

DOF: 01/11/2024

OFICIO 500-05-2024-18376 mediante el cual se comunica listado de contribuyentes que promovieron algún medio de defensa en contra del oficio de presunción a que se refiere el artículo 69-B primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 24 de julio de 2018, o en contra de la resolución a que se refiere el tercer párrafo del artículo en comento, y una vez resuelto el mismo, el órgano jurisdiccional o administrativo dejó insubsistente el referido acto.

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: 500-05-2024-18376

Asunto: Se comunica listado de contribuyentes que promovieron algún medio de defensa en contra del oficio de presunción a que se refiere el artículo 69-B primer párrafo del CFF, vigente hasta el 24 de julio de 2018, o en contra de la resolución a que se refiere el **tercer** párrafo del artículo en comento, y una vez resuelto el mismo, el órgano jurisdiccional o administrativo dejó insubsistente el referido acto.

Esta 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 el 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 artículo 22 párrafos primero, fracción VIII, y último, 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 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; en los artículos 33, último párrafo, 63 y 69-B, párrafos primero y segundo 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 y Artículo Décimo Transitorio, fracción IV, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2023, le comunica lo siguiente:

Que a los contribuyentes que se enlistan a continuación, en su momento, les fue notificado un Oficio de Presunción de inexistencia de operaciones amparadas con determinados comprobantes fiscales que emitieron, ello de conformidad con los párrafos primero y segundo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 24 de julio de 2018, en relación con el artículo 69 de su Reglamento.

Seguido el procedimiento previsto en el referido artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 24 de julio de 2018, y en términos del tercer párrafo del mencionado artículo, a los contribuyentes de referencia se les notificó la resolución definitiva como se indica a continuación:

Notificación al contribuyente del oficio de la RESOLUCIÓN DEFINITIVA.

No.	R.F.C.	Nombre, denominación o razón social del Contribuyente	Número y fecha de oficio de resolución definitiva	Medio de notificación al contribuyente					
				Buzón Tributario		Estrados de la autoridad		Notificación Personal	
				Fecha en que se notificó en Buzón Tributario	Fecha en que surtió efectos la notificación	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
01	AIC0906256F6	ADMINISTRACION DE INFRAESTRUCTURA DE CANCUN, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2020-12214 de fecha 24 de marzo de 2020	30 de marzo de 2020	31 de marzo de 2020				
02	BULJ840808A99	BUSTAMANTE LOPEZ JESUS ANDRES	500-09-00-06-01-2017-04728 de fecha 23 de octubre de 2017			09 de noviembre de 2017	05 de diciembre de 2017		
03	CAGV651208P57	CASTAÑEDA GARCIA VICTOR MANUEL	500-31-00-04-01-2017-3084 de 31 de julio de 2017	04 de agosto de 2017	07 de agosto de 2017				
04	CGM1306078U6	CONSTRUCTORA GGCL MUNDIAL, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-30791 de fecha 07 de noviembre de 2018			09 de enero de 2019	01 de febrero de 2019		
05	CIT131211GF3	COORDINACION INTELIGENTE TYT, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2018-13226 de fecha 11 de mayo de 2018	17 de mayo de 2018	18 de mayo de 2018				
06	DCP141030L18	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA PRISMA,	500-31-00-06-03-2017-23828 de fecha			11 de septiembre de	04 de octubre de 2017		

		S.A. DE C.V.	21 de agosto de 2017			2017			
07	ENC120704M30	ENCADI, S.C.	500-70-00-04-00-2017-08607 de fecha 25 de agosto de 2017			30 de agosto de 2017	22 de septiembre de 2017		
08	INM1209131C5	INMIPRO, S.A. DE C.V.	500-12-00-04-02-2018-08599 de fecha 31 de octubre de 2018	08 de noviembre de 2018	09 de noviembre de 2018				
09	MCO101210R77	MVG CONSULTORES, S.C.	500-30-00-08-01-2018-02819 de fecha 20 de abril de 2018					24 de abril de 2018	25 de abril de 2018
10	RAOR681225AJ2	RAMIREZ OCHOA ROSA VELIA	500-47-00-02-00-2023-5754 de fecha 28 de septiembre de 2023	04 de octubre de 2023	05 de octubre de 2023				
11	TAC090816EJ9	TRANSFORMACION ARQUITECTONICA CORPORATIVA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2020-25273 de fecha 16 de octubre de 2020	22 de octubre de 2022	23 de octubre de 2020				
12	USS070829N45	CODI SOLUCIONES, S.A. DE C.V., ANTES U SOLUTION SERVICIOS TECNOLOGICOS Y ADMINISTRATIVOS, S.A. DE C.V.	900-04-03-00-00-2020-13974 de fecha 18 de noviembre de 2020	24 de noviembre de 2020	25 de noviembre de 2020				

Datos adicionales de los contribuyentes.

