SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

OFICIO 500-05-2024-18517 mediante el cual se comunica listado global de presunción de contribuyentes que se ubicaron en el supuesto previsto en el artículo 69-B, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación.

Al margen un 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:** **500-05-2024-18517**

**Asunto:** Se comunica listado global de presunción de contribuyentes que se ubicaron en el supuesto previsto en el artículo 69-B, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación.

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

Derivado del ejercicio de las atribuciones y facultades señaladas en el artículo 69-B, párrafos primero y segundo del Código Fiscal de la Federación, las autoridades fiscales que se citan en el Anexo 1 que es parte integrante del presente oficio, detectaron que los contribuyentes señalados en el citado Anexo 1 emitieron comprobantes fiscales sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes.

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

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

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

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

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

Atentamente.

Ciudad de México, a 09 de septiembre de 2024.- En suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, del Coordinador de Fiscalización Estratégica, del Administrador de Fiscalización Estratégica “1”, “2”, “3”, “4”, “5” y “6”, con fundamento en los artículos 4, cuarto párrafo, y 22, último párrafo, numeral 5 inciso h), del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria vigente, firma: C.P. **Nayeli Margarita Ramos Hernández**, Administrador de Fiscalización Estratégica “7”.- Rúbrica.

**Asunto: Anexo 1** del oficio número **500-05-2024-18517 de fecha 09 de septiembre de 2024,** emitido en suplencia por ausencia del Administrador Central de Fiscalización Estratégica, por la C.P Nayeli Margarita Ramos Hernández, Administrador de Fiscalización Estratégica “7”, de la Administración Central de Fiscalización Estratégica, de la Administración General de Auditoria Fiscal Federal, en el que, en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 69-B, párrafo segundo del Código Fiscal de la Federación, se notifica a los contribuyentes mencionados en el presente anexo, que se ubican en el supuesto de presunción previsto en el párrafo primero del citado artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación.

A continuación, en la siguiente tabla se enlistan los contribuyentes a los que hace referencia el oficio número **500-05-2024-18517 de fecha 09 de septiembre de 2024**, indicando la fecha en que fue notificado el oficio individual de presunción.

