



NOTA INFORMATIVA

Diciembre 128/2019

Oficio 500-05-2019-36127 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2019-36127 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, 6 de diciembre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2019-36127 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 15 de noviembre 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
ACO140213623	ADBERCO COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2019-10970 de fecha 3 de septiembre de 2019	13 de septiembre de 2019
ANS1412193M0	A&B NUEVO SIGLO, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2019-10923 de fecha 31 de mayo de 2019	12 de agosto de 2019
APS100209MU2	ACCICO PRODUCTION SERVICES, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2019-69989 de fecha 26 de septiembre de 2019	4 de octubre de 2019
ARA1612098K3	ARALUMAX, S.A. DE C.V.	500-30-00-08-01-2019-00899 de fecha 11 de enero de 2019	18 de enero de 2019
ASA151217974	ALOCER SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, S.C.	500-43-03-05-03-2019-5365 de fecha 13 de septiembre de 2019	23 de septiembre de 2019
BSA131113EJ2	BALLEN SANDER, S.A. DE C.V.	500-55-00-03-00-2019-816 de fecha 11 de marzo de 2019	24 de abril de 2019
CACJ850624769	CANUL CANUL JUAN ANTONIO	500-69-00-04-01-2019-9311 de fecha 14 de mayo de 2019	10 de julio de 2019
CAL140806DZ8	CORPORATIVO ALAYA, S.A. DE C.V.	500-55-00-03-00-2019-956 de fecha 21 de agosto de 2019	26 de agosto de 2019
CAT151228JD4	CONSULTING & TRADE SERVICES, A.C.	500-30-00-04-02-2019-00462 de fecha 27 de febrero de 2019	1 de marzo de 2019
CBA160115N41	CISHERGO DEL BAJIO, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-01-2019-7707 de fecha 22 de mayo de 2019	5 de septiembre de 2019
CBI121213550	COMERCIALIZADORA BITES, S.A. DE C.V.	500-25-00-05-02-2019-7721 de fecha 27 de mayo de 2019	3 de septiembre de 2019
CCC130611FK5	CC&ESA CONSTRUCCIONES CIVILES & INDUSTRIALES, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-02-2019-5617 de fecha 14 de agosto de 2019	15 de agosto de 2019
CCG0905273V3	COMERCIALIZADORA COV - RIV, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-02-2019-6619 de fecha 8 de mayo de 2019	1 de julio de 2019
CCU141104P65	COMERCIALIZADORA CUME SA, S.A. DE C.V.	500-69-00-06-02-2019-16055 de fecha 6 de agosto de 2019	3 de septiembre de 2019
CDM130220MJ8	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA MICHFRAN, S.A. DE C.V.	500-74-05-04-01-2019-4605 de fecha 28 de agosto de 2019	23 de septiembre de 2019

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
CED090922Q18	COMERCIALIZADORA EDWA, S.A. DE C.V.	500-32-00-06-01-2019-5458 de fecha 20 de agosto de 2019	27 de septiembre de 2019
CEN1012146G3	CORPORACION ENREVID, S.A. DE C.V.	500-30-00-01-01-2019-03189 de fecha 3 de junio de 2019	10 de julio de 2019
CIN141103QU3	COMENORT INDUSTRIAL, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2019-5435 de fecha 23 de septiembre de 2019	30 de septiembre de 2019
CME140804KA7	COMERCIALIZADORA MEXICLUB, S.A. DE C.V.	500-25-00-05-03-2019-10348 de fecha 13 de agosto de 2019	13 de septiembre de 2019
COM1509019N9	COMALTER, S.A. DE C.V.	500-69-00-03-03-2019-18009 de fecha 26 de agosto de 2019	4 de septiembre de 2019
CPR130829Q17	CONSTRUCTORA PRECAPA, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-01-2019-7708 de fecha 22 de mayo de 2019	5 de septiembre de 2019
CPR140829GNA	CONSTRUCTORA PROURBANITY, S.A. DE C.V.	500-55-00-03-00-2019-967 de fecha 4 de septiembre de 2019	6 de septiembre de 2019
CPS140910J49	COMERCIALIZADORA Y PRESTADORA DE SERVICIOS EMPRESARIALES SEIKETSU, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-01-2019-2592 de fecha 20 de agosto de 2019	25 de septiembre de 2019
CSC140901S39	COMERCIALIZADORA SUPER CHATARRERISMO INTERNACIONAL INTEGRAL PARA INDUSTRIALIZACION NACIONAL SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA CONTRATO NUMERO 10, A. EN P.	500-32-00-08-09-2019-5191 de fecha 5 de agosto de 2019	18 de septiembre de 2019
CUBM870319IR0	CRUZ BAUTISTA MIRNA	500-57-00-05-01-2019-003772 de fecha 20 de agosto de 2019	27 de agosto de 2019
CUME610525762	CRUZ MEZA ENEDINA	500-25-00-04-02-2019-9154 de fecha 30 de julio de 2019	5 de septiembre de 2019
CVS140901QF8	COMPRA Y VENDE SEGURO DESECHOS INDUSTRIALES INTERNACIONALES Y NACIONALES SOCIEDAD DE RESPONSABILIDADES LIMITANTDAS CONTRATO NUMERO 8, A. EN P.	500-32-00-08-09-2019-5192 de fecha 5 de agosto de 2019	26 de septiembre de 2019
ECN101213SL3	ESPACIOS Y CONTENEDORES DEL NORESTE, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2019-5384 de fecha 18 de septiembre de 2019	25 de septiembre de 2019
FOFJ670716I55	FLORES FLORES JAVIER	500-46-00-05-02-2019-10921 de fecha 31 de mayo de 2019	7 de agosto de 2019

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
FOSR950416QQ5	FLORES SANCHEZ RICARDO	500-46-00-05-02-2019-10905 de fecha 17 de mayo de 2019	27 de junio de 2019
FWW1507216N6	FJ WORLD WIDE, S. DE R.L. DE C.V.	500-10-00-06-03-2019-55332 de fecha 15 de agosto de 2019	25 de septiembre de 2019
GEF101125UQ1	GEFELEK, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2019-5469 de fecha 24 de septiembre de 2019	27 de septiembre de 2019
GEK140404DAA	GRUPO EMPRESARIAL KIRA, S.A. DE C.V.	500-41-00-01-01-2019-3885 de fecha 21 de agosto de 2019	20 de septiembre de 2019
GIT100412NH0	GRUPO INDUSTRIAL TAYSON, S.A. DE C.V.	500-46-00-05-02-2019-10920 de fecha 31 de mayo de 2019	1 de agosto de 2019
GTC060323A10	GRUPO TS CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-69-00-05-01-2019-14640 de fecha 4 de julio de 2019	9 de septiembre de 2019
IASA5402076K9	IBARRA SANCHEZ JOSE ALEJANDRO	500-10-00-06-03-2019-55333 de fecha 15 de agosto de 2019	25 de septiembre de 2019
ICC881107KE7	INMOBILIARIA CAMPESTRE DE COLIMA, S.A. DE C.V.	500-18-00-07-02-2019-3451 de fecha 20 de junio de 2019	14 de agosto de 2019
ING020425EH9	INGENYAR, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2019-06432 de fecha 18 de junio de 2019	9 de septiembre de 2019
INS160429D37	INSERCOVIN, S.A. DE C.V.	500-69-00-03-03-2019-18010 de fecha 26 de agosto de 2019	4 de septiembre de 2019
LAR110707UP9	LADRILLERA Y ACABADOS REGIO, S.A. DE C.V.	500-15-04-02-2019-13614 de fecha 23 de septiembre de 2019	1 de octubre de 2019
LCS071210ARA	LRK CONSULTORIA Y SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-26-00-04-01-2019-08971 de fecha 2 de julio de 2019	11 de julio de 2019
LOP1505228M8	LOPTEN, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-03-2019-5079 de fecha 29 de julio de 2019	22 de agosto de 2019
LOSC7902031Z8	LOPEZ SERNA CHRISTIAN	500-29-00-05-02-2019-3486 de fecha 28 de junio de 2019	7 de agosto de 2019
MAC1510023AA	MERIDA ASISTENCIA COMERCIAL, S.R.L. DE C.V.	500-55-00-03-00-2019-959 de fecha 29 de agosto de 2019	6 de septiembre de 2019
MAC1602294R8	MACARTO, S.C.	500-67-00-06-03-2019-2614 de fecha 3 de septiembre de 2019	20 de septiembre de 2019
MCM150715T49	MERCH 4 MARK-ET, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2019-5214 de fecha 5 de septiembre de 2019	12 de septiembre de 2019

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
MECL610208FR9	MENDOZA CHAY JOSE LUIS	500-69-00-01-02-2019-14497 de fecha 4 de julio de 2019	28 de agosto de 2019
MEGS920710ID0	MENDOZA GALVEZ SAMANTHA	500-29-00-06-02-2019-4652 de fecha 3 de septiembre de 2019	10 de septiembre de 2019
MKM081120CH0	MENDIOLA Y KAUFER MOTRIZ, S. DE R.L. DE C.V.	500-32-00-06-03-2019-5181 de fecha 5 de agosto de 2019	13 de septiembre de 2019
MPU091125ELO	MEGOSUR DEL PUERTO, S.A. DE C.V.	500-60-00-04-02-2019-03677 de fecha 26 de agosto de 2019	13 de septiembre de 2019
MSE1208204C8	MONAWA SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-72-03-01-2019-11520 de fecha 5 de septiembre de 2019	13 de septiembre de 2019
OTU1212059L8	OPERADORA TUXCIL S. DE R.L. DE C.V.	500-32-00-02-02-2019-4922 de fecha 8 de julio de 2019	20 de agosto de 2019
PAM140327BJ7	PAYROLLING & MARKETING, S. DE R.L. DE C.V.	500-55-00-03-00-2019-891 de fecha 24 de mayo de 2019	27 de junio de 2019
PCC140425TIA	PROVEEDORA DE CALZADO LOS CUATES, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2019-7714 de fecha 23 de mayo de 2019	30 de mayo de 2019
PGA1311076P8	PRODUCTORA GANATAPA, S.P.R. DE R.L.	500-20-00-04-02-2019-3904 de fecha 8 de agosto de 2019	27 de septiembre de 2019
PIRA540610I69	PIÑA REYNA ARBEL HUMBERTO	500-17-00-02-00-2019-5049 de fecha 18 de septiembre de 2019	25 de septiembre de 2019
PPN0102153H0	PROMOTORES PROFESIONALES DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	500-52-00-05 00-2019-04838 de fecha 14 de mayo de 2019	16 de mayo de 2019
PRE130815QQ3	PRESERIC, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-02-2019-6622 de fecha 9 de mayo de 2019	19 de junio de 2019
PSR140609TY7	PROVEEDURIA Y SERVICIOS ROGA, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-03-2019-03587 de fecha 12 de junio de 2019	14 de agosto de 2019
RVE100413UX9	RECICLADORA VENADOS, S. DE R.L. DE C.V.	500-52-00-04 00-2019-06796 de fecha 11 de junio de 2019	6 de agosto de 2019
SAEA720811EC4	SALAZAR ESTRELLA ALFREDO	500-69-00-03-03-2019-13620 de fecha 26 de junio de 2019	24 de septiembre de 2019
SAG150312GEA	SERVICIOS EN ALTA GESTION Y DIRECCION CORPORATIVA SEGE, S.DE R.L. DE C.V.	500-25-00-06-03-2019-5403 de fecha 29 de marzo de 2019	30 de mayo de 2019

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
SCO050207JK9	SERVICIOS DE CONSULTORÍA A ORGANIZACIONES Y EMPRESAS, S.C.	500-64-00-05-02-2019-009588 de fecha 9 de agosto de 2019	16 de agosto de 2019
SEN140204RT4	SERVICIOS EMPRESARIALES NOVA IN, S.A. DE C.V.	500-25-00-04-02-2019-6660 de fecha 16 de mayo de 2019	28 de mayo de 2019
SMI040315M13	SURTIDORA DE MATERIALES INDUSTRIALES, S.A. DE C.V.	500-69-00-06-02-2019-17236 de fecha 20 de agosto de 2019	19 de septiembre de 2019
SOS140217986	SERVICIOS OPERATIVOS DE SUBCONTRATACION, S.A. DE C.V.	500-55-00-03-00-2019-810 de fecha 7 de marzo de 2019	22 de abril de 2019
SPD1005173ZA	SISTEMAS DE PREVENCIÓN Y DESARROLLO, S.A. DE C.V.	500-27-00-08-02-2019-10212 de fecha 26 de agosto de 2019	2 de septiembre de 2019
TALR5009157X9	TAPIA LEMUS MARIA ROSA	500-29-00-05-02-2019-3368 de fecha 24 de junio de 2019	1 de agosto de 2019
TBO141219NP7	TOTAL BOILDED, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2019-5385 de fecha 18 de septiembre de 2019	19 de septiembre de 2019
UEG140905TB3	URBANIZACIÓN Y EDIFICACIÓN GH INGENIEROS CIVILES, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2019-5472 de fecha 9 de abril de 2019	29 de mayo de 2019
UIGM710510CF1	URIBIA GONZALEZ MARCO ANTONIO	500-69-00-04-01-2019-9285 de fecha 14 de mayo de 2019	10 de julio de 2019
VTA140310NSA	VIAS TERRESTRES ATIVA, S.A DE C.V.	500-44-00-00-00-2019-06084 de fecha 2 de agosto de 2019	13 de septiembre de 2019
ZMI110815BEA	ZAPA MARKET INTERNACIONAL, S.A. DE C.V.	500-30-00-04-01-2018-07750 de fecha 26 de noviembre de 2018	3 de diciembre de 2018
ZPC1604191C6	ZAMARON PROYECTOS CONSTRUCTIVOS Y OBRAS, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-01-2019-2635 de fecha 10 de septiembre de 2019	23 de septiembre de 2019