

# NOTA INFORMATIVA



*deceit*  
(signature)

**Diciembre 111/2016**

Oficio 500-05-2016-38693 mediante el cual se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1 ejercieron el derecho previsto en el artículo 69-B, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, sin embargo, una vez valorada la información, documentación y argumentos aportados, no desvirtuaron los hechos que se les imputaron, y por tanto, se actualiza definitivamente la Fiscal de situación a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B del Código la Federación

Oficio 500-05-2016-38693 mediante el cual se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1 ejercieron el derecho previsto en el artículo 69-B, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, sin embargo, una vez valorada la información, documentación y argumentos aportados, no desvirtuaron los hechos que se les imputaron, y por tanto, se actualiza definitivamente la situación a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación

Estimados clientes y amigos:

Hoy, 7 de diciembre, se publicó en el Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2016-38693 mediante el cual se notifica que los contribuyentes a que se refiere el Anexo 1 ejercieron el derecho previsto en el artículo 69-B, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, sin embargo, una vez valorada la información, documentación y argumentos aportados, no desvirtuaron los hechos que se les imputaron, y por tanto, se actualiza definitivamente la situación a que se refiere el primer párrafo del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación”, de fecha 25 de noviembre de 2016.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria identificó 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 y que no se apersonaron ante la autoridad fiscal correspondiente a fin de presentar pruebas para desvirtuar los hechos imputados.

Lo anterior resulta relevante, toda vez que en términos de lo dispuesto por el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación (“CFF”), el que los contribuyentes no desvirtúen los hechos imputados, confirma que se ubican en la hipótesis de su primer párrafo, esto es: (i) que han estado emitiendo comprobantes 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 amparan tales comprobantes y (ii) que resultan inexistentes las operaciones amparadas en dichos comprobantes.

Cabe señalar que en términos del cuarto párrafo del artículo 69-B del CFF, los efectos de la publicación del listado de contribuyentes que 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 que 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
ACB051109BA5	ALTA CAPACITACIÓN B Y V, S.A. DE C.V.	500-05-2016-26803 de fecha de 1 de agosto de 2016	7 de septiembre de 2016
ADN050802T14	ALTA DIRECCIÓN DE NEGOCIOS Y DESARROLLO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-26802 de fecha de 1 de agosto de 2016	15 de septiembre de 2016
AI060621SZ7	ALTA INTENCIÓN EN INTEGRACION Y DESARROLLO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-18766 de fecha de 1 de agosto de 2016	14 de septiembre de 2016
BAC000516A97	BEYRUTI Y ASOCIADOS CONTADORES PUBLICOS Y CONSULTORES PROFESIONALES, S.C.	500-05-2016-28045 de fecha de 1 de agosto de 2016	7 de septiembre de 2016
BCO130225DF5	BURWE COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32319 de fecha de 2 de septiembre de 2016	12 de septiembre de 2016
BCO130924B97	BONZANO CONSULTING, S.C.	500-05-2016-32316 de fecha de 2 de septiembre de 2016	8 de septiembre de 2016
BEY070222LR9	BEYHERSA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-18510 de fecha de 1 de agosto de 2016	15 de septiembre de 2016
BFY080125551	BEYLESA, FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN DE PERSONAL, S.A. DE C.V.	500-05-2016-28103 de fecha de 1 de agosto de 2016	9 de septiembre de 2016
CBA120419PX7	CUARZO BLANCO Y ASOCIADOS, S.A. DE C.V.	500-05-2016-28231 de fecha de 23 de septiembre de 2016	5 de octubre de 2016
CBO090618JE6	CONSTRUCTORA BOFILL, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32248 de fecha de 26 de septiembre de 2016	30 de septiembre de 2016
CEM0902209K6	CIRCULO DE EMPRENDEDORES, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32243 de fecha de 27 de septiembre de 2016	4 de octubre de 2016
CIN080704HKA	CORPOTECH INNOVACIONES, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32223 de fecha de 30 de septiembre de 2016	10 de octubre de 2016
CLM110819L17	COLOCACIÓN Y LOGISTICA DE METALES, S.A. DE C.V.	500-63-00-04-03-2016-7071 de fecha de 31 de agosto de 2016	20 de septiembre de 2016
CNE130624963	COMERCIALIZADORA NUEVAERA EMPRENDE, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21339 de fecha de 30 de junio de 2016	10 de agosto de 2016
CNE130901QN7	COMERCIALIZADORA NUEVAERA EMPRENDE CONTRATO 3, A. EN P.	500-05-2016-21341 de fecha de 30 de junio de 2016	10 de agosto de 2016