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Número y fecha de oficio individual de presunción** | **Autoridad emisora del oficio individual de presunción** | **Medio de notificación al contribuyente** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Estrados de la autoridad** | **Notificación personal** | **Notificación por Buzón Tributario** |
| **Fecha de fijación en los estrados de la Autoridad Fiscal** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha de notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** | **Fecha de notificación** | **Fecha en que surtió efectos la notificación** |
| 1 | AAMJ780501U77 | ALVAREZ MORAN JANET | 500-05-2024-18336 de fecha 01 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 08 de agosto de 2024 | 09 de agosto de 2024 |
| 2 | CLG1806182B9 | COMERCIALIZADORA L Y G DE PRESTIGIO, S.A. DE C.V. | 500-14-00-03-02-2024-2346 de fecha 14 de agosto de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Campeche "1" |  |  |  |  | 20 de agosto de 2024 | 21 de agosto de 2024 |
| 3 | DTR150904246 | DP TRUCKING, S.A. DE C.V. | 500-04-00-00-00-2024-18202 de fecha 02 de agosto de 2024 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal |  |  |  |  | 08 de agosto de 2024 | 09 de agosto de 2024 |
| 4 | EIHF860825H9A | ESPINOZA HERNANDEZ FRANCISCO | 500-05-2024-18456 de fecha 30 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de septiembre de 2024 | 06 de septiembre de 2024 |
| 5 | EUM180510PG2 | EDIFICACIONES Y URBANIZACIONES MATEZIG, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2024-05950 de fecha 26 de agosto de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Guerrero "1" |  |  |  |  | 30 de agosto de 2024 | 02 de septiembre de 2024 |
| 6 | FALA710428SK3 | FAVILA LOPEZ ALICIA | 500-05-2024-18461 de fecha 30 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de septiembre de 2024 | 06 de septiembre de 2024 |
| 7 | GAFR850703TM5 | GARCIA FLORES RODOLFO EDUARDO | 500-05-2024-18337 de fecha 01 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica | 02 de agosto de 2024 | 20 de agosto de 2024 |  |  |  |  |
| 8 | GOMR951227IT9 | GONZALEZ MARTINEZ ROSALINDA | 500-18-00-05-01-2024-2064 de fecha 02 de agosto de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Colima "1" |  |  |  |  | 08 de agosto de 2024 | 09 de agosto de 2024 |
| 9 | HERF9010025K3 | HERNANDEZ RIVERA FRANCISCO JAVIER | 500-05-2024-18498 de fecha 30 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de septiembre de 2024 | 06 de septiembre de 2024 |
| 10 | MEAM7807228Z0 | MENDIETA AGUILAR MARIA MAGDALENA | 500-05-2024-18494 de fecha 30 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de septiembre de 2024 | 06 de septiembre de 2024 |
| 11 | MHR190316MM2 | MAQUINARIA E HIDROCARBUROS REYNOSA, S.A. DE C.V. | 500-61-00-05-00-2024-08627 de fecha 26 de junio de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Tamaulipas "4" |  |  |  |  | 02 de julio de 2024 | 03 de julio de 2024 |
| 12 | MURR740307NM7 | MURILLO RAMIREZ RICARDO | 500-04-00-00-00-2024-14873 de fecha 03 de julio de 2024 | Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal | 16 de agosto de 2024 | 03 de septiembre de 2024 |  |  |  |  |
| 13 | PACB6606023A5 | PALOMO CHAVEZ BERTHA ALICIA | 500-05-2024-18462 de fecha 30 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de septiembre de 2024 | 06 de septiembre de 2024 |
| 14 | QUPC900114UT7 | QUEZADA PEREZ MARIA DEL CARMEN | 500-05-2024-18458 de fecha 30 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de septiembre de 2024 | 06 de septiembre de 2024 |
| 15 | QURD890407RE5 | QUIJANO RAMIREZ DIANA | 500-05-2024-18460 de fecha 30 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de septiembre de 2024 | 06 de septiembre de 2024 |
| 16 | RDE191002623 | RECUPERADORA DETTE, S.A. DE C.V. | 500-05-2024-18373 de fecha 20 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 26 de agosto de 2024 | 27 de agosto de 2024 |
| 17 | SAAG731025G58 | SANCHEZ ALVARADO MARIA GUADALUPE | 500-42-00-05-02-2024-03270 de fecha 27 de junio de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nuevo León "2" |  |  |  |  | 03 de julio de 2024 | 04 de julio de 2024 |
| 18 | SAJD690317JZ2 | SANTOS JARDON DAVID | 500-05-2024-18459 de fecha 30 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de septiembre de 2024 | 06 de septiembre de 2024 |
| 19 | SETA640424TI6 | SEGOVIA TORRES ALEJANDRA | 500-05-2024-18457 de fecha 30 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de septiembre de 2024 | 06 de septiembre de 2024 |
| 20 | TORA930106131 | TORRES RAMIREZ ANGEL SANTOS | 500-05-2024-18496 de fecha 30 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de septiembre de 2024 | 06 de septiembre de 2024 |
| 21 | VEBC890726SK5 | VERA BARROSO JOSE CARMEN | 500-05-2024-18495 de fecha 30 de agosto de 2024 | Administración Central de Fiscalización Estratégica |  |  |  |  | 05 de septiembre de 2024 | 06 de septiembre de 2024 |
| 22 | VVG140905APA | VERTIZ AND VERTIZ GRUPS SOLUCIONS, S.A. DE C.V. | 500-40-00-03-01-2024-1414 de fecha 14 de agosto de 2024 | Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nayarit "1" |  |  |  |  | 20 de agosto de 2024 | 21 de agosto de 2024 |

