

# NOTA INFORMATIVA

---

**Marzo 027/2018**

Oficio 500-05-2018-8169 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación



## Oficio 500-05-2018-8169 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 16 de abril, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2018-8169 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación” (el “Oficio”), de fecha 16 de marzo de 2018.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria difunde su resolución de la valoración de las pruebas presentadas por los contribuyentes previamente identificados como emisores de 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.

Derivado de la valoración de los argumentos y pruebas manifestados y proporcionados por los contribuyentes, las autoridades fiscales concluyeron que no se desvirtuaron los hechos que se les imputaron a los contribuyentes en los oficios individuales de presunción, por lo que procedieron a la emisión de las resoluciones definitivas en las cuales se señalaron las razones del por qué no se desvirtuaron los hechos en cuestión.

En virtud de haber transcurrido el plazo de al menos, treinta días hábiles posteriores a la notificación de las resoluciones, sin que las autoridades hayan sido notificadas de alguna resolución o sentencia concedida en favor de los contribuyentes, las autoridades procedieron a agregar los nombres de los contribuyentes, en la lista global definitiva de sujetos que expiden comprobantes fiscales que amparan operaciones inexistentes.

Cabe señalar que en términos del cuarto párrafo del artículo 69-B del CFF, los efectos de la publicación del listado de contribuyentes cuyas pruebas no desvirtuaron tales hechos imputados, serán el considerar con efectos generales, que las operaciones contenidas en los comprobantes fiscales expedidos por los contribuyentes en cuestión no producen ni produjeron efecto fiscal alguno.

\* \* \* \* \*

Es importante señalar que este documento tiene un carácter meramente informativo y no expresa la opinión de nuestra firma respecto a los temas vertidos en el mismo.

No asumimos responsabilidad alguna por el uso que se le llegue a dar a la información contenida en el presente documento. Recomendamos que ésta se utilice como mera referencia y se consulte directamente la fuente.

Sin otro particular que tratar por el momento, quedamos a sus órdenes para resolver cualquier duda o comentario relacionado con lo anterior.

