



NOTA INFORMATIVA

Febrero 019/2019

Oficio 500-05-2019-7235 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018

Oficio 500-05-2019-7235 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 20 de febrero, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2019-7235 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018”, de fecha 28 de enero de 2019.

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
AAD1305092S8	ACR ARQUITECTURA Y DISEÑO VERTICAL, S.A DE C.V.	500-32-00-04-03-2018-29342 de fecha 26 de octubre de 2018	5 de noviembre de 2018
AAG060608HZ1	ASESORES ADMINISTRATIVOS GRUPO EM, S.C.	500-04-00-00-00-2018-32500 de fecha 21 de noviembre de 2018	23 de noviembre de 2018
AAVE660216243	ÁLVAREZ VÁSQUEZ ENRIQUE MIGUEL	500-17-00-02-00-2018-5937 de fecha 13 de noviembre de 2018	22 de noviembre de 2018
ACA150610HW5	ACAGRUCOM, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2018-08165 de fecha 7 de noviembre de 2019	15 de noviembre de 2018
ACE130305S2A	ALINEAMIENTO CORPORATIVO EFICAZ, S.A. DE C.V.	500-10-00-07-03-2018-40816 de fecha 17 de septiembre de 2018	27 de noviembre de 2018
ACO130208K37	ACEVEC CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-68-00-02-00-2018-00010913 de fecha 18 de octubre de 2018	24 de octubre de 2018
ADV121218SC9	ADVANCE AL, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2018-29865 de fecha 14 de noviembre de 2018	20 de noviembre de 2018
AEI130220NP0	ACEROS E INGENIERÍA AVANZADA PANDORA, S.A. DE C.V.	500 04 00 00 00-2018-32444 de fecha 13 de noviembre de 2018	27 de noviembre de 2018
AME080730RF3	APM DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2018-29864 de fecha 30 de octubre de 2018	1 de noviembre de 2018
AMF1201241T9	ADVANCE DESARROLLO, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2018-29861 de fecha 29 de octubre de 2018	23 de noviembre de 2018
APF160524M48	AURORA PRIVATE FUND, S.A. DE C.V.	500-05-2018-29851 de fecha 29 de octubre de 2018	7 de noviembre de 2018
BEE091021SA4	BONATERRA ESTRATEGIAS EMPRESARIALES, S.A. DE C.V.	500-31-00-07-01-2018-12875 de fecha 22 de octubre de 2018	27 de noviembre de 2018
CCM130521LD1	CRA CONSULTORÍA DEL MAYAB, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-20967 de fecha 12 de octubre de 2018	15 de noviembre de 2018
CEO121018S89	CONSTRUCTORES ESPECIALISTAS EN OBRAS TROMPET MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32443 de fecha 8 de noviembre de 2018	22 de noviembre de 2018
CGA141217SLA	COMERCIALIZADORA GAMANAS, S.A. DE C.V.	500-70-00-05-03-2018-10463 de fecha 19 de septiembre de 2018	26 de septiembre de 2018