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
CPO1204274U9	COMERCIALIZADORA POST, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32225 de fecha de 28 de septiembre de 2016	5 de octubre de 2016
CRC090514SB2	CONSTRUCCIÓN RENTA Y CALCULO EN SERVICIO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32405 de fecha de 21 de septiembre de 2016	28 de septiembre de 2016
CRI090618252	COMERCIALIZADORA RIVERCRUZ, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32404 de fecha de 30 de septiembre de 2016	7 de octubre de 2016
CUL101118HK5	CONSTRU ULTRA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27047 de fecha de 5 de agosto de 2016	13 de septiembre de 2016
DED130225C37	DEKLIR ESTRATEGIAS DE NEGOCIO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32340 de fecha de 9 de septiembre de 2016	19 de septiembre de 2016
DTE1301168X9	DISEÑOS TEVET, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2016-32241 de fecha de 26 de septiembre de 2016	28 de septiembre de 2016
EAG070130S9A	ENLACE & GESTIÓN R.H., S.A. DE C.V.	500-05-2016-18734 de fecha de 1 de agosto de 2016	15 de septiembre de 2016
EEC130225BJ9	EBAK EL ESPECIALISTA EN COMERCIO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32348 de fecha de 9 de septiembre de 2016	19 de septiembre de 2016
EEE071101IR7	EXPERTOS EN ESTRATEGIA DE EMPRESAS DE SALUD, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27030 de fecha de 26 de agosto de 2016	2 de septiembre de 2016
EHM120103I7A	ELABORACIÓN DE HARINAS DEL MONTE, S. DE R.L.	500-05-2016-32336 de fecha de 9 de septiembre de 2016	20 de septiembre de 2016
FEY130205BW2	FEYUSE, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32389 de fecha de 19 de septiembre de 2016	28 de septiembre de 2016
FWC1011177V3	FASHION WINE A EN P CONTRATO 1	500-05-2016-27084 de fecha de 1 de agosto de 2016	4 de octubre de 2016
GDI101011EY0	GRUPO DIARCH, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32324 de fecha de 8 de septiembre de 2016	12 de septiembre de 2016
GED0411116C3	GRUPO EMPRESARIAL DE DESARROLLO Y FORMACION DE RECURSOS HUMANOS, S.A. DE C.V.	500-05-2016-18536 de fecha de 1 de agosto de 2016	21 de septiembre de 2016
GIC090327K25	GINFA INTEGRACIÓN DE CAPITAL HUMANO, S.C.	500-05-2016-28023 de fecha de 4 de agosto de 2016	5 de septiembre de 2016
GIE0906254Q6	GASTRONOMIA ITALA ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-28022 de fecha de 4 de agosto de 2016	5 de septiembre de 2016
GNO0911189S3	GRUPO NOLDE, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32250 de fecha de 23 de septiembre de 2016	30 de septiembre de 2016

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
GUI991221CA5	GRUPO URBANIZADOR INMOBILIARIO DE AGUASCALIENTES, S.A. DE C.V.	500-08-00-07-00-2016-0014491 de fecha de 10 de agosto de 2016	15 de agosto de 2016
GUZG660804GDA	GUZMAN ZEPEDA GERONIMO	500-18-00-01-01-2016-6904 de fecha de 9 de septiembre de 2016	14 de septiembre de 2016
HCE080513FH8	HORUS CELULAR, S.A DE C.V.	500-08-00-07-00-2016-0014407 de fecha de 5 de agosto de 2016	8 de agosto de 2016
HPB1302253J7	HANY PROMOTORA DE BIENES Y SERVICIOS, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32322 de fecha de 5 de septiembre de 2016	13 de septiembre de 2016
ISC101215R10	INMUEBLES Y SERVICIOS CHELLS, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27105 de fecha de 1 de agosto de 2016	30 de septiembre de 2016
KIN140325PV6	KRAP INGENIERIA, S DE R.L. DE C.V.	500-18-00-01-01-2016-1555 de fecha de 8 de septiembre de 2016	9 de septiembre de 2016
LDP130225344	LIDDA DESARROLLO Y PROMOTORA COMERCIAL, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32321 de fecha de 2 de septiembre de 2016	7 de septiembre de 2016
LEA070130PD9	LÓPEZ ESPINOZA & ASOCIADOS, S. EN C.	500-05-2016-28088 de fecha de 1 de agosto de 2016	7 de septiembre de 2016
LEC130225554	LAGAM ESTRATEGIAS EN COMERCIO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32320 de fecha de 2 de septiembre de 2016	7 de septiembre de 2016
LIM101116EZ4	LEGAL IMPORTS, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32235 de fecha de 30 de septiembre de 2016	7 de octubre de 2016
LTC130801NX3	LICORES TRIPLE A CONTRATO NUMERO 2 A EN P	500-05-2016-27088 de fecha de 1 de agosto de 2016	4 de octubre de 2016
MAM1205179N7	M & M BODEGAS DE ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32312 de fecha de 1 de septiembre de 2016	5 de octubre de 2016
MAMM780102GC8	MARTÍNEZ MANZANO MARCO ANTONIO	500-05-2016-27082 de fecha de 1 de agosto de 2016	26 de septiembre de 2016
MAS051108CL1	MEDIA ASESORIS, S.C.	500-05-2016-32339 de fecha de 9 de septiembre de 2016	20 de septiembre de 2016
MEN080919263	MULTISERVICIOS EMPRESARIALES DE NEGOCIOS B & V, S.A. DE C.V.	500-05-2016-28111 de fecha de 22 de agosto de 2016	19 de septiembre de 2016
MEP110617FJ3	MAVA ENLACE PROFESIONAL, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32247 de fecha de 26 de septiembre de 2016	3 de octubre de 2016
MME050715AS9	MKL DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-18-00-04-02-2016-6369 de fecha de 26 de agosto de 2016	30 de agosto de 2016