## Anexo Listado de Contribuyentes

| RFC           | NOMBRE   | NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA         | FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA |
|---------------|--|--|---|
| AAA1502061S0  | ACUESY ASESORÍA ACUICOLA ESPECIALIZADA DE YUCATÁN, S.A. DE C.V.    | 500-69-00-03-00-2017-34281 de fecha 22 de noviembre de 2017  | 24 de noviembre de 2017   |
| ACA120314FQ5  | SOCIEDAD AGROPECUARIA CASEREES, S. DE R.L.                         | 500-05-08-2018-557 de fecha 16 de enero de 2018              | 23 de enero de 2018   |
| ACA141013GI8  | ANDA CONSULTORES AGENCIA NACIONAL DE DESARROLLO AGROPECUARIO, S.C. | 500-70-00-07-02-2017-10058 de fecha 13 de octubre de 2017    | 23 de octubre de 2017   |
| ACO130729HHA  | ADEVA CONSULTING, S.C.   | 500-63-00-04-02-2017-12739 de fecha 1 de diciembre de 2017   | 19 de enero de 2018   |
| AIM151110H23  | ADMINISTRADORA INTEGRAL MAKATUIDI, S.C.P.                          | 500-69-00-03-00-2018-00295 de fecha 10 de enero de 2018      | 18 de enero de 2018   |
| AIRC790905AD6 | ARRIAGA RODRÍGUEZ MARÍA DEL CARMEN YESENIA                         | 500-28-00-04-00-2017-07069 de fecha 23 de octubre de 2017    | 15 de diciembre de 2017   |
| AMP150805MU5  | ALIMENTOS DEL MAR PACÍFICO, S. DE R.L. DE C.V.                     | 500-12-00-01-00-2017-10391 de fecha 6 de noviembre de 2017   | 14 de noviembre de 2017   |
| ASA9912136C3  | AGRÍCOLA SAKATA, S.P.R. DE R.L.                                    | 500-05-2017-38857 de fecha 22 de diciembre de 2017           | 12 de enero de 2018   |
| AVE100119PK9  | ADMINISTRACIÓN 24, S.A. DE C.V.                                    | 500-43-03-07-03-2017-8940 de fecha 14 de diciembre de 2017   | 19 de diciembre de 2017   |
| BGO110913BD2  | BUSTILLOS GOLD, S. DE R.L. DE C.V.                                 | 500-21-00-04-02-2017-1701 de fecha 11 de abril de 2017       | 2 de mayo de 2017   |
| BIOA811214FR2 | BRITO OCAMPO ABEL  | 500-28-00-04-00-2017-07054 de fecha 25 de octubre de 2017    | 6 de diciembre de 2017  |
| CBE1212048B9  | CONSULTORÍA BELIW, S.A. DE C.V.                                    | 500-26-00-05-02-2017-04840 de fecha 1 de junio de 2017       | 9 de junio de 2017  |
| CCC0708061N2  | CONSORCIO CONSTRUCTOR CALLI, S.A. DE C.V.                          | 500-28-00-04-00-2017-07050 de fecha 25 de octubre de 2017    | 12 de diciembre de 2017   |
| CCE1408286F2  | COMERCIALIZADORA CHETOWSKY, S.A. DE C.V.                           | 500-63-00-04-02-2017-12883 de fecha 14 de diciembre de 2017  | 25 de enero de 2018   |
| CCI120602GF5  | CONSORCIO CONSTRUCTOR INMOBILIARIO ALDEA, S.A. DE C.V.             | 500-69-00-03-00-2018-00867 de fecha 18 de enero de 2018      | 22 de enero de 2018   |
| CCO101203UR3  | COFIDI CONSULTING, S.A. DE C.V.                                    | 500-49-00-03-01-2017-006588 de fecha 23 de noviembre de 2017 | 27 de noviembre de 2017   |