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
CGO141217NVA	CONSTRUACABADOS DEL GOLFO, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2018-07523 de fecha 17 de octubre de 2018	30 de octubre de 2018
CMB150723BD6	COMERCIALIZADORA MAYAN BAY, S. DE R.L. DE C.V.	500-34-00-01-01-2018-5223 de fecha 30 de octubre de 2018 // En cumplimiento a lo ordenado en la sentencia definitiva dictada el 21 de mayo de 2018 por la Primera Sala Regional de Occidente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa dentro del Juicio de Nulidad con número de expediente 9506/16-07-01-8.	7 de noviembre de 2018
CMC130219BZA	CONSTRUCCIONES Y MAQUINARIA CONSTRUCTIVA ZANDOVAL, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32437 de fecha 12 de noviembre de 2018	22 de noviembre de 2018
CML1410233MA	COMERCIALIZADORA Y MARKETING LEGER, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32460 de fecha 13 de noviembre de 2018	22 de noviembre de 2018
CPG130708T91	CORPORATIVO PGANOL, A.C.	500-32-00-05-07-2018-26807 de fecha 16 de agosto de 2018	9 de noviembre de 2018
CPI111007UX5	COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS INDUSTRIALES FEDYR, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-01-2018-6903 de fecha 14 de noviembre de 2018	23 de noviembre de 2018
CST130220M93	CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS TÉCNICOS 3.14, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-29586 de fecha 30 de octubre de 2018	8 de noviembre de 2018
CUAM6910271Y9	CRUZ AGUILERA MARCO ANTONIO	500-04-00-00-00-2018-29514 de fecha 23 de octubre de 2018	30 de octubre de 2018
CVT130220C15	CAMINOS Y VIAS TERRESTRES DACRIME, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32436 de fecha 16 de noviembre de 2018	26 de noviembre de 2018
DEG101222AT2	DISEÑO Y EDIFICACIONES GHR, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32464 de fecha 13 de noviembre de 2018	21 de noviembre de 2018
DEJ080909C3A	DESARROLLO EMPRESARIAL JACE, S.C.	500-69-00-03-03-2018-23977 de fecha 31 de octubre de 2018	5 de noviembre de 2018
DFA991015TN9	DINÁMICA FISCAL ADMINISTRATIVA, S.C.	500-04-00-00-00-2018-32442 de fecha 8 de noviembre de 2018	16 de noviembre de 2018
DIA13022085A	DESARROLLOS INDUSTRIALES ALENKA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32434 de fecha 7 de noviembre de 2018	14 de noviembre de 2018
EAS06082815A	EXCEL ADMINISTRATIVE SERVICES, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-30779 de fecha 5 de noviembre de 2018	13 de noviembre de 2018

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
ECE120925C1A	ESPECIALISTAS EN CONSTRUCCIONES ESCONA MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-30796 de fecha 7 de noviembre de 2018	14 de noviembre de 2018
EDO1605113R7	EQUIPAMIENTO Y DISTRIBUCION DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V.	500-30-00-01-01-2018-06706 de fecha 12 de octubre de 2018	22 de octubre de 2018
EIS1007262W4	ESTRATEGIAS INTEGRALES DE SERVICIOS INDIGO, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-02-2018-6904 de fecha 15 de noviembre de 2018	23 de noviembre de 2018
ETA1209147L1	EDIFICACIONES TATSUMI, S.A. DE C.V.	500-29-00-03-01-2018-4398 de fecha 21 de agosto de 2018	28 de agosto de 2018
GCA1503313XA	GUZMÁN Y CEDILLO ASOCIADOS, S.C.	500-04-00-00-00-2018-30777 de fecha 5 de noviembre de 2018	12 de noviembre de 2018
GCO1206274HA	GTB CONSTRUCTURA, S.A. DE C.V.	500-05-2018-29835 de fecha 30 de octubre de 2018	5 de noviembre de 2018
GCS1304175Q0	GRUPO COMERCIAL SENNOMA, S. A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-29585 de fecha 30 de octubre de 2018	5 de noviembre de 2018
GED120425KP7	GRUPO EDUCULTA, A.C.	500-32-00-03-01-2018-28866 de fecha 8 de octubre de 2018	20 de noviembre de 2018
GMG0912114M1	GRUPO MINERA LA GOTERA, S.A. DE C.V.	500-17-00-02-00-2018- 5918 de fecha 9 de noviembre de 2018	16 de noviembre de 2018
GVE140609G21	GRUPO VEGAVI, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32467 de fecha 13 de noviembre de 2018	22 de noviembre de 2018
IIV1410082C6	INMOBILIARIA IKAR DEL VALLE, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32461 de fecha 20 de noviembre de 2018	28 de noviembre de 2018
LILL680825FV8	LIMÓN LIMÓN JOSÉ LUIS	500-04-00-00-00-2018-30778 de fecha 5 de noviembre de 2018	7 de noviembre de 2018
LMC1209252N9	LOPAD MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32469 de fecha 13 de noviembre de 2018	23 de noviembre de 2018
MCG0104065W3	MINERA CARBONÍFERA LA GLORIA, S.A. DE C.V.	500-17-00-02-00-2018-5940 de fecha 13 de noviembre de 2018	23 de noviembre de 2018
MDI020128HP8	MINERA DIAZ, S.A. DE C.V.	500-17-00-02-00-2018-6433 de fecha 16 de noviembre de 2018	23 de noviembre de 2018
MEM141216CZ4	MEMSHOP, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32465 de fecha 13 de noviembre de 2018	22 de noviembre de 2018

