SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

OFICIO 500-05-2024-25842 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.

Al margen un logotipo, que dice: Servicio de Administración Tributaria.- Administración General de Auditoría Fiscal Federal.- Administración Central de Fiscalización Estratégica.

OFICIO: 500-05-2024-25842

**Asunto:** 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.

La Administración Central de Fiscalización Estratégica, adscrita a la Administración General de Auditoría Fiscal Federal del Servicio de Administración Tributaria, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 16, primer párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 7, fracciones VII, XII y XVIII y 8, fracción III de la Ley del Servicio de Administración Tributaria, publicada en el Diario Oficial de la Federación del 15 de diciembre de 1995, reformada por Decreto publicado en el propio Diario Oficial de la Federación del 12 de junio de 2003; 1, 2, párrafos primero, apartado B, fracción III, inciso e), y segundo, 5, párrafo primero, 13, fracción VI, 23, apartado E, fracción I, en relación con el artículo22 párrafos primero, fracción VIII, yúltimo,numeral 5, del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria publicado en el Diario Oficial de la Federación el 24 de agosto de 2015, vigente a partir del 22 de noviembre de 2015, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo primero del Artículo Primero Transitorio de dicho Reglamento y reformado mediante Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones del Reglamento Interior de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, y por el que se expide el Reglamento Interior de la Agencia Nacional de Aduanas de México, publicado en el mismo órgano oficial el 21 de diciembre de 2021, vigente a partir del 01 de enero de 2022, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo Primero Transitorio de dicho Decreto; Artículo Tercero, fracción I, inciso a), del Acuerdo mediante el cual se delegan diversas atribuciones a losServidores Públicos del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 23 de junio de 2016, vigente a partir del 23 de julio de 2016, de conformidad con lo dispuesto en el artículo Transitorio Primero de dicho Acuerdo; así como en los artículos 33, último párrafo, 63, y 69-B, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación, notifica lo siguiente:

Derivado del ejercicio de las atribuciones y facultades señaladas en el artículo 69-B, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación, las autoridades fiscales que se citan en el Anexo 1 que es parte integrante del presente oficio, detectaron que los contribuyentes señalados en el citado Anexo 1 emitieron 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.

Como consecuencia de lo anterior, las autoridades ya referidas ubicaron a los contribuyentes en el supuesto de presunción previsto en el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, por lo que en tal sentido les notificaron a cada uno de ellos el oficio individual de presunción, en el cual se pormenorizó los hechos particulares por los cuales se consideró procedente la referida presunción.

En razón de lo anterior, y en apoyo a las autoridades emisoras de los oficios de presunción ya señalados, con fundamento en el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, se informa a los contribuyentes mencionados en el citado Anexo 1 del presente oficio, que se encuentran en el supuesto previsto en el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, lo anterior se les hace de su conocimiento con el objeto de que puedan manifestar ante la autoridad fiscal que les notificó el oficio individual lo que a su derecho convenga y aportar, ante dichas autoridades, la documentación e información que consideren pertinentes para desvirtuar los hechos que llevaron a la autoridad a notificarlos.

Entonces, se indica que de conformidad con lo dispuesto por el artículo 69-B, segundo párrafo, del Código Fiscal de la Federación, cada uno de los contribuyentes que se mencionan en el citado Anexo 1 del presente oficio tendrán un plazo de 15 días hábiles, contados a partir de que surta efectos la última de las notificaciones, según la prelación establecida en el artículo 69, primer párrafo del Reglamento del Código Fiscal de la Federación, en correlación al artículo 135 del Código Fiscal de la Federación, a fin de que presenten directamente ante las oficinas de las autoridades emisoras del oficio individual señaladas en el Anexo 1 del presente oficio, escrito libre en original y dos copias, firmado por el contribuyente o su representante legal en los términos del artículo 19 del referido Código, a través del cual manifiesten lo que a su derecho convenga, anexando a dicho escrito la documentación e información que consideren pertinentes para desvirtuar los hechos pormenorizados en el oficio individual ya mencionado.

La documentación e información que presenten a través del citado escrito deberá de cumplir con los requisitos establecidos en los artículos 18, 18-A y 19 del Código Fiscal de la Federación.