| RFC          | NOMBRE   | NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA         | FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA |
|--------------|--|--|---|
| CCP130215R22 | CONSTRUCTORA COMERCIAL EL PARACHICO, S.A. DE C.V.                      | 500-19-00-04-03-2017-12015 de fecha 22 de septiembre de 2017 | 26 de septiembre de 2017  |
| CDI140328NX2 | COMERCIALIZADORA Y DESARROLLADORA IDEAL, S.A. DE C.V.                  | 500-21-00-06-03-2017-789 de fecha 16 de febrero de 2017      | 23 de febrero de 2017   |
| CEE120418UX0 | CULTURA EMPRESARIAL EJECUTIVA, S.A. DE C.V.                            | 500-32-00-04-03-2017-31544 de fecha 25 de octubre de 2017    | 6 de noviembre de 2017  |
| CGS1208292N3 | CUENTAS Y GASTOS SUCURSAL MORELIA, S.C.                                | 500-36-06-01-01-2017-45764 de fecha 21 de noviembre de 2017  | 29 de noviembre de 2017   |
| CIA130115II1 | COMERCIALIZADORA INTEGRAL A&F DEL CENTRO, S.A. DE C.V.                 | 500-30-2017-05866 de fecha 24 de agosto de 2017              | 20 de diciembre de 2017   |
| CON0807282YA | CONSTRUNAH, S.A. DE C.V.   | 500-69-00-03-00-2017-32983 de fecha 6 de noviembre de 2017   | 9 de noviembre de 2017  |
| CPY110413I37 | CONSTRUCCIONES Y PAVIMENTOS YOVANA, S.A. DE C.V.                       | 500-28-00-04-00-2017-07771 de fecha 28 de noviembre de 2017  | 5 de diciembre de 2017  |
| DCA100413838 | DISTRIBUIDORA CAMU, S.A. DE C.V.                                       | 500-32-00-07-02-2017-17302 de fecha 1 de junio de 2017       | 5 de junio de 2017  |
| DDS1303016K5 | DESARROLLADORA DE SOLUCIONES DE NEGOCIOS DEL PACÍFICO, S.A. DE C.V.    | 500-54-00-05-01-2018-0002 de fecha 8 de enero de 2018        | 15 de enero de 2018   |
| DPA140312UC9 | DESARROLLO PUBLICITARIO ADP, S.A. DE C.V.                              | 500-72-03-01-2017-23581 de fecha 20 de octubre de 2017       | 16 de enero de 2018   |
| ECB120216ML2 | EMPRESAS COSTA BRILLANTE, S. DE R.L.                                   | 500-05-2018-540 de fecha 10 de enero de 2018                 | 17 de enero de 2018   |
| ECO130624B58 | EDIFICACIONES COURRIER, S.A. DE C.V.                                   | 500-51-00-07-01-2017-0024264 de fecha 11 de octubre de 2017  | 12 de enero de 2018   |
| ECO13111164A | ESTRUCTURA CONSULTIVA, S.A. DE C.V.                                    | 500-51-00-07-01-2017-0024090 de fecha 10 de octubre de 2017  | 8 de enero de 2018  |
| EEC1406139P4 | ESTRUCTURA EMPRESARIAL DE LA COSTA, S.A. DE C.V.                       | 500-34-00-01-01-2017-6789 de fecha 4 de octubre de 2017      | 12 de octubre de 2017   |
| FOR060213N45 | FORTALITIA, S.A. DE C.V.   | 500-05-2017-38744 de fecha 29 de noviembre de 2017           | 1 de diciembre de 2017  |
| GCO130211FB1 | GUZBO COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.                                   | 500-27-00-03-02-2017-7082 de fecha 9 de octubre de 2017      | 31 de octubre de 2017   |
| GEI091015D13 | GRUPO EMPRESARIAL PARA LA INDUSTRIA TEXTIL Y DEL CALZADO, S.A. DE C.V. | 500-32-00-04-03-2016-42952 de fecha 17 de noviembre de 2016  | 5 de diciembre de 2016  |

