

# NOTA INFORMATIVA

---

## Diciembre 101/2018

Oficio 500-05-2018-29883  
mediante el cual se comunica  
listado global de presunción de  
contribuyentes que se ubicaron  
en el supuesto previsto en el  
artículo 69-B, párrafo primero  
del Código Fiscal de la  
Federación



## Oficio 500-05-2018-29883 mediante el cual se comunica listado global de presunción de contribuyentes que se ubicaron en el supuesto previsto en el artículo 69-B, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 3 de diciembre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2018-29883 mediante el cual se comunica listado global de presunción de contribuyentes que se ubicaron en el supuesto previsto en el artículo 69-B, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 6 de noviembre de 2018.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria (“SAT”) identifica a los contribuyentes que han emitido 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.

Lo anterior resulta relevante ya que en términos de lo dispuesto por el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación (“CFE”), cuando la autoridad detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes de la forma descrita en el párrafo anterior, presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes<sup>1</sup>.

En relación con lo anterior, se aclara que los contribuyentes que aparezcan en el listado contenido en el Anexo 1 del referido Oficio, contarán con un plazo de 15 días hábiles contados a partir de que surta efectos la última de las notificaciones realizadas al contribuyente (*i.e.* a través de buzón tributario, página de internet del SAT y publicaciones en el DOF)<sup>2</sup>, para aportar la documentación e información pertinente para desvirtuar los hechos que llevaron a la autoridad a presumir la inexistencia de las operaciones.

Asimismo, se aclara que una vez transcurrido dicho plazo, si los contribuyentes no aportan documentación e información pertinente, o la que exhiban no desvirtúa los hechos imputados, la autoridad fiscal deberá emitirles una resolución en la que se confirme la citada presunción y deberá incluirlos en la publicación de contribuyentes que no hayan desvirtuado los hechos que se les imputan a que se refiere el tercer párrafo del artículo 69-B del CFF.

La lista de contribuyentes a que se refiere el Oficio 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.

<sup>1</sup> Tal y como lo dispone el artículo 69-B del CFF.

<sup>2</sup> De acuerdo con el orden que establece el artículo 69 del Reglamento del CFF.

