PODER EJECUTIVO

SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

OFICIO 500-05-2019-18256 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.

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 Número:** **500-05-2019-18256**

**Asunto:** 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.

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 el24 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 del Código Fiscal de la Federación vigente y 69-B, párrafos primero, tercero y cuarto del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, en relación con el Artículo Segundo Transitorio del *“DECRETO por el que se reforma el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación”,* publicado en el Diario Oficial de la Federación el 25 de junio de 2018, 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 vigente hasta el 24 de julio de 2018, las autoridades fiscales que se citan en el Anexo 1 que es parte integrante del presente oficio, detectaron que los contribuyentes señalados en dicho 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, las citadas autoridades fiscales, a fin de dar cumplimiento al artículo 69-B, párrafo segundo del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, 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 vigente hasta el 24 de julio de 2018.

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.

Atendiendo lo dispuesto por el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, 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 tercer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, 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 vigente hasta el 24 de julio de 2018.

Una vez transcurrido el plazo señalado en el párrafo anterior, y en virtud de que los contribuyentes durante el plazo establecido en el segundo párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, no se apersonaron ante la autoridad fiscal correspondiente no obstante estar debidamente notificados y, por lo tanto, no presentaron ninguna documentación tendiente a desvirtuar los hechos dados a conocer mediante los citados oficios individuales, se hizo efectivo el apercibimiento y por lo tanto las autoridades fiscales procedieron a emitir las resoluciones individuales definitivas en las que se determinó que al no haberse apersonado ante la autoridad no desvirtuaron los hechos que se les imputan, y, por tanto, que se actualiza definitivamente la hipótesis prevista en el primer párrafo de este artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, ello por las razones expuestas en dichas resoluciones definitivas.

Cabe señalar que las resoluciones definitivas señaladas en el párrafo anterior 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 tercer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 24 de julio de 2018 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, vigente hasta el 24 de julio de 2018 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 vigente hasta el 24 de julio de 2018, 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 cuarto párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018; 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, 05 de julio de 2019.- En suplencia por ausencia de la Administradora Central de Fiscalización Estratégica, del Coordinador de Fiscalización Estratégica y 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: La Administradora de Fiscalización Estratégica “7”, **Cintia Aidee Jauregui Serratos**.- Rúbrica.

