



# NOTA INFORMATIVA



**Noviembre 099/2017**

Oficio 500-05-2017-38559 mediante el cual se comunica listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación

## Oficio 500-05-2017-38559 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:

El pasado 3 de noviembre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2017-38559 mediante el cual se comunica el listado global definitivo en términos del artículo 69-B, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación” (el “Oficio”), de fecha 16 de Octubre de 2017.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria difundió 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.

La lista de contribuyentes cuyas pruebas no desvirtuaron los hechos que se les imputaron, se detalla en el Anexo del presente documento

\* \* \* \* \*

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
AAL090331NXA	ALIMENTOS ALIVEN, S.A. DE C.V.	500-02-00-2017-10564 de fecha 5 de abril de 2017	10 de agosto de 2017
ACO010511MTA	ABS CONSULTING, S.A. DE C.V.	500-41-00-05-02-2017-10786 de fecha 23 de mayo de 2017	6 de julio de 2017
AGL130717QB1	AGLER, S. DE R.L. DE C.V.	500-41-00-04-02-2017-13860 de fecha 18 de agosto de 2017	23 de agosto de 2017
AGR100617JM7	ASTECMER GRUPO, S.A. DE C.V.	500-05-2017-16398 de fecha 1 de agosto de 2017	8 de agosto de 2017
AMO010301FJ4	ACCYSE MONSERRAT, S.A. DE C.V.	500-65-00-05-02-2017-13553 de fecha 11 de julio de 2017	2 de agosto de 2017
AUPP3708152C9	AGUILAR PADILLA PEDRO PABLO	500-02-00-2016-34070 de fecha 7 de septiembre de 2016	14 de agosto de 2017
BCO091020579	BAJA CORP, S.A. DE C.V.	500-10-00-06-02-2017-29389 de fecha 22 de junio de 2017	11 de agosto de 2017
CAR000927GRA	COMERCIALIZACIÓN ASESORÍA Y REPRESENTACIÓN, S.A. DE C.V.	500-65-00-05-02-2017-13557 de fecha 11 de julio de 2017	2 de agosto de 2017
CAR1202034Y9	COMERCIALIZADORA ARACON, S.A. DE C.V.	500-05-2017-30210 de fecha 1 de agosto de 2017	9 de agosto de 2017
CCO1106067S3	CONSTRUCCIONES LA COBADONGA, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2017-29779 de fecha 3 de agosto de 2017	10 de agosto de 2017
CCT131024MI7	CONTROL COMERCIAL THERMEX, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2017-29717 de fecha 14 de julio de 2017	7 de agosto de 2017
CDA091123PU7	COMERCIALIZADORA DAGU, S.A. DE C.V.	500-05-2017-30208 de fecha 1 de agosto de 2017	9 de agosto de 2017
CDI130619FVA	CONSULTORÍA DIMTER, S.A. DE C.V.	500-18-00-06-01-2017-4035 de fecha 21 de junio de 2017	27 de junio de 2017
CFN150310CH4	CONSTRUCCIONES FERMON DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	500-51-00-05-02-2017-014075 de fecha 19 de junio de 2017	1 de agosto de 2017
CHE090609ND8	CONSORCIO HEGO, S. DE R.L. DE C.V.	500-65-00-05-02-2017-13556 de fecha 11 de junio de 2017	2 de agosto de 2017
CII100206J57	CONSULTORES INTEGRALES INTERCONSUL, S.A. DE C.V.	500-05-2017-30212 de fecha 1 de agosto de 2017	9 de agosto de 2017