## Anexo Listado de Contribuyentes

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
AAC120810NCA	AAA ASESORIA Y CAPACITACION EMPRESARIAL, S.C.	500-08-00-03-00-2018-024217 de fecha 18 de octubre de 2018	23 de octubre de 2018
AAGN900909G80	AYALA GARCIA NELIDA GABRIELA	500-38-00-06-01-2018-15648 de fecha 13 de septiembre de 2018	16 de octubre de 2018
ADE170301LG1	AKIRA DERIVADOS, S.A. DE C.V.	500-05-2018-27061 de fecha 19 de septiembre de 2018	27 de septiembre de 2018
ADT100113KY4	AGUACATES DON TIVO, S.C. DE R.L. DE C.V.	500-38-00-05-02-2018-17922 de fecha 17 de octubre de 2018	24 de octubre de 2018
AGS080711FS2	AGSOFT GLOBAL SERVICE, S.C.	500-08-00-07-00-2018-026964 de fecha 18 de octubre de 2018	22 de octubre de 2018
AOM131213UH6	AV OPERADORA DE MULTISERVICIOS DEL GOLFO, S.A. DE R.L.	500 14 00 03 00 2018 9587 de fecha 18 de octubre de 2018	24 de octubre de 2018
ARA1612098K3	ARALUMAX, S.A. DE C.V.	500-30-00-08-01-2018-06849 de fecha 11 de octubre de 2018	19 de octubre de 2018
AVO1405205WA	AVOPAR, S.P.R. DE R.L.	500-38-00-06-01-2018-17123 de fecha 8 de octubre de 2018	15 de octubre de 2018
BAGL4202055HA	BARRERA GARCIA LEODEGARIO	500-38-00-02-02-2018-16688 de fecha 3 de octubre de 2018	10 de octubre de 2018
BAPF840105SM8	BARRERA PIÑA FRANCISCO JAVIER	500-38-00-06-01-2018-16591 de fecha 26 de septiembre de 2018	24 de octubre de 2018
BSE161221V66	BEGP SOLUCIONES EMPRESARIALES, S.C.	500-08-00-03-00-2018-024215 de fecha 18 de octubre de 2018	23 de octubre de 2018
BTE100325K42	BOUTIQUE TECNOLOGICA, S.A. DE C.V.	500-43-03-07-02-2018-6453 de fecha 17 de octubre de 2018	18 de octubre de 2018
BTR160621621	BROCK TRADING, S.A. DE C.V.	500-41-00-03-02-2018-12637 de fecha 13 de septiembre de 2018	16 de octubre de 2018
CAT151228JD4	CONSULTING & TRADE SERVICES, A.C.	500-30-00-04-02-2018-06084 de fecha 10 de septiembre de 2018	16 de octubre de 2018
CCC141009UE7	COSIJOPI CONSULTORIA CONTABLE, S.C.	500-08-00-04-00-2018-026944 de fecha 17 de octubre de 2018	24 de octubre de 2018
CCO160913JE1	COSAPI CONSTRUCTORA, S.A. DE C.V.	500-45-00-02-03-2018-22307 de fecha 23 de octubre de 2018	29 de octubre de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
CEI071001TD2	CONSORCIO ESPECIALIZADO EN INGENIERIA ARQUITECTURA ADMINISTRACION Y SISTEMAS, S.A. DE C.V.	500-41-00-04-01-2018-13957 de fecha 17 de septiembre de 2018	17 de octubre de 2018
CEN150218BW4	CENSITI, S.A. DE C.V.	500-32-00-02-02-2018-29114 de fecha 18 de octubre de 2018	23 de octubre de 2018
CEQ1303271E8	COMERCIALIZADORA EURO QUALITY, S.A. DE C.V.	500-29-00-03-01-2018-5510 de fecha 18 de octubre de 2018	25 de octubre de 2018
CIH990921UV4	CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA HEYOKA, S.A. DE C.V.	500-41-00-04-01-2018-13956 de fecha 14 de septiembre de 2018	17 de octubre de 2018
CMA110510S13	CORPORATIVO MABEGACOM, S.A. DE C.V.	500-43-03-04-02-2018-5528 de fecha 28 de agosto de 2018	31 de agosto de 2018
CMA1510103H7	COMERCIALIZADORA MARKED, S.A DE C.V.	500-39-00-04-02-2018-9668 de fecha 5 de septiembre de 2018	26 de octubre de 2018
CGK081120A8A	COMERCIAL GRUPO KASIMIR, S.A. DE C.V.	500-05-2018-29844 de fecha 25 de octubre de 2018//En Cumplimiento a la ejecutoria de fecha 10 de Agosto de 2017, dictada por la Sexta Sala Regional Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Administrativa en autos del Juicio de Nulidad 26662/16-17-06-6.	1 de noviembre de 2018
CNP160408PD9	COMERCIALIZADORA NUEVA DEL PACIFICO, S.A. DE C.V.	500-10-00-06-03-2018-47816 de fecha 26 de octubre de 2018	30 de octubre de 2018
CPE140122TB4	CONCRETERA PENINSULAR, S.A. DE C.V.	500-69-00-05-01-2018-18968 de fecha 4 de septiembre de 2018	22 de octubre de 2018