| RFC           | NOMBRE   | NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA         | FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA |
|---------------|--|--|---|
| GEP1106211B9  | GOAR EMPRESA DE PUBLICIDAD CONGELADA, S.A. DE C.V.               | 500-49-00-03-01-2017-006617 de fecha 15 de diciembre de 2017 | 19 de diciembre de 2017   |
| GOVJ651111G82 | GONZÁLEZ VALENCIA JOSÉ DE JESÚS                                  | 500-05-2017-38832 de fecha 20 de diciembre de 2017           | 9 de enero de 2018  |
| GRA090317II4  | GRUPO RAVELI, S.A. DE C.V.                                       | 500-05-2018-567 de fecha 19 de enero de 2018                 | 29 de enero de 2018   |
| GUOG770210QP3 | GUERRERO OLIVAS GUADALUPE  | 500-28-00-04-00-2017-07429 de fecha 15 de noviembre de 2017  | 21 de noviembre de 2017   |
| HCA0701251T6  | HUMAN LOS CABOS, S.A. DE C.V.                                    | 500-65-00-05-04-2017-6835 de fecha 27 de abril de 2017       | 8 de mayo de 2017   |
| HEH080910H72  | HOMO ESTRATEGIA HUMANA, S.A. DE C.V.                             | 500-36-06-04-03-2017-1171 de fecha 16 de enero de 2018       | 24 de enero de 2018   |
| IBG120302IL8  | ISAI BUSINESS GROUP, S.A. DE C.V.                                | 500-57-00-04-03-2017-007542 de fecha 28 de noviembre de 2017 | 1 de diciembre de 2017  |
| ICU070613952  | IRRIGACIONES CUERVO, S.A. DE C.V.                                | 500-31-00-06-01-2017-1627 de fecha 22 de diciembre de 2017   | 12 de enero de 2018   |
| INE050201R96  | IP NETWORK, S.A. DE C.V.   | 500-41-00-01-01-2017-19316 de fecha 14 de diciembre de 2017  | 11 de enero de 2018   |
| KOF1308154U5  | KOFASUR LOGÍSTICA SERVICIOS Y DISTRIBUCIONES, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2018-560 de fecha 17 de enero de 2018                 | 25 de enero de 2018   |
| LCS1208287R6  | LÍNEA COMERCIAL DEL SUR, S. DE R.L. DE C.V.                      | 500-57-00-05-01-2017-005386 de fecha 8 de agosto de 2017     | 15 de agosto de 2017  |
| LIO120720QA5  | LOGÍSTICA DE IMPORTACIÓN O&O, S.A. DE C.V.                       | 500-73-04-10-36-2017-14606 de fecha 28 de noviembre de 2017  | 1 de diciembre de 2017  |
| MAT140519TK0  | MANTENIMIENTO Y ASESORÍA TECNOLÓGICA, S.A. DE C.V.               | 500-14-00-03-00-2017-11908 de fecha 14 de diciembre de 2017  | 15 de diciembre de 2017   |
| MCO120418RR0  | MANEJO COMERCIAL OSIRIS, S.A. DE C.V.                            | 500-72-01-01-01-2017-31217 de fecha 27 de octubre de 2017    | 9 de noviembre de 2017  |
| NTO1204163P9  | N.A.N TOTAL, S.A. DE C.V.  | 500-63-00-04-02-2017-12740 de fecha 1 de diciembre de 2017   | 17 de enero de 2018   |
| OSO070918SC9  | OUTCAN SOLUCIONES, S.A. DE C.V.                                  | 500-05-2017-38740 de fecha 29 de noviembre de 2017           | 22 de diciembre de 2017   |
| PCA100514LV9  | PMP CONSULTORES Y ASESORES, S.A. DE C.V.                         | 500-43-03-07-03-2017-8916 de fecha 12 de diciembre de 2017   | 18 de diciembre de 2017   |