**Anexo 1** del oficio número **500-05-2019-18256** de fecha 5 de julio de 2019 correspondiente a contribuyentes que, **NO** aportaron argumentos y/o pruebas, para desvirtuar 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 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 | ACP100409D85 | ATENCIÓN CORPORATIVA PCJ, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2018-4567 de fecha 15 de enero de 2018 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal | 4 de abril de 2018 | 27 de abril de 2018 |  |  |  |  |
| 2 | AUOM871220R48 | AGUILAR OAXACA MAGALY | 500-29-00-01-03-2018-3428 de fecha 8 de junio de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Hidalgo "1" | 11 de junio de 2018 | 4 de julio de 2018 |  |  |  |  |
| 3 | BPW051125695 | BPWORK, S.A. DE C.V. | 500-59-00-05-00-2016-3660 de fecha 25 de octubre de 2016 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Tamaulipas "2" |  |  |  |  | 26 de octubre de 2016 | 27 de octubre de 2016 |
| 4 | CAE1511031T0 | CAPACITACIÓN Y ASESORIAS ESPECIALIZADAS SALAZAR, S.A. DE C.V. | 500-41-00-01-01-2018-6403 de fecha 9 de julio de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "1" | 8 de agosto de 2018 | 29 de agosto de 2018 |  |  |  |  |
| 5 | CDF110203B33 | COMERCIALIZADORA DIGITAL FRANDA, S.A. DE C.V. | 500-43-03-07-02-2018-2816 de fecha 6 de abril de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" | 19 de abril de 2018 | 15 de mayo de 2018 |  |  |  |  |
| 6 | CDI1008267C5 | CONSULTORÍA Y DESARROLLO INTERNACIONAL CODEIN, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2017-44649 de fecha 21 de diciembre de 2017 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal | 7 de febrero de 2018 | 2 de marzo de 2018 |  |  |  |  |
| 7 | CIC080924IE8 | CONCEPTO INTEGRAL EN COMERCIO E IMPORTACIÓN ORTÍZ, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2016-34799 de fecha 31 de agosto de 2016 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal |  |  |  |  | 14 de febrero de 2019 | 15 de febrero de 2019 |
| 8 | CIT060208HBA | CITICAPITAL, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16683 de fecha 12 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 12 de septiembre de 2018 | 5 de octubre de 2018 |  |  |  |  |
| 9 | CWI980416K63 | CONSULT WINDOWS, S.A. DE C.V. | 500 36-07-02-01-2018-13788 de fecha 8 de marzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" | 3 de abril de 2018 | 26 de abril de 2018 |  |  |  |  |
| 10 | DFI130211J58 | DAPM FIRM, S.A. DE C.V. | 500-36-07-02-01-2018-13787 de fecha 8 de marzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" | 12 de abril de 2018 | 8 de mayo de 2018 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 11 | EEI160608H58 | EDIFICACIONES Y ESTRUCTURAS IMAR, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2018-04382 de fecha 27 de junio de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Guerrero "1" | 12 de julio de 2018 | 20 de agosto de 2018 |  |  |  |  |
| 12 | GDP130322ET7 | GRUPO DESARROLLO PRAGA, S.A. DE C.V. | 500-36-07-02-01-2018-13791 de fecha 8 de marzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" | 12 de abril de 2018 | 8 de mayo de 2018 |  |  |  |  |
| 13 | GEB1312199G0 | GRUPO EMPRESARIAL BEMPORT, S. DE R.L. DE C.V. | 500-36-07-02-01-2018-13790 de fecha 8 de marzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" |  |  | 12 de abril de 2018 | 13 de abril de 2018 |  |  |
| 14 | GEM111214120 | GGL EMPRESAS, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2018-4569 de fecha 15 de enero de 2018 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal | 2 de febrero de 2018 | 28 de febrero de 2018 |  |  |  |  |
| 15 | GMA1202238G3 | GLOBAL MARKET-ER, S.A. DE C.V. | 500-36-07-02-01-2018-13789 de fecha 8 de marzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" |  |  |  |  | 2 de abril de 2018 | 3 de abril de 2018 |
| 16 | IAGM6303041L6 | ISLAS GARCIA MARTIN | 500-59-00-05-00-2018-1297 de fecha 20 de junio de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Tamaulipas "2" |  |  |  |  | 27 de junio de 2018 | 28 de junio de 2018 |
| 17 | ICO130307199 | IXA COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V. | 500-31-00-07-02-2018-25514 de fecha 8 de junio de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "2" |  |  | 12 de junio de 2018 | 13 de junio de 2018 |  |  |
| 18 | IHO030407KH5 | INTERLOMAS HOGAR, S.A. DE C.V. | 500-47-00-02-04-2018-005386 de fecha 15 de marzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Querétaro "1" |  |  |  |  | 2 de abril de 2018 | 3 de abril de 2018 |
| 19 | JGR150508TJ4 | “JKOG GROUP”, S.A. DE C.V. | 500-36-06-02-01-2017-49391 de fecha 12 de diciembre de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" | 12 de enero de 2018 | 7 de febrero de 2018 |  |  |  |  |
| 20 | LSP130206CIA | LOGISTICA Y SERVICIOS PANORAMA, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2018-4370 de fecha 15 de enero de 2018 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal | 12 de febrero de 2018 | 7 de marzo de 2018 |  |  |  |  |
| 21 | MAOA9112296I1 | MARTINEZ OLIVA ALEJANDRA DEENIS | 500-36-05-02-02-2017-44832 de fecha 29 de noviembre de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" | 17 de mayo de 2018 | 11 de junio de 2018 |  |  |  |  |
| 22 | MPD0204051G9 | SOCIEDAD MEXICANA DE PSICOLOGIA Y DESARROLLO HUMANO, S.C. | 500-36-05-03-01-2017-16377 de fecha 11 de mayo de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" | 21 de junio de 2017 | 14 de julio de 2017 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 23 | SCK150716SC5 | SERVICIOS COMERCIALES KAUPPA, S.A. DE C.V. | 500-43-00-04-01-2017-2847 de fecha 30 de enero de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 9 de febrero de 2017 | 10 de febrero de 2017 |
| 24 | UEM101216DN6 | UNION DE EMPRESAS MULTINACIONALES, S.A DE C.V. | 500-04-00-00-00-2017-44666 de fecha 22 de diciembre de 2017 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal | 20 de febrero de 2018 | 15 de marzo de 2018 |  |  |  |  |
| 25 | ZESP500513HA8 | ZEPEDA SALDIVAR PEDRO | 500-59-00-04-00-2018-0475 de fecha 12 de marzo de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Tamaulipas "2" |  |  |  |  | 20 de marzo de 2018 | 21 de marzo de 2018 |

