SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

OFICIO 500-05-2021-15287 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- HACIENDA.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.- Servicio de Administración Tributaria.- Administración General de Auditoría Fiscal Federal.- Administración Central de Fiscalización Estratégica.

**Oficio:** **500-05-2021-15287**

**Asunto:** Se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo cuarto 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; Artículo Tercero, fracción I, inciso a), del Acuerdo mediante el cual se delegan diversas atribuciones a los Servidores 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, cuarto y quinto 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.

Detectada tal situación, la autoridad fiscal, a fin de dar cumplimiento al artículo 69-B, párrafo segundo, del Código Fiscal de la Federación, así como al numeral 69 del Reglamento del citado Código, emitieron oficio de presunción individual a cada uno de los contribuyentes mencionados en el citado Anexo 1, y en dicho oficio se indicó los motivos y fundamentos por los cuales los contribuyentes se ubicaron en la hipótesis a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Ahora bien, los oficios individuales señalados en el párrafo que precede fueron notificados a cada contribuyente en los términos precisados en el Anexo 1, apartado A, del presente oficio, el cual es parte integrante del mismo.

Por otra parte, el listado global de presunción fue notificado en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria; y mediante publicación en el Diario Oficial de la Federación (DOF) en los términos precisados en el anexo 1, apartado B y C, del presente oficio, el cual es parte integrante del mismo, lo anterior de conformidad con la prelación establecida en el artículo 69, primer párrafo del Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente, en correlación al artículo 135 del Código Fiscal de la Federación

Atendiendo lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, en los oficios de presunción individual las autoridades fiscales otorgaron a cada contribuyente un plazo de quince días hábiles contados a partir de la última de las notificaciones antes efectuadas, para que realizaran las manifestaciones y aportaran las pruebas que consideraran pertinentes para desvirtuar los hechos dados a conocer mediante los citados oficios, apercibidos que si transcurrido el plazo concedido no aportaban la documentación e información y/o la que exhibieran, una vez valorada, no desvirtuaba los hechos señalados en los oficios de mérito, se procedería por parte de dichas autoridades en términos del cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, primero a notificarles la resolución individual definitiva, así como a la publicación de sus nombres, denominaciones o razones sociales en el listado de contribuyentes que no desvirtuaron los hechos dados a conocer y por tanto, se encontrarían en forma definitiva en la situación a que se refiere el primer párrafo del citado artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Una vez transcurrido el plazo señalado en el párrafo anterior, y en virtud que esos contribuyentes durante el plazo establecido en el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, en ejercicio del derecho previsto en el citado precepto legal, presentaron, a través de los medios indicados en las propias resoluciones individuales, diversa información, documentación y argumentos a fin de desvirtuar los hechos dados a conocer en los oficios individuales señalados anteriormente, y dichas autoridades procedieron a la admisión y valoración de los mismos.

Derivado de la valoración mencionada en el párrafo que antecede, y en virtud de que con los argumentos manifestados y pruebas proporcionadas por esos contribuyentes las referidas autoridades consideraron que esos contribuyentes no desvirtuaron los hechos que se les imputaron en los oficios individuales de presunción ya señalados, las mismas resolvieron lo conducente y procedieron a la emisión de las resoluciones definitivas en las cuales se señalaron las razones, motivos y fundamentos del por qué no desvirtuaron dichos hechos; resoluciones que fueron debidamente notificadas en los términos señalados en los párrafos que anteceden a cada uno de los contribuyentes señalados en el Anexo 1, apartado D, del presente oficio.