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
ÑAÑ140114GY4	ÑEHAHA & ÑEAHAHA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27085 de fecha de 1 de agosto de 2016	19 de septiembre de 2016
ÑST121116F11	ÑEOLIBERAL SERVICIOS TERREÑALES, S.A. DE C.V.	500-05-2016-21417 de fecha de 29 de agosto de 2016	26 de septiembre de 2016
ÑST130503EY6	ÑEOLIBERAL SERVICIOS TERREÑALES CONTRATO NUMERO 2, A. EN P.	500-05-2016-27123 de fecha de 1 de agosto de 2016	4 de octubre de 2016
OAA1310082C7	OPERADORA AMERICANA ATLANTICO SUR, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27056 de fecha de 14 de julio de 2016	23 de agosto de 2016
OEA1312314F7	OPERADORA EUROPEA ATLANTICA CONTRATO 1 A. EN P.	500-05-2016-27057 de fecha de 14 de julio de 2016	23 de agosto de 2016
OIC13100874A	OPERADORA INDEMNIZATORIA CENTRAL, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27055 de fecha de 14 de julio de 2016	23 de agosto de 2016
OIC131231ND0	OPERADORA INDEMNIZATORIA CENTRAL CONTRATO 1 A. EN P.	500-05-2016-27061 de fecha de 14 de julio de 2016	23 de agosto de 2016
OMA130924B4A	OPERADORA MOVIL ATLANTICO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27062 de fecha de 15 de julio de 2016	23 de agosto de 2016
OTM131231CR2	OPERADORA TRIANGULAR MAYORISTA CONTRATO 1 A. EN P.	500-05-2016-27054 de fecha de 14 de julio de 2016	23 de agosto de 2016
RES831202495	RESTAMEX, S.A. DE C.V.	500-05-2016-18770 de fecha de 1 de agosto de 2016	6 de septiembre de 2016
RPU110721NB7	RANHER PUBLICIDAD, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27023 de fecha de 24 de agosto de 2016	28 de septiembre de 2016
RUN040415GV3	REPRESENTACIONES UNO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27980 de fecha de 1 de agosto de 2016	6 de septiembre de 2016
SER090413V61	COMPAÑIA SERGA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-27153 de fecha de 15 de agosto de 2016	30 de septiembre de 2016
SLC1011174PA	SPORT LIQUOR A. EN P. CONTRATO 1	500-05-2016-27102 de fecha de 1 de agosto de 2016	6 de octubre de 2016
TAA101117H5A	TRADEMARKS ADMINISTRATION, A EN P. CONTRATO 1	500-05-2016-27090 de fecha de 1 de agosto de 2016	6 de octubre de 2016
TCO110706L22	TRAJAN CONSTRUCCIONES, S. DE R.L. DE C.V.	500-05-2016-32244 de fecha de 26 de septiembre de 2016	28 de septiembre de 2016
TCO130225221	TERAT COMERCIALIZADORA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32342 de fecha de 9 de septiembre de 2016	19 de septiembre de 2016

RFC	NOMBRE	NÚMERO DE OFICIO Y FECHA DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA	FECHA EN QUE SURTIÓ EFECTOS LA NOTIFICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN DEFINITIVA
TLE101105KI3	TRABAJOS LABORALES EXCLUSIVOS, S.C.	500-05-2016-27097 de fecha de 1 de agosto de 2016	4 de octubre de 2016
TLE1011177G0	TRABAJOS LABORALES EXCLUSIVOS CONTRATO 2 A EN P	500-05-2016-27087 de fecha de 1 de agosto de 2016	6 de octubre de 2016
TME040414MX7	TURISER DE MEXICO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-18525 de fecha de 1 de agosto de 2016	12 de septiembre de 2016
TPR130304UM6	TURMAX PROMOTORIA, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32341 de fecha de 9 de septiembre de 2016	19 de septiembre de 2016
UAAB420423MP9	USCANGA AGUIRRE BERTHA	500-05-2016-32224 de fecha de 28 de septiembre de 2016	5 de octubre de 2016
VES0606228S3	VELAZQUEZ ESCUDERO, S. EN C.	500-05-2016-18524 de fecha de 1 de agosto de 2016	15 de septiembre de 2016
ZME101208C65	ZAJARE DE MÉXICO, S.A. DE C.V.	500-05-2016-32234 de fecha de 30 de septiembre de 2016	6 de octubre de 2016