PODER EJECUTIVO

SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

OFICIO 500-05-2019-22247 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 Número:** **500-05-2019-22247**

**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.

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, 11 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 **500-05-2019-22247** de fecha 11 de julio de 2019 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 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 | ACA1406049K8 | ASESORIA Y CONSULTORIA AMEC, S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-03-03-2018-23908 de fecha 30 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 7 de noviembre de 2018 | 8 de noviembre de 2018 |
| 2 | AEN080617TY9 | ASOCIACION PARA LA ENSEÑANZA, S.C. | 500-39-00-06-01-2018-11380 de fecha 18 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Morelos "1" |  |  |  |  | 6 de noviembre de 2018 | 7 de noviembre de 2018 |
| 3 | APE140923FQ0 | ASESORIA PROFESIONAL ESTRATEGICA 12, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-32187 de fecha 4 de diciembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 13 de diciembre de 2018 | 14 de diciembre de 2018 |
| 4 | AXS150923FV8 | AXSONY, S.A. DE C.V. | 500-32-00-04-03-2018-28823 de fecha 4 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "3" |  |  |  |  | 8 de octubre de 2018 | 9 de octubre de 2018 |
| 5 | CBU1308081H4 | COMERCIALIZADORA BURZUM, S.A. DE C.V. | 500-42-00-07-01-2018-05316 de fecha 17 de septiembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "2" |  |  |  |  | 21 de septiembre de 2018 | 24 de septiembre de 2018 |
| 6 | CEE120502768 | COLECTIVO ESTRATEGICO EFICIENTE, S.A. DE C.V. | 500-10-00-06-02-2018-48075 de fecha 30 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Baja California "2" |  |  |  |  | 1 de noviembre de 2018 | 5 de noviembre de 2018 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 7 | CID131111UMA | CONSULTORIA IDAPAC, S.A. DE C.V. | 500-32-00-05-06-2018-29102 de fecha 17 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "3" | 7 de noviembre de 2018 | 3 de diciembre de 2018 |  |  |  |  |
| 8 | CKH140604135 | COMERCIALIZADORA KIN HA, S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-03-03-2018-23907 de fecha 30 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 7 de noviembre de 2018 | 8 de noviembre de 2018 |
| 9 | CRE1402196V5 | CALCUEXPRESS REPARADORES DE EMPRESAS, S.C.P. | 500-69-00-03-03-2018-26023 de fecha 28 de noviembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  | 14 de diciembre de 2018 | 17 de diciembre de 2018 |  |  |
| 10 | CSE130307BZ8 | CONSORCIO SERELIN, S.A. DE C.V. | 500-32-00-06-01-2018-29876 de fecha 23 de noviembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "3" |  |  |  |  | 3 de diciembre de 2018 | 4 de diciembre de 2018 |
| 11 | CVE160329RB9 | CHILES VERACRUZANOS, S.P.R. DE R.L. DE C.V. | 500-64-00-03-02-2018-012837 de fecha 6 de noviembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Veracruz "1" |  |  | 9 de noviembre de 2018 | 12 de noviembre de 2018 |  |  |
| 12 | DAF120330F28 | DEFENSA Y ASESORIA FISCAL Y CORPORATIVA, S.C.P. | 500-69-00-03-03-2018-25473 de fecha 21 de noviembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 29 de noviembre de 2018 | 30 de noviembre de 2018 |
| 13 | GMA160126SU4 | GRUPO MGRF & ASOCIADOS, S.A. DE C.V. | 500-51-00-01-03-2019-01662 de fecha 16 de enero de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sinaloa "1" |  |  |  |  | 17 de enero de 2019 | 18 de enero de 2019 |
| 14 | MAM060526966 | “MEDIOS ALTERNATIVOS Y MECANISMOS DE ASESORIA”, S.C. | 500-51-00-05-03-2018-28294 de fecha 12 de noviembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sinaloa "1" |  |  |  |  | 16 de noviembre de 2018 | 20 de noviembre de 2018 |
| 15 | OCA1501274Z9 | OPERACIONES CARAZ, S.A. DE C.V. | 500-32-00-05-08-2018-29839 de fecha 22 de noviembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "3" |  |  | 28 de noviembre de 2018 | 29 de noviembre de 2018 |  |  |
| 16 | OVM0904245V8 | ORGANIZACIÓN VM, S.A. DE C.V. | 500-73-05-11-03-2018-4147 de fecha 26 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Distrito Federal "3" |  |  |  |  | 8 de noviembre de 2018 | 9 de noviembre de 2018 |
| 17 | PCM110218QY2 | PRODUCTORES DE CAFE Y MAIZ GRUPO ETNICO TSELTAL, S.C. DE R.L. DE C.V. | 500-19-00-04-02-2018-14889 de fecha 13 de diciembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Chiapas "1" |  |  | 17 de diciembre de 2018 | 18 de diciembre de 2018 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 18 | PES100226PI2 | POSIBILIDADES EMPRESARIALES SIN LIMITES, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-26949 de fecha 5 de septiembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 10 de septiembre de 2018 | 11 de septiembre de 2018 |