CPP1411259P8	COMERCIALIZADORA Y PROMOTORA PROCEN, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2018-06867 de fecha 21 de septiembre de 2018	18 de octubre de 2018
CSE160707581	COMERCIALIZADORA SELOEN, S.A. DE C.V.	500-45-00-02-03-2018-19193 de fecha 15 de octubre de 2018	18 de octubre de 2018
CSP1406097C2	COMERCIALIZADORA SPARROWE, S.A. DE C.V.	500-39-00-05-01-2018-11344 de fecha 16 de octubre de 2018	23 de octubre de 2018
CTI140219JR0	COMERCIOS DEL TREN INTERNACIONAL, S. DE R.L. DE C.V.	500-41-00-08-02-2018-15883 de fecha 18 de octubre de 2018	25 de octubre de 2018
DGF130116IQ5	DESARROLLOS GENERALES FIZKLYA, S.A. DE C.V.	500-41-00-08-02-2018-15881 de fecha 18 de octubre de 2018	29 de octubre de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
DIZ160217B95	DESARROLLOS INMOBILIARIOS ZAGUN, S.A DE C.V	500-39-00-02-02-2018-11346 de fecha 17 de octubre de 2018	22 de octubre de 2018
DLP1507284V5	DINASTIA LOGISTICA PRODUCTIVA, S.A. DE C.V.	500-32-00-02-02-2018-29115 de fecha 18 de octubre de 2018	30 de octubre de 2018
DOFA910911NX0	ARMANDO ISRAEL DOMINGUEZ FLORES	500-45-00-02-03-2018-19055 de fecha 1 de octubre de 2018	5 de octubre de 2018
DPR141014V4A	DTT PRODUCE, S.A. DE C.V.	500-39-00-05-01-2018-11361 de fecha 17 de octubre de 2018	25 de octubre de 2018
DUOD8612215X6	DUARTE ORTIZ DANIEL ANTONIO	500-29-00-03-01-2018-5509 de fecha 18 de octubre de 2018	24 de octubre de 2018
EFE150217J57	EFECMICRO, S.A. DE C.V.	500-08-00-07-00-2018-026965 de fecha 18 de octubre de 2018	24 de octubre de 2018
FLE1501282A0	FLEXOMERK, S.C.	500-55-00-03-00-2018-1760 de fecha 18 de octubre de 2018	26 de octubre de 2018
FPR071220N3A	FTP PLASTICOS RECICLADOS, S.A. DE C.V.	500-35-00-06-01-2018-22182 de fecha 25 de septiembre de 2018	23 de octubre de 2018
GAGJ970915P37	JESUS MARIANO GARCIA GARCIA	500-38-00-06-01-2018-15076 de fecha 5 de septiembre de 2018	1 de octubre de 2018
GAL130808RH8	GRUPO ALCONMETAL, S.A DE C.V.	500-39-00-02-02-2018-11338 de fecha 16 de octubre de 2018	26 de octubre de 2018
GAU120823RX2	GAUDENA, S.A.P.I. DE C.V.	500-05-2018-22839 de fecha 27 de agosto de 2018	3 de septiembre de 2018
GCM081010MWA	GRUPO CRUSA MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2018-07520 de fecha 17 de octubre de 2018	23 de octubre de 2018
GCT120228HVA	GRUPO CONSTRUCTOR TADICORP, S.A. DE C.V.	500-74-03-02-02-2018-6260 de fecha 18 de octubre de 2018	25 de octubre de 2018
GGA160915KK3	GARFIAS GANADEROS, S.A. DE C.V.	500-50-00-05-01-2018-014988 de fecha 25 de octubre de 2018	29 de octubre de 2018
GMA160223DZ4	GEO MAGNIFICENT, S.A. DE C.V.	500-30-00-04-01-2018-06146 de fecha 25 de octubre de 2018	31 de octubre de 2018
GPA160219FL9	GRUPO PUBLICITARIO ADAR, S.A. DE C.V.	500-05-2018-16697 de fecha 10 de septiembre de 2018	31 de octubre de 2018
GPR890822V14	GRECO PROMOTORA, S.A. DE C.V.	500-41-00-08-02-2018-15880 de fecha 18 de octubre de 2018	19 de octubre de 2018
ICE130726HM4	INTELIGENCIA COMERCIALIZADORA POR EL	500-05-2018-23179 de fecha 3 de septiembre de 2018	1 de noviembre de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
	MEDIO AMBIENTE, S.A. DE C.V.		
ITO160121TG9	INTERCONSULTORES TOV-LANU, S.A. DE C.V.	500-38-00-05-03-2018-15319 de fecha 10 de septiembre de 2018	17 de octubre de 2018
KAL1005284Y6	KANATA ALIMENTOS, S.A. DE C.V.	500-43-03-07-02-2018-5741 de fecha 11 de septiembre de 2018	12 de octubre de 2018
KEL140318NV6	KELLAR, S.A. DE C.V.	500-43-03-07-02-2018-5742 de fecha 11 de septiembre de 2018	10 de octubre de 2018
LASM460223CB3	LARA SÁNCHEZ MATÍAS	500-50-00-02-09-2018-13878 de fecha 8 de octubre de 2018	12 de octubre de 2018
LNG1405261RA	LAUDES NG, S.A. DE C.V.	900-02-05-00-00-2018-1040 de fecha 29 de agosto de 2018	1 de octubre de 2018
LOLC720921775	LOPEZ LOPEZ CESAR	500-38-00-06-01-2018-16614 de fecha 26 de septiembre de 2018	24 de octubre de 2018