No.	R.F.C.	Nombre, denominación o razón social del Contribuyente	Domicilio Fiscal	Actividad Preponderante	Motivo del Procedimiento
01	AIC0906256F6	ADMINISTRACION DE INFRAESTRUCTURA DE CANCUN, S.A. DE C.V.	MÉRIDA, YUCATÁN	OTRAS INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES	Ausencia de activos Ausencia de personal
02	BULJ840808A99	BUSTAMANTE LOPEZ JESUS ANDRES	SAN LUIS RÍO COLORADO, SONORA	ENAJENACIÓN DE ARENA, GRAVA, PIEDRA, TIERRA Y OTROS BIENES MUEBLES PROVENIENTES DEL SUELO	Ausencia de activos Ausencia de personal
03	CAGV651208P57	CASTAÑEDA GARCIA VICTOR MANUEL	MIGUEL HIDALGO, CIUDAD DE MEXICO	SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN	Ausencia de activos Ausencia de personal Falta de Infraestructura
04	CGM1306078U6	CONSTRUCTORA GGCL MUNDIAL, S.A. DE C.V.	GUADALUPE, NUEVO LEÓN	OTROS TRABAJOS ESPECIALIZADOS PARA LA CONSTRUCCIÓN	Ausencia de activos Ausencia de personal Sin capacidad material
05	CIT131211GF3	COORDINACION INTELIGENTE TYT, S.A. DE C.V.	TUXTLA GUTIÉRREZ, CHIAPAS	SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	Ausencia de activos Ausencia de personal Sin capacidad material Falta de Infraestructura
06	DCP141030L18	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA PRISMA, S.A. DE C.V.	GUADALAJARA, JALISCO	OTROS INTERMEDIARIOS DE COMERCIO AL POR MAYOR, Y COMERCIO AL POR MAYOR DE BEBIDAS DESTILADAS DE AGAVE.	Falta de Infraestructura
07	ENC120704M30	ENCADI, S.C.	ZAPOCAN, JALISCO	OTROS INTERMEDIARIOS DE COMERCIO AL POR MAYOR	Ausencia de activos Ausencia de personal Sin capacidad material Falta de Infraestructura
08	INM1209131C5	INMIPRO, S.A. DE C.V.	LA PAZ, BAJA CALIFORNIA SUR	OTRAS CONSTRUCCIONES DE INGENIERÍA CIVIL U OBRA PESADA	Ausencia de activos Ausencia de personal Sin capacidad material Falta de Infraestructura
09	MCO101210R77	MVG CONSULTORES, S.C.	GUADALAJARA, JALISCO	SERVICIOS DE CONSULTORÍA EN ADMINISTRACIÓN	Ausencia de activos Ausencia de personal
10	RAOR681225AJ2	RAMIREZ OCHOA ROSA VELIA	QUERÉTARO, QUERÉTARO	COMERCIO AL POR MAYOR DE DESECHOS METALICOS.	Ausencia de activos Ausencia de personal
11	TAC090816EJ9	TRANSFORMACION ARQUITECTONICA CORPORATIVA, S.A. DE C.V.	MÉRIDA, YUCATÁN	OTRAS INSTALACIONES Y EQUIPAMIENTO EN CONSTRUCCIONES	Ausencia de activos Ausencia de personal Sin capacidad material Falta de Infraestructura
12	USS070829N45	CODI SOLUCIONES, S.A. DE C.V., ANTES U SOLUTION SERVICIOS TECNOLOGICOS Y ADMINISTRATIVOS, S.A. DE C.V.	EL LLANO, AGUASCALIENTES	COMERCIO AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO, FORESTAL Y PARA LA PESCA	Ausencia de activos Ausencia de personal

Por lo anterior, los nombres o razón social de los contribuyentes a los que se les notificó las citadas resoluciones fueron agregados al listado a que se refiere el tercer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación, vigente hasta el 24 de julio de 2018, el cual fue publicado en el Diario Oficial de la Federación, como a continuación se indica:

No.	R.F.C.	Nombre, denominación o razón social del Contribuyente	Número y fecha de oficio que contiene en Listado Global Definitivo	Fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación
01	AIC0906256F6	ADMINISTRACION DE INFRAESTRUCTURA DE CANCUN, S.A. DE C.V.	500-05-2020-13611 de fecha 28 de mayo de 2020	01 de julio de 2020
02	BULJ840808A99	BUSTAMANTE LOPEZ JESUS ANDRES	500-05-2018-8116 de fecha 27 de febrero de 2018	13 de marzo de 2018
03	CAGV651208P57	CASTAÑEDA GARCIA VICTOR MANUEL	500-05-2021-10802 de fecha 25 de marzo de 2021	08 de abril de 2021
04	CGM1306078U6	CONSTRUCTORA GGCL MUNDIAL, S.A. DE C.V.	500-05-2019-22246 de fecha 11 de julio de 2019	26 de agosto de 2019
05	CIT131211GF3	COORDINACION INTELIGENTE TYT, S.A. DE C.V.	500-05-2018-22861 de fecha 27 de agosto de 2018	08 de octubre de 2018
06	DCP141030L18	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA PRISMA, S.A. DE C.V.	500-05-2017-38830 de fecha 22 de diciembre de 2017	29 de enero de 2018
07	ENC120704M30	ENCADI, S.C.	500-05-2018-572 de fecha 26 de enero de 2018	26 de febrero de 2018
08	INM1209131C5	INMIPRO, S.A. DE C.V.	500-05-2019-18068 de fecha 24 de mayo de 2019	01 de julio de 2019
09	MCO101210R77	MVG CONSULTORES, S.C.	500-05-2018-22825 de fecha 17 de agosto de 2018	09 de octubre de 2018
10	RAOR681225AJ2	RAMIREZ OCHOA ROSA VELIA	Este contribuyente no fue publicado en los listados globales definitivos.	
11	TAC090816EJ9	TRANSFORMACION ARQUITECTONICA CORPORATIVA, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5060 de fecha 09 de febrero de 2021	24 de febrero de 2021
12	USS070829N45	CODI SOLUCIONES, S.A. DE C.V., ANTES U SOLUTION SERVICIOS TECNOLOGICOS Y ADMINISTRATIVOS, S.A. DE C.V.	500-05-2017-32186 de fecha 26 de septiembre de 2017	26 de octubre de 2017

Inconforme con el oficio individual de presunción u oficio de resolución definitiva, interpusieron medios de defensa de los cuales se concluyeron con la siguiente resolución o sentencia:

No.	R.F.C.	Nombre, denominación o razón social del Contribuyente	Medio de defensa	Fecha de la Resolución o sentencia firme	Autoridad que resolvió	Sentido y/ o efecto de la resolución o sentencia firme
01	AIC0906256F6	ADMINISTRACION DE INFRAESTRUCTURA DE CANCUN, S.A. DE C.V.	Juicio de Nulidad 1177/20-16-01-3	20 de febrero de 2023	Sala Regional Peninsular, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa	Se declara la nulidad de la resolución impugnada 600-69-2020-01769 de fecha 09 de julio de 2020, emitida por la Administración Desconcentrada Jurídica de Yucatán "1", recaída al Recurso Administrativo de Revocación en Línea RRL2020003980, así como, la originalmente recurrida 500-04-00-00-00-2020-12214 de 24 de marzo de 2020, emitida por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal.
02	BULJ840808A99	BUSTAMANTE LOPEZ JESUS ANDRES	Juicio de Nulidad 477/20-01-02-6	03 de febrero de 2023	Segunda Sala Regional del Noroeste I, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa	Se declara la nulidad lisa y llana de la resolución impugnada 500-09-00-06-01-2017-04728 de fecha 23 de octubre de 2017, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Baja California "1".
03	CAGV651208P57	CASTAÑEDA GARCIA VICTOR MANUEL	Juicio de Nulidad 1367/22-08-01-8	03 de abril de 2023	Sala Regional de Centro I, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa	Se declara la nulidad de la resolución impugnada 500-31-00-04-01-2017-3084 de fecha 31 de julio de 2017, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "2".
04	CGM1306078U6	CONSTRUCTORA GGCL MUNDIAL, S.A. DE C.V.	Juicio de Nulidad 2001/19-06-03-7	19 de abril de 2024	Tercera Sala Regional del Noreste del Tribunal Federal de Justicia Administrativa	Se declara la nulidad lisa y llana de la resolución impugnada 500-04-00-00-00-2018-30791 de fecha 07 de noviembre de 2018, emitida por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal.
05	CIT131211GF3	COORDINACION INTELIGENTE TYT, S.A. DE C.V.	Juicio de Nulidad 246/21-19-01-5-OT	24 de agosto de 2022	Sala Regional de Chiapas del Tribunal de Justicia Administrativa	Se declara la nulidad de la resolución impugnada 600-19-00-00-00-2018-3141 de fecha 27 de agosto de 2018, emitida por la Administración Desconcentrada Jurídica de Chiapas "1", recaída al Recurso Administrativo de Revocación en Línea RRL2018005486, así como, la originalmente recurrida 500-04-00-00-00-2018-13226 de 11 de mayo de 2018, emitida por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal.
06	DCP141030L18	COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA PRISMA, S.A. DE C.V.	Juicio de Nulidad 8166/21-07-03-5	05 de enero de 2024	Tercera Sala Regional de Occidente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa	Se declara la nulidad de la resolución impugnada 500-31-00-06-03-2017-23828 de fecha 21 de agosto de 2017, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "2".
07	ENC120704M30	ENCADI, S.C.	Juicio de Nulidad 4052/22-07-02-7	28 de noviembre de 2022	Segunda Sala Regional de Occidente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa	Se declara la nulidad de la resolución impugnada 500-70-00-04-00-2017-08607 de fecha 25 de agosto de 2017, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Zacatecas "1".
08	INM1209131C5	INMIPRO, S.A. DE C.V.	Juicio de Nulidad 1637/20-03-01-10	22 de marzo de 2023	Sala Regional del Norte Centro IV y Auxiliar del Tribunal Federal de Justicia Administrativa	Se declara la nulidad lisa y llana de la resolución impugnada 600-12-2020-000131 de fecha 21 de enero de 2020, emitida por la Administración Desconcentrada Jurídica de Baja California Sur "1", recaída al Recurso Administrativo de Revocación en Línea RRL2019000151, así como, la originalmente recurrida 500-12-00-04-02-2018-08599 de 31 de octubre de 2018, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Baja California Sur "1".
09	MCO101210R77	MVG CONSULTORES, S.C.	Juicio de Nulidad 2139/22-07-03-5	05 de enero de 2024	Tercera Sala Regional de Occidente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa	Se declara la nulidad de la resolución impugnada 500-30-00-08-01-2018-02819 de fecha 20 de abril de 2018, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Jalisco "1", y se condena a la autoridad a que cumpla la obligación a que se refiere el inciso d) de la Regla 1.4. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicando a la actora en el listado relativo.
10	RAOR681225AJ2	RAMIREZ OCHOA ROSA VELIA	Juicio de Nulidad 1599/21-09-01-4	05 de diciembre de 2023	Sala Regional del Centro II, del Tribunal Federal de Justicia Administrativa	Se declara la nulidad lisa y llana de la resolución impugnada 500-47-00-02-00-2023-5754 de fecha 28 de septiembre de 2023, emitida por la Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Querétaro "1".
11	TAC090816EJ9	TRANSFORMACION ARQUITECTONICA CORPORATIVA, S.A. DE C.V.	Juicio de Nulidad 535/21-16-01-2	30 de septiembre de 2022	Sala Regional Peninsular del Tribunal Federal de Justicia Administrativa	Se declara la nulidad lisa y llana de la resolución impugnada 600-69-2021-00573 de fecha 11 de febrero de 2021, emitida por la Administración Desconcentrada Jurídica de Yucatán "1", así como, la originalmente recurrida 500-04-00-00-00-2020-25273 de 16 de octubre de 2020, emitida por la Administración Central de Verificación y Evaluación de Entidades Federativas en Materia de Coordinación Fiscal.
12	USS070829N45	CODI SOLUCIONES, S.A. DE C.V., ANTES U SOLUTION SERVICIOS TECNOLOGICOS Y ADMINISTRATIVOS, S.A. DE C.V.	Juicio de Nulidad 1561/21-17-05-8	10 de febrero de 2023	Quinta Sala Regional Metropolitana del Tribunal Federal de Justicia Administrativa	Se declara la nulidad lisa y llana de la resolución impugnada 900-04-03-00-00-2020-13974 de fecha 18 de noviembre de 2020, emitida por la Administración Central de Fiscalización a Grandes Contribuyentes Diversos.

En virtud de lo antes expuesto, se informa que, como consecuencia de los medios de defensa señalados en el párrafo que precede, el procedimiento del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación vigente hasta el 24 de julio de 2018, seguido a esos contribuyentes, **ha quedado sin efectos**.

Finalmente, se informa que el hecho de que los contribuyentes antes señalados hayan obtenido una resolución favorable en contra del oficio de presunción y/o de resolución definitiva, no les exime de la responsabilidad que tengan respecto de otros comprobantes fiscales que hayan emitido sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que ampararon tales comprobantes, por lo cual, se dejan a salvo las facultades de la autoridad fiscal.

Atentamente.

Ciudad de México, a 09 de agosto 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**, Administradora de Fiscalización Estratégica "7".- Rúbrica.