| 19 | PFS1211073M8 | PEOPLE FLOW SOLUTIONS, S.C. | 500-74-03-01-02-2018-5483 de fecha 30 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Distrito Federal "4" |  |  |  |  | 06 de noviembre de 2018 | 07 de noviembre de 2018 |
| 20 | PPD091009ML9 | PRODESAH PRO DESARROLLO HUMANO, S.C. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-05-02-2018-27310 de fecha 17 de diciembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 10 de enero de 2019 | 11 de enero de 2019 |
| 21 | REN111117TP2 | RENTOSUR, S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-04-01-2018-25467 de fecha 21 de noviembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 28 de noviembre de 2018 | 29 de noviembre de 2018 |
| 22 | RSU151223MC2 | RENTAMID SURESTE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-04-01-2018-25381 de fecha 21 de noviembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 28 de noviembre de 2018 | 29 de noviembre de 2018 |
| 23 | SLI160531449 | SACTA LINE, S.A. DE C.V. | 500-30-00-07-02-2018-06412 de fecha 25 de septiembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "1" |  |  |  |  | 1 de octubre de 2018 | 2 de octubre de 2018 |
| 24 | SME150928DE7 | SCALA MEJORAS, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-29802 de fecha 18 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 31 de octubre de 2018 | 1 de noviembre de 2018 |
| 25 | TOC1211281Y8 | TPC DE OCCIDENTE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-33-00-04-01-2018-3608 de fecha 5 de septiembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "4" | 13 de septiembre de 2018 | 8 de octubre de 2018 |  |  |  |  |
| 26 | UCG111130ID6 | UP CONSTRUCTION GROUP, S.A. DE C.V. | 500-31-00-07-04-2018-40881 de fecha 19 de octubre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "2" |  |  |  |  | 30 de octubre de 2018 | 31 de octubre de 2018 |
| 27 | XCE150507S92 | XA'AN CHE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-03-03-2018-25474 de fecha 21 de noviembre de 2018 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 29 de noviembre de 2018 | 30 de noviembre 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 | ACA1406049K8 | ASESORIA Y CONSULTORIA AMEC, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2018-32765 de fecha 4 de diciembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 4 de diciembre de 2018 | 05 de diciembre de 2018 |
| 2 | AEN080617TY9 | ASOCIACION PARA LA ENSEÑANZA, S.C. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de enero de 2019 | 10 de enero de 2019 |
| 3 | APE140923FQ0 | ASESORIA PROFESIONAL ESTRATEGICA 12, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de enero de 2019 | 10 de enero de 2019 |
| 4 | AXS150923FV8 | AXSONY, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de enero de 2019 | 10 de enero de 2019 |
| 5 | CBU1308081H4 | COMERCIALIZADORA BURZUM, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de febrero de 2019 | 06 de febrero de 2019 |
| 6 | CEE120502768 | COLECTIVO ESTRATEGICO EFICIENTE, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-32719 de fecha 15 de noviembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 15 de noviembre de 2018 | 16 de noviembre de 2018 |
| 7 | CID131111UMA | CONSULTORIA IDAPAC, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de enero de 2019 | 10 de enero de 2019 |
| 8 | CKH140604135 | COMERCIALIZADORA KIN HA, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2018-32765 de fecha 4 de diciembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 4 de diciembre de 2018 | 05 de diciembre de 2018 |
| 9 | CRE1402196V5 | CALCUEXPRESS REPARADORES DE EMPRESAS, S.C.P. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de febrero de 2019 | 06 de febrero de 2019 |
| 10 | CSE130307BZ8 | CONSORCIO SERELIN, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de febrero de 2019 | 06 de febrero de 2019 |
| 11 | CVE160329RB9 | CHILES VERACRUZANOS, S.P.R. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de febrero de 2019 | 06 de febrero de 2019 |
| 12 | DAF120330F28 | DEFENSA Y ASESORIA FISCAL Y CORPORATIVA, S.C.P. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de enero de 2019 | 10 de enero de 2019 |
| 13 | GMA160126SU4 | GRUPO MGRF & ASOCIADOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de febrero de 2019 | 06 de febrero de 2019 |