Por lo anteriormente expuesto y, tomando en cuenta que el cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, señala que en ningún caso se publicará el listado antes de los treinta días hábiles posteriores a la notificación de la resolución y que, a la fecha ha transcurrido dicho plazo desde la notificación de la resolución y, además las citadas autoridades no han sido notificadas de alguna resolución o sentencia concedida a favor de esos contribuyentes que ordene la suspensión o declare la nulidad o revocación del procedimiento previsto en el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, que se les tiene iniciado; por tanto, con la finalidad de dar cabal cumplimiento al Resolutivo Tercero contenido en las citadas resoluciones definitivas, esta Administración Central de Fiscalización Estratégica, adscrita a la Administración General de Auditoría Fiscal Federal del Servicio de Administración Tributaria, en apoyo a las autoridades fiscales señaladas en el Anexo 1 del presente, procede a agregar los nombres, denominaciones o razones sociales de los contribuyentes señalados en el Anexo 1 del presente oficio, en el listado de contribuyentes que no desvirtuaron los hechos que se les imputaron y por tanto, se encuentran en forma definitiva en la situación a que se refiere el primer párrafo del citado artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, por los motivos y fundamentos señalados en las resoluciones definitivas notificadas a cada uno de ellos, listado que se publicará en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria (www.sat.gob.mx) así como en el Diario Oficial de la Federación, a efecto de considerar, con efectos generales, que los comprobantes fiscales expedidos por dichos contribuyentes no producen ni produjeron efecto fiscal alguno, tal y como lo declara el quinto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación; lo anterior, toda vez que es de interés público que se detenga la facturación de operaciones inexistentes, así como que la sociedad conozca quiénes son aquéllos contribuyentes que llevan a cabo este tipo de operaciones.

Atentamente

Ciudad de México, a 28 de junio de 2021.- En suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, del Coordinador de Fiscalización Estratégica y de los Administradores 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: La Administradora de Fiscalización Estratégica “7”, Lic. **Cintia Aidee Jáuregui Serratos**.- Rúbrica.

**Anexo 1** del oficio número **500-05-2021-15287** de fecha 28 de junio de 2021 correspondiente a contribuyentes que, **SÍ** aportaron argumentos y/o pruebas, pero **NO** desvirtuaron el motivo por el que se les notificó el oficio de presunción, motivo por el cual se actualizó DEFINITIVAMENTEla situación a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

**Apartado A.- Notificación del OFICIO DE PRESUNCIÓN conforme a los párrafos primero y segundo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 69 de su Reglamento.**

|  | **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 | APS170504JT3 | ASESORES PUBLICITARIOS LA SINDONE, S.A. DE C.V. | 500-30-00-07-02-2020-4330 de fecha 29 de septiembre de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "1" |  |  |  |  | 23 de octubre de 2020 | 26 de octubre de 2020 |
| 2 | CCP151013F33 | COOKINGSTORE COMERCIALIZADORA Y PROYECTOS, S.A. DE C.V. | 500-42-00-08-03-2021-00527 de fecha 2 de febrero de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "2" |  |  |  |  | 5 de febrero de 2021 | 8 de febrero de 2021 |
| 3 | CGR040218NXA | CONSTRUCCIONES GRUPO RGN, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-28639 de fecha 13 de noviembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 17 de noviembre de 2020 | 18 de noviembre de 2020 |
| 4 | CSP1411114LA | CELTA SERVICES PUEBLA, S.A. DE C.V. | 500-27-00-05-01-2020-13291 de fecha 8 de octubre de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Guerrero "1" |  |  |  |  | 9 de octubre de 2020 | 12 de octubre de 2020 |
| 5 | DON170821S67 | DONBASS, S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-03-2020-7073 de fecha 8 de diciembre de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 14 de diciembre de 2020 | 15 de diciembre de 2020 |
| 6 | EACI851016TQ7 | ESTRADA CALVILLO MARIA ISABEL | 500-25-00-06-01-2020-14626 de fecha 23 de octubre de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Guanajuato "2" |  |  | 26 de octubre de 2020 | 27 de octubre de 2020 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 | EXE170928T80 | EXELCA, S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-03-2020-7032 de fecha 2 de diciembre de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 14 de diciembre de 2020 | 15 de diciembre de 2020 |
| 8 | HEVJ840313IM9 | HERNANDEZ VAZQUEZ JAIME | 500-37-00-05-01-2018-18467 de fecha 21 de noviembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Michoacán "1" |  |  | 8 de mayo de 2019 | 9 de mayo de 2019 |  |  |
| 9 | IAP1008203M1 | IAPSES, S.A. DE C.V. | 500-70-00-02-03-2020-08083 de fecha 5 de agosto de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Zacatecas "1" |  |  |  |  | 6 de agosto de 2020 | 7 de agosto de 2020 |
| 10 | IUM150416JM2 | INVENSIONES PARA UN MUNDO DESARROLLADO, S.C. | 900-03-05-00-00-2020-452 de fecha 25 de septiembre de 2020 | Administración General de Grandes Contribuyentes |  |  |  |  | 2 de octubre de 2020 | 5 de octubre de 2020 |
| 11 | JPA061110CV4 | JOSE PUENTE Y ASOCIADOS, S.C. | 500-21-00-04-02-2021-043 de fecha 21 de enero de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Chihuahua "1" |  |  |  |  | 26 de enero de 2021 | 27 de enero de 2021 |
| 12 | JSO170306JG0 | JECMR SOLUCIONES, S.A. DE C.V. | 500-30-00-07-02-2020-4329 de fecha 29 de septiembre de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "1" |  |  |  |  | 6 de octubre de 2020 | 7 de octubre de 2020 |
| 13 | SIE101022UU8 | SERVICIOS EN INNOVACION EMPRESARIAL DEL CARIBE, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-7554 de fecha 29 de enero de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  | 7 de febrero de 2020 | 10 de febrero de 2020 |  |  |
| 14 | SPH1506165U9 | SUNNY PARADISE HOTELERA, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2020-23695 de fecha 3 de noviembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 4 de noviembre de 2020 | 5 de noviembre de 2020 |
| 15 | SRA131209I82 | SERVICIOS RANZET, S.A. DE C.V. | 500-32-00-03-04-2021-0145 de fecha 11 de enero de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "3" |  |  |  |  | 15 de enero de 2021 | 18 de enero de 2021 |
| 16 | VIY161017J30 | VIYANET, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-23753 de fecha 3 de noviembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 10 de noviembre de 2020 | 11 de noviembre de 2020 |
| 17 | ZAS1212173H8 | ZAV ASESORES, S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-03-2020-3380 de fecha 24 de junio de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 24 de junio de 2020 | 25 de junio de 2020 |