LUSS8608117B0	LUCIO SALINAS SUSANA MARGARITA	500-59-00-05-00-2018-2303 de fecha 19 de octubre de 2018	29 de octubre de 2018
MAR130311SB5	MARKETNOVA, S.A. DE C.V.	500-41-00-08-02-2018-15884 de fecha 18 de octubre de 2018	25 de octubre de 2018
MASD640103K71	MANZANO SANCHEZ DANIEL MARTIN	500-63-00-05-02-2018-8748 de fecha 7 de septiembre de 2018	18 de octubre de 2018
MEGA760815166	MENDOZA GUERRERO ALEJANDRO	500-05-2018-27052 de fecha 18 de septiembre de 2018	28 de septiembre de 2018
MIP150422LC5	MIL IDEAS PUBLICIDAD, S.A. DE C.V.	500-37-00-04-03-2018-17587 de fecha 17 de septiembre de 2018	29 de octubre de 2018
MIR09121578A	MIRV, S.A. DE C.V.	500-08-00-07-00-2018-026975 de fecha 18 de octubre de 2018	23 de octubre de 2018
MIR140624H68	MULTISERVICIOS INDUSTRIALES Y RECICLADOS, S.A. DE C.V.	500-38-00-06-01-2018-15491 de fecha 12 de septiembre de 2018	9 de octubre de 2018
MNE131010UZ5	MARVELLA NEGOCIOS, S.C.	500-74-04-01-03-2018-10838 de fecha 22 de agosto de 2018	2 de octubre de 2018
MOVU8307031E1	MORALES VALENCIA UVISLEY	500-19-00-04-03-2018-09800 de fecha 23 de agosto de 2018	29 de agosto de 2018
NAGR520701MU1	NAVARRETE GOMEZ ROBERTO	500-38-00-05-03-2018-15692 de fecha 13 de septiembre de 2018	17 de octubre de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
NIN160411P94	NANO INDUSTRIES, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-02-2018-04873 de fecha 13 de septiembre de 2018	10 de octubre de 2018
OEF160411KS5	SOS ORGANIZACION EFECTIVA, S.A. DE C.V.	500-55-00-03-00-2018-1762 de fecha 19 de octubre de 2018	31 de octubre de 2018
OIM140704175	OPERADORA DE INSTALACIONES MARÍTIMAS, S.A. DE C.V.	500-43-03-04-02-2018-6135 de fecha 4 de octubre de 2018	5 de octubre de 2018
OLE020920IF4	ONLY LEASING, S.A DE C.V	500-39-00-01-01-2018-10872 de fecha 17 de octubre de 2018	29 de octubre de 2018
ONI1307182X8	OPERADORA DE NEGOCIOS INTELIGENTES, S.A. DE C.V.	500-52-00-05-00-2018-09284 de fecha 23 de agosto de 2018	30 de agosto de 2018
PAMM730721MB4	PASTRANA MALDONADO MANUEL FERNANDO	500-63-00-05-02-2018-8746 de fecha 7 de septiembre de 2018	15 de octubre de 2018
PCS1305031Y1	PROCESOS Y CONSULTORIA SOLCE, S.A. DE C.V.	500-30-2018-05852 de fecha 27 de agosto de 2018	18 de octubre de 2018
PIN0510195U0	PINTAM, S.A. DE C.V.	500-62-00-03-00-2018-03797 de fecha 15 de octubre de 2018	22 de octubre de 2018
PSE101213IZ7	PLC SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-41-00-04-01-2018-14412 de fecha 20 de septiembre de 2018	26 de septiembre de 2018
PSM151013356	PRESTADORA DE SERVICIOS MEXICANOS XITLA, S.A. DE C.V.	500-05-2018-27035 de fecha 14 de septiembre de 2018	27 de septiembre de 2018
RCI110122CH3	RIMAVA CONSTRUCCIONES INDUSTRIALES, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-02-2018-1601 de fecha 3 de septiembre de 2018	25 de octubre de 2018
RCN1406187B6	RIANHARY COMERCIAL DE NEGOCIOS, S.A. DE C.V.	500-41-00-05-02-2018-14752 de fecha 12 de octubre de 2018	16 de octubre de 2018
REER650804TFA	REYES ESTRADA ROGELIO	500-30-2018-06579 de fecha 10 de septiembre de 2018	23 de octubre de 2018
ROK160615DC1	ROKFELO, S.A. DE C.V.	500-30-00-05-02-2018-06219 de fecha 25 de octubre de 2018	26 de octubre de 2018
RULG630613CI1	RUIZ DE LARA MARIA GUADALUPE	500-08-00-03-00-2018-024220 de fecha 18 de octubre de 2018	25 de octubre de 2018
RUN161209GL5	RUNDEX, S.A. DE C.V.	500-30-00-08-01-2018-06992 de fecha 25 de octubre de 2018	31 de octubre de 2018
SAFA820620IA9	SAUCEDO FRIAS ANGELICA MARIA	500-08-00-03-00-2018-024224 de fecha 18 de octubre de 2018	25 de octubre de 2018
SBR170920JN1	SERVICIOS BRAD, S.A. DE C.V.	500-51-00-05-03-2018-25890 de fecha 18 de octubre de 2018	22 de octubre de 2018

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
SCS140522M10	SERVICIO Y COMERCIALIZACION SAN ANDRES, S.A. DE C.V.	500-30-00-07-02-2018-04875 de fecha 27 de agosto de 2018	3 de octubre de 2018
SEH131106ANA	EL SECRETO DEL EXITO HUMANO, S. C.	500-57-00-04-01-2018-004314 de fecha 23 de agosto de 2018	29 de agosto de 2018
SME150928DE7	SCALA MEJORAS, S.A. DE C.V.	500-05-2018-29802 de fecha 18 de octubre de 2018	31 de octubre de 2018
SOA130715KHA	SOACHA, S.A. DE C.V.	500-08-00-04-00-2018-026943 de fecha 17 de octubre de 2018	24 de octubre de 2018
SPC140925DX7	SERVICIOS PORTUARIOS Y COMERCIALES FORKIN, S.A. DE C.V.	500-52-00-04-00-2018-10884 de fecha 25 de septiembre de 2018	28 de septiembre de 2018
SPN1208094X6	STERLING PUNTO NUEVE VEINTICINCO, S.A. DE C.V.	500-28-00-04-00-2018-06702 de fecha 17 de octubre de 2018	24 de octubre de 2018
STA121002LY9	STAL-VA, S. DE R.L. DE C.V.	500-74-03-02-01-2018-6251 de fecha 18 de octubre de 2018	19 de octubre de 2018
TCP130821GK3	TRANSPORTACIÓN Y CONCESIONES PUBLICAS GUERRERENSES, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2018-06897 de fecha 26 de septiembre de 2018	22 de octubre de 2018
TGO080701TX5	TERRAMAR DEL GOLFO, S.A. DE C.V.	500-62-00-03-00-2018-03801 de fecha 18 de octubre de 2018	18 de octubre de 2018
TOSR800905DV2	TORRES SEGURA ROBERTO	500-67-00-06-03-2018-1593 de fecha 5 de septiembre de 2018	12 de octubre de 2018
USC120221832	UNIVERSO SOCIAL CEO, S.C.U.	500-08-00-04-00-2018-024855 de fecha 19 de septiembre de 2018	25 de septiembre de 2018
VAAC880716SI4	VAZQUEZ AVALOS CARMEN	500-10-00-06-03-2018-40209 de fecha 12 de septiembre de 2018	22 de octubre de 2018
VERC810824AT9	VELASCO ROSALES CINTIA	500-08-00-03-00-2018-024218 de fecha 18 de octubre de 2018	25 de octubre de 2018
VICL781028UL2	VILLA CELIZ LEONEL	500-22-00-02-02-2018-085 de fecha 13 de septiembre de 2018	21 de septiembre de 2018
ZIT150707U64	ZAFIRO INDUSTRIAL TDM, S.A. DE C.V.	500-32-00-04-03-2018-29079 de fecha 16 de octubre de 2018	25 de octubre de 2018
ZOM1412099X7	ZOMEBI, S.C.	500-51-00-05-03-2018-25491 de fecha 17 de octubre de 2018	24 de octubre de 2018