de mayo de 2019	15 de mayo de 2019
ASD111205C45	ADVANCED SOLUTIONS DZ, S.A DE C.V.	500-73-04-10-03-2019-4069 de fecha 15 de abril de 2019	10 de mayo de 2019
ASP120222JKA	ASESORIA Y SERVICIOS PALDEN, S.A. DE C.V.	500-43-03-07-01-2019-2812 de fecha 3 de mayo de 2019	7 de mayo de 2019
BFS120620N29	BEST FACTORY DEL SURESTE, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-01-2019-2301 de fecha 3 de mayo de 2019	16 de mayo de 2019
BGP160808231	BIO GREEN PACK, S.A. DE C.V.	500-42-00-06-02-2019-2608 de fecha 16 de mayo de 2019	24 de mayo de 2019
BIE170713MZ8	BUFETE DE INGENIERIA ESPECIALIZADA CAMACHO & ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	500-08-00-04-00-2019-09746 de fecha 3 de mayo de 2019	10 de mayo de 2019
CAAL900125J94	CASTRO AGUILAR LUIS ANTONIO	500-17-00-02-00-2019-2303 de fecha 15 de mayo de 2019	23 de mayo de 2019
CAG170612AB6	COMERCIALIZADORA Y ARRENDADORA GRUPO APPOLL, S.A. DE C.V.	900-02-03-00-00-2019-904 de fecha 26 de abril de 2019	6 de mayo de 2019
CAL0912057E6	CORPORATIVO ALEJA, S.A. DE C.V.	500-05-2019-7398 de fecha 7 de mayo de 2019	15 de mayo de 2019
CCI010611IQ2	CONSTRUCTORA CITE, S. DE R.L. DE C.V.	500-69-00-06-02-2019-5090 de fecha 14 de marzo de 2019	16 de abril de 2019

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
CCT121010MV8	CORPORATIVO COMERCIAL TQ, S.A. DE C.V.	500-32-00-06-01-2019-02778 de fecha 30 de abril de 2019	9 de mayo de 2019
CGK081120A8A	COMERCIAL GRUPO KASIMIR, S.A. DE C.V.	500-05-2019-2561 de fecha 11 de enero de 2019	22 de enero de 2019
CIE110311ML7	CONSULTORIA E INGENIERIA EN OPTIMIZACION DEL AGUA, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2019-02063 de fecha 15 de febrero de 2019	8 de abril de 2019
CIN150515343	COMESTIBLES INDUSTRIALES, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2019-5137 de fecha 5 de marzo de 2019	24 de abril de 2019
CON101209I22	CONINGES, S.A. DE C.V.	500-57-00-05-01-2019-001509 de fecha 23 de abril de 2019	2 de mayo de 2019
CON151209QW5	CONSTRUCTERIAL, S.A. DE C.V.	500-32-00-06-02-2019-3067 de fecha 16 de mayo de 2019	20 de mayo de 2019
COR121018CR1	CORPNAC, S.A. DE C.V.	500-69-00-05-02-2019-3731 de fecha 20 de febrero de 2019	11 de abril de 2019
CPR0902073U1	CYM PROMOTORA, S.A. DE C.V.	500-58-00-03-00-2019-0793 de fecha 12 de abril de 2019	24 de abril de 2019
CPR150908KL2	CONSULTORES PROFESIONALES ROTHMAR, S.A. DE C.V.	500-43-03-04-02-2019-2295 de fecha 22 de marzo de 2019	29 de marzo de 2019
CPR170222L47	COMERCIALIZADORA PRUFACSA, S.A. DE C.V.	500-51-00-05-03-2019-14723 de fecha 6 de mayo de 2019	9 de mayo de 2019
CZG111215KR6	CKY ZURICH GROUP, S.C.	500-43-03-07-02-2019-2285 de fecha 22 de marzo de 2019	22 de abril de 2019
CZX1103287H3	CORPORATIVO Z100, S.A. DE C.V.	500-05-2019-7399 de fecha 7 de mayo de 2019	15 de mayo de 2019
DAG111103CL7	DESARROLLO ARQUITECTONICO GUADALAJARA, S.A. DE C.V.	500-32-00-04-04-2019-2059 de fecha 14 de marzo de 2019	20 de mayo de 2019
DIS081223U24	DISTRIBUIDORA MC, S.A. DE C.V.	500-30-2018-08065 de fecha 27 de noviembre de 2018	7 de diciembre de 2018