| 14 | MAM060526966 | “MEDIOS ALTERNATIVOS Y MECANISMOS DE ASESORIA”, S.C. | 500-05-2018-32765 de fecha 4 de diciembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 4 de diciembre de 2018 | 05 de diciembre de 2018 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 15 | OCA1501274Z9 | OPERACIONES CARAZ, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de febrero de 2019 | 06 de febrero de 2019 |
| 16 | OVM0904245V8 | ORGANIZACIÓN VM, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de enero de 2019 | 10 de enero de 2019 |
| 17 | PCM110218QY2 | PRODUCTORES DE CAFE Y MAIZ GRUPO ETNICO TSELTAL, S.C. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de febrero de 2019 | 06 de febrero de 2019 |
| 18 | PES100226PI2 | POSIBILIDADES EMPRESARIALES SIN LIMITES, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-32719 de fecha 15 de noviembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 15 de noviembre de 2018 | 16 de noviembre de 2018 |
| 19 | PFS1211073M8 | PEOPLE FLOW SOLUTIONS, S.C. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de enero de 2019 | 10 de enero de 2019 |
| 20 | PPD091009ML9 | PRODESAH PRO DESARROLLO HUMANO, S.C. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 5 de febrero de 2019 | 06 de febrero de 2019 |
| 21 | REN111117TP2 | RENTOSUR, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de enero de 2019 | 10 de enero de 2019 |
| 22 | RSU151223MC2 | RENTAMID SURESTE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de enero de 2019 | 10 de enero de 2019 |
| 23 | SLI160531449 | SACTA LINE, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-29870 de fecha 31 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 31 de octubre de 2018 | 01 de noviembre de 2018 |
| 24 | SME150928DE7 | SCALA MEJORAS, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-29883 de fecha 6 de noviembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 6 de noviembre de 2018 | 7 de noviembre de 2018 |
| 25 | TOC1211281Y8 | TPC DE OCCIDENTE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2018-29870 de fecha 31 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 31 de octubre de 2018 | 01 de noviembre de 2018 |
| 26 | UCG111130ID6 | UP CONSTRUCTION GROUP, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de enero de 2019 | 10 de enero de 2019 |
| 27 | XCE150507S92 | XA'AN CHE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 9 de enero de 2019 | 10 de enero de 2019 |

**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 la página de internet del Servicio de Administración Tributaria** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ACA1406049K8 | ASESORIA Y CONSULTORIA AMEC, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2018-32765 de fecha 4 de diciembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 18 de enero de 2019 | 21 de enero de 2019 |
| 2 | AEN080617TY9 | ASOCIACION PARA LA ENSEÑANZA, S.C. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de febrero de 2019 | 5 de febrero de 2019 |
| 3 | APE140923FQ0 | ASESORIA PROFESIONAL ESTRATEGICA 12, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de febrero de 2019 | 5 de febrero de 2019 |
| 4 | AXS150923FV8 | AXSONY, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de febrero de 2019 | 5 de febrero de 2019 |
| 5 | CBU1308081H4 | COMERCIALIZADORA BURZUM, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 14 de marzo de 2019 | 15 de marzo de 2019 |
| 6 | CEE120502768 | COLECTIVO ESTRATEGICO EFICIENTE, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-32719 de fecha 15 de noviembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 27 de diciembre de 2018 | 07 de enero de 2019 |
| 7 | CID131111UMA | CONSULTORIA IDAPAC, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de febrero de 2019 | 5 de febrero de 2019 |
| 8 | CKH140604135 | COMERCIALIZADORA KIN HA, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2018-32765 de fecha 4 de diciembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 18 de enero de 2019 | 21 de enero de 2019 |
| 9 | CRE1402196V5 | CALCUEXPRESS REPARADORES DE EMPRESAS, S.C.P. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 14 de marzo de 2019 | 15 de marzo de 2019 |
| 10 | CSE130307BZ8 | CONSORCIO SERELIN, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 14 de marzo de 2019 | 15 de marzo de 2019 |
| 11 | CVE160329RB9 | CHILES VERACRUZANOS, S.P.R. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 14 de marzo de 2019 | 15 de marzo de 2019 |
| 12 | DAF120330F28 | DEFENSA Y ASESORIA FISCAL Y CORPORATIVA, S.C.P. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de febrero de 2019 | 5 de febrero de 2019 |