**Datos adicionales de los contribuyentes.**

|  | **R.F.C.** | **Nombre, denominación o razón social del Contribuyente** | **Domicilio Fiscal** | **Actividad preponderante** | **Motivo del Procedimiento** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | AAMJ780501U77 | ALVAREZ MORAN JANET | Ecatepec de Morelos, Estado de México | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 2 | CLG1806182B9 | COMERCIALIZADORA L Y G DE PRESTIGIO, S.A. DE C.V. | Campeche, Campeche | Comercio al por mayor de otros materiales para la construcción, excepto de madera | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 3 | DTR150904246 | DP TRUCKING, S.A. DE C.V. | San Luis Potosí, San Luis Potosí. | Otros Intermediarios de comercio al por mayor, comercio al por mayor de maquinaria y equipo para otros servicios y para actividades comerciales, reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial. | Ausencia de Activos, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 4 | EIHF860825H9A | ESPINOZA HERNANDEZ FRANCISCO | Culiacán, Sinaloa | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 5 | EUM180510PG2 | EDIFICACIONES Y URBANIZACIONES MATEZIG, 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 |
| 6 | FALA710428SK3 | FAVILA LOPEZ ALICIA | Culiacán, Sinaloa. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 7 | GAFR850703TM5 | GARCIA FLORES RODOLFO EDUARDO | Ecatepec de Morelos, Estado de México | Otros intermediarios de comercio al por mayor | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 8 | GOMR951227IT9 | GONZALEZ MARTINEZ ROSALINDA | Manzanillo, Colima | Comercio al por mayor de cemento, tabique y grava, Comercio al por mayor de otros materiales para la construcción, excepto de madera, Otros trabajos especializados para la construcción, Otro autotransporte foráneo de carga general, Otro autotransporte local de carga general | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 9 | HERF9010025K3 | HERNANDEZ RIVERA FRANCISCO JAVIER | Culiacán, Sinaloa | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industria | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 10 | MEAM7807228Z0 | MENDIETA AGUILAR MARIA MAGDALENA | Nezahualcóyotl, Estado de México. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 11 | MHR190316MM2 | MAQUINARIA E HIDROCARBUROS REYNOSA, S.A. DE C.V. | Reynosa, Tamaulipas | Comercialización de Petrolíferos | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 12 | MURR740307NM7 | MURILLO RAMIREZ RICARDO | Tlaquepaque, Jalisco | Comercio al por menor de automóviles y camionetas usadas y comercio integrado de automóviles y camiones usados, compra venta y consignación de automóviles y camionetas | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 13 | PACB6606023A5 | PALOMO CHAVEZ BERTHA ALICIA | Zacatecas, Zacatecas. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 14 | QUPC900114UT7 | QUEZADA PEREZ MARIA DEL CARMEN | Magdalena Contreras, Ciudad de México | Construcción de vivienda unifamiliar | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 15 | QURD890407RE5 | QUIJANO RAMIREZ DIANA | Culiacán, Sinaloa. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 16 | RDE191002623 | RECUPERADORA DETTE, S.A. DE C.V. | Tijuana, Baja California | Servicios de consultoría en administración | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 17 | SAAG731025G58 | SANCHEZ ALVARADO MARIA GUADALUPE | San Nicolás de los Garza, Nuevo León | Otros servicios de apoyo a los negocios | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Falta de Infraestructura, Sin Capacidad Material |
| 18 | SAJD690317JZ2 | SANTOS JARDON DAVID | Culiacán, Sinaloa | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 19 | SETA640424TI6 | SEGOVIA TORRES ALEJANDRA | Saltillo, Coahuila de Zaragoza | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 20 | TORA930106131 | TORRES RAMIREZ ANGEL SANTOS | Tuxpan, Veracruz Ignacio de la Llave. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 21 | VEBC890726SK5 | VERA BARROSO JOSE CARMEN | Tlalpan, Ciudad de México. | Reparación y mantenimiento de maquinaria y equipo industrial. | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal, Sin Capacidad Material |
| 22 | VVG140905APA | VERTIZ AND VERTIZ GRUPS SOLUCIONS, S.A. DE C.V. | Miguel Hidalgo, Ciudad de México | Agencia de publicidad | Ausencia de Activos, Ausencia de Personal |

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