**Apartado B.- Notificación en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria**

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio global de presunción** | **Autoridad emisora del oficio global de presunción** | **Fecha de notificación en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | APS170504JT3 | ASESORES PUBLICITARIOS LA SINDONE, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-23758 de fecha 03 de noviembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 3 de noviembre de 2020 | 4 de noviembre de 2020 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | CCP151013F33 | COOKINGSTORE COMERCIALIZADORA Y PROYECTOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5332 de fecha 8 de marzo de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 8 de marzo de 2021 | 9 de marzo de 2021 |
| 3 | CGR040218NXA | CONSTRUCCIONES GRUPO RGN, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-28756 de fecha 01 de diciembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de diciembre de 2020 | 2 de diciembre de 2020 |
| 4 | CSP1411114LA | CELTA SERVICES PUEBLA, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-23758 de fecha 03 de noviembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 3 de noviembre de 2020 | 4 de noviembre de 2020 |
| 5 | DON170821S67 | DONBASS, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5117 de fecha 18 de febrero de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 18 de febrero de 2021 | 19 de febrero de 2021 |
| 6 | EACI851016TQ7 | ESTRADA CALVILLO MARIA ISABEL | 500-05-2020-28756 de fecha 01 de diciembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de diciembre de 2020 | 2 de diciembre de 2020 |
| 7 | EXE170928T80 | EXELCA, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5117 de fecha 18 de febrero de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 18 de febrero de 2021 | 19 de febrero de 2021 |
| 8 | HEVJ840313IM9 | HERNANDEZ VAZQUEZ JAIME | 500-05-2020-3239 de fecha 9 de enero de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de enero de 2020 | 10 de enero de 2020 |
| 9 | IAP1008203M1 | IAPSES, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13956 de fecha 01 de septiembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de septiembre de 2020 | 2 de septiembre de 2020 |
| 10 | IUM150416JM2 | INVENSIONES PARA UN MUNDO DESARROLLADO, S.C. | 500-05-2020-23758 de fecha 03 de noviembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 3 de noviembre de 2020 | 4 de noviembre de 2020 |
| 11 | JPA061110CV4 | JOSE PUENTE Y ASOCIADOS, S.C. | 500-05-2021-10853 de fecha 6 de abril de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 6 de abril de 2021 | 7 de abril de 2021 |
| 12 | JSO170306JG0 | JECMR SOLUCIONES, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-23758 de fecha 03 de noviembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 3 de noviembre de 2020 | 4 de noviembre de 2020 |
| 13 | SIE101022UU8 | SERVICIOS EN INNOVACION EMPRESARIAL DEL CARIBE, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-7865 de fecha 10 de marzo de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 10 de marzo de 2020 | 11 de marzo de 2020 |
| 14 | SPH1506165U9 | SUNNY PARADISE HOTELERA, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2020-28756 de fecha 01 de diciembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de diciembre de 2020 | 2 de diciembre de 2020 |
| 15 | SRA131209I82 | SERVICIOS RANZET, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5117 de fecha 18 de febrero de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 18 de febrero de 2021 | 19 de febrero de 2021 |
| 16 | VIY161017J30 | VIYANET, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-28756 de fecha 01 de diciembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de diciembre de 2020 | 2 de diciembre de 2020 |
| 17 | ZAS1212173H8 | ZAV ASESORES, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13800 de fecha 04 de agosto de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 4 de agosto de 2020 | 5 de agosto de 2020 |