Asimismo, se les apercibe que si transcurrido el plazo concedido no aportan las pruebas, la documentación e información respectiva; o bien, en caso de aportarlas, una vez admitidas y valoradas, no se desvirtúan los hechos señalados en el oficio individual mencionado en el tercer párrafo del presente oficio, se procederá en los términos que prevé el cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, caso en el cual se notificará la resolución y se publicará el nombre, denominación o razón social en el listado de los contribuyentes que no hayan desvirtuado los hechos que se les imputan y, por tanto, se encuentran definitivamente en la situación a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B, listado que para tal efecto se difunda en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria, y se publique en el Diario Oficial de la Federación; lo anterior, toda vez que es de interés público que se detenga la facturación de operaciones inexistentes y que la sociedad conozca quiénes son aquellos contribuyentes que llevan a cabo este tipo de operaciones.

Atentamente.

Ciudad de México, a 11 de noviembre de 2024.- En suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, del Coordinador de Fiscalización Estratégica, del Administrador de Fiscalización Estratégica “1”, “2”, “3”, “4”, “5” y “6”, con fundamento en los artículos 4, cuarto párrafo, y 22, último párrafo, numeral 5 inciso h), del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria vigente, firma: C.P. **Nayeli Margarita Ramos Hernández**, Administrador de Fiscalización Estratégica “7”.- Rúbrica.

**Asunto: Anexo 1** del oficio número **500-05-2024-25842 de fecha 11 de noviembre de 2024,** emitido en suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, por la C.P Nayeli Margarita Ramos Hernández, Administrador de Fiscalización Estratégica “7”, de la Administración Central de Fiscalización Estratégica, de la Administración General de Auditoria Fiscal Federal, en el que, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 69-B, párrafo segundo del Código Fiscal de la Federación, se notifica a los contribuyentes mencionados en el presente anexo, que se ubican en el supuesto de presunción previsto en el párrafo primero del citado artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

A continuación, en la siguiente tabla se enlistan los contribuyentes a los que hace referencia el oficio número **500-05-2024-25842 de fecha 11 de noviembre de 2024**, indicando la fecha en que fue notificado el oficio individual de presunción.

