



## NOTA INFORMATIVA

---

**Marzo 044/2021**

Oficio 500-05-2021-5117 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

## Oficio 500-05-2021-5117 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

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 9 de marzo, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2021-5117 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” (el “Oficio”), de fecha 18 de febrero de 2021.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria (“SAT”) identifica a los contribuyentes que han emitido 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.

Lo anterior resulta relevante ya que en términos de lo dispuesto por el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación (“CFF”), cuando la autoridad detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes de la forma descrita en el párrafo anterior, presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes<sup>1</sup>.

En relación con lo anterior, se aclara que los contribuyentes que aparezcan en el listado contenido en el Anexo 1 del referido Oficio, contarán con un plazo de 15 días hábiles contados a partir de que surta efectos la última de las notificaciones realizadas al contribuyente (*i.e.* a través de buzón tributario, página de internet del SAT y publicaciones en el DOF)<sup>2</sup>, para aportar la documentación e información pertinente para desvirtuar los hechos que llevaron a la autoridad a presumir la inexistencia de las operaciones.

Asimismo, se aclara que una vez transcurrido dicho plazo, si los contribuyentes no aportan documentación e información pertinente, o la que exhiban no desvirtúa los hechos imputados, la autoridad fiscal deberá emitirles una resolución en la que se confirme la citada presunción y deberá incluirlos en la publicación de contribuyentes que no hayan desvirtuado los hechos que se les imputan a que se refiere el tercer párrafo del artículo 69-B del CFF.

La lista de contribuyentes a que se refiere el Oficio 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.

<sup>1</sup> Tal y como lo dispone el artículo 69-B del CFF.

<sup>2</sup> De acuerdo con el orden que establece el artículo 69 del Reglamento del CFF.

## Anexo Listado de Contribuyentes

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
AAN150226EL2	ADMINISTRADORA ANKARA, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-04-2021-0675 de fecha 27 de enero de 2021	4 de febrero de 2021
AEF1207263S5	ADMINISTRACION EMPRESARIAL FRAMIM, S.C.	500-32-00-03-04-2020-6562 de fecha 3 de diciembre de 2020	10 de diciembre de 2020
AGR150326U70	AFABLE GRUPO, S.A. DE C.V.	500-74-05-02-03-2020-3137 de fecha 4 de diciembre de 2020	11 de diciembre de 2020
AIR100208FZ5	APLICA IRAPUATO, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64472 de fecha 13 de julio de 2020	20 de enero de 2021
BACE880423769	BATRES CORTES EDITH	500-68-00-01-03-2018-009420 de fecha 5 de octubre de 2018	12 de noviembre de 2018
BHO141125DA6	BLACK HOUSE, S.A. DE C.V.	500-30-00-03-01-2020-05471 de fecha 20 de noviembre de 2020	1 de diciembre de 2020
BIN190207DT4	BIALTEK INC, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-02-2020-14715 de fecha 5 de noviembre de 2020	19 de noviembre de 2020
BPR170209FV7	BRANLY PROYECTOS, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-7108 de fecha 10 de diciembre de 2020	7 de enero de 2021
CAB151120TH4	CONSTRUCTORA Y ADMINISTRADORA BRENMAR, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28810 de fecha 9 de diciembre de 2020	27 de enero de 2021
CAC150720UC5	CONSEJO ADMINISTRATIVO Y CONSTRUCTOR, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28732 de fecha 26 de noviembre de 2020	3 de diciembre de 2020
CAR170512IE5	CONTADORES Y AUDITORES RODRIGUEZ, S.C.	500-27-00-08-02-2020-03521 de fecha 27 de marzo de 2020	10 de diciembre de 2020
CBE131219SV3	COMERCIALIZADORA BEISTEGUI, S.A. DE C.V.	500-16-00-00-00-2020-11281 de fecha 23 de octubre de 2020	6 de noviembre de 2020
CCA161021LV5	C3 CORPORATIVO AVANTE, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28752 de fecha 30 de noviembre de 2020	4 de diciembre de 2020
CCP160125QD4	COMERCIALIZADORA, CONSTRUCTORA Y PROVEEDORA DE SERVICIOS DENNAR, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-02-2020-04375 de fecha 12 de noviembre de 2020	23 de noviembre de 2020
CDA160427NP3	CONSEIL D'AFFAIRES BELAYAGE, S.A. DE C.V.	500-73-04-10-03-2020-6666 de fecha 27 de noviembre de 2020	4 de diciembre de 2020