**Apartado C.- Notificación en el Diario Oficial de la Federación.**

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio global de presunción** | **Autoridad emisora del oficio global de presunción** | **Fecha de notificación en el Diario Oficial de la Federación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | APS170504JT3 | ASESORES PUBLICITARIOS LA SINDONE, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-23758 de fecha 03 de noviembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 18 de noviembre de 2020 | 19 de noviembre de 2020 |
| 2 | CCP151013F33 | COOKINGSTORE COMERCIALIZADORA Y PROYECTOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5332 de fecha 8 de marzo de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 25 de marzo de 2021 | 26 de marzo de 2021 |
| 3 | CGR040218NXA | CONSTRUCCIONES GRUPO RGN, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5056 de fecha 09 de febrero de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 23 de febrero de 2021 | 24 de febrero de 2021 |
| 4 | CSP1411114LA | CELTA SERVICES PUEBLA, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-23758 de fecha 03 de noviembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 18 de noviembre de 2020 | 19 de noviembre de 2020 |
| 5 | DON170821S67 | DONBASS, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5117 de fecha 18 de febrero de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de marzo de 2021 | 10 de marzo de 2021 |
| 6 | EACI851016TQ7 | ESTRADA CALVILLO MARIA ISABEL | 500-05-2021-5056 de fecha 09 de febrero de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 23 de febrero de 2021 | 24 de febrero de 2021 |
| 7 | EXE170928T80 | EXELCA, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5117 de fecha 18 de febrero de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de marzo de 2021 | 10 de marzo de 2021 |
| 8 | HEVJ840313IM9 | HERNANDEZ VAZQUEZ JAIME | 500-05-2020-3239 de fecha 9 de enero de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 27 de enero de 2020 | 28 de enero de 2020 |
| 9 | IAP1008203M1 | IAPSES, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13956 de fecha 01 de septiembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 18 de septiembre de 2020 | 21 de septiembre de 2020 |
| 10 | IUM150416JM2 | INVENSIONES PARA UN MUNDO DESARROLLADO, S.C. | 500-05-2020-23758 de fecha 03 de noviembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 18 de noviembre de 2020 | 19 de noviembre de 2020 |
| 11 | JPA061110CV4 | JOSE PUENTE Y ASOCIADOS, S.C. | 500-05-2021-10853 de fecha 6 de abril de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 19 de abril de 2021 | 20 de abril de 2021 |
| 12 | JSO170306JG0 | JECMR SOLUCIONES, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-23758 de fecha 03 de noviembre de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 18 de noviembre de 2020 | 19 de noviembre de 2020 |
| 13 | SIE101022UU8 | SERVICIOS EN INNOVACION EMPRESARIAL DEL CARIBE, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-7865 de fecha 10 de marzo de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 27 de marzo de 2020 | 30 de marzo de 2020 |
| 14 | SPH1506165U9 | SUNNY PARADISE HOTELERA, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2021-5056 de fecha 09 de febrero de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 23 de febrero de 2021 | 24 de febrero de 2021 |
| 15 | SRA131209I82 | SERVICIOS RANZET, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5117 de fecha 18 de febrero de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de marzo de 2021 | 10 de marzo de 2021 |
| 16 | VIY161017J30 | VIYANET, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-5056 de fecha 09 de febrero de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 23 de febrero de 2021 | 24 de febrero de 2021 |
| 17 | ZAS1212173H8 | ZAV ASESORES, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13800 de fecha 04 de agosto de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 19 de agosto de 2020 | 20 de agosto de 2020 |