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

|  | **R.F.C.** | **Nombre 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 | ACP100409D85 | ATENCIÓN CORPORATIVA PCJ, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de junio de 2018 | 4 de junio de 2018 |
| 2 | AUOM871220R48 | AGUILAR OAXACA MAGALY | 500-05-2018-29869 de fecha 31 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 31 de octubre de 2018 | 01 de noviembre de 2018 |
| 3 | BPW051125695 | BPWORK, S.A. DE C.V. | 500-05-2016-38655 de fecha 01 de noviembre de 2016 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de noviembre de 2016 | 3 de noviembre de 2016 |
| 4 | CAE1511031T0 | CAPACITACIÓN Y ASESORIAS ESPECIALIZADAS SALAZAR, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-32757 de fecha 31 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 31 de octubre de 2018 | 01 de noviembre de 2018 |
| 5 | CDF110203B33 | COMERCIALIZADORA DIGITAL FRANDA, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-32723 de fecha 15 de noviembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 15 de noviembre de 2018 | 16 de noviembre de 2018 |
| 6 | CDI1008267C5 | CONSULTORÍA Y DESARROLLO INTERNACIONAL CODEIN, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de junio de 2018 | 4 de junio de 2018 |
| 7 | CIC080924IE8 | CONCEPTO INTEGRAL EN COMERCIO E IMPORTACIÓN ORTÍZ, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7303 de fecha 1 de marzo de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de marzo de 2019 | 4 de marzo de 2019 |
| 8 | CIT060208HBA | CITICAPITAL, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-29869 de fecha 31 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 31 de octubre de 2018 | 01 de noviembre de 2018 |
| 9 | CWI980416K63 | CONSULT WINDOWS, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de junio de 2018 | 4 de junio de 2018 |
| 10 | DFI130211J58 | DAPM FIRM, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de junio de 2018 | 4 de junio de 2018 |
| 11 | EEI160608H58 | EDIFICACIONES Y ESTRUCTURAS IMAR, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-27097 de fecha 04 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de septiembre de 2018 | 6 de septiembre de 2018 |
| 12 | GDP130322ET7 | GRUPO DESARROLLO PRAGA, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de junio de 2018 | 4 de junio de 2018 |
| 13 | GEB1312199G0 | GRUPO EMPRESARIAL BEMPORT, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2018-22880 de fecha 04 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de septiembre de 2018 | 6 de septiembre de 2018 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 14 | GEM111214120 | GGL EMPRESAS, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de junio de 2018 | 4 de junio de 2018 |
| 15 | GMA1202238G3 | GLOBAL MARKET-ER, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de junio de 2018 | 4 de junio de 2018 |
| 16 | IAGM6303041L6 | ISLAS GARCIA MARTIN | 500-05-2018-32723 de fecha 15 de noviembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 15 de noviembre de 2018 | 16 de noviembre de 2018 |
| 17 | ICO130307199 | IXA COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-22880 de fecha 04 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de septiembre de 2018 | 6 de septiembre de 2018 |
| 18 | IHO030407KH5 | INTERLOMAS HOGAR, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-22880 de fecha 04 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de septiembre de 2018 | 6 de septiembre de 2018 |
| 19 | JGR150508TJ4 | “JKOG GROUP”, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-8182 de fecha 23 de marzo del 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de abril de 2018 | 2 de abril de 2018 |
| 20 | LSP130206CIA | LOGISTICA Y SERVICIOS PANORAMA, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de junio de 2018 | 4 de junio de 2018 |
| 21 | MAOA9112296I1 | MARTINEZ OLIVA ALEJANDRA DEENIS | 500-05-2018-22880 de fecha 04 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de septiembre de 2018 | 6 de septiembre de 2018 |
| 22 | MPD0204051G9 | SOCIEDAD MEXICANA DE PSICOLOGIA Y DESARROLLO HUMANO, S.C. | 500-05-2018-22880 de fecha 04 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de septiembre de 2018 | 6 de septiembre de 2018 |
| 23 | SCK150716SC5 | SERVICIOS COMERCIALES KAUPPA, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-2630 de fecha 31 de marzo de 2017 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 3 de abril de 2017 | 4 de abril de 2017 |
| 24 | UEM101216DN6 | UNION DE EMPRESAS MULTINACIONALES, S.A DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de junio de 2018 | 4 de junio de 2018 |
| 25 | ZESP500513HA8 | ZEPEDA SALDIVAR PEDRO | 500-05-2018-29869 de fecha 31 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 31 de octubre de 2018 | 01 de noviembre de 2018 |