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
CDL160601QL1	COMERCIALIZADORA DELCAM LUGAZA, S. DE R.L. DE C.V.	500-74-05-04-02-2020-11031 de fecha 14 de agosto de 2020	21 de agosto de 2020
CIE160705HI8	COMERCIALIZADORA E IMPORTADORA ENKI, S.A. DE C.V.	500-42-00-08-03-2020-04502 de fecha 1 de diciembre de 2020	8 de diciembre de 2020
CIP1212272V8	CORPORATIVO IDEA PREMIER, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64958 de fecha 2 de diciembre de 2020	11 de diciembre de 2020
CMB1606211T8	CUEROS Y MAQUILAS DEL BAJIO, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2020-14872 de fecha 8 de diciembre de 2020	15 de diciembre de 2020
COI1302123P0	COICON, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-01-2020-2474 de fecha 26 de octubre de 2020	11 de noviembre de 2020
CPE190703IQ4	CREA PELLET, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28855 de fecha 14 de diciembre de 2020	11 de enero de 2021
CSE101025IP7	CANAIMA SERVICIOS ESPECIALIZADOS, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64930 de fecha 2 de diciembre de 2020	10 de diciembre de 2020
DES090701P77	DESTREXSA, S.A. DE C.V.	500-30-00-05-02-2020-04146 de fecha 12 de noviembre de 2020	20 de noviembre de 2020
DMP1509027W5	DUBAI MULTISERVICIOS Y PROVISIONES, S.A. DE C.V.	500-57-00-04-01-2021-000037 de fecha 13 de enero de 2021	20 de enero de 2021
DON170821S67	DONBASS, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-7073 de fecha 8 de diciembre de 2020	15 de diciembre de 2020
EAD081105713	EQUIPMENT & DRILL SERVICES, S. DE R.L. DE C.V.	500-72-2020-13943 de fecha 12 de octubre de 2020	1 de diciembre de 2020
EIRS710806374	EXIGA RAMIREZ SALVADOR	500-71-06-01-03-2020-64687 de fecha 30 de septiembre de 2020	7 de enero de 2021
EMA151123P53	EMATOC, S.A. DE C.V.	500-67-00-06-03-2020-2471 de fecha 8 de diciembre de 2020	15 de diciembre de 2020
ESR1508186K1	ESQUEMAS DE SOLUCION RAPIDA, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64799 de fecha 28 de octubre de 2020	16 de diciembre de 2020
EXE170928T80	EXELCA, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2020-7032 de fecha 2 de diciembre de 2020	15 de diciembre de 2020
FCR15051862A	FORO CORPORATIVO RADINSA, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28680 de fecha 23 de noviembre de 2020	30 de noviembre de 2020
GBG0702178P2	GRUPO BGUT, S.A. DE C.V.	500-32-00-04-02-2021-684 de fecha 28 de enero de 2021	5 de febrero de 2021

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
GCB1604057J3	GRUPO COMERCIAL BORCELI, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2021-516 de fecha 21 de enero de 2021	27 de enero de 2021
GCP121016KD9	GRUPO COMERCIAL PNH, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2020-09755 de fecha 28 de agosto de 2020	14 de octubre de 2020
GES140410354	GESTUM, S.C.	500-19-00-05-01-2020-12878 de fecha 27 de octubre de 2020	5 de noviembre de 2020
GGP070622QB9	GRUPO GIN DEL PACIFICO, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28857 de fecha 14 de diciembre de 2020	8 de enero de 2021
GHO170407IF9	SINGLE PROJECT, S.A. DE C.V.	500-72-2020-13947 de fecha 9 de noviembre de 2020	18 de noviembre de 2020
GIC121212DV4	GICORO, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-03-2020-01449 de fecha 25 de noviembre de 2020	2 de diciembre de 2020
GIN170116GR4	THE GOLDEN INDIAN, S.C. DE R.L.	500-67-00-04-01-2020-1621 de fecha 30 de noviembre de 2020	1 de diciembre de 2020
GNS151029UJ3	GRUPO DE NEGOCIOS SAMARA, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28819 de fecha 10 de diciembre de 2020	8 de enero de 2021
GORL890813SL0	GOMEZ RUVALCABA LAURA AIDEE	500-25-00-00-00-2020-4036 de fecha 30 de noviembre de 2020	7 de diciembre de 2020
GOVM940810V6A	GONZALEZ VAZQUEZ MISAEL	500-65-00-02-02-2020- 808 de fecha 31 de agosto de 2020	21 de enero de 2021
GTM111116RM9	GP TRADE MARKETING, S.A. DE C.V.	500-73-07-16-03-2020-9319 de fecha 12 de octubre de 2020	23 de noviembre de 2020
GWC1907034M6	GEOLCA WELL CONTROL, S.A. DE C.V.	500-05-2020-2886 de fecha 14 de diciembre de 2020	11 de enero de 2021
GZA1703074I3	GRUPO ZARMEY, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28799 de fecha 8 de diciembre de 2020	16 de diciembre de 2020
HBE170213J54	HEARTS BELL, S.A. DE C.V.	500-51-00-01-01-2021-03446 de fecha 26 de enero de 2021	3 de febrero de 2021
HCE1210162S7	HIGIENE Y CUIDADO EMPRESARIAL 2LG, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2020-08749 de fecha 27 de agosto de 2020	14 de octubre de 2020
HEMV820414153	HERNANDEZ MONTES VANESSA	500-65-00-02-01-2020-851 de fecha 11 de septiembre de 2020	19 de enero de 2021
HMT170719PD6	HV MN TECNOLOGIA MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28833 de fecha 10 de diciembre de 2020	15 de diciembre de 2020
HTE0208075DA	HABITAT TERRA, S.A. DE C.V.	500-74-05-02-03-2020-3143 de fecha 4 de diciembre de 2020	11 de diciembre de 2020