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
MEQ151110H19	MEQ, S.A. DE C.V.	500-32-00-05-05-2018-29309 de fecha 25 de octubre de 2018	31 de octubre de 2018
MFC1511275D6	MBI FORTALEZA CONST. S.A. DE C.V.	500-05-2018-27021 de fecha 11 de septiembre de 2018	1 de noviembre de 2018
MIR1405077P2	MIRMAT, S.A. DE C.V.	500-50-00-04-03-2018-13907 de fecha 9 de octubre de 2018	17 de octubre de 2018
MNE090430D25	ANTES MRCI NEGOCIOS, S.A. DE C.V. AHORA NEGOCIOS NUEVOS DE ANTEQUERA, S.A. DE C.V.	500-20-00-04-02-2018-5101 de fecha 8 de noviembre de 2018	15 de noviembre de 2018
MOCC930308547	MORALES CAMPOY CRISTHIAN ALEJANDRO	500-17-00-02-00-2018-5928 de fecha 12 de noviembre de 2018	21 de noviembre de 2018
MRS1512099N9	MIRANDA ROMERO Y SOCIOS, S.C.	500-70-00-03-00-2018-8965 de fecha 18 de octubre de 2018	19 de octubre de 2018
NIT0703291T3	NITRONET, S.A. DE C.V.	500-43-03-04-01-2018-6905 de fecha 14 de noviembre de 2018	16 de noviembre de 2018
PBP1102015S7	"PUNTOS BASICOS PROFESIONALES", S.C.	500-57-00-04-03-2018-005511 de fecha 19 de octubre de 2018	22 de octubre de 2018
PCB121023RV6	PAYANI COMERCIALIZADORA DE BIENES Y SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32441 de fecha 8 de noviembre de 2018	20 de noviembre de 2018
PSU150508716	PROASER SUMINISTROS, S.A. DE C.V.	500-05-2018-29846 de fecha 26 de octubre de 2018	1 de noviembre de 2018
ROR0802199G3	PRAGA CONSULTORES, S.A. DE C.V.	500-52-00-01-00-2018-11224 de fecha 2 de octubre de 2018	25 de octubre de 2018
SER830422DE6	SERVINCO, S.A. DE C.V.	500-47-00-04-00-2018-014573 de fecha 17 de octubre de 2018 // En cumplimiento de la resolución definitiva del Juicio de Nulidad 3785/17-11-01-8 de fecha 4 de mayo de 2018, emitido por la Primera Sala Regional Norte-Este del Estado De México del Tribunal Federal de Justicia Administrativa	25 de octubre de 2018
SEX130528D4A	SPORTS EXPERTS, S.A. DE C.V.	500-05-2018-29878 de fecha 1 de noviembre de 2018	27 de noviembre de 2018
SIB120704680	SOLUCIONES INTEGRALES BAW, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-02-2018-6941 de fecha 16 de noviembre de 2018	22 de noviembre de 2018

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
SPF130221JW5	SERVICIOS PROFESIONALES FAFIM, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-32501 de fecha 21 de noviembre de 2018	28 de noviembre de 2018
SST150615CQ2	STAMEX SERVICIOS TÉCNICOS AVANZADOS DE MÉXICO, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2018-29879 de fecha 8 de noviembre de 2018	21 de noviembre de 2018
TNA080626MU7	TALENTOS NATURALES, S.A. DE C.V.	500-11-00-04-01-2018-2406 de fecha 29 de octubre de 2018	1 de noviembre de 2018
VEMF771003NW5	VELAZCO MOLINA FREDY ALBERTO	500-04-00-00-00-2018-32466 de fecha 13 de noviembre de 2018	22 de noviembre de 2018
VIA060502C53	VIATKA, S.A. de C.V.	500-74-03-02-02-2018-6238 de fecha 20 de noviembre de 2018	23 de noviembre de 2018
VIC130820JW0	VENTUS IDEAS COMERCIALES, SAPI DE C.V.	500-43-03-07-03-2018-4429 de fecha 5 de julio de 2018	12 de julio de 2018