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

|  | **R.F.C.** | **Nombre 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 | ACP100409D85 | ATENCIÓN CORPORATIVA PCJ, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 25 de junio de 2018 | 26 de junio de 2018 |
| 2 | AUOM871220R48 | AGUILAR OAXACA MAGALY | 500-05-2018-29869 de fecha 31 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 20 de diciembre de 2018 | 07 de enero de 2019 |
| 3 | BPW051125695 | BPWORK, S.A. DE C.V. | 500-05-2016-38655 de fecha 01 de noviembre de 2016 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 16 de noviembre de 2016 | 17 de noviembre de 2016 |
| 4 | CAE1511031T0 | CAPACITACIÓN Y ASESORIAS ESPECIALIZADAS SALAZAR, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-32757 de fecha 31 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 27 de diciembre de 2018 | 07 de enero de 2019 |
| 5 | CDF110203B33 | COMERCIALIZADORA DIGITAL FRANDA, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-32723 de fecha 15 de noviembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 27 de diciembre de 2018 | 07 de enero de 2019 |
| 6 | CDI1008267C5 | CONSULTORÍA Y DESARROLLO INTERNACIONAL CODEIN, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 25 de junio de 2018 | 26 de junio de 2018 |
| 7 | CIC080924IE8 | CONCEPTO INTEGRAL EN COMERCIO E IMPORTACIÓN ORTÍZ, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7303 de fecha 1 de marzo de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 28 de marzo de 2019 | 29 de marzo de 2019 |
| 8 | CIT060208HBA | CITICAPITAL, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-29869 de fecha 31 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 20 de diciembre de 2018 | 07 de enero de 2019 |
| 9 | CWI980416K63 | CONSULT WINDOWS, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 25 de junio de 2018 | 26 de junio de 2018 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 10 | DFI130211J58 | DAPM FIRM, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 25 de junio de 2018 | 26 de junio de 2018 |
| 11 | EEI160608H58 | EDIFICACIONES Y ESTRUCTURAS IMAR, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-27097 de fecha 04 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 11 de octubre de 2018 | 12 de octubre de 2018 |
| 12 | GDP130322ET7 | GRUPO DESARROLLO PRAGA, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 25 de junio de 2018 | 26 de junio de 2018 |
| 13 | GEB1312199G0 | GRUPO EMPRESARIAL BEMPORT, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2018-22880 de fecha 04 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de octubre de 2018 | 8 de octubre de 2018 |
| 14 | GEM111214120 | GGL EMPRESAS, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 25 de junio de 2018 | 26 de junio de 2018 |
| 15 | GMA1202238G3 | GLOBAL MARKET-ER, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 25 de junio de 2018 | 26 de junio de 2018 |
| 16 | IAGM6303041L6 | ISLAS GARCIA MARTIN | 500-05-2018-32723 de fecha 15 de noviembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 27 de diciembre de 2018 | 07 de enero de 2019 |
| 17 | ICO130307199 | IXA COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-22880 de fecha 04 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de octubre de 2018 | 8 de octubre de 2018 |
| 18 | IHO030407KH5 | INTERLOMAS HOGAR, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-22880 de fecha 04 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de octubre de 2018 | 8 de octubre de 2018 |
| 19 | JGR150508TJ4 | “JKOG GROUP”, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-8182 de fecha 23 de marzo del 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 18 de mayo de 2018 | 21 de mayo de 2018 |
| 20 | LSP130206CIA | LOGISTICA Y SERVICIOS PANORAMA, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 25 de junio de 2018 | 26 de junio de 2018 |
| 21 | MAOA9112296I1 | MARTINEZ OLIVA ALEJANDRA DEENIS | 500-05-2018-22880 de fecha 04 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de octubre de 2018 | 8 de octubre de 2018 |
| 22 | MPD0204051G9 | SOCIEDAD MEXICANA DE PSICOLOGIA Y DESARROLLO HUMANO, S.C. | 500-05-2018-22880 de fecha 04 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de octubre de 2018 | 8 de octubre de 2018 |
| 23 | SCK150716SC5 | SERVICIOS COMERCIALES KAUPPA, S.A. DE C.V. | 500-05-2017-2630 de fecha 31 de marzo de 2017 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 25 de abril de 2017 | 26 de abril de 2017 |
| 24 | UEM101216DN6 | UNION DE EMPRESAS MULTINACIONALES, S.A DE C.V. | 500-05-2018-16632 de fecha 01 de junio de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 25 de junio de 2018 | 26 de junio de 2018 |
| 25 | ZESP500513HA8 | ZEPEDA SALDIVAR PEDRO | 500-05-2018-29869 de fecha 31 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 20 de diciembre de 2018 | 07 de enero de 2019 |

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

|  | **R.F.C.** | **Nombre 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 | ACP100409D85 | ATENCIÓN CORPORATIVA PCJ, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2018-25530 de fecha 23 de agosto de 2018 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal | 26 de abril de 2019 | 22 de mayo de 2019 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | AUOM871220R48 | AGUILAR OAXACA MAGALY | 500-29-00-01-03-2019-539 de fecha 1 de febrero de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Hidalgo "1" | 6 de febrero de 2019 | 1 de marzo de 2019 |  |  |  |  |
| 3 | BPW051125695 | BPWORK, S.A. DE C.V. | 500-59-00-05-00-2017-0887 de fecha 14 de marzo de 2017 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Tamaulipas "2" |  |  |  |  | 15 de marzo de 2017 | 16 de marzo de 2017 |
| 4 | CAE1511031T0 | CAPACITACIÓN Y ASESORIAS ESPECIALIZADAS SALAZAR, S.A. DE C.V. | 500-41-00-01-01-2019-1085 de fecha 1 de febrero de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "1" | 10 de abril de 2019 | 8 de mayo de 2019 |  |  |  |  |
| 5 | CDF110203B33 | COMERCIALIZA-DORA DIGITAL FRANDA, S.A. DE C.V. | 500-43-03-07-02-2019-1695 de fecha 18 de febrero de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" | 11 de marzo de 2019 | 4 de abril de 2019 |  |  |  |  |
| 6 | CDI1008267C5 | CONSULTORÍA Y DESARROLLO INTERNACIONAL CODEIN, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2018-25822 de fecha 23 de agosto de 2018 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal | 26 de abril de 2019 | 22 de mayo de 2019 |  |  |  |  |
| 7 | CIC080924IE8 | CONCEPTO INTEGRAL EN COMERCIO E IMPORTACIÓN ORTÍZ, S.A. DE C.V. // En cumplimiento a la Sentencia dictada por la Primera Sala Regional Norte-Este del Estado de México, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa al Expediente 2253/18-11-01-6. | 500-04-00-00-00-2019-10814 de fecha 30 de abril de 2019 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal |  |  |  |  | 7 de mayo de 2019 | 8 de mayo de 2019 |
| 8 | CIT060208HBA | CITICAPITAL, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7250 de fecha 30 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 22 de abril de 2019 | 16 de mayo de 2019 |  |  |  |  |
| 9 | CWI980416K63 | CONSULT WINDOWS, S.A. DE C.V. | 500-36-07-02-01-2019-6740 de fecha 15 de febrero de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" | 5 de marzo de 2019 | 29 de marzo de 2019 |  |  |  |  |
| 10 | DFI130211J58 | DAPM FIRM, S.A. DE C.V. | 500-36-07-02-01-2019-6741 de fecha 15 de febrero de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" | 28 de febrero de 2019 | 26 de marzo de 2019 |  |  |  |  |
| 11 | EEI160608H58 | EDIFICACIONES Y ESTRUCTURAS IMAR, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2018-08242 de fecha 12 de noviembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Guerrero "1" | 29 de marzo de 2019 | 25 de abril de 2019 |  |  |  |  |
| 12 | GDP130322ET7 | GRUPO DESARROLLO PRAGA, S.A. DE C.V. | 500-36-07-02-01-2019-6742 de fecha 15 de febrero de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" | 28 de febrero de 2019 | 26 de marzo de 2019 |  |  |  |  |