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
CIN121103UM3	CINTERNET, S.C.	500-41-00-07-02-2017-11166 de fecha 27 de junio de 2017	28 de junio de 2017
CIT150522LTA	CORPORATIVO INDUSTRIAL TURQUESA, S.A. DE C.V.	500-57-00-05-01-2017-004780 de fecha 7 de julio de 2017	11 de julio de 2017
CML041208QJ8	CONSORCIO ML, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-01-2017-6156 de fecha 14 de julio de 2017	4 de agosto de 2017
CMM970520J85	CONSTRUCCIONES Y MATERIALES MARISCAL, S.A. DE C.V.	500-42-00-06-02-2017-05736 de fecha 5 de julio de 2017	6 de julio de 2017
CMO120320B31	COMERCIALIZADORA MONMAR, S.A. DE C.V.	500-05-2017-30205 de fecha 1 de agosto de 2017	9 de agosto de 2017
COM121221TH7	COMERCIALIZADORA DE ORIENTE MAVI-HE, S.A. DE C.V.	500-36-06-02-01-2017-34051 de fecha 22 de agosto de 2017	24 de agosto de 2017
CPS100824H23	COMERCIALIZADORA Y PROVEEDORA DE SERVICIOS PARA LA CONSTRUCCIÓN JUMZA, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-03-2017-003395 de fecha 26 de mayo de 2017	5 de junio de 2017
CSP110804KS5	CORPORATIVO DE SOLUCIONES PROFESIONALES, S. DE R.L. DE C.V.	500-65-00-05-02-2017-13554 de fecha 11 de julio de 2017	14 de julio de 2017
CVA091217L87	CORPORATIVO VANQUISH, S.A. DE C.V.	500-05-2017-16377 de fecha 31 de julio de 2017	8 de agosto de 2017
DAC1008262G5	DISEÑO Y ACABADOS CONTEMPORÁNEOS, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-01-2017-6647 de fecha 1 de agosto de 2017	4 de agosto de 2017
DAL0610173K6	DISEÑOS DE ALTURA, S.A. DE C.V.	500-70-00-07-02-2017-03195 de fecha 9 de marzo de 2017	23 de junio de 2017
DAS100707685	DEMI Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	500-71-02-01-02-2017-50635 de fecha 14 de julio de 2017	14 de agosto de 2017
DCM140515KZ4	DISTRIBUCIÓN COMERCIAL MANOA, S.A. DE C.V.	500-05-2017- 16396 de fecha 1 de agosto de 2017	8 de agosto de 2017
EAS100827U81	ESPINOZA Y APARICIO SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-31-00-04-01-2017-3101 de fecha 4 de agosto de 2017	7 de agosto de 2017
EUR140728B45	EUROMITTEL, S.A. DE C.V.	500-63-00-05-01-2017-7483 de fecha 5 de julio de 2017	7 de agosto de 2017
FAS130225MH7	FILIX ASESORES, S.A. DE C.V.	500-05-2017-16153 de fecha 5 de junio de 2017	14 de agosto de 2017

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
FME1108294Y7	FACE2FACE MERCHANDISING, S.A. DE C.V.	500-05-2017- 30207 de fecha 1 de agosto de 2017	9 de agosto de 2017
FOR101202NK3	FORSYN, S.C. DE R.L. DE C.V.	500-74-04-04-01-2017-6218 de fecha 31 de marzo de 2017	4 de abril de 2017
GAD110608CT6	GRUPO AGROINDUSTRIAL DIEZ, S.P.R. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2017-29778 de fecha 3 de agosto de 2017	10 de agosto de 2017
GAP150522C95	GRUPO ADMINISTRATIVO PENINSULAR OPALO, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-00-2017-6295 de fecha 4 de agosto de 2017	7 de agosto de 2017
GAS101210NH1	GORLAND ASESORES, S.A. DE C.V.	500-59-00-05-00-2017-2373 de fecha 14 de julio de 2017	1 de agosto de 2017
GCO091230PW4	GRUPO COUMEX, S.C.P.	500-05-2017-16312 de fecha 1 de agosto de 2017	9 de agosto de 2017
GDC1312058W2	GRUPO DISTRIBUIDOR CRUV, S.A. DE C.V.	500-70-00-07-02-2017-06789 de fecha 10 de julio de 2017	13 de julio de 2017
GIF110805CB1	GRUPO INMOBILIARIA FRABERSA, S.A. DE C.V.	500-05-2017-16393 de fecha 1 de agosto de 2017	8 de agosto de 2017
HEOL790713H89	HERNÁNDEZ OJEDA LUIS ALBERTO	500-05-2017-16143 de fecha 30 de mayo de 2017	7 de agosto de 2017
HIM120328BT6	HERANZA IMPERIO, S.A. DE C.V.	500-05-2017-30211 de fecha 1 de agosto de 2017	9 de agosto de 2017
IIN1403186W4	INFINITE INNOVATION, S.A.P.I. DE C.V.	500-41-00-06-01-2017-1306 de fecha 3 de marzo de 2017	7 de marzo de 2017
KAB080808A74	KABASERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-05-2017-16373 de fecha 31 de julio de 2017	11 de agosto de 2017
LCJ090513HS4	LGAV CONSULTORES JURÍDICOS, S.C.	500-65-00-05-02-2017-13555 de fecha 11 de julio de 2017	2 de agosto de 2017
LUV131123KB7	COOPERATIVA LUVIICK, S.C. DE R.L. DE C.V.	500-05-2017-30221 de fecha 4 de agosto de 2017	9 de agosto de 2017
MAB100705HIA	"MITTAL & BURTON BUSINESS MANAGEMENT", S.A. DE C.V.	500-71-02-01-02-2017-50630 de fecha 31 de julio de 2017	15 de agosto de 2017
MARG570211UQ1	MARTÍNEZ RAMÍREZ MARÍA GUADALUPE	500-11-00-04-02-2017-2496 de fecha 24 de agosto de 2017	1 de septiembre de 2017
MCO081217GW7	MARTI CONSTRUCTOR, S.A. DE C.V.	500-02-00-2017-16860 de fecha 23 de mayo de 2017	18 de agosto de 2017



RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
MEC000127DM9	MICROTECNOLOGÍA Y ESPECIALISTAS EN COMPUTACIÓN, S.A. DE C.V.	500-05-2017-16357 de fecha 14 de julio de 2017	25 de agosto de 2017
MMG100401I64	MULTISERVICIOS MG, S. DE R.L. DE C.V.	500-04-00-00-00-2017-29780 de fecha 3 de agosto de 2017	10 de agosto de 2017
MWE130902RE8	MILL AND WEBER, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2017-26326 de fecha 14 de julio de 2017	7 de agosto de 2017
NSO150522TX3	NEWPORT SOLUTIONS, S.A. DE C.V.	500-14-00-03-00-2017-6296 de fecha 4 de agosto de 2017	7 de agosto de 2017
OULM830507QA5	OSUNA LIZÁRRAGA MANUEL	500-52-00-01-00-2017-02365 de fecha 18 de agosto de 2017	29 de agosto de 2017
PESA780611JJ7	PÉREZ SANTIAGO JOSÉ ANTONIO	500-42-00-06-02-2017-06761 de fecha 11 de agosto de 2017	17 de agosto de 2017
PNJ13021886A	PRODUCTOS NUTRITIVOS DE JUÁREZ, S.A. DE C.V.	500-42-00-06-01-2017-05273 de fecha 22 de agosto de 2017	25 de agosto de 2017
PRT1503036K2	PROVEEDORA DE ROPA Y TELAS DEL NORESTE, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2017-16213 de fecha 21 de junio de 2017	29 de agosto de 2017
REG1002105L7	RESPALDO EMPRESARIAL DEL GOLFO REMGOL, S.A. DE C.V.	500-05-2017-30206 de fecha 1 de agosto de 2017	9 de agosto de 2017
REGA820104VC7	RETA GAMIZ ARIANA CARMINA	500-23-00-06-01-2017-09510 de fecha 14 de agosto de 2017	21 de agosto de 2017
RME110715SN3	RAGATZO DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-41-00-07-02-2017-12584 de fecha 1 de agosto de 2017	4 de agosto de 2017
RPU1305207B0	RAMSU PUBLICITARIA, S.A. DE C.V.	500-05-2017-30220 de fecha 3 de agosto de 2017	10 de agosto de 2017
SATJ9001272Y3	SÁNCHEZ TRUJILLO JHONATAN	500-19-00-05-01-2017-09187 de fecha 11 de julio de 2017	14 de julio de 2017
SCM150128CJ1	SERVICIOS DE COMERCIALIZACIÓN Y MARKETING LORC, S.A. DE C.V.	500-05-2017-30303 de fecha 18 de agosto de 2017	25 de agosto de 2017
SEE020619TM3	SERVICIOS A EMPRESAS EXITOSAS, S.A. DE C.V.	500-71-02-01-02-2017-50623 de fecha 13 de julio de 2017	8 de agosto de 2017
SEE100301KS4	SERVICIOS ESPECIALIZADOS EMVAME, S.A. DE C.V.	500-05-2017-20213 de fecha 1 de agosto de 2017	9 de agosto de 2017

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
SFP120629UQA	SOLUCIONES FARMACÉUTICAS PAHTLI, S.A. DE C.V.	500-74-01-01-03-2017-1065 de fecha 7 de julio de 2017	4 de agosto de 2017
SLA090330KG7	SERVICLEAN LAGUNA, S.A. DE C.V.	500-02-00-2017-16553 de fecha 3 de mayo de 2017	10 de agosto de 2017
SPM0611036A6	SERVICIOS DE PREVENCIÓN Y MANTENIMIENTO INDUSTRIAL, S.A. DE C.V.	500-41-00-04-02-2017-13861 de fecha 18 de agosto de 2017	22 de agosto de 2017
SSO130708NQ0	SACHER SOLUCIONES, S.A. DE C.V.	500-41-00-05-02-2017-12624 de fecha 31 de julio de 2017	3 de agosto de 2017
STE080624897	SOCIETA TESSUTI, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-01-2017-7302 de fecha 22 de junio de 2017	27 de junio de 2017
TCO100811467	TUASOL COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-47-00-07-00-2017-01626 de fecha 2 de agosto de 2017	16 de agosto de 2017
TPL1402119L6	TENERIA Y PROCESOS DE LEÓN, S.A. DE C.V.	500-25-00-05-01-2017-4663 de fecha 31 de marzo de 2017	10 de abril de 2017
TRS120914LV6	TRANSPORTES RÁPIDOS EL SOL, S.A. DE C.V.	500-60-00-04-02-2017-03311 de fecha 10 de julio de 2017	1 de agosto de 2017
VAGV800403NE6	VÁZQUEZ GARCÍA VIRIDIANA	500-04-00-00-00-2017-26330 de fecha 3 de agosto de 2017	10 de agosto de 2017
VCO130722L80	VIRVAZ CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-04-00-00-00-2017-29777 de fecha 3 de agosto de 2017	10 de agosto de 2017