| 13 | GMA160126SU4 | GRUPO MGRF & ASOCIADOS, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 14 de marzo de 2019 | 15 de marzo de 2019 |
| 14 | MAM060526966 | “MEDIOS ALTERNATIVOS Y MECANISMOS DE ASESORIA”, S.C. | 500-05-2018-32765 de fecha 4 de diciembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 18 de enero de 2019 | 21 de enero de 2019 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 15 | OCA1501274Z9 | OPERACIONES CARAZ, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 14 de marzo de 2019 | 15 de marzo de 2019 |
| 16 | OVM0904245V8 | ORGANIZACIÓN VM, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de febrero de 2019 | 5 de febrero de 2019 |
| 17 | PCM110218QY2 | PRODUCTORES DE CAFE Y MAIZ GRUPO ETNICO TSELTAL, S.C. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 14 de marzo de 2019 | 15 de marzo de 2019 |
| 18 | PES100226PI2 | POSIBILIDADES EMPRESARIALES SIN LIMITES, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-32719 de fecha 15 de noviembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 27 de diciembre de 2018 | 07 de enero de 2019 |
| 19 | PFS1211073M8 | PEOPLE FLOW SOLUTIONS, S.C. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de febrero de 2019 | 5 de febrero de 2019 |
| 20 | PPD091009ML9 | PRODESAH PRO DESARROLLO HUMANO, S.C. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2019-7255 de fecha 5 de febrero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 14 de marzo de 2019 | 15 de marzo de 2019 |
| 21 | REN111117TP2 | RENTOSUR, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de febrero de 2019 | 5 de febrero de 2019 |
| 22 | RSU151223MC2 | RENTAMID SURESTE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de febrero de 2019 | 5 de febrero de 2019 |
| 23 | SLI160531449 | SACTA LINE, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-29870 de fecha 31 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 14 de diciembre de 2018 | 17 de diciembre de 2018 |
| 24 | SME150928DE7 | SCALA MEJORAS, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-29883 de fecha 6 de noviembre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 3 de diciembre de 2018 | 4 de diciembre de 2018 |
| 25 | TOC1211281Y8 | TPC DE OCCIDENTE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2018-29870 de fecha 31 de octubre de 2018 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 14 de diciembre de 2018 | 17 de diciembre de 2018 |
| 26 | UCG111130ID6 | UP CONSTRUCTION GROUP, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de febrero de 2019 | 5 de febrero de 2019 |
| 27 | XCE150507S92 | XA'AN CHE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2019-2519 de fecha 9 de enero de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 1 de febrero de 2019 | 5 de febrero de 2019 |

**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 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 | ACA1406049K8 | ASESORIA Y CONSULTORIA AMEC, S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-03-03-2019-7311 de fecha 15 de abril de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 23 de abril de 2019 | 24 de abril de 2019 |
| 2 | AEN080617TY9 | ASOCIACION PARA LA ENSEÑANZA, S.C. | 500-39-00-06-01-2019-4730 de fecha 9 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Morelos "1" |  |  |  |  | 16 de mayo de 2019 | 17 de mayo de 2019 |
| 3 | APE140923FQ0 | ASESORIA PROFESIONAL ESTRATEGICA 12, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7408 de fecha 13 de mayo de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 17 de mayo de 2019 | 20 de mayo de 2019 |
| 4 | AXS150923FV8 | AXSONY, S.A. DE C.V. | 500-32-00-04-03-2019-2966 de fecha 10 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "3" |  |  |  |  | 14 de mayo de 2019 | 15 de mayo de 2019 |
| 5 | CBU1308081H4 | COMERCIALIZADORA BURZUM, S.A. DE C.V. | 500-42-00-07-01-2019-2595 de fecha 14 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "2" |  |  |  |  | 17 de mayo de 2019 | 20 de mayo de 2019 |
| 6 | CEE120502768 | COLECTIVO ESTRATEGICO EFICIENTE, S.A. DE C.V. | 500-10-00-06-02-2019-43187 de fecha 17 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Baja California "2" |  |  |  |  | 22 de mayo de 2019 | 23 de mayo de 2019 |
| 7 | CID131111UMA | CONSULTORIA IDAPAC, S.A. DE C.V. | 500-32-00-05-06-2019-2604 de fecha 17 de abril de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "3" | 23 de abril de 2019 | 17 de mayo de 2019 |  |  |  |  |