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
IAO150519IE6	INDUSTRIALES AGRICOLA-GANADERO DE OCCIDENTE, S.P.R. DE R.L. DE C.V.	500-32-00-05-06-2020-5738 de fecha 30 de octubre de 2020	7 de enero de 2021
ICO161013863	INSUA CONSULTORES, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64927 de fecha 1 de diciembre de 2020	11 de diciembre de 2020
IET170222ER9	IDEANDO EL EXITO DE TU EMPRESA, S.A. DE C.V.	500-05-2021-5007 de fecha 3 de febrero de 2021	10 de febrero de 2021
IKI120123TE8	INGENIERIA KIPAL, S.A. DE C.V.	500-72-2020-13942 de fecha 1 de octubre de 2020	24 de noviembre de 2020
ING160901AV1	INGEFESA, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2021-540 de fecha 25 de enero de 2021	28 de enero de 2021
ITA160728K89	ITAMYX, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64905 de fecha 25 de noviembre de 2020	7 de diciembre de 2020
KEI140613G37	KALI EDIFICACIONES INDUSTRIALES Y MULTISERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-65-00-04-01-2020-17362 de fecha 8 de diciembre de 2020	27 de enero de 2021
KNO160126CV9	KPRIZZA DEL NOROESTE, S.A. DE C.V.	500-51-00-01-01-2021-05199 de fecha 3 de febrero de 2021	11 de febrero de 2021
LDU130222F20	LEGAL DUTY, S.C.	500-30-00-05-02-2021-00417 de fecha 18 de enero de 2021	25 de enero de 2021
LRM090429PX2	LOGISTICA RECOLECCIONES Y MENSAJERIA, S.A. DE C.V.	500-62-00-03-00-2020-03002 de fecha 13 de noviembre de 2020	24 de noviembre de 2020
LULL840930N70	LUNA LEON LUZ DALILA	500-68-00-05-01-2018-00011555 de fecha 9 de noviembre de 2018	21 de noviembre de 2018
MCO1602171E5	MOVANTE CORPORATION, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-04-2020-6088 de fecha 17 de noviembre de 2020	24 de noviembre de 2020
MUD170502NS6	MUDADS, S.A. DE C.V.	500-42-00-08-03-2020-03750 de fecha 5 de noviembre de 2020	12 de noviembre de 2020
MUN171218NK5	MUNRRANCA, S.A. DE C.V.	500-25-00-04-03-2020-15898 de fecha 10 de diciembre de 2020	7 de enero de 2021
NAM141110130	NAMING, S.A. DE C.V.	500-05-2020-13766 de fecha 14 de julio de 2020	22 de julio de 2020
OPA130718199	OPERADORA DE PERSONAL ALFA, S. DE R.L. DE C.V.	500-36-07-01-02-2020-11307 de fecha 4 de noviembre de 2020	20 de noviembre de 2020

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
PECY780319LS3	PEREZ COTA JOSE YAMIR	500-51-00-01-01-2021-05198 de fecha 3 de febrero de 2021	11 de febrero de 2021
PEGV8907147P5	PEÑA GUZMAN VICTOR MANUEL	500-27-00-08-02-2020-07605 de fecha 10 de septiembre de 2021	9 de diciembre de 2020
PGM1207268T1	PIELES GLOBAL DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2020-14334 de fecha 31 de agosto de 2020	25 de noviembre de 2020
PRH140523329	PREPAGO RH, S. DE R.L. DE C.V.	900-03-02-00-00-2020-10236 de fecha 20 de septiembre de 2020	19 de octubre de 2020
PRU140724UL6	PROVEEDURIA RUIR, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-01-2020-04340 de fecha 26 de noviembre de 2020	3 de diciembre de 2020
PSC141008BVA	8P SERVICIOS COMERCIALES, S. DE R.L. DE C.V.	500-25-00-06-02-2020-14873 de fecha 8 de diciembre de 2020	16 de diciembre de 2020
PYS130108ME6	PROYECTOS Y SERVICIOS BOREAL, S.A. DE C.V.	500-37-00-06-02-2020-15733 de fecha 23 de octubre de 2020	30 de octubre de 2020
RMP1411102C0	RECICLADOS DE METALES Y PLASTICOS ALGAMA, S. DE R.L. DE C.V.	500-62-00-03-00-2020-02986 de fecha 19 de octubre de 2020	3 de diciembre de 2020
RUGS820111217	RUIZ GUTIERREZ SUILMA	500-67-00-06-03-2020-2407 de fecha 21 de agosto de 2020	28 de agosto de 2020
SAM130227QP0	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS MOBA, S.A. DE C.V.	500-74-06-02-01-2019-11269 de fecha 8 de julio de 2019	7 de octubre de 2020
SAM150421F58	SERVICIOS Y ASESORIA MANLLA, S.A. DE C.V.	500-18-00-05-02-2020-6939 de fecha 23 de noviembre de 2020	26 de noviembre de 2020
SCS1209276U4	STONE COLD SERVERS, S.A. DE C.V.	500-67-00-05-01-2020-04281 de fecha 30 de septiembre de 2020	3 de febrero de 2021
SES161026TY9	SERVICIOS EMPREMEXICO SEM, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64928 de fecha 3 de diciembre de 2020	14 de diciembre de 2020
SGM140224FH3	SERVICIOS EN GENERAL DE MÉXICO TOGOLER, S.C.	500-16-00-00-00-2020-11280 de fecha 22 de octubre de 2020	6 de noviembre de 2020
SIC1503122P2	SERVICIOS INDUSTRIALES Y COMERCIALES AGROPECUARIOS DEL NORTE, S. DE R.L. DE C.V.	500-25-00-06-01-2020-14428 de fecha 15 de septiembre de 2020	29 de octubre de 2020
SIJ121016C65	SERVICIOS INTEGRALES JHC, S.A. DE C.V.	500-70-00-02-03-2020-08745 de fecha 28 de agosto de 2020	14 de octubre de 2020

RFC	NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES	NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN	FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN
SKL140729LU5	SIMPLE KIND OF LIFE, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64929 de fecha 1 de diciembre de 2020	11 de diciembre de 2020
SML1710252D4	TENERIA ZACAHER, S.A. DE C.V.	500-25-00-06-03-2020-14878 de fecha 8 de diciembre de 2020	11 de diciembre de 2020
SMY160210TR9	SERVICIOS MYLA, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-02-2020-64488 de fecha 8 de julio de 2020	20 de noviembre de 2020
SRA131209I82	SERVICIOS RANZET, S.A. DE C.V.	500-32-00-03-04-2021-0145 de fecha 11 de enero de 2021	18 de enero de 2021
STI1106171W2	SOLUCION TOTAL E INNOVACION CONTABLE TRUMBS, S.A. DE C.V.	500-74-06-03-02-2020-5437 de fecha 10 de diciembre de 2020	7 de enero de 2021
TACJ800329CI5	TRACONIS CARBALLIDO JHOSAPHAT	500-29-00-07-02-2020-3887 de fecha 17 de noviembre de 2020	25 de noviembre de 2020
TMA160420MM2	TUCSON MARKETING, S.A. DE C.V.	500-05-2020-28743 de fecha 30 de noviembre de 2020	7 de diciembre de 2020
TSE080901NK9	TECNICOS EN SERVICIOS EJECUTIVOS, S.A. DE C.V.	500-32-00-05-05-2020-5114 de fecha 28 de septiembre de 2020	30 de noviembre de 2020
VAP070402J73	VALVULAS Y ACEROS DEL PUERTO, S.A. DE C.V.	500-62-00-03-00-2020-02985 de fecha 19 de octubre de 2020	26 de octubre de 2020
VCC130716NLA	VJ COMERCIALIZADORA Y CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V.	500-67-00-04-01-2020-01442 de fecha 30 de noviembre de 2020	21 de enero de 2021
VER140910335	VERKASA, S.A. DE C.V.	500-29-00-07-02-2020-4108 de fecha 2 de diciembre de 2020	9 de diciembre de 2020
VME1112134F0	VISIBILIDAD METROPOLI, S.A. DE C.V.	500-43-03-05-03-2021-533 de fecha 25 de enero de 2021	2 de febrero de 2021
VSE131107JJ3	VALBRI SERVICES, S.A. DE C.V.	500-71-06-01-03-2020-64967 de fecha 3 de diciembre de 2020	10 de diciembre de 2020
WCC1704114TA	WILDER Y CURTIS CONSULTORA, S.A. DE C.V.	500-74-05-04-02-2020-11047 de fecha 16 de diciembre de 2020	8 de enero de 2021
ZACA840330H63	ZAMORA CADENA JOSE ALFREDO	500-62-00-03-00-2020-02599 de fecha 10 de julio de 2020	21 de julio de 2020