**Apartado D.- Notificación del oficio de RESOLUCIÓN DEFINITIVA conforme al cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.**

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de resolución definitiva** | **Autoridad emisora de la resolución definitiva** | **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 | APS170504JT3 | ASESORES PUBLICITARIOS LA SINDONE, S.A. DE C.V. | 500-30-00-07-02-2021-1456 de fecha 12 de marzo de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "1" |  |  |  |  | 19 de marzo de 2021 | 22 de marzo de 2021 |
| 2 | CCP151013F33 | COOKINGSTORE COMERCIALIZADORA Y PROYECTOS, S.A. DE C.V. | 500-42-00-08-03-2021-01673 de fecha 21 de abril de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "2" |  |  |  |  | 21 de abril de 2021 | 22 de abril de 2021 |
| 3 | CGR040218NXA | CONSTRUCCIONES GRUPO RGN, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-11035 de fecha 4 de mayo de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 6 de mayo de 2021 | 7 de mayo de 2021 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | CSP1411114LA | CELTA SERVICES PUEBLA, S.A. DE C.V. | 500-27-00-09-01-2021-2859 de fecha 19 de marzo de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Guerrero "1" |  |  |  |  | 25 de marzo de 2021 | 26 de marzo de 2021 |
| 5 | DON170821S67 | DONBASS, S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-03-2021-2232 de fecha 11 de mayo de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 12 de mayo de 2021 | 13 de mayo de 2021 |
| 6 | EACI851016TQ7 | ESTRADA CALVILLO MARIA ISABEL | 500-25-00-06-01-2021-10548 de fecha 30 de marzo de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Guanajuato "2" |  |  | 30 de marzo de 2021 | 31 de marzo de 2021 |  |  |
| 7 | EXE170928T80 | EXELCA, S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-03-2021-2229 de fecha 11 de mayo de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 12 de mayo de 2021 | 13 de mayo de 2021 |
| 8 | HEVJ840313IM9 | HERNANDEZ VAZQUEZ JAIME | 500-37-00-05-02-2020-11176 de fecha 29 de abril de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Michoacán "1" |  |  |  |  | 8 de mayo de 2020 | 11 de mayo de 2020 |
| 9 | IAP1008203M1 | IAPSES, S.A. DE C.V. | 500-70-00-02-03-2021-01757 de fecha 27 de enero de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Zacatecas "1" |  |  |  |  | 3 de febrero de 2021 | 4 de febrero de 2021 |
| 10 | IUM150416JM2 | INVENSIONES PARA UN MUNDO DESARROLLADO, S.C. | 900-03-05-00-00-2021-2396 de fecha 22 de marzo de 2021 | Administración General de Grandes Contribuyentes |  |  |  |  | 26 de marzo de 2021 | 29 de marzo de 2021 |
| 11 | JPA061110CV4 | JOSE PUENTE Y ASOCIADOS, S.C. | 500-21-00-04-02-2021-705 de fecha 14 de mayo de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Chihuahua "1" |  |  |  |  | 14 de mayo de 2021 | 17 de mayo de 2021 |
| 12 | JSO170306JG0 | JECMR SOLUCIONES, S.A. DE C.V. | 500-30-00-07-02-2021-1455 de fecha 10 de marzo de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "1" |  |  |  |  | 17 de marzo de 2021 | 18 de marzo de 2021 |
| 13 | SIE101022UU8 | SERVICIOS EN INNOVACION EMPRESARIAL DEL CARIBE, S.A. DE C.V. | 500-05-2020-13648 de fecha 12 de junio de 2020 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 15 de junio de 2020 | 8 de julio de 2020 |  |  |  |  |
| 14 | SPH1506165U9 | SUNNY PARADISE HOTELERA, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2021-15108 de fecha 13 de mayo de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 14 de mayo de 2021 | 17 de mayo de 2021 |
| 15 | SRA131209I82 | SERVICIOS RANZET, S.A. DE C.V. | 500-32-00-03-04-2021-2971 de fecha 20 de abril de 2021 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "3" |  |  |  |  | 23 de abril de 2021 | 26 de abril de 2021 |
| 16 | VIY161017J30 | VIYANET, S.A. DE C.V. | 500-05-2021-11023 de fecha 29 de abril de 2021 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 6 de mayo de 2021 | 7 de mayo de 2021 |
| 17 | ZAS1212173H8 | ZAV ASESORES, S.A. DE C.V. | 500-43-03-05-03-2020-6052 de fecha 13 de noviembre de 2020 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 13 de noviembre de 2020 | 17 de noviembre de 2020 |

**Apartado E.- Datos adicionales de los contribuyentes.**

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Domicilio Fiscal** | **Actividad preponderante** | **Motivo del Procedimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | APS170504JT3 | ASESORES PUBLICITARIOS LA SINDONE, S.A. DE C.V. | Zapopan, Jalisco | Agencias de publicidad | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 2 | CCP151013F33 | COOKINGSTORE COMERCIALIZADORA Y PROYECTOS, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo León | Comercio al por menor de enseres electrodomésticos menores y aparatos de línea blanca | Sin Capacidad Material |
| 3 | CGR040218NXA | CONSTRUCCIONES GRUPO RGN, S.A. DE C.V. | Benito Juárez, Ciudad de México | Otros servicios relacionados con los servicios inmobiliarios | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal |
| 4 | CSP1411114LA | CELTA SERVICES PUEBLA, S.A. DE C.V. | Apizaco, Tlaxcala | “Servicios de contabilidad y auditoría”, “otros servicios relacionados con la contabilidad” y “servicios de consultoría en administración” | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 5 | DON170821S67 | DONBASS, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo León | Construcción de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 6 | EACI851016TQ7 | ESTRADA CALVILLO MARIA ISABEL | León, Guanajuato | Comercio al por menor cuero, piel y chamarras, chalecos, faldas y otros artículos de estos materiales como bolsas, portafolios, maletas, cinturones, guantes y carteras. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 7 | EXE170928T80 | EXELCA, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo León | Construcción de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 8 | HEVJ840313IM9 | HERNANDEZ VAZQUEZ JAIME | Mineral de la reforma, Hidalgo | Comercio al por mayor de otros materiales para la construcción, excepto de madera 60%, comercio al por mayor de madera 40% | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 9 | IAP1008203M1 | IAPSES, S.A. DE C.V. | Miguel Hidalgo, Ciudad de México | Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 10 | IUM150416JM2 | INVENSIONES PARA UN MUNDO DESARROLLADO, S.C. | Naucalpan de Juarez, México | Servicios de consultoría en administración 40%, servicios de contabilidad y auditoría 20%, otros servicios de consultoría científica y técnica, 20%, otros servicios profesionales científicos y técnicos, 20% | Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 11 | JPA061110CV4 | JOSE PUENTE Y ASOCIADOS, S.C. | Chihuahua, Chihuahua | Servicios de contabilidad y asesoría | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |
| 12 | JSO170306JG0 | JECMR SOLUCIONES, S.A. DE C.V. | Zapopan, Jalisco | Bufetes jurídicos | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 13 | SIE101022UU8 | SERVICIOS EN INNOVACION EMPRESARIAL DEL CARIBE, S.A. DE C.V. | Benito Juárez, Quintana Roo | Servicios de contabilidad y auditoría | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal |
| 14 | SPH1506165U9 | SUNNY PARADISE HOTELERA, S. DE R.L. DE C.V. | Alcaldía Iztapalapa, Ciudad de México | Hoteles con otros servicios integrados | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal |
| 15 | SRA131209I82 | SERVICIOS RANZET, S.A. DE C.V. | Zapopan, Jalisco | “Edición de software, excepto a través de internet” | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal |
| 16 | VIY161017J30 | VIYANET, S.A. DE C.V. | Zapopan, Jalisco | Servicios de apoyo para efectuar trámites legales | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal |
| 17 | ZAS1212173H8 | ZAV ASESORES, S.A. DE C.V. | Monterrey, Nuevo León | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura |

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