| 8 | CKH140604135 | COMERCIALIZADORA KIN HA, S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-03-03-2019-7363 de fecha 15 de abril de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 25 de abril de 2019 | 26 de abril de 2019 |
| 9 | CRE1402196V5 | CALCUEXPRESS REPARADORES DE EMPRESAS, S.C.P. | 500-69-00-03-03-2019-9225 de fecha 14 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  | 17 de mayo de 2019 | 20 de mayo de 2019 |  |  |
| 10 | CSE130307BZ8 | CONSORCIO SERELIN, S.A. DE C.V. | 500-32-00-06-01-2019-02845 de fecha 3 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "3" |  |  |  |  | 3 de mayo de 2019 | 6 de mayo de 2019 |
| 11 | CVE160329RB9 | CHILES VERACRUZANOS, S.P.R. DE R.L. DE C.V. | 500-64-00-03-02-2019-05184 de fecha 16 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Veracruz "1" |  |  |  |  | 22 de mayo de 2019 | 23 de mayo de 2019 |
| 12 | DAF120330F28 | DEFENSA Y ASESORIA FISCAL Y CORPORATIVA, S.C.P. | 500-69-00-03-03-2019-7078 de fecha 10 de abril de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 22 de abril de 2019 | 23 de abril de 2019 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 13 | GMA160126SU4 | GRUPO MGRF & ASOCIADOS, S.A. DE C.V. | 500-51-00-01-03-2019-18440 de fecha 28 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sinaloa "1" |  |  |  |  | 28 de mayo de 2019 | 29 de mayo de 2019 |
| 14 | MAM060526966 | “MEDIOS ALTERNATIVOS Y MECANISMOS DE ASESORIA”, S.C. | 500-51-00-05-03-2019-14720 de fecha 6 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Sinaloa "1" |  |  |  |  | 10 de mayo de 2019 | 13 de mayo de 2019 |
| 15 | OCA1501274Z9 | OPERACIONES CARAZ, S.A. DE C.V. | 500-32-00-05-08-2019-3213 de fecha 22 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "3" |  |  |  |  | 22 de mayo de 2019 | 23 de mayo de 2019 |
| 16 | OVM0904245V8 | ORGANIZACIÓN VM, S.A. DE C.V. | 500-73-05-11-01-2019-4697 de fecha 30 de abril de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Distrito Federal "3" |  |  |  |  | 7 de mayo de 2019 | 8 de mayo de 2019 |
| 17 | PCM110218QY2 | PRODUCTORES DE CAFE Y MAIZ GRUPO ETNICO TSELTAL, S.C. DE R.L. DE C.V. | 500-19-00-04-02-2019-05737 de fecha 22 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Chiapas "1" |  |  | 23 de mayo de 2019 | 24 de mayo de 2019 |  |  |
| 18 | PES100226PI2 | POSIBILIDADES EMPRESARIALES SIN LIMITES, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7357 de fecha 7 de mayo de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 13 de mayo de 2019 | 14 de mayo de 2019 |
| 19 | PFS1211073M8 | PEOPLE FLOW SOLUTIONS, S.C. | 500-74-03-01-02-2019-6098 de fecha 10 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Distrito Federal "4" |  |  |  |  | 16 de mayo de 2019 | 17 de mayo de 2019 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20 | PPD091009ML9 | PRODESAH PRO DESARROLLO HUMANO, S.C. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-05-02-2019-8778 de fecha 9 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 15 de mayo de 2019 | 16 de mayo de 2019 |
| 21 | REN111117TP2 | RENTOSUR, S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-04-01-2019-8480 de fecha 3 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 9 de mayo de 2019 | 10 de mayo de 2019 |
| 22 | RSU151223MC2 | RENTAMID SURESTE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-04-01-2019-8481 de fecha 2 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 8 de mayo de 2019 | 9 de mayo de 2019 |
| 23 | SLI160531449 | SACTA LINE, S.A. DE C.V. | 500-30-00-07-02-2019-00273 de fecha 15 de marzo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "1" |  |  |  |  | 25 de marzo de 2019 | 26 de marzo de 2019 |
| 24 | SME150928DE7 | SCALA MEJORAS, S.A. DE C.V. | 500-05-2019-7410 de fecha 15 de mayo de 2019 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 16 de mayo de 2019 | 17 de mayo de 2019 |
| 25 | TOC1211281Y8 | TPC DE OCCIDENTE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-31-00-06-04-2019-1363 de fecha 3 de abril de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "2" | 8 de abril de 2019 | 6 de mayo de 2019 |  |  |  |  |
| 26 | UCG111130ID6 | UP CONSTRUCTION GROUP, S.A. DE C.V. | 500-31-00-07-04-2019-1467 de fecha 9 de mayo de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "2" |  |  |  |  | 10 de mayo de 2019 | 13 de mayo de 2019 |
| 27 | XCE150507S92 | XA'AN CHE, S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-03-03-2019-7079 de fecha 10 de abril de 2019 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Yucatán "1" |  |  |  |  | 22 de abril de 2019 | 23 de abril de 2019 |

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