DMD081206LY5	DESARROLLADORA MEXICANA DE NEGOCIOS, S.A. DE C.V.	500-69-00-06-02-2019-4922 de fecha 12 de marzo de 2019	8 de mayo de 2019
DOLL820509453	DOMINGUEZ LOZADA LUIS	500-71-06-01-03-2019-69442 de fecha 1 de abril de 2019	6 de mayo de 2018

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
EHC1304229T4	EMPLOYMENT HUMAN CAPITAL, S.A. DE C.V.	500-05-2019-5540 de fecha 15 de abril de 2019	17 de abril de 2019
FAG120612T48	FHAM ALIMENTOS GOURMET, S.A. DE C.V.	500-43-03-07-02-2019-1854 de fecha 19 de febrero de 2019	5 de abril de 2019
FSN1010132EA	FOOD SERVICES DEL NORTE, S.A. DE C.V.	500-05-2019-7311 de fecha 11 de marzo de 2019	16 de mayo de 2019
FUTD960924PG7	FUENTES TERRONES DAYANA PAMELA	500-08-00-03-00-2019-0109 de fecha 26 de febrero de 2019	2 de abril de 2019
GCA1608055I8	GRUPO CAMPOTODO, S.A. DE C.V.	500-51-00-05-03-2019-13065 de fecha 23 de abril de 2019	3 de mayo de 2019
GCE080411BB3	GRUPO CONSULTOR ESRO, S.C.	500-05-2019-5246 de fecha 26 de febrero de 2019	16 de mayo de 2019
GDE120627EL5	GRUPO DECARDI, S.A. DE C.V.	500-70-00-06-02-2019-03015 de fecha 9 de abril de 2019	15 de mayo de 2019
GPA091231U2A	GRUPO PAVEMOR, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2019-7401 de fecha 7 de mayo de 2019	15 de mayo de 2019
HES150213KL0	HESHIISKA, S.A. DE C.V.	500-31-00-07-01-2019-1458 de fecha 6 de mayo de 2019	9 de mayo de 2019
IAG130712TH9	INSUMOS Y ABASTECIMIENTOS GLAX, S.A. DE C.V.	500-41-00-06-01-2019-980 de fecha 23 de abril de 2019	24 de mayo de 2019
IAU1302208YA	IMPULSORA AU SA DE CV	500-32-00-06-01-2019-02926 de fecha 8 de mayo de 2019	17 de mayo de 2019
IMV140328UX8	INMUEBLES MV, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2019-6358 de fecha 7 de marzo de 2019	15 de abril de 2019
ISA0510129Q8	INDUSTRIAL SAVIGON, S.A. DE C.V.	500-58-00-02-00-2019-0381 de fecha 11 de febrero de 2019	18 de febrero de 2019
JCO150225EI5	J.M.R. CONSULTING, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2019-6356 de fecha 7 de marzo de 2019	15 de abril de 2019
JDM101207DC8	JRA DIVISION METALES, S.A. DE C.V.	500-70-00-06-02-2019-02764 de fecha 28 de febrero de 2019	30 de abril de 2019
KAL1005284Y6	KANATA ALIMENTOS, S.A. DE C.V.	500-43-03-07-02-2019-1671 de fecha 13 de febrero de 2019	1 de abril de 2019
KEL140318NV6	KELLAR, S.A. DE C.V.	500-43-03-07-02-2019-1697 de fecha 12 de marzo de 2019	15 de abril de 2019

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
LCO1207306B6	LUXORY COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-30-2019-01359 de fecha 20 de marzo de 2019	25 de abril de 2019
LCO161111KA2	LOCAL 408 AB, S.A. DE C.V.	500-51-00-05-03-2019-12783 de fecha 22 de abril de 2019	29 de abril de 2019
LUSH820324JG9	LUNA SILVA HECTOR	500-58-00-03-00-2019-0701 de fecha 29 de marzo de 2019	8 de abril de 2019
MAFE591120AR9	MARTINEZ FLORES MA. ELENA	500-08-00-03-00-2019-0113 de fecha 26 de febrero de 2019	2 de abril de 2019
MES121115G25	MILAN ESTRATEGIAS, S.A. DE C.V.	500-18-00-04-02-2019-2632 de fecha 20 de mayo de 2019	23 de mayo de 2019
MIM121207GQ5	MAQUINARIA INDUSTRIAL MIRCA, S.A. DE C.V.	500-30-2019-01355 de fecha 14 de marzo de 2019	23 de abril de 2019
MOLD930117AU5	MORALES DE LOERA DIANA PATRICIA	500-08-00-03-00-2019-0108 de fecha 26 de febrero de 2019	2 de abril de 2019
MTM991217R43	MAQUINARIA Y TRANSPORTES DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-50-00-04-03-2019-5698 de fecha 13 de mayo de 2019	21 de mayo de 2019
MUSJ460520DB1	MUÑOZ SANDOVAL MA. DE JESUS	500-08-00-03-00-2019-0111 de fecha 26 de febrero de 2019	2 de abril de 2019
PAE130711GB2	PJT ABASTECIMIENTOS E INSUMOS, S.A. DE C.V.	500-41-00-06-01-2019-981 de fecha 23 de abril de 2019	24 de mayo de 2019
PAZ140219TG6	PROFESIONALES ASOCIADOS ZATEN, S.A. DE C.V.	500-05-2019-7364 de fecha 12 de abril de 2019	21 de mayo de 2019
PRE131129P75	PROCESOS Y RECOMENDACIONES, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2019-7284 de fecha 14 de febrero de 2019	16 de mayo de 2019
PRE980824QR9	PREFABRICADOS DEL REAL, S.A. DE C.V.	500-31-00-06-01-2019-1303 de fecha 8 de marzo de 2019	6 de mayo de 2019
RAG101029NV5	RAGSUR COMPANY, S. A. DE C.V.	500-57-00-05-01-2019-001510 de fecha 22 de abril de 2019	2 de mayo de 2019
REER650804TFA	REYES ESTRADA ROGELIO	500-30-2019-00703 de fecha 18 de enero de 2019	21 de marzo de 2019
RIF110314TV0	RESOLUCIONES INTEGRALES FICA, S. DE R.L. DE C.V.	500-39-00-06-01-2019-3449 de fecha 11 de abril de 2019	23 de abril de 2019
ROEG580404EC6	RODRIGUEZ ESPARZA GLORIA	500-08-00-03-00-2019-0112 de fecha 26 de febrero de 2019	2 de abril de 2019

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
SAB141119CD4	SERVICIOS DE ALIMENTOS Y BANQUETES LA TERRAZA, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2019-6359 de fecha 7 de marzo de 2019	15 de abril de 2019
SII111110V8A	SOLUCIONES INTELIGENTES PARA LA INDUSTRIA, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2019-69426 de fecha 28 de marzo de 2019	6 de mayo de 2019
SLC160812337	SOLUCION LEGAL CACURI, S.C.	500-51-00-05-03-2019-14722 de fecha 6 de mayo de 2019	9 de mayo de 2019
SOM150504U57	SERVICIOS DE OCCIDENTE MG, S.A. DE C.V.	500-09-00-08-02-2019-1518 de fecha 15 de mayo de 2019	17 de mayo de 2019
TAHC950824B78	TAFOYA HERNANDEZ CESAR ISAAC	500-38-00-05-03-2018-19743 de fecha 16 de noviembre de 2018	27 de noviembre de 2018
TCO080402KY3	TERABA CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-39-00-02-02-2019-4053 de fecha 25 de abril de 2019	3 de mayo de 2019
VASL790405LE7	VALENZUELA SANROMAN LAURA ELENA	500-08-00-03-00-2019-0114 de fecha 26 de febrero de 2019	2 de abril de 2019
VINA930407LX3	VILLASEÑOR NAVA ANTONIO	500-39-00-02-01-2019-2520 de fecha 14 de marzo de 2019	25 de abril de 2019
ZAJ121112QVA	ZAJEMA, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2019-01456 de fecha 24 de enero de 2019	5 de marzo de 2019
ZNC111125C71	ZONA DE NEGOCIOS CPS, S.C.	500-69-00-06-01-2019-4520 de fecha 5 de marzo de 2019	4 de abril de 2019