| RFC           | NOMBRE   | NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA        | FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA |
|---------------|--|---|---|
| PCO121221AIA  | PATMOS CONSULTORÍA, S.A. DE C.V.   | 500-26-00-05-02-2017-05201 de fecha 15 de junio de 2017     | 22 de junio de 2017   |
| PIA140328SU1  | PUBLICIDAD E IMPRESOS AMEC, S. DE R.L. DE C.V.                               | 500-69-00-03-00-2017-36231 de fecha 14 de diciembre de 2017 | 22 de diciembre de 2017   |
| PNO040329S9A  | PAYCON DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.  | 500-54-00-05-01-2017-5576 de fecha 6 de diciembre de 2017   | 11 de diciembre de 2017   |
| PPH131223849  | PROVEEDORA PHOENIX, S.A. DE C.V.   | 500-42-00-04-01-2017-9200 de fecha 21 de diciembre de 2017  | 19 de enero de 2018   |
| PTM070926H53  | PETRO TÉCNICA DE MÉXICO, S.A. DE C.V.  | 500-05-2018-5829 de fecha 25 de enero de 2018               | 31 de enero de 2018   |
| PVD140123CE0  | PVDREAM, S.A. DE C.V.  | 500-34-00-01-01-2017-7863 de fecha 23 de noviembre de 2017  | 24 de noviembre de 2017   |
| QDA090429SV1  | SIGNAN SERVICIOS, S. DE R.L. DE C.V.   | 500-34-00-01-01-2017-7886 de fecha 22 de noviembre de 2017  | 27 de noviembre de 2017   |
| RAC120222CG7  | RESPONSE ACTIVE, S.A. DE C.V.  | 500-22-00-05-04-2017-22407 de fecha 11 de diciembre de 2017 | 30 de enero de 2018   |
| REA120521BC2  | RECURSOS EMPRESARIALES AL COMERCIO EXTERIOR, S. DE R.L. DE C.V.              | 500-57-00-05-01-2017-005348 de fecha 2 de agosto de 2017    | 8 de agosto de 2017   |
| ROCS820612NM6 | RODRÍGUEZ COBOS SERGIO ARMANDO   | 500-18-00-04-02-2017-7346 de fecha 16 de noviembre de 2017  | 21 de noviembre de 2017   |
| SAVE730223GR7 | SÁNCHEZ VEGA ESTELA  | 500-63-00-04-02-2017-11836 de fecha 16 de octubre de 2017   | 28 de noviembre de 2017   |
| SCE101012PY9  | SERVICIOS EN CONSULTORÍA EMPRESARIAL, S.C.P.                                 | 500-69-00-03-00-2017-36229 de fecha 14 de diciembre de 2017 | 22 de diciembre de 2017   |
| SCO090909NS7  | STEFNA CONSULTING, S.A. DE C.V.  | 500-36-06-04-01-2017-45874 de fecha 10 de noviembre de 2017 | 12 de enero de 2018   |
| SCO140320DZ6  | SHILAB CONFECCIONISTAS, S.A. DE C.V.   | 500-05-2017-38811 de fecha 18 de diciembre de 2017          | 21 de diciembre de 2017   |
| SLE060906DR9  | SOLUCIONES LABORALES EJECUTIVAS, S.A. DE C.V.                                | 500-32-00-06-01-2017-31185 de fecha 5 de octubre de 2017    | 8 de enero de 2018  |
| SMA091218PY5  | SERVICIO Y MANTENIMIENTO DE ASCENSORES INDUSTRIALES Y NEGOCIOS, S.A. DE C.V. | 500-31-00-05-01-2017-1629 de fecha 22 de diciembre de 2017  | 9 de enero de 2018  |
| SPS121108KZA  | SERVICIOS PROFESIONALES SUSET, S.A. DE C.V.                                  | 500-32-00-04-02-2017-27398 de fecha 25 de agosto de 2017    | 1 de septiembre de 2017   |

| RFC           | NOMBRE                                       | NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA         | FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA |
|---------------|--|--|---|
| SSE111114LS3  | COMPAÑÍA SANAGORA DE SERVICIOS, S.A. DE C.V. | 500-57-00-05-01-2017-006959 de fecha 27 de octubre de 2017   | 6 de noviembre de 2017  |
| TBU070709819  | THOBLING BUILDINGS, S.A. DE C.V.             | 500-49-00-05-00-2017-009642 de fecha 15 de diciembre de 2017 | 18 de diciembre de 2017   |
| TEL130206BG3  | TELLUSRA, S.A. DE C.V.                       | 500-22-00-05-02-2017-4011 de fecha 18 de enero de 2018       | 23 de enero de 2018   |
| TEMY741004RL3 | TENA MARTÍNEZ YECICA FRANCISCA               | 500-02-2016-41135 de fecha 14 de diciembre de 2016           | 11 de enero de 2018   |
| TEN140124TP1  | TRUEKE ENOK, S.A. DE C.V.                    | 500-31-00-05-02-2017-1619 de fecha 21 de diciembre de 2017   | 12 de enero de 2018   |
| TITM770625BXA | TRIANA TORRES MIGUEL ÁNGEL                   | 500-22-00-05-04-2017-22442 de fecha 20 de diciembre de 2017  | 11 de enero de 2018   |
| TOMY8707065EA | TORRES MUNGUÍA YESSICA                       | 500-29-00-04-01-2017-9151 de fecha 15 de diciembre de 2017   | 18 de diciembre de 2017   |
| ZTE090204SX1  | ZETTING TECHNOLOGIES, S.A. DE C.V.           | 500-05-2018-578 de fecha 23 de enero de 2018                 | 25 de enero de 2018   |
|               |  |  |   |