| 13 | GEB1312199G0 | GRUPO EMPRESARIAL BEMPORT, S. DE R.L. DE C.V. | 500-36-07-02-01-2019-6743 de fecha 15 de febrero de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" | 12 de abril de 2019 | 10 de mayo de 2019 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 14 | GEM111214120 | GGL EMPRESAS, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2018-25531 de fecha 23 de agosto de 2018 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal | 26 de abril de 2019 | 22 de mayo de 2019 |  |  |  |  |
| 15 | GMA1202238G3 | GLOBAL MARKET-ER, S.A. DE C.V. | 500-36-07-02-01-2019-6744 de fecha 15 de febrero de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" |  |  |  |  | 22 de febrero de 2019 | 25 de febrero de 2019 |
| 16 | IAGM6303041L6 | ISLAS GARCIA MARTIN | 500-58-00-02-00-2019-0578 de fecha 8 de marzo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Tamaulipas "1" |  |  |  |  | 11 de marzo de 2019 | 12 de marzo de 2019 |
| 17 | ICO130307199 | IXA COMERCIALIZA-DORA, S.A. DE C.V. | 500-31-00-07-02-2019-1266 de fecha 26 de febrero de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "2" | 25 de abril de 2019 | 21 de mayo de 2019 |  |  |  |  |
| 18 | IHO030407KH5 | INTERLOMAS HOGAR, S.A. DE C.V. | 500-47-00-06-00-2018-015280 de fecha 9 de noviembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Querétaro "1" |  |  |  |  | 15 de noviembre de 2018 | 16 de noviembre de 2018 |
| 19 | JGR150508TJ4 | “JKOG GROUP”, S.A. DE C.V. | 500-36-06-02-03-2019-4089 de fecha 31 de enero de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" | 16 de abril de 2019 | 14 de mayo de 2019 |  |  |  |  |
| 20 | LSP130206CIA | LOGISTICA Y SERVICIOS PANORAMA, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2018-25814 de fecha 23 de agosto de 2018 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal | 26 de abril de 2019 | 22 de mayo de 2019 |  |  |  |  |
| 21 | MAOA9112296I1 | MARTINEZ OLIVA ALEJANDRA DEENIS | 500 36 05 02 02 2019 4872 de fecha 15 de febrero de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" | 30 de abril de 2019 | 24 de mayo de 2019 |  |  |  |  |
| 22 | MPD0204051G9 | SOCIEDAD MEXICANA DE PSICOLOGIA Y DESARROLLO HUMANO, S.C. | 500-36-05-03-01-2019-10120 de fecha 14 de marzo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de México "2" | 25 de abril de 2019 | 21 de mayo de 2019 |  |  |  |  |
| 23 | SCK150716SC5 | SERVICIOS COMERCIALES KAUPPA, S.A. DE C.V. | 500-43-03-04-01-2018-7459 de fecha 14 de diciembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "3" |  |  |  |  | 7 de enero de 2019 | 8 de enero de 2019 |
| 24 | UEM101216DN6 | UNION DE EMPRESAS MULTINACIONA-LES, S.A DE C.V. | 500-04-00-00-00-2018-26844 de fecha 24 de agosto de 2018 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal | 26 de abril de 2019 | 22 de mayo de 2019 |  |  |  |  |
| 25 | ZESP500513HA8 | ZEPEDA SALDIVAR PEDRO | 500-58-00-02-00-2019-0579 de fecha 8 de marzo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Tamaulipas "1" |  |  |  |  | 14 de marzo de 2019 | 15 de marzo de 2019 |

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