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio individual de presunción** | **Autoridad emisora del oficio individual de presunción** | **Medio de notificación al contribuyente** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Estrados de la autoridad** | | **Notificación personal** | | **Notificación por Buzón Tributario** | |
| **Fecha de fijación en los estrados de la Autoridad Fiscal** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha de notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha de notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** |
| 1 | AESF720120QH2 | ANGEL SANCHEZ FLORA | 500-05-2024-18734 de fecha 30 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de noviembre de 2024 | 06 de noviembre de 2024 |
| 2 | AUCL980826SD4 | AZUCENO DE LA CALLEJA  LUIS DAVID | 500-05-2024-18735 de fecha 30 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de noviembre de 2024 | 06 de noviembre de 2024 |
| 3 | CACI831222927 | CHAGALA COTO ISABEL. | 500-05-2024-18724 de fecha 18 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 24 de octubre de 2024 | 25 de octubre de 2024 |
| 4 | CATJ6211268L0 | CABRERA TRONCOSO J GUADALUPE | 500-18-00-06-02-2024-992 de fecha 09 de octubre de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Colima "1" | 15 de octubre de 2024 | 31 de octubre de 2024 |  |  |  |  |
| 5 | CJO190515IQ3 | COMERCIALIZADORA JOBE, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2024-08381 de fecha 09 de octubre de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Guerrero "1" |  |  |  |  | 15 de octubre de 2024 | 16 de octubre de 2024 |
| 6 | CPT101125S54 | COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE TRANSFORMACION ECOLOGICA, S.A. DE C.V. | 500-36-05-03-01-2024-14619 de fecha 15 de octubre de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" |  |  |  |  | 21 de octubre de 2024 | 22 de octubre de 2024 |
| 7 | DIS2109083Q9 | DOBEL INGENIERIAS Y SERVICIO, S.A. DE C.V. | 500-54-00-02-01-2024-3556 de fecha 01 de noviembre de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sonora "1" |  |  |  |  | 04 de noviembre de 2024 | 05 de noviembre de 2024 |
| 8 | FOBM891231TQ4 | FLORES BRETON MARISOL | 500-46-00-05-02-2024-19272 de fecha 01 de noviembre de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Puebla "2" |  |  |  |  | 07 de noviembre de 2024 | 08 de noviembre de 2024 |
| 9 | GAMX6902059U9 | GARCIA MORENO XOCHITL GUADALUPE | 500-46-00-05-02-2024-19269 de fecha 01 de noviembre de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Puebla "2" |  |  |  |  | 07 de noviembre de 2024 | 08 de noviembre de 2024 |
| 10 | GEMO831214E50 | GERARDO MUÑOZ OSCAR | 500-46-00-05-02-2024-19270 de fecha 01 de noviembre de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Puebla "2" |  |  |  |  | 07 de noviembre de 2024 | 08 de noviembre de 2024 |
| 11 | GOBF770501M70 | GONZALEZ BOBADILLA JOSE FELIPE | 500-05-2024-18725 de fecha 18 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 24 de octubre de 2024 | 25 de octubre de 2024 |
| 12 | GOGA771110RN5 | GONZAGA RODRIGUEZ GONZALEZ ANA ELENA | 500-05-2024-18729 de fecha 24 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 30 de octubre de 2024 | 31 de octubre de 2024 |
| 13 | GORA950507ER6 | GONZALEZ RIVERA ALVARO IVAN | 500-05-2024-18756 de fecha 30 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de noviembre de 2024 | 06 de noviembre de 2024 |
| 14 | GUFI851011747 | GUERRERO FENTANES IVAN KARLO | 500-05-2024-18779 de fecha 30 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de noviembre de 2024 | 06 de noviembre de 2024 |
| 15 | JAMB950908KJA | JACOBO MENDEZ BRENDA | 500-05-2024-18731 de fecha 30 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de noviembre de 2024 | 06 de noviembre de 2024 |
| 16 | JITJ651225SG9 | JIMENEZ TORRES MA. JESUS | 500-05-2024-18732 de fecha 30 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de noviembre de 2024 | 06 de noviembre de 2024 |
| 17 | LPR200508961 | LRP PRODUCE, S.A. DE C.V. | 500-46-00-05-02-2024-19268 de fecha 01 de noviembre de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Puebla "2" |  |  |  |  | 05 de noviembre de 2024 | 06 de noviembre de 2024 |
| 18 | NARD800806132 | NAVARRO ROMERO DANIEL | 500-58-00-05-01-2024-1986 de fecha 24 de octubre de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Tamaulipas "1" |  |  |  |  | 30 de octubre de 2024 | 31 de octubre de 2024 |
| 19 | PEGF800627B28 | PEREZ GONZALEZ FABIOLA | 500-05-2024-18730 de fecha 24 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 30 de octubre de 2024 | 31 de octubre de 2024 |
| 20 | PEPE630927BA0 | PEREZ PEREZ MARIA ESTELA | 500-05-2024-18726 de fecha 18 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 24 de octubre de 2024 | 25 de octubre de 2024 |
| 21 | PRM0408127D2 | PRINCIPAL RENTALS DE MÉXICO, S.A. DE C.V. | 500-72-06-01-01-2024-29356 de fecha 23 de octubre de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Distrito Federal "2" |  |  |  |  | 29 de octubre de 2024 | 30 de octubre de 2024 |
| 22 | QUSE871116KA9 | QUINTERO SEGOVIA ERICK EDMUNDO | 500-05-2024-18733 de fecha 30 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de noviembre de 2024 | 06 de noviembre de 2024 |
| 23 | ROMA940205JJ8 | RODRIGUEZ MENDIETA ARELY ANDREA | 500-05-2024-18723 de fecha 18 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 24 de octubre de 2024 | 25 de octubre de 2024 |
| 24 | SCB160224CAA | SUMINISTROS Y CONSTRUCCIONES BIMARVI, S.A. DE C.V. | 500-05-2024-18780 de fecha 30 de octubre de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de noviembre de 2024 | 06 de noviembre de 2024 |
| 25 | TAR150828L32 | TRAMITADORA ADUANAL DE REYNOSA, S.A. DE C.V. | 500-61-00-04-00-2024-12633 de fecha 27 de septiembre de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Tamaulipas "4" |  |  |  |  | 02 de octubre de 2024 | 03 de octubre de 2024 |
| 26 | VEFM750608VA9 | VELASQUEZ FERNANDEZ MARCO ANTONIO | 500-04-03-00-00-2024-21387 de fecha 14 de octubre de 2024 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal |  |  | 17 de octubre de 2024 | 18 de octubre de 2024 |  |  |

**Datos adicionales de los contribuyentes.**

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Domicilio Fiscal** | **Actividad preponderante** | **Motivo del Procedimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | AESF720120QH2 | ANGEL SANCHEZ FLORA | Mazatlán, Sinaloa. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal,  Sin capacidad material. |
| 2 | AUCL980826SD4 | AZUCENO DE LA CALLEJA LUIS DAVID | Tlalpan, Ciudad de México | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 3 | CACI831222927 | CHAGALA COTO ISABEL. | Mazatlán, Sinaloa. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 4 | CATJ6211268L0 | CABRERA TRONCOSO J GUADALUPE | León, Guanajuato | Comercio al por mayor de otros materiales para la construcción, excepto de madera, Comercio al por mayor de productos químicos para uso industrial, Comercio al por mayor de envases, papel y cartón entre otros | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura, Sin capacidad material. |
| 5 | CJO190515IQ3 | COMERCIALIZADORA JOBE, S.A. DE C.V. | Acapulco de Juárez, Guerrero | comercio al por mayor de otros materiales para la construcción, excepto de madera y comercio al por mayor de cemento, tabique y grava. | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura, Sin capacidad material. |
| 6 | CPT101125S54 | COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE TRANSFORMACION ECOLOGICA, S.A. DE C.V. | Tlalnepantla de Baz, Estado de México. | Venta en territorio nacional de otros combustibles | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 7 | DIS2109083Q9 | DOBEL INGENIERIAS Y SERVICIO, S.A. DE C.V. | Hermosillo, Sonora | Construcción de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura, Sin capacidad material. |
| 8 | FOBM891231TQ4 | FLORES BRETON MARISOL | Puebla, Puebla | Fabricación de equipo y aparatos de distribución de energía eléctrica | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura, Sin capacidad material. |
| 9 | GAMX6902059U9 | GARCIA MORENO XOCHITL GUADALUPE | Cuautlancingo, Puebla | Asalariado | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura, Sin capacidad material. |
| 10 | GEMO831214E50 | GERARDO MUÑOZ OSCAR | Puebla, Puebla | Asalariado | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura, Sin capacidad material. |
| 11 | GOBF770501M70 | GONZALEZ BOBADILLA JOSE FELIPE | Mazatlán, Sinaloa. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 12 | GOGA771110RN5 | GONZAGA RODRIGUEZ GONZALEZ ANA ELENA | Gustavo A. Madero, Ciudad de México. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 13 | GORA950507ER6 | GONZALEZ RIVERA ALVARO IVAN | Frontera, Coahuila de Zaragoza. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 14 | GUFI851011747 | GUERRERO FENTANES IVAN KARLO | Tlalpan, Ciudad de México. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 15 | JAMB950908KJA | JACOBO MENDEZ BRENDA | Nicolás Romero, Estado de México. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 16 | JITJ651225SG9 | JIMENEZ TORRES MA. JESUS | Tlalpan, Ciudad de México | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 17 | LPR200508961 | LRP PRODUCE, S.A. DE C.V. | Puebla, Puebla | Minería de arena y grava para la construcción | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura, Sin capacidad material. |
| 18 | NARD800806132 | NAVARRO ROMERO DANIEL | Victoria, Tamaulipas | Construcción de obras de urbanización | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura, Sin capacidad material. |
| 19 | PEGF800627B28 | PEREZ GONZALEZ FABIOLA | Mazatlán, Sinaloa. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 20 | PEPE630927BA0 | PEREZ PEREZ MARIA ESTELA | Mazatlán, Sinaloa. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 21 | PRM0408127D2 | PRINCIPAL RENTALS DE MÉXICO, S.A. DE C.V. | Cuauhtémoc, Ciudad de México | Telefonía celular | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 22 | QUSE871116KA9 | QUINTERO SEGOVIA ERICK EDMUNDO | Culiacán, Sinaloa | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 23 | ROMA940205JJ8 | RODRIGUEZ MENDIETA ARELY ANDREA | Nezahualcóyotl, Estado de México. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 24 | SCB160224CAA | SUMINISTROS Y CONSTRUCCIONES BIMARVI, S.A. DE C.V. | Benito Juárez, Ciudad de México. | Comercio al por mayor de maquinaria y equipo para la construcción y la minería | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |
| 25 | TAR150828L32 | TRAMITADORA ADUANAL DE REYNOSA, S.A. DE C.V. | Reynosa, Tamaulipas | Comercialización de Hidrocarburos | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Falta de Infraestructura, Sin capacidad material. |
| 26 | VEFM750608VA9 | VELASQUEZ FERNANDEZ MARCO ANTONIO | Celaya Guanajuato | Fabricación de estructuras metálicas | Ausencia de activos, Ausencia de personal, Sin capacidad material. |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_