



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Ciudad de México, a 08 de febrero de 2023

Asunto: Se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior.

C. JULIO CESAR AGUILAR MALDONADO.

QUIEN SE OSTENTO COMO PROPIETARIO DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA QUE ERAN TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO.

Calle Arquitectos 54, Colonia Escandón, Código Postal 11800, Alcaldía Miguel Hidalgo, Ciudad de México.

(Domicilio señalado para oír y recibir notificaciones)

C. Juan Piña Hernández

TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA QUE ERAN TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO.

(Notificación por Estrados)

C. Héctor Salvador Alvarado.

Quien se ostentó como propietario del vehículo marca FORD, modelo 2000, tipo 1500, con placas de circulación MGU1091, color blanco, en el que eran transportadas mercancías de origen y procedencia extranjera.

Calle Arquitectos 54, Colonia Escandón, Código Postal 11800, Alcaldía Miguel Hidalgo, Ciudad de México.

(Domicilio señalado para oír y recibir notificaciones)

Esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8, 21, apartado A, numeral 5 y el TRIGÉSIMO de los artículos transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto del Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo; fracción I, 12, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo, fracciones III, IV, V, VI, VII, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo, de los artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1°, 2°, 3°, 7° fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, III, V, IX, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 2, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México; y artículo 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X y XXXIX y 153 de la Ley Aduanera; y 63 del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad a lo siguiente:



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

RESULTANDOS

1.- Que con fecha **04 de octubre 2022**, siendo las **18:50** horas, la **C. Kitzya Xamahí Aparicio Zarza**, persona facultada para llevar a cabo verificaciones de mercancía de procedencia extranjera en transporte, le marcaron el alto sobre **Avenida Cuicláhuac, esquina Calle 28, Colonia Pro Hogar, Código Postal 02600, Demarcación Territorial Azcapotzalco; de esta Ciudad**, al vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, con el objeto de notificar al conductor del mencionado vehículo, el **C. Juan Piña Hernández**, quien manifestó no contar con documento de identificación en ese momento, motivo por el cual el personal verificador sentó su media filiación para constancia legal, haciendo constar que se trata de una persona del **sexo masculino de 40 años de edad, complexión media, estatura 1.61 metros aproximadamente, cabello corto negro, nariz ancha, ojos pequeños de color café, boca mediana, labios gruesos, cejas pobladas, tez morena**, y hacer entrega de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número **CVM0900015/22**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00015/22 de fecha 04 de octubre de 2022**; girada por el Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México en la cual se ordenó practicar la verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera localizadas en el citado vehículo, con el objeto de verificar la legal importación, estancia o tenencia en el territorio nacional de las mercancías de procedencia extranjera que se encontraron en el citado vehículo, así como de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecto como sujeto directo de las siguientes contribuciones: Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, Derechos y el cumplimiento de las Regulaciones o Restricciones No Arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan.

Acto seguido, los verificadores procedieron a identificarse ante la citada persona con las constancias detalladas en el Acta de Verificación de mercancías de procedencia extranjera en tránsito de fecha **04 de octubre de 2022**, a folio **002**, quien las examinó, cerciorándose que las fotografías y datos concordaban fielmente con los que físicamente presentaban, devolviéndolos a sus portadores. A continuación, el personal verificador procedió a hacer entrega de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número **CVM0900015/22**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00015/22**, de fecha **04 de octubre de 2022**, así como la carta de los derechos del contribuyente en propia mano, situación que quedó asentada para constancia en la parte inferior de la última hoja de la mencionada orden, pues de puño y letra el notificado asentó: **"PREbaa IndENTificaciON del RE del PERSONAL VERificador con tascia de IndITificaciON REcivo oRiginal de la PRESeNTE HoRdeN cON fIRma auTografa de quiEN la EmiTe PREva LEcTuRa y Espricacion de su coNTenido y al caNse Asi mismo RESivó la caRTa de los deRECHOS del coTribullENTE"** (sic), aentando a continuación su nombre **Juan Piña HERNaNdes**" (sic), la fecha **"04-08-22"**, la hora de recepción **"18:50"**, su cargo **"CoNduToR y tTENedoR DE LA merCAnCia"**, así como su firma autógrafa.

Acto continuo, el personal verificador requirió al **C. Juan Piña Hernández**, toda la documentación con la que amparara la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se transportaban en el vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, a lo que el compareciente no exhibió documentación alguna con la que pretendiera acreditar la legal importación, estancia tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera.



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

De lo anterior, y toda vez que se conoció que el compareciente no aportó la documentación para acreditar la legal tenencia de las mercancías, se requirió al **C. Juan Piña Hernández**, para que trasladara el vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, al Recinto Fiscal de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicado en **Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco**, de esta ciudad; por lo anterior y siendo las **20:10 horas del día 04 de octubre 2022**, se concluyó el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Tránsito, a efecto de que en dicho recinto fiscal se continuara con el procedimiento.

Por lo que siendo las **20:58 horas del día 04 de octubre de 2022**, el personal verificador hizo constar que se constituyó en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal, procediendo a dar apertura al Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **04 de octubre de 2022**.

Posteriormente, el personal visitador conforme a lo dispuesto en el artículo 150 de la Ley Aduanera, requirió al compareciente para que designara a dos testigos y le apercibió que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptaran dicho cargo, los mismos serían nombrados por el personal verificador, a lo que manifestó "*no tengo testigos*", el personal verificador procedió a nombrar a los testigos, nombrando para tales efectos a los **CC. Leyda Denisse Torres Cedillo y Francisco Paulino Cruz**, quienes aceptan dichos cargos.

2.- Posteriormente, el personal verificador, en compañía del **C. Juan Piña Hernández** y los testigos designados, efectuaron la revisión de la mercancía de procedencia extranjera contenida en el vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, encontrándose la mercancía consistente en el **Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera**, mercancía detallada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **04 de octubre de 2022**, a folio 006.

3.- Acto continuo, el personal verificador requirió al **C. Juan Piña Hernández**, toda la documentación con la que amparara la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se transportaban en el vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**; sin embargo, del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **04 de octubre de 2022**, se desprende que el **C. Juan Piña Hernández**, en su carácter de propietario de la mercancía que se transporta en el vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, no aportó documentación que acredite la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de procedencia extranjera contenidas en el **Caso Uno** del rubro del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, motivo por el cual, esta autoridad conoció que no se acreditó la legal estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera detalladas en el **Caso Uno**, que eran transportadas en el vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**. Irregularidad que se consideró infracción en términos de la Ley Aduanera vigente, y se presumió cometida la infracción señalada en el artículo 179, de la Ley Aduanera, que señala: "*Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país...*"; sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; motivo por el cual, se consideró que se actualizaba la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera vigente que señala: "*Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se*

3/54

MGES

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

transporten, en los siguientes casos: ... III.- Cuando no se acredite con la documentación aduanera correspondiente, que las mercancías se sometieron a los trámites previstos en esta Ley para su introducción al territorio nacional o para su internación de la franja o región fronteriza al resto del país y cuando no se acredite su legal estancia o tenencia, o se trate de vehículos conducidos por personas no autorizadas...

Así también, es importante señalar que las mercancías contenidas en el **Caso Uno**, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-004-SCFI-2006 "Información comercial - Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa"**, dicha norma se encuentran contenida en el Anexo 2.4.1. del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de Julio de 2007, con sus respectivas modificaciones; sin embargo, de la revisión física de las mercancías, se aprecian que estas incumplen con la Norma Oficial Mexicanas a que está afecta.

Por lo tanto, y en virtud de que las mercancías contenidas en el **Caso Uno** incumplen con la Norma Oficial Mexicana **NOM-004-SCFI-2006 "Información comercial - Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa"**, ya que no ostentan físicamente, el etiquetado de información comercial, que requieren dichas normas, datos manifestados en el apartado de Causal de incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana correspondiente al inventario físico perteneciente al Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **04 de octubre de 2022**, por lo que se consideró que se incurrió en irregularidad en términos de la Ley Aduanera vigente y se presume cometida la infracción señalada en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de dicha Ley, que señala: **"...Cometen las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes: ... XIV. Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de la norma oficial mexicana de información comercial"**, sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; por lo que se consideró que los hechos señalados anteriormente actualizaron la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera mismo que a la letra señala lo siguiente: **"...Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ... II.- Cuando se trate de mercancías de importación o exportación prohibida o sujeta a las regulaciones y restricciones no arancelarias a que se refiere la fracción II, del artículo 176 de esta Ley y no se acredite su cumplimiento o sin acreditar el cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana o, en su caso, se omita el pago de cuotas compensatorias. Tratándose de la Norma Oficial Mexicana de información comercial, sólo procederá el embargo cuando el incumplimiento se detecte en el ejercicio de visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte"**.

4.- Así también, se hace constar que con fundamento en el artículo 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera vigente, se procede al embargo precautorio del vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, a efecto de garantizar el interés fiscal.

5.-Con fecha **20 de octubre de 2022**, se notificó por estrados al **C. Juan Piña Hernández, tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, y que fueron embargadas precautoriamente, el inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, a fin de que conforme a los artículos 150 y 153 de la Ley Aduanera vigente, manifestara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes dentro del plazo de 10 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de dicha acta de inicio, ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22

Expediente: CPA0900044/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicada en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco, de esta Ciudad. En lo que se refiere al plazo para ofrecer pruebas y alegatos se contaron los días **24, 25, 26, 27, 28 y 31 de octubre de 2022, así como los días 01, 02, 03 y 04 de noviembre por ser hábiles, descontándose los días 29 y 30 de octubre de 2022, así como los días 05 y 06 de noviembre de 2022; por ser inhábiles**, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente, de conformidad con el artículo 12, en términos del artículo 153 de la Ley Aduanera vigente y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la citada Ley Aduanera.

6.- Que mediante oficio número **SAF/CDMX/CEVCE/DPL/1666/2022**, de fecha 01 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, designó a la **C. Arlette Alhelí Flores Ramos**, como Perito Dictaminador, en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, de la orden de verificación de mercancía en transporte llevada a cabo el día **04 de octubre de 2022**, al amparo de la orden número **CVM0900015/22**.

7.- Mediante oficio número **SAF/CDMX/CEVCE/DPL/1667/2022**, de fecha 01 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Subdirección de Recinto Fiscal el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la orden de verificación de mercancía en transporte número **CVM0900015/22** de fecha 04 de octubre de 2022, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00015/22**.

8.- Asimismo, en fecha **08 de noviembre de 2022**, se presentó ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado **C. Héctor Salvador Alvarado**, quien se ostentó como propietario del vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, en el que eran transportadas mercancía de origen y procedencia extranjera escrito mediante el cual señaló domicilio para oír y recibir notificaciones; autorizó al **C. David Navarrete Rodríguez**, para los mismo efectos; así también solicitó se le informara cuáles son sus derechos respecto al Procedimiento en el que se actúa y exhibió la siguiente documentación:

- Copia simple de la factura número 026 de fecha 17 de 2010, expedida por la denominada "Refacciones Industriales"
- Copia simple de la credencial para votar con clave de elector XXALHC51022609H100, expedida por el Instituto Nacional Electoral a favor del **C. Héctor Salvador Alvarado**.
- Copia simple de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900015/22**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00015/22** de fecha **04 de octubre de 2022**.
- Copia simple del Acta de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte de fecha **04 de octubre de 2022**.
- Copia simple del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **04 de octubre de 2022**, así como de los estrados correspondientes a la notificación de dicha Acta de Inicio.

5/54

MGFB

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22

Expediente: CPA0900044/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

9.- Asimismo, en fecha **08 de noviembre de 2022**, se presentó ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado por el **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado**, quien se ostento como propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el **vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, escrito mediante el cual señaló domicilio para oír y recibir notificaciones, así también solicitó se le informara cuáles son sus derechos respecto al Procedimiento en el que se actúa y exhibió la siguiente documentación:

- Copia simple de la credencial para votar con clave de elector **AGMLJL85013109H600**, expedida por el Instituto Nacional Electoral a favor del **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado**.
- Copia simple del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **04 de octubre de 2022**, así como de los estrados correspondientes a la notificación de dicha Acta de Inicio.

10.- Que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/290/2022** de fecha 14 de noviembre de 2022, la Subdirección de Recinto Fiscal, solicitó a esta Dirección de Procedimientos Legales se sirviera en informar si el contribuyente presentó documentación alguna, para que dicha subdirección estuviese en posibilidad de emitir el dictamen requerido.

11.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1722/2022** de fecha 22 de noviembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, remitió a la Subdirección de Recinto Fiscal los escritos presentados ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior signados por los **CC. Julio Cesar Aguilar Maldonado y Héctor Salvador Alvarado**.

12.- Que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/302BIS/2022** de fecha **25 de noviembre de 2022**, la Subdirección de Recinto Fiscal remitió a la Dirección de Procedimientos Legales, el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía, correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900044/22**.

13.- Por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1726/2022** de fecha **23 de noviembre de 2022**, esta Dirección de Procedimientos Legales, dió contestación a la solicitud formulada mediante el escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 08 de noviembre de 2022 y formulo requerimiento, oficio legalmente notificado por estrados en fecha **13 de diciembre de 2022**, al **C. Héctor Salvador Alvarado**.

14.- Por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1727/2022** de fecha **23 de noviembre de 2022**, esta Dirección de Procedimientos Legales, dió contestación a la solicitud formulada mediante el escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 08 de noviembre de 2022 y formulo requerimiento, oficio legalmente notificado por estrados en fecha **13 de diciembre de 2022**, al **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado**.

15.- Con fecha **07 de noviembre de 2022**, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900044/22**, mediante el



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Acuerdo contenido en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1757/2022**, el cual se dio a conocer mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1758/2022**, ambos de fecha **29 de noviembre de 2022**, oficios legalmente notificados por estrados a los CC. **Julio Cesar Aguilar Maldonado; Héctor Salvador Alvarado y Juan Hernández Piña**, en fecha **14 de diciembre de 2022**.

16.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1764/2022** de fecha **05 de diciembre de 2022**, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dio a conocer al **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado**, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera; el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, oficio legalmente notificado por estrados al **Julio Cesar Aguilar Maldonado**, en fecha **20 de diciembre de 2022**.

17.- En fecha **03 de enero de 2023**, se presentó ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado **C. Héctor Salvador Alvarado**, quien se ostentó como propietario del vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, en el que eran transportadas mercancía de origen y procedencia extranjera escrito mediante el cual señaló domicilio para oír y recibir notificaciones; desahogo el requerimiento formulado por esta Autoridad mediante el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1726/2022** de fecha **23 de noviembre de 2022** y exhibió la siguiente documentación:

autorizó al **C. David Navarrete Rodríguez**, para los mismos efectos; así también solicito se le informara cuáles son sus derechos respecto al Procedimiento en el que se actúa y exhibió la siguiente documentación:

- Factura número 17217 de fecha 31 de mayo de 2010, expedida por la denominada "DICSA NORTE, S.A. DE C.V. "
- Factura número 026 de fecha 17 de 2010, expedida por la denominada "Refacciones Industriales"

Asimismo, en dicho escrito solicito acceso a las instalaciones de Recinto Fiscal, a efecto de localizar la tarjeta de circulación correspondiente a dicho vehículo, en su interior.

18.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/023/2023** de fecha 13 de enero de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Subdirección de Recinto Fiscal, autorizara el acceso a las instalaciones de Recinto Fiscal a efecto de llevar el desahogó de la diligencia de inspección ocular ofrecida por el **C. Héctor Salvador Alvarado**.

19. - Que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/018/2023** de fecha 19 de enero de 2023, la Subdirección de Recinto Fiscal, informó a esta Dirección de Procedimientos Legales, la fecha y hora a efecto de llevar el desahogó de la diligencia de inspección ocular ofrecida por el **C. Héctor Salvador Alvarado**.

20.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1727/2022** de fecha **23 de noviembre de 2022**, esta Dirección de Procedimientos Legales, dió contestación a la solicitud de ingreso e inspección ocular referente al vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, señalando fecha y hora para el desahogó de la diligencia; oficio legalmente notificado el 30 de enero de 2023, previo citatorio de fecha 27 de enero de 2023.

7/54

MGEC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

21.- Asimismo, en fecha **01 de febrero de 2023**, se presentó ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado **C. Héctor Salvador Alvarado**, quien se ostentó como propietario del vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGÚ1091, COLOR BLANCO**, en el que eran transportadas mercancía de origen y procedencia extranjera escrito mediante el cual señalo domicilio para oír y recibir notificaciones.

22.- Asimismo, en fecha **01 de febrero de 2023**, se presentó ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado**, quien se ostentó como propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, escrito mediante el cual señalo domicilio para oír y recibir notificaciones.

23.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/075/2023** de fecha 08 de febrero de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, remitió a la Subdirección de Recinto Fiscal, el Acta de Inspección ocular ofrecida por el **C. Héctor Salvador Alvarado**.

24.- Que esta autoridad cuenta con un plazo de cuatro meses para dictar la resolución definitiva que ponga fin al procedimiento administrativo, de conformidad con lo que dispone el artículo 153 de la Ley Aduanera vigente, que establece lo siguiente:

"Artículo 153. El interesado deberá ofrecer por escrito, las pruebas y alegatos que a su derecho convenga, ante la autoridad aduanera que hubiera levantado el acta a que se refiere el artículo 150 de esta Ley, dentro de los diez días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de dicha acta. El ofrecimiento, desahogo y valoración de las pruebas se hará de conformidad con lo dispuesto por los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación. Tratándose de la valoración de los documentos con los que se pretenda comprobar la legal estancia o tenencia de las mercancías, cuando la información en ellos contenida deba transmitirse en el sistema electrónico aduanero previsto en los artículos 36 y 36-A de esta Ley para su despacho, se dará pleno valor probatorio a la información transmitida.

Cuando el interesado presente pruebas documentales que acrediten la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país; desvirtúen los supuestos por los cuales fueron objeto de embargo precautorio o acrediten que el valor declarado fue determinado de conformidad con el Título III, Capítulo III, Sección Primera de esta Ley en los casos a que se refiere el artículo 151, fracción VII de esta Ley, la autoridad que levantó el acta a que se refiere el artículo 150 de esta Ley, dictará de inmediato la resolución, sin que en estos casos se impongan sanciones; de existir mercancías embargadas se ordenará su devolución. Cuando el interesado no presente las pruebas o éstas no desvirtúen los supuestos por los cuales se embargó precautoriamente la mercancía, las autoridades aduaneras deberán de dictar resolución definitiva, en un plazo que no excederá de cuatro meses, contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente. Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes. De no emitirse la resolución definitiva en el término de referencia, quedarán sin efectos las actuaciones de la autoridad que dieron inicio al procedimiento."

(El énfasis es nuestro)



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Siendo así y toda vez que el término legal de los cuatro meses dispuesto por el artículo 153, segundo párrafo, de la Ley de la materia, se contará a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente, y una vez que hayan vencido los plazos para la presentación de los escritos de pruebas y alegatos, de conformidad con el plazo establecido en el artículo 153 del mismo ordenamiento legal o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por el tenedor de las mercancías sujetas a embargo precautorio; por lo que en el caso que nos ocupa tenemos que él **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO,** quedó legalmente notificado del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **20 de octubre de 2022**, en términos de lo dispuesto por el artículo 134, primer párrafo, fracción I y 135 del Código Fiscal de la Federación; de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente.

Por lo tanto, el **plazo para dictar la resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en el que se actúa**, mismo que se computa a partir que se haya vencido el plazo para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos de los interesados y se haya integrado el expediente administrativo en que se actúa, y toda vez que el **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO,** se tuvo por legalmente del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **20 de octubre de 2022**, surtiendo todos sus efectos legales al día siguiente hábil, es decir, el **21 de octubre de 2022**, tal y como lo establece el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación, y tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos, en el cual se contaron los días **24, 25, 26, 27, 28 y 31 de octubre de 2022, así como los días 01, 02, 03 y 04 de noviembre por ser hábiles, descontándose los días 29 y 30 de octubre de 2022, así como los días 05 y 06 de noviembre de 2022; por ser inhábiles,** de conformidad al artículo 150 de la Ley Aduanera, y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, por lo que toda vez que el día **04 de noviembre de 2022**, fue el último día para la presentación de pruebas y alegatos, se tiene por vencido el plazo para la presentación de pruebas y alegatos y al día siguiente, es decir el día **07 de noviembre de 2022**, fecha en que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 153, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente declaró integrado el expediente Administrativo en Materia Aduanera que se resuelve, precepto legal que a la letra señala: "Artículo 153 ... Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes...". Por lo tanto, el plazo para dictar resolución al procedimiento administrativo en que se actúa corre a partir del día siguiente al que se tuvo por debidamente integrado el expediente es decir del **08 de noviembre de 2022 al 08 de marzo de 2023**, tal y como lo establece para tal efecto el supracitado artículo 153 de la Ley Aduanera, en su parte conducente que a la letra señala: "Artículo 153. ... Desahogadas las pruebas se dictará la resolución determinando, en su caso, las contribuciones y cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan, en un plazo que no excederá de cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente...".

En vista de lo anterior, esta Autoridad se encuentra en posibilidad de emitir resolución definitiva en términos de los siguientes:

CONSIDERANDOS

9/54

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22

Expediente: CPA0900044/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Del análisis y valoración de la documentación que integra el expediente administrativo que se resuelve, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación de aplicación supletoria en la materia por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente, se desprende lo siguiente:

I.- En virtud de no haberse acreditado la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera en el país, transportada en el vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, toda vez que no se presentó la documentación que acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera enlistada en el **Caso Uno**, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, por lo que el personal verificador levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en fecha **04 de octubre de 2022**, misma que fue legalmente notificado por estrados en fecha **20 de octubre de 2022**.

Por lo anterior, se otorgó el plazo legal de diez días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación de la citada Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera para que expresara por escrito lo que a su derecho conviniese, se formularan alegatos y ofreciera probanzas, ante esta Autoridad, por lo que el **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado**, en su carácter de propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera, que eran transportadas en vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, presentó escrito en fecha **08 de noviembre de 2022**, ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México adscrita a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, anexando la documentación detallada en el punto 9 de los Resultandos de la presente resolución administrativa, asimismo, es de señalar que del escrito presentado por el ocurrente **no se advierte que encuentre inmerso alegato** alguno formulado por el **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado**, por lo que no existe análisis por parte de esta Autoridad Administrativa referente a las alegaciones no efectuadas por parte de la promovente; asimismo por lo que hace a la documentación que se encuentra anexa al multicitado escrito, se le hace del conocimiento que las mismas que serán valoradas de conformidad con lo dispuesto en los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente.

Asimismo, a través de los escritos presentados por el **C. Héctor Salvador Alvarado**, en fechas **08 de noviembre de 2022 y 03 de enero de 2023**, ante la ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México adscrita a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, el contribuyente manifestó ser propietario del vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, en el que eran transportadas mercancías de origen y procedencia extranjera embargada precautoriamente en fecha **04 de octubre de 2022**, asimismo, a través de dichos ocurrentes anexo la documentación detallada en los puntos **8 y 17** de los Resultandos de la presente resolución administrativa, por otra parte es de señalar que del escrito presentado por el ocurrente **no se advierte que encuentre inmerso alegato** alguno formulado por el **C. Héctor Salvador Alvarado**, por lo que no existe análisis por parte de esta Autoridad Administrativa referente a las alegaciones no efectuadas por parte de la promovente; asimismo por lo que hace a la documentación que se encuentra anexa a los multicitados escritos, se le hace del conocimiento que las mismas que serán valoradas de conformidad con lo dispuesto en los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente.

II.- En razón de lo expuesto en el punto que antecede, por cuestiones de orden y estudio preferente, esta autoridad procede a la valoración de las pruebas exhibidas mediante escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en fecha **08 de**



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

04 de octubre de 2022, en virtud de que no se tratan de ninguno de los documentos idóneos para acreditar la legal estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera, lo anterior de conformidad con el artículo 146, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera vigente, el cual dispone a la letra lo siguiente:

LEY ADUANERA

"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos:

I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo.

II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría.

III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el registro federal de contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación."

(Énfasis Añadido)

Por lo que en relación a lo anterior es de señalar que los documentos idóneos con los cuales se puede acreditar la legal posesión estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente el 04 de octubre de 2022, mismos que consisten en: 1) Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, que acrediten su legal tenencia, transporte o manejo; 2) Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría; y 3) Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el registro federal de contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación, esto de conformidad a lo señalado en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera vigente, que señala expresamente la obligación de acreditar en todo momento dicha situación, por lo que las documentales en referencia no pueden ser considerados a efecto de acreditar la legal posesión, estancia y/o tenencia de la mercancía embargada precautoriamente, concluyéndose que la documentación de referencia no es la idónea para acreditar la legal posesión, estancia y/o de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente el 04 de octubre de 2022; de acuerdo con el artículo citado con antelación.

B) Por lo que hace a las documentales consistentes en la Factura número 17217 de fecha 31 de mayo de 2010, expedida por la denominada "DICSA NORTE, S.A. DE C.V. " y Factura número 026 de fecha 17 de 2010, expedida por la denominada "Refacciones

13/54

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900015/22

Expediente: CPA0900044/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Industriales", es de señalar que de su estudio y análisis, se determina que dichas documentales pretenden acreditar la propiedad del vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, en el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera; en tal sentido se reitera que el vehículo se encuentra como **garantía del interés fiscal**, respecto de la mercancía de origen y procedencia extranjera embargada precautoriamente, sin que dentro del procedimiento hubiese sido acreditado que el medio de transporte; es decir, que contará carta porte o con la representación impresa en papel o en formato digital, del Comprobante Fiscal Digital por Internet, con el cual se acreditara la legal transportación de las mercancías objeto del presente procedimiento; lo anterior, en términos del artículo 151, tercer párrafo de la Ley Aduanera en relación con el artículo 202 de su Reglamento, en relación con el numeral 2.7.7.3 de la resolución Miscelánea Fiscal vigente, razón por la cual el vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, queda en garantía del interés fiscal lesionado, de conformidad con el artículo 60 de la Ley Aduanera vigente.

III.-Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad del **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, inventariadas en el **Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera**, dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, ya que al ser el tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio y al no presentar pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara dichas irregularidades respecto de la mercancía descrita en el **Caso Uno**, se le tiene como Responsable Directo, en términos del artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

"Artículo 52. Están obligadas al pago de los impuestos al comercio exterior y al cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias y otras medidas de regulación al comercio exterior, las personas que introduzcan mercancías al territorio nacional o las extraigan del mismo, incluyendo las que estén bajo algún programa de devolución o diferimiento de aranceles en los casos previstos en los artículos 63-A, 108, fracción III y 110 de esta Ley.

...

Se presume, salvo prueba en contrario, que la introducción al territorio nacional o la extracción del mismo de mercancías, se realiza por:

I. El propietario o el tenedor de las mercancías.

..."

Por lo tanto, se deslinda de toda responsabilidad al C. Juan Piña Hernández, en virtud de que el C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, y responsable directo de las mismas.

IV.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió el **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, embargada inventariada en el **Caso Uno**, y responsable directo, considerando el dictamen de determinación, naturaleza, estado, origen, clasificación arancelaria y valor en aduana de la mercancía de procedencia

14/54

MGEG

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

noviembre de 2022, por el C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, de conformidad con los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, como a continuación se señala:

En primer término, se hace del conocimiento del C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, que de acuerdo a lo establecido en el artículo 146, primer párrafo de la Ley Aduanera en vigor, la legal posesión, tenencia, estancia o importación de las mercancías de procedencia extranjera a excepción de las de uso personal deberá de ampararse en todo momento con cualquiera de los siguientes documentos: a) Documentación aduanera que acredite su legal importación; b) Nota de venta expedida por Autoridad Fiscal Federal; c) Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital por Internet (CFDI), los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación aplicable; de ahí que todos y cada uno de los documentos presentados como medio de prueba a fin de desvirtuar las irregularidades contenidas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 04 de octubre de 2022, deberán reunir con todos y cada uno de los requisitos considerando el cuerpo normativo aplicable para cada uno de ellos, los cuales serán enunciados y pormenorizados durante la valoración que sea realizada por esta autoridad, como sigue:

A) Por lo que hace a las documental consistente en la copia simple del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 04 de octubre de 2022, así como de los estrados correspondientes a la notificación de dicha Acta de Inicio, derivado de su estudio y análisis se determina con la misma no acredita la legal posesión, estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente el 04 de octubre de 2022, en virtud de que no se tratan de ninguno de los documentos idóneos para acreditar la legal estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera, lo anterior de conformidad con el artículo 146, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera vigente, el cual dispone a la letra lo siguiente:

LEY ADUANERA

“Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos:

I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo.

II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría.

III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el registro federal de contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.”

11/54

MGECE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

(Énfasis Añadido)

Por lo que en relación a lo anterior es de señalar que los documentos idóneos con los cuales se puede acreditar la legal posesión estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente el **04 de octubre de 2022**, mismos que consisten en: 1) Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, que acrediten su legal tenencia, transporte o manejo; 2) Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría; y 3) Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el registro federal de contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación, esto de conformidad a lo señalado en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera vigente, que señala expresamente la obligación de acreditar en todo momento dicha situación, por lo que las documentales en referencia no pueden ser considerados a efecto de acreditar la legal posesión, estancia y/o tenencia de la mercancía embargada precautoriamente, concluyéndose que la documentación de referencia no es la idónea para acreditar la legal posesión, estancia y/o de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente el **04 de octubre de 2022**; de acuerdo con el artículo citado con antelación.

Ahora bien, esta autoridad procede a la valoración de las pruebas exhibidas mediante escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en fechas **08 de noviembre de 2022** y **03 de enero de 2023**, por el **C. Héctor Salvador Alvarado**, propietario del vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, en el que eran transportadas mercancías de origen y procedencia extranjera de conformidad con los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, como a continuación se señala:

En primer término, se hace del conocimiento del **C. Héctor Salvador Alvarado**, que de acuerdo a lo establecido en el artículo 146, primer párrafo de la Ley Aduanera en vigor, la legal posesión, tenencia, estancia o importación de las mercancías de procedencia extranjera a excepción de las de uso personal deberá de ampararse en todo momento con cualquiera de los siguientes documentos: a) Documentación aduanera que acredite su legal importación; b) Nota de venta expedida por Autoridad Fiscal Federal; c) Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital por Internet (CFDI), los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación aplicable, de ahí que todos y cada uno de los documentos presentados como medio de prueba a fin de desvirtuar las irregularidades contenidas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **04 de octubre de 2022**, deberán reunir con todos y cada uno de los requisitos considerando el cuerpo normativo aplicable para cada uno de ellos, los cuales serán enunciados y pormenorizados durante la valoración que sea realizada por esta autoridad, como sigue:

A) Por lo que hace a la documental consistente en la copia simple de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900015/22**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00015/22** de fecha **04 de octubre de 2022**; copia simple del Acta de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte de fecha **04 de octubre de 2022** y copia simple del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **04 de octubre de 2022**, así como de los estrados correspondientes a la notificación de dicha Acta de Inicio, derivado de su estudio y análisis se determina con las mismas no acredita la legal posesión, estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente el

12/54

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

extranjera, sujeta al procedimiento que nos ocupa, emitido por la **C. Arlette Alhelí Flores Ramos**, en su carácter de Perito Dictaminador, proporcionado a la Dirección de Procedimientos Legales por oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/302BIS/2022** de fecha **25 de noviembre de 2022**, y teniendo a la vista las mercancías de procedencia extranjera, emitió el dictamen técnico de **Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana** de la mercancía correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA09000044/22**, en los siguientes términos:

La clasificación arancelaria, se fundamenta en las Reglas Generales 1 y 6; reglas 1ª, 2ª, 3ª y 10ª de las complementarias, todas ellas contenidas en el artículo 2º de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación; publicada en el Diario Oficial de la Federación el 01 de julio de 2020, y sus posteriores modificaciones.

I.- Descripción de la mercancía: La mercancía embargada contenida en el inventario del **Caso Único**, se trata de:

La mercancía contenida en el inventario del **Caso Único**, se trata de **764.3 kilogramos**, de **ropa usada**, debido a que cumple con las condiciones de tener señales apreciables de uso en las mismas, apreciándose diferentes orígenes, diferentes marcas y diferentes modelos.

De lo anterior y conforme a la estructura de la **Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación**, podemos enlistar a las mercaderías en cuestión de la siguiente manera:

1. Artículos de prendería.

1.1 Ropa usada.

II.-Clasificación arancelaria para las mercancías del Caso Único:

- **Clasificación Arancelaria -
Nivel Sección**

**Sección XI
MATERIAS TEXTILES Y SUS MANUFACTURAS.**

"Notas.

1. Esta Sección no comprende:

- a) los pelos y cerdas para cepillería (partida 05.02), la crin y los desperdicios de crin (partida 05.11);*
- b) el cabello y sus manufacturas (partidas 05.01, 67.03 o 67.04); sin embargo, los capachos y tejidos gruesos, de cabello, de los tipos utilizados comúnmente en las prensas de aceite o en usos técnicos análogos, se clasifican en la partida 59.11;*
- c) los línteres de algodón y demás productos vegetales del Capítulo 14;*

15/54

MGEA

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

- d) el amianto (asbesto) de la partida 25.24 y los artículos de amianto y demás productos de las partidas 68.12 o 68.13;
- e) los artículos de las partidas 30.05 o 30.06; el hilo utilizado para limpieza de los espacios interdentes (hilo dental), en embalajes individuales para su venta al por menor, de la partida 33.06;
- f) los textiles sensibilizados de las partidas 37.01 a 37.04;
- g) los monofilamentos cuya mayor dimensión de la sección transversal sea superior a 1 mm y las tiras y formas similares (por ejemplo, paja artificial) de anchura aparente superior a 5 mm, de plástico (Capítulo 39), así como las trenzas, tejidos y demás manufacturas de espartería o cestería de estos mismos artículos (Capítulo 46);
- h) los tejidos, incluso de punto, fieltro y tela sin tejer, impregnados, recubiertos, revestidos o estratificados con plástico y los artículos de estos productos, del Capítulo 39;
- ij) los tejidos, incluso de punto, fieltro y tela sin tejer, impregnados, recubiertos, revestidos o estratificados con caucho y los artículos de estos productos, del Capítulo 40;
- k) las pieles sin depilar (Capítulos 41 o 43) y los artículos de peletería natural o de peletería facticia o artificial de las partidas 43.03 o 43.04;
- l) los artículos de materia textil de las partidas 42.01 o 42.02;
- m) los productos y artículos del Capítulo 48 (por ejemplo: la guata de celulosa);
- n) el calzado y sus partes, polainas y artículos similares, del Capítulo 64;
- o) las redecillas para el cabello y los sombreros y demás tocados, y sus partes, del Capítulo 65;
- p) los productos del Capítulo 67;
- q) los productos textiles recubiertos de abrasivos (partida 68.05), así como las fibras de carbono y las manufacturas de estas fibras, de la partida 68.15;
- r) las fibras de vidrio, los artículos de fibras de vidrio y los bordados químicos o sin fondo visible con hilo bordador de fibras de vidrio (Capítulo 70);
- s) los artículos del Capítulo 94 (por ejemplo: muebles, artículos de cama, aparatos de alumbrado);
- t) los artículos del Capítulo 95 (por ejemplo: juguetes, juegos, artefactos deportivos, redes para deportes);
- u) los artículos del Capítulo 96 (por ejemplo: cepillos y brochas, juegos o surtidos de viaje para costura, cierres de cremallera (cierres relámpago), cintas entintadas para máquinas de escribir);
- v) los artículos del Capítulo 97;

2. A) Los productos textiles de los Capítulos 50 a 55 o de las partidas 58.09 o 59.02 que contengan dos o más materias textiles se clasificarán como si estuviesen totalmente constituidos por la materia textil que predomine en peso sobre cada una de las demás. Cuando ninguna materia textil predomine en peso, el producto se clasificará como si estuviese totalmente constituido por la materia textil que pertenezca a la última partida por orden de numeración entre las susceptibles de tomarse razonablemente en cuenta.

B) Para la aplicación de esta regla:

- a) los hilados de crin entorchados (partida 51.10) y los hilados metálicos (partida 56.05) se consideran por su peso total como una sola materia textil; los hilos de metal se consideran materia textil para la clasificación de los tejidos a los que estén incorporados;



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

b) la elección de la partida apropiada se hará determinando primero el Capítulo y luego, en este Capítulo, la partida aplicable, haciendo abstracción de cualquier materia textil que no pertenezca a dicho Capítulo;
c) cuando los Capítulos 54 y 55 entren en juego con otro Capítulo, estos dos Capítulos se considerarán como uno solo;
d) cuando un Capítulo o una partida se refieran a varias materias textiles, dichas materias se considerarán como una sola materia textil.

C) Las disposiciones de los apartados A) y B) se aplican también a los hilados especificados en las Notas 3, 4, 5 o 6 siguientes.

3. A) Sin perjuicio de las excepciones previstas en el apartado

B) siguiente, en esta Sección se entiende por cordeles, cuerdas y cordajes, los hilados (sencillos, retorcidos o cableados):

a) de seda o de desperdicios de seda, de título superior a 20,000 decitex;

b) de fibras sintéticas o artificiales (incluidos los formados por dos o más monofilamentos del Capítulo 54), de título superior a 10,000 decitex;

c) de cáñamo o lino:

i) pulidos o abrigados, de título superior o igual a 1,429 decitex; o

ii) sin pulir ni abrillantar, de título superior a 20,000 decitex;

d) de coco, de tres o más cabos;

e) de las demás fibras vegetales, de título superior a 20,000 decitex;

f) reforzados con hilos de metal.

B) Las disposiciones anteriores no se aplican:

a) a los hilados de lana, pelo o crin ni a los hilados de papel, sin reforzar con hilos de metal;

b) a los cables de filamentos sintéticos o artificiales del Capítulo 55 ni a los multifilamentos sin torsión o con una torsión inferior a 5 vueltas por metro del Capítulo 54;

c) al pelo de Mesina de la partida 50.06 ni a los monofilamentos del Capítulo 54;

d) a los hilados metálicos de la partida 56.05; los hilados textiles reforzados con hilos de metal se regirán por las disposiciones del apartado

A) f) anterior;

e) a los hilados de chenilla, a los entorchados ni a los "de cadeneta", de la partida 56.06.

4. A) Sin perjuicio de las excepciones previstas en el apartado

B) siguiente, en los Capítulos 50, 51, 52, 54 y 55, se entiende por hilados acondicionados para la venta al por menor, los hilados (sencillos, retorcidos o cableados) presentados:

a) en cartulinas, bobinas, tubos o soportes similares, con un peso inferior o igual (incluido el soporte) a:

i) 85 g para los hilados de seda, de desperdicios de seda o de filamentos sintéticos o artificiales; o i

ii) 125 g para los demás hilados;

b) en bolas, ovillos, madejas o madejitas, con un peso inferior o igual a:

i) 85 g para los hilados de filamentos sintéticos o artificiales, de título inferior a 3,000 decitex, de seda o de desperdicios de seda: o

ii) 125 g para los demás hilados de título inferior a 2,000 decitex; o

iii) 500 g para los demás hilados;

17/54

MAEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22

Expediente: CPA0900044/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

c) en madejas subdivididas en madejitas por medio de uno o varios hilos divisores que las hacen independientes unas de otras, con un peso uniforme por cada madejita inferior o igual a:

- i) 85 g para los hilados de seda, de desperdicios de seda o de filamentos sintéticos o artificiales; o*
- ii) 125 g para los demás hilados.*

B) Las disposiciones anteriores no se aplican:

a) a los hilados sencillos de cualquier materia textil, excepto:

- i) los hilados sencillos de lana o pelo fino, crudos; y*
- ii) los hilados sencillos de lana o pelo fino, blanqueados, teñidos o estampados, de título superior a 5,000 decitex;*

b) a los hilados crudos, retorcidos o cableados:

- i) de seda o de desperdicios de seda, cualquiera que sea su forma de presentación; o*
- ii) de las demás materias textiles (excepto lana y pelo fino) que se presenten en madejas;*

c) a los hilados de seda o de desperdicios de seda, retorcidos o cableados, blanqueados, teñidos o estampados, de título inferior o igual a 133 decitex;

d) a los hilados sencillos, retorcidos o cableados, de cualquier materia textil, que se presenten:

- i) en madejas de devanado cruzado; o*
- ii) con soporte u otro acondicionamiento que implique su utilización en la industria textil (por ejemplo: en tubos de máquinas para el retorcido, canillás, husos cónicos o conos, en madejas para máquinas de bordar).*

5. En las partidas 52.04, 54.01 y 55.08 se entiende por hilo de coser, el hilado retorcido o cableado que satisfaga todas las condiciones siguientes:

- a) que se presente en soportes (por ejemplo: carretes, tubos) de peso inferior o igual a 1,000 g, incluido el soporte;*
- b) aprestado para su utilización como hilo de coser; y*
- c) con torsión final "Z".*

6. En esta Sección, se entiende por hilados de alta tenacidad, los hilados cuya tenacidad, expresada en cN/tex (centinewton por tex), exceda de los límites siguientes: hilados sencillos de nailon o demás poliamidas o de poliésteres 60 cN/tex. hilados retorcidos o cableados de nailon o demás poliamidas o de poliésteres 53 cN/tex. hilados sencillos, retorcidos o cableados de rayón viscosa 27 cN/tex.

7. En esta Sección se entiende por confeccionados:

- a) los artículos cortados en forma distinta de la cuadrada o rectangular;*
- b) los artículos terminados directamente y listos para su uso o que puedan utilizarse después de haber sido separados por simple corte de los hilos, sin entrelazar, sin costuras ni otra mano de obra complementaria, tales como algunos paños de cocina, toallás, manteles, pañuelos de cuello y mantas;*
- c) los artículos cuyos bordes hayan sido dobladillados o ribeteados por cualquier sistema o sujetos por medio de flecos anudados obtenidos con hilos del propio artículo o con hilos aplicados; sin embargo, no se considerará confeccionada la materia textil en pieza cuyos bordes desprovistos de orillos hayan sido simplemente sujetos;*
- d) los artículos cortados en cualquier forma, que hayan sido objeto de un trabajo de entresacado de hilos;*



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22

Expediente: CPA0900044/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

e) los artículos unidos por costura, pegado u otra forma (excepto las piezas de un mismo textil unidas por sus extremos para formar una pieza de mayor longitud, así como las piezas constituidas por dos o más textiles superpuestos en toda su superficie y unidas de esta forma, incluso con interposición de materia de relleno);
f) los artículos de punto obtenidos con forma determinada, que se presenten en unidades o en pieza que comprenda varias unidades.

8. A los efectos de los Capítulos 50 a 60:

a) no se clasifican en los Capítulos 50 a 55 y 60 ni, salvo disposición en contrario, en los Capítulos 56 a 59, los artículos confeccionados tal como se definen en la Nota 7 anterior;

b) no se clasifican en los Capítulos 50 a 55 y 60 los artículos de los Capítulos 56 a 59.

9. Los productos constituidos por napas de hilados textiles paralelizados que se superponen en ángulo recto o agudo se asimilarán a los tejidos de los Capítulos 50 a 55. Estas napas se fijan entre sí en los puntos de cruce de sus hilados mediante un adhesivo o por termosoldado.

10. Los productos elásticos constituidos por materia textil combinada con hilos de caucho se clasifican en esta Sección.

11. En esta Sección, el término impregnado abarca también el adherizado.

12. En esta Sección, el término poliamidas abarca también las aramidas.

13. En esta Sección y, en su caso, en la Nomenclatura, se entiende por hilados de elastómeros, los hilados de filamentos (incluidos los monofilamentos) de materia textil sintética, excepto los hilados texturados, que puedan alargarse hasta tres veces su longitud primitiva sin romperse y que, después de alargarse hasta dos veces su longitud primitiva, adquieran, en menos de cinco minutos, una longitud inferior o igual a una vez y media su longitud primitiva.

14. Salvo disposición en contrario, las prendas de vestir de materia textil que pertenezcan a partidas distintas se clasificarán en sus partidas respectivas, incluso si se presentan en surtidos para la venta al por menor. A los efectos de esta Nota, se entiende por prendas de vestir de materia textil las prendas de las partidas 61.01 a 61.14 y de las partidas 62.01 a 62.11."

**-Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo**

1. Artículos de prendería.

1.1 Ropa usada.

La Regla General 1, contenida en el artículo 2, fracción I de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que, "Los títulos de las Secciones de los Capítulos o Subcapítulos sólo tienen un valor indicativo, ya que la clasificación está determinada

19/54

MGEC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, si no son contrarias a los textos de dichas partidas y Notas, de acuerdo con las Reglas siguientes. Considerando que las mercancías a clasificar se tratan de "ropa usada" el **Capítulo 63 "Los demás artículos textiles confeccionados; juegos; prendería y trapos"** de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, orienta la ubicación de la mercancía de estudio en el citado capítulo.

Se cita el título del mencionado capítulo de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación con texto:

Capítulo	63	"Los demás artículos textiles confeccionados; juegos; prendería y trapos"
----------	----	---

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 26 de diciembre de 2020, en el Diario Oficial de la Federación, el cual de manera textual cita lo siguiente "...El Sistema Armonizado y sus Notas Explicativas podrán ser utilizados como una herramienta auxiliar y como documento de consulta para definir los productos comprendidos en Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TIGIE..." se cita las Consideraciones Generales del capítulo 63 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

"Este Capítulo comprende:

1) En las partidas 63.01 a 63.07 (Subcapítulo I), los artículos de cualquier textil (tejidos, fieltro, telas sin tejer, etc.) que no estén comprendidos en partidas más específicas de la Sección XI o en otros Capítulos de la Nomenclatura. El término artículos sólo comprende aquí los productos confeccionados de acuerdo con la Nota 7 de la Sección XI (véase el apartado II de las Consideraciones Generales de la Sección XI).

Este Subcapítulo comprende igualmente los artículos confeccionados con tul, tejidos de mallas anudadas, encaje o bordados (incluidos los de encaje o de bordados, fabricados directamente con forma) de las partidas 58.04 o 58.10.

La clasificación de estos artículos no está afectada, en general, por la presencia de simples adornos o accesorios de otras materias (por ejemplo, de peletería, metal común o metal precioso, cuero, cartón o plástico).

Los artículos compuestos en los que dichas materias desempeñan un papel más importante que el de simples adornos o accesorios, se clasifican de acuerdo con las Notas correspondientes de las Secciones y de los Capítulos (Regla General 1) o, en su defecto, de acuerdo con las otras Reglas Generales.

2) En la partida 63.08 (Subcapítulo II) determinados conjuntos o surtidos compuestos por piezas de tejido e hilados, incluso con accesorios, para la confección de alfombras, tapicería, manteles o servilletas bordadas, o artículos textiles similares, en envases para la venta al por menor.

3) En las partidas 63.09 y 63.10 (Subcapítulo III), lo que se suele llamar artículos de prendería, de acuerdo con la Nota 3 del Capítulo, y los trapos y desechos de cordelería, por ejemplo."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

20/54

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

1.1 Ropa usada.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "ropa usada", con el título de la partida **63.09 "Artículos de prendería"**, esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

De la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación tenemos de forma ilustrativa:

Partida	63.09	"Artículos de prendería."
Subpartida	6309.00	"Artículos de prendería."
Fracción	6309.00.01	"Artículos de prendería."
NICO	6309.00.01 00	"Artículos de prendería."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 26 de diciembre de 2020, en el Diario Oficial de la Federación, el cual de manera textual cita lo siguiente "...El Sistema Armonizado y sus Notas Explicativas podrán ser utilizados como una herramienta auxiliar y como documento de consulta para definir los productos comprendidos en Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TIGIE..." se cita las Notas Explicativas del capítulo **63.09**, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Los artículos comprendidos en la presente partida (que se enumeran limitativamente en los apartados 1) y 2) siguientes deben cumplir al mismo tiempo las dos condiciones siguientes, a falta de lo cual siguen su propio régimen:

A) Tener señales apreciables de uso. Se puede tratar de artículos que necesiten un arreglo o limpieza, o bien, incluso, de artículos utilizables como se presentan.

Los artículos nuevos con defectos de tejedura, teñido, etc., así como los artículos de exposición o de escaparate, ajados, siguen su propio régimen.

B) Presentarse a granel (por ejemplo, en vagones de mercancías), o bien en balas, sacos o acondicionamientos similares, o en bultos simplemente atados sin otra materia de envasado, o a granel en cajas.

Se trata, en este caso, de expediciones importantes, comúnmente para revendedores, en las que el sistema de envasado es menos cuidado que el que se acostumbra a adoptar habitualmente para las expediciones de artículos nuevos.

Esta partida comprende, a reserva de las condiciones mencionadas precedentemente, los artículos enumerados limitativamente a continuación:

21/54

MGEC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

- 1) Artículos de materias textiles de la Sección XI: vestidos y complementos de vestir (por ejemplo, vestidos, chales, medias y calcetines, guantes o cuellos), colchas, ropa de casa (por ejemplo: sábanas o manteles) y artículos de tapicería (por ejemplo: cortinas, colgaduras o tapetes). Esta partida comprende también las partes de estos vestidos o complementos de vestir. Se clasifican, sin embargo, en el Capítulo 57 o en la partida 58.05, los artículos de tapicería allí comprendidos (alfombras y otros revestimientos para el suelo, incluidos los tapices llamados "Kelim", "Soumak", "Karamanie" y alfombras similares hechas a mano, y tapicería), incluso si tienen señales apreciables de uso y cualquiera que sea la forma de envasado. Están igualmente excluidos, sin tener en cuenta el grado de uso o la presentación, los artículos del Capítulo 94, y principalmente, los comprendidos en la partida 94.04 (somieres, artículos de cama y artículos similares con muelles, o bien rellenos o guarnecidos interiormente, tales como colchones, cubrepiés, edredones, cojines, pufes o almohadas).
- 2) El calzado y los artículos de sombrerería de cualquier clase o materia (por ejemplo: cuero, caucho, madera, materias textiles, paja o plástico), con exclusión, sin embargo, del calzado y los artículos de sombrerería, etc., de amianto. Todos los demás artículos (sacos, toldos, tiendas, artículos de acampada, etc.) con señales de uso se excluyen de esta partida y siguen el régimen de los artículos nuevos.

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

1.1 Ropa usada.

Ubicada la mercancía en la partida 63.09, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas, así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario." Tomando en consideración que se trata primeramente de "ropa usada", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

6309.00 - "Artículos de prenda"

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

1.1 Ropa usada.

Siguiendo con la determinación de la fracción arancelaria, las Reglas Complementarias 1ª y 2ª, inciso d), contenidas en la fracción II del artículo 2 del multicitado ordenamiento establecen respectivamente, que "Las Reglas Generales para la interpretación de la Tarifa de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación son igualmente válidas para establecer dentro de cada subpartida la fracción arancelaria aplicable, excepto para la Sección XXII, en la que se clasificaran las mercancías sujetas a operaciones especiales", y que las fracciones se identificarán adicionando al código de las subpartidas un séptimo y octavo dígito, las cuales estarán ordenadas del 01 al 98, reservando para el 99 para la clasificación de la mercancía que no se cubre en las fracciones específicas. Dado lo anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable a la "ropa usada" les compete la fracción arancelaria:



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

6309.00.01 "Artículos de prendería"

Número de Identificación Comercial
(NICO)

1.1 Ropa usada.

Establecida la fracción arancelaria, la Regla Complementaria 10ª, contenida en la fracción II del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, determina que "Se establecerán números de identificación comercial en las que se clasifican las mercancías en función de las fracciones arancelarias y la metodología para la creación y modificación de dichos números, y que la clasificación de las mercancías estará integrada por las fracciones arancelarias y el número de identificación comercial, el cual estará integrado por 2 dígitos, los cuales se colocan en la posición posterior de la fracción arancelaria que corresponda que se declare, y que estarán ordenados de manera progresiva iniciando del 00 al 99", por lo que el número de identificación comercial que correspondiente a la "ropa usada" es:

6309.00.01 00 "Artículos de prendería"

De lo anterior, el presente Dictamen se realizó a las mercancías contenidas en el siguiente inventario:

"INVENTARIO DE ROPA USADA".

Descripción de la mercancía	CASO UNO (Ropa usada)
Peso	764.3 kilogramos
Marca	Varias marcas
Modelo	Varios modelos
Origen	Varios orígenes
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	6309.00.01 00
Regulaciones y Restricciones no Arancelarias conforme a Fracción Arancelaria.	PERMISO PREVIO DE LA S.E. NOM-004-SCFI-2006
Condiciones de la mercancía	Usado

23/54

MGEC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Descripción de la mercancía	CASO UNO (Ropa usada)
Valor Aduana	\$124,596.18 (Ciento veinticuatro mil quinientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.).
IGI	20%
Impuesto al valor Agregado	16%

Permiso previo por parte de la Secretaría de Economía para la importación definitiva de prendería (ropa y calzado usado).

I.- La mercancía comprendida en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 6309.00.01 00, se encuentra sujeta de presentar permiso previo de importación, emitido por parte de la **Secretaría de Economía**, de conformidad con los artículos 4°, fracción IV, 5°, fracción V y 16° fracción VI, de la Ley de Comercio Exterior, y al **"ACUERDO QUE ESTABLECE LA CLASIFICACION Y CODIFICACION DE MERCANCIAS CUYA IMPORTACION Y EXPORTACION ESTA SUJETA AL REQUISITO DE PERMISO PREVIO POR PARTE DE LA SECRETARIA DE ECONOMIA"**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

I.- La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 6309.00.01 00, del **Caso Único**, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del inciso 4.1. (**Información Comercial**) de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-004-SCFI-2006**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 21 de junio de 2006 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción I, del Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

Base Gravable del Impuesto General de Importación.

1. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación conforme al **Valor de transacción de mercancías importadas**, previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente.

La Subdirección del Recinto Fiscal, requirió a la Dirección de Procedimientos Legales, mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/290/2022, con fecha 14 de noviembre de 2022, "...que en caso de que el contribuyente presentara documentación, la misma sea remitida a esta Subdirección del Recinto Fiscal...", en ese sentido, la Dirección de Procedimientos Legales, remitió oficio

24/54

MGGG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1722/2022 con fecha 22 de noviembre de 2022, informando que a la fecha del mismo no se ha presentado documentación alguna presentada por el "C. Juan Piña Hernández", tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio.

Derivado de lo anterior, la ausencia de documentación comprobatoria de venta para la exportación a territorio nacional de la mercancía objeto de valoración, por compra efectuada por el importador, como condición ineludible para considerar el precio pagado, según se desprende de lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 64 de la Ley Aduanera, así como la ausencia de datos objetivos y cuantificables impide aplicar el Valor de Transacción previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, por lo que se procede a descartar el método, siguiendo con el análisis de los siguientes métodos.

2. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción I del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al **Valor de transacción de mercancías idénticas**, en los términos señalados en el artículo 72 de la Ley Aduanera vigente.

Por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías idénticas, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, se hace necesario, para tener en cuenta cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías idénticas, en términos del quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes citados, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías idénticas, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Transacción de Mercancías Similares, referido en la fracción II del citado artículo 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 73 de la Ley Aduanera.

3. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción II del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al **Valor de transacción de mercancías similares**, en los términos señalados en el artículo 73 de la Ley Aduanera vigente.

En igual forma, por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías similares, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, es necesario, para ajustar cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías similares, en términos del quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes referidos, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías similares, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Precio Unitario de Venta, referido en la fracción III del citado 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 74 de la Ley Aduanera.

25/54

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

4. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al **Valor precio Unitario de Venta**, en los términos señalados en el artículo 74 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a la hipótesis normativa prevista en la fracción I del artículo 74 de la Ley Aduanera, que refiere a la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación mediante la aplicación o del método de precio unitario de venta de mercancías que son vendidas en el mismo estado en que fueron importadas, ya se trate de las mercancías objeto de valoración o bien sean idénticas o similares, estimadas como tales en términos de lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, para idénticas, o bien en los términos del quinto párrafo del artículo 73, del mismo ordenamiento legal respecto a similares, el no contar con datos objetivos y cuantificables que permitan efectuar las deducciones previstas en el artículo 75 de la misma Ley según remite el propio artículo 74 en cita, hace que el valor en aduana de la mercancía en mérito, no pueda ser determinado de conformidad con el método de precio unitario de venta, por lo que, conforme a lo establecido en el primer párrafo del artículo 71 de la Ley Aduanera, se procede a analizar la aplicación del siguiente método denominado Valor reconstruido de las mercancías importadas conforme a lo establecido en el artículo 77 de la Ley Aduanera, en términos de la fracción IV del referido artículo 71.

5. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción IV del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al **Valor reconstruido de las mercancías**, en los términos señalados en el artículo 77 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a lo dispuesto en la fracción I del artículo 77 de la Ley Aduanera, con relación al primer párrafo del mismo precepto, para los efectos de la legal aplicación de este método de valor reconstruido de las mercancías, se deberán sumar los elementos relacionados con "el costo o valor de los materiales y de la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías importadas, determinado con base en la contabilidad comercial del productor". Es el caso que, por lo que este método resulta inaplicable, pues no es posible acceder a esa información en virtud de tratarse de un productor domiciliado en el extranjero, en tal virtud, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 71 de la Ley Aduanera, en virtud de la aplicación de los métodos ahí referidos en orden sucesivo y por exclusión, toda vez que el método del Valor Reconstruido de las mercancías ha quedado excluido, se procede a la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación mediante el método de Valor establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera, según refiere la fracción V del artículo 71 de la misma Ley.

6. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo a lo previsto en la fracción V del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al **método establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera** vigente.

Con arreglo a lo previsto en el primer párrafo del artículo 78 de la Ley Aduanera, **en virtud de que la Base Gravable del Impuesto General de Importación no puede determinarse con arreglo a los métodos a que se refieren los artículos 64 y 71, fracciones I, II, III y IV de la misma Ley, se procederá a la determinación de la base gravable aplicando los métodos señalados en esos artículos, en orden sucesivo y por exclusión, con mayor flexibilidad, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de los datos disponibles en territorio nacional.**

En este orden, se procede al análisis metodológico del Valor de Transacción, previsto en el referido artículo 64 de la Ley Aduanera, en los términos citados según lo dispuesto en el referido artículo 78.

26/54

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

7. A efecto de determinar la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de Valor de Transacción establecido en el artículo 64 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Como fue expuesto en el numeral 1, la ausencia de documentación comprobatoria de venta para la exportación a territorio nacional de la mercancía objeto de valoración, por compra efectuada por el importador, como condición ineludible para considerar el precio pagado, según se desprende de lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 64 de la Ley Aduanera, así como la ausencia de datos objetivos y cuantificables respecto de los cargos que deban sumarse al precio pagado establecidos en el artículo 65 de la Ley Aduanera, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 113 del Reglamento de la Ley Aduanera, no puede determinarse la base gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método del valor de transacción, por lo que la ausencia de datos objetivos y cuantificables relacionados con la venta para exportación a territorio nacional de la mercancía en mérito impide, de cualquier forma razonable, considerar como aplicable el Valor de Transacción previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, ni aún en términos de lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede, con arreglo a lo previsto en el mismo artículo 78, a analizar la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías Idénticas, regulado en el artículo 72 de la Ley Aduanera, aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 78 de la misma Ley.

8. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de Valor de Transacción de mercancías idénticas, establecido en el artículo 72 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a los requisitos de identidad de las mercancías establecidos en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, es de observarse que, si para que una mercancía pueda considerarse como idéntica, ésta, además de haber sido producida en el mismo país que la de objeto de valoración, debe ser igual en todo "incluidas sus características físicas, calidad, marca y prestigio comercial", es el caso que, el no contar con información suficiente que permita efectuar, conforme a criterios flexibles, los ajustes a que refiere el segundo párrafo del artículo 72 en referencia, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, no es posible determinar la Base Gravable del Impuesto General de Importación de la mercancía en mérito conforme al método de valor de transacción de mercancías idénticas, según lo dispuesto en el artículo 72 de la Ley Aduanera, aplicado en términos del artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede al análisis de la determinación de esa base gravable conforme al Valor de Transacción de mercancías similares regulado en el artículo 73 de la Ley Aduanera, aplicado en términos del artículo 78 del mismo ordenamiento legal Aduanero.

9. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de Valor de Transacción de mercancías similares, establecido en el artículo 73 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Con base en la flexibilidad que respecto a los requisitos de similitud previstos en el artículo 73 de la Ley Aduanera, que posibilita la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías similares en términos del artículo 78 de la misma Ley, y considerando que este artículo establece el requisito de que los datos que se empleen para la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación, sean disponibles en territorio nacional, se asume lo siguiente: es compatible con los principios y disposiciones legales, así como razonable, según refiere el artículo 78 de la Ley Aduanera, considerar que, conforme a lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, el requisito esencial de similitud entre mercancías es la semejanza en características y composición que les permita cumplir las mismas funciones y ser, sobre todo, "comercialmente intercambiables", no obstante, sin embargo, el no contar con

27/64

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

información proveniente de la determinación de un valor de transacción al que pudieran hacerse los ajustes correspondientes, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, este método de Valor de Transacción de mercancías similares, regulado en el artículo 73 de la Ley Aduanera, no puede ser aplicado ni aún en los términos establecidos en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede al análisis de la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación conforme al método de precio unitario de venta, referido en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, aplicado con arreglo a lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley.

10.- Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de Valor precio Unitario de Venta, establecido en el artículo 74 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a todos los anteriores métodos señalados, se deduce que el método a aplicar para la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, es conforme al método de Valor de precio unitario de venta, establecido en el artículo 74 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente, en ese sentido, el valor deberá ser el precio al que las mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada, en virtud de ser consistente con los principios legales, atendiendo a lo previsto en el "Acuerdo Relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio" de 1994 (GATT), publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 30 de diciembre de 1994, mismo en el que fue publicado el decreto de promulgación de acta final de la Ronda de Uruguay, por la que se establece la Organización Mundial de Comercio (OMC), y que, para efectos de la práctica administrativa, constituye una fuente formal de derecho aduanero en materia de valoración Aduanera, en concordancia con la prohibición prevista en el artículo 7, párrafo 2, inciso c) del citado Acuerdo de emplear, entre otros conceptos, el precio de mercancías en mercado nacional del país exportador, resulta consistente con ese principio, y para que se cumpla con el requisito esencial para la aplicación de este método de Valor de Precio Unitario de Venta, previsto y regulado en el artículo 74 de la Ley Aduanera, que el precio a que se vendan después de la importación, sea precisamente el precio de mercancías en el mercado nacional del país importador en el que se emplee, por lo que, en una aplicación flexible, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de datos disponibles en territorio nacional, según precisa el artículo 78 de la Ley Aduanera el valor se determinó efectuando una investigación de mercado en territorio nacional.

Derivado de lo anterior, el valor deberá ser el precio al que mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada. Por lo que en todos los casos se consideraron los precios a los que se comercializan en el mercado mercancías similares, por lo cual se realizó una investigación el día 24 de noviembre de 2022, en las tiendas en línea, atendiendo a que son mercancías que se venden en territorio nacional, cumpliendo con el periodo establecido expuesto anteriormente, así como por tratarse de tiendas a las que se recurren con mayor frecuencia, tomando en cuenta que las tiendas en línea donde se comercializan las mercancías venden el mayor número de unidades, esto es, el precio unitario que se tomó en consideración, es el de la mercancía comercialmente intercambiable a mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional, considerando la utilidad y la funcionalidad para el que fueron hechas las mercancías; ahora bien el método que es utilizado es el señalado en el artículo 78 de la Ley Aduanera, siendo considerable para este método el mayor



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PURPLA

Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

número de unidades al que se venden en territorio nacional, en el mismo estado en que son importadas, por ser un método más flexible y no un método estricto.

Es importante tener en consideración las siguientes tesis:

"DETERMINACIÓN DEL VALOR EN ADUANA DE LA MERCANCÍA MATERIA DE UN PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO. REQUISITOS QUE DEBE SATISFACER LA RESOLUCIÓN RELATIVA EMITIDA CON BASE EN INFORMACIÓN OBTENIDA DE UNA CONSULTA A INTERNET, A EFECTO DE RESPETAR EL DERECHO A LA SEGURIDAD JURÍDICA DEL PARTICULAR.

La información generada o comunicada por medio del sistema mundial de disseminación y obtención de datos denominado "Internet", constituye un adelanto tecnológico que cada día forma parte de la práctica jurídica y es aceptado acudir a ese medio para obtener información y fundamentar una resolución, por lo que los datos consultados vía "Internet" pueden utilizarse por la autoridad aduanera para determinar el valor en aduana de la mercancía materia de un procedimiento administrativo; sin embargo, como dicha información no es permanente ni estática, sino efímera y cambiante, lo que inclusive imposibilita su ulterior consulta, a efecto de respetar el derecho a la seguridad jurídica del particular y no dejarlo en estado de indefensión, si la autoridad mencionada decide realizar una consulta de información contenida en "Internet" y seleccionar la comprendida en una página web para los efectos señalados, debe indicar la dirección electrónica de donde la obtuvo y la fecha en que llevó a cabo la consulta respectiva, además de imprimir y certificar el contenido de aquella para demostrar que, al menos en la fecha en que afirma que hizo la consulta, existían en "Internet" los elementos que le sirvieron de base para valorar la mercancía materia del procedimiento administrativo.

SEGUNDO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIAS PENAL Y ADMINISTRATIVA DEL DÉCIMO SÉPTIMO CIRCUITO.

Amparo directo 421/2015. Juan Manuel Delgado Cardoza. 14 de abril de 2016. Unanimidad de votos. Ponente: José Octavio Rodarte Ibarra. Secretaria: Diana Elizabeth Gutiérrez Espinoza.
"SEGUNDO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIAS PENAL Y ADMINISTRATIVA DEL DÉCIMO SÉPTIMO CIRCUITO.

Amparo directo 421/2015. Juan Manuel Delgado Cardoza. 14 de abril de 2016. Unanimidad de votos. Ponente: José Octavio Rodarte Ibarra. Secretaria: Diana Elizabeth Gutiérrez Espinoza.

Suprema Corte de Justicia de la Nación Registro digital: 186243 Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito Novena Época Materias(s): Civil Tesis: V.3o.10 C Fuente: Semanario Judicial de la Federación

29/54

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

y su Gaceta. Tomo XVI, Agosto de 2002, página 1306 Tipo: Aislada INFORMACIÓN PROVENIENTE DE INTERNET. VALOR PROBATORIO. El artículo 188 del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria a la Ley de Amparo, en términos de lo previsto en el diverso artículo 2o. de este ordenamiento legal, dispone: "Para acreditar hechos o circunstancias en relación con el negocio que se ventila, pueden las partes presentar fotografías, escritos o notas taquigráficas, y, en general, toda clase de elementos apórtados por los descubrimientos de la ciencia."; asimismo, el diverso artículo 210-A, párrafo primero, de la legislación que se comenta, en lo conducente, reconoce como prueba la información generada o comunicada que conste en medios electrónicos, ópticos o en cualquiera otra tecnología; ahora bien, entre los medios de comunicación electrónicos se encuentra "internet", que constituye un sistema mundial de disseminación y obtención de información en diversos ámbitos y, dependiendo de esto último, puede determinarse el carácter oficial o extraoficial de la noticia que al efecto se recabe, y como constituye un adelanto de la ciencia, procede, en el aspecto normativo, otorgarle valor probatorio idóneo. TERCER TRIBUNAL COLEGIADO DEL QUINTO CIRCUITO. Amparo en revisión 257/2000, Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero. 26 de junio de 2001. Unanimidad de votos. Ponente: Epicteto García Báez. "

Ahora bien, respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene el **Caso Único**, descritas como: "**ropa usada**", se procede a realizar la comparación de la mercancía embargada, con la diversa mercancía consultada en tiendas virtuales; siendo que para la ropa usada se tomó como referencia el precio de mercancías similares que se venden en territorio nacional en condiciones comerciales similares a las mercancías objeto de valoración, por lo que en atención a dichos principios se consideró que aunque no sean iguales en todo, tengan características semejantes, les permita cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, por lo anterior, se consideraron aspectos relevantes como son: descripción, estado de la mercancía (usado), calidad, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, mismo al que se puede acceder con la siguiente liga de la página principal: <https://www.dress4less.com.mx/>. Derivado de lo anterior, se procede a consultar las mercancías comercializadas en la tienda virtual antes señalada, así como el valor a que se comercializan a efecto de recabar los precios de referencia en que se basó la obtención de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, anexando las imágenes que corresponden a la página.

<https://www.dress4less.com.mx/>



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco VILA
LA REVOLUCIÓN DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023





Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Envió a México

dress4less.com.mx/cadenat1-envios-a-mexico

Envíos a México

Envío y Tiempos de Entrega

Los costos en todas las paclas incluyen los gastos de cruce de mercancía y envío a todo México. Todos nuestros envíos son con servicio de entrega a domicilio a cualquier ciudad o localidad de la República Mexicana.

La paquetería que es utilizada para nuestros envíos a México es FedEx Express.

Tiempo de entrega de la categoría de productos "Ropa Americana Por Catálogo" será de 2 a 4 días.

Tiempo de entrega de la categoría de productos "Ropa Americana Por Pacas" será de 8 a 10 días.

Todos nuestros productos de stock en la página, generalmente salen de nuestra bodega de Otay California para México por camión consolidado, una vez llegando al punto de redistribución en México se reenvía por FedEx para su entrega a domicilio.

Una vez asignada su reenvío FedEx en paquetería, de inmediato se le proporcionará por correo electrónico su número de guía o de rastreo para seguir su trayecto de entrega por la página web de FedEx.

¡Aviso Importante!

Debido a la situación del COVID-19, hacemos de conocimiento a nuestros clientes que si estamos enviando mercancía hacia México, solo estamos cruzando 2 días a la semana a frontera y toda la mercancía se va por consolidado a un punto de reenvío en México y las entregas están siendo por FedEx a domicilio. El tiempo aproximado de la llegada de la mercancía hasta su domicilio es de 10 a 12 días.

Infórmese de nuestras ofertas y noticias más recientes...

Su correo electrónico

Sección de Factura y Precios (SAT) y Cofepr...

32/54

Considerando que el método utilizado es el de Valor de precio unitario de venta, establecido en el artículo 74 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente, siendo considerable para este método el mayor número de unidades al que se venden en territorio nacional, en el mismo estado en que son importadas, por ser un método más flexible y no un método estricto, se tomó en cuenta que la tienda en línea <https://www.dress4less.com.mx/> donde se comercializan las mercancías al mayor número de unidades, esto es, el precio unitario que se tomó en consideración, es el de la mercancía comercialmente intercambiable a mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional, considerando la utilidad, funcionalidad y estado (usado) de las mercancías.

Ahora bien, los precios consultados en la tienda en línea <https://www.dress4less.com.mx/> corresponden a paclas de ropa usada de 50 libras a un precio de \$4,350.00 (Cuatro mil trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), de 100 libras a un precio de \$8,265.00 (Ocho mil



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

doscientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.), de 150 libras a un precio de \$11,745.00 (Once mil setecientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.) y de 200 libras a un precio de \$14,790.00 (Catorce mil setecientos noventa pesos 00/100 M.N.) tal como se muestra a continuación:

<https://www.dress4less.com.mx/usada-americana/21-40-familiar-mix-ropa-de-paca-americana-usada-premium.html#/26-elegir-tamano-de-paca-50-lbs>



<https://www.dress4less.com.mx/usada-americana/21-41-familiar-mix-ropa-de-paca-americana-usada-premium.html#/27-elegir-tamano-de-paca-100-lbs>

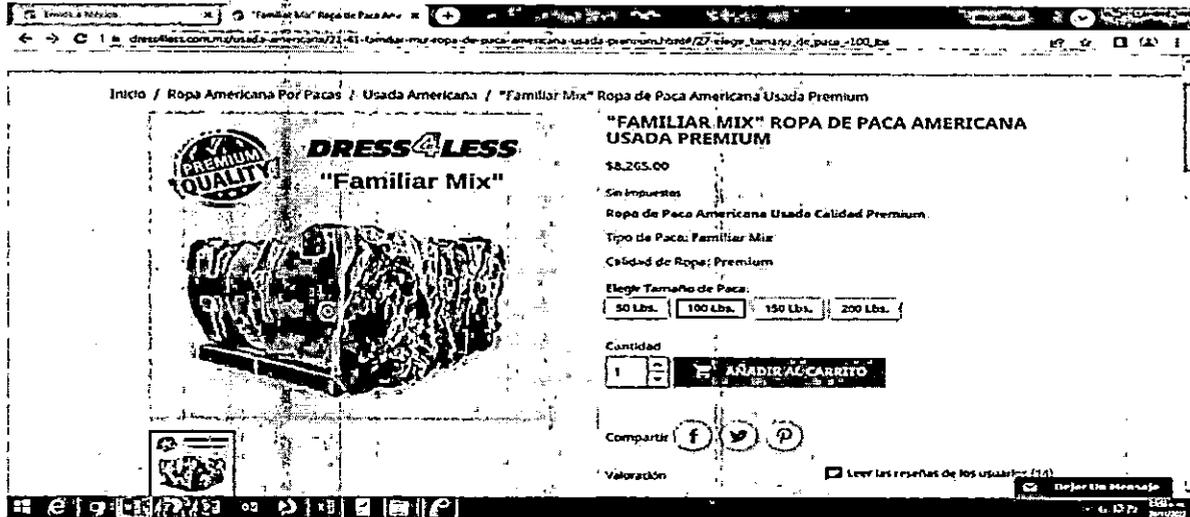


GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023



<https://www.dress4less.com.mx/usada-americana/21-42-familiar-mix-ropa-de-paca-americana-usada-premium.html#/28-elegir-tamano-de-paca-150-lbs>





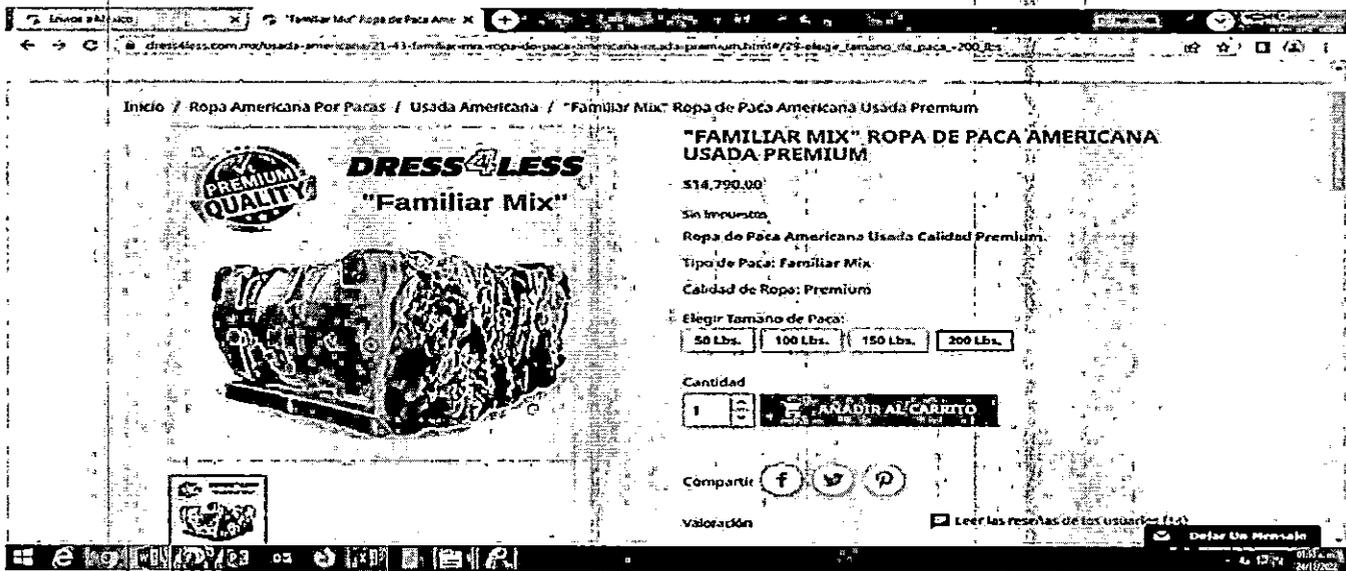
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

<https://www.dress4less.com.mx/usada-americana/21-43-familiar-mix-ropa-de-paca-americana-usada-premium.html#/29-elegir-tamano-de-paca-200-lbs>



Por lo tanto, se procede a tomar el precio de la mercancía comercialmente intercambiable a mayor número de unidades con el público en general, esto es el precio de paca de ropa usada de 200 libras a un precio de \$14,790.00 (Catorce mil setecientos noventa pesos 00/100 M.N.),

<https://www.dress4less.com.mx/usada-americana/21-43-familiar-mix-ropa-de-paca-americana-usada-premium.html#/29-elegir-tamano-de-paca-200-lbs>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

35/54

7

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



2023
AÑO DE
Francisco VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023



Mercancía con la que se realizó la comparación.



La mercancía contenida en el **Caso Único** del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, corresponde a 764.3 kilogramos de (Ropa usada).



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Cabe mencionar que, el valor de la mercancía comercializada en la tienda virtual se encuentra determinada con la unidad de medida libra, por lo que se procede a realizar la conversión de la unidad de medida (libras) a la unidad de medida correspondiente a la mercancía contenida en el inventario de la orden (kilogramos), quedando como sigue:

1 libra = .4536 kilogramos

Se multiplica 200 LBS (cantidad por la que se comercializa la mercancía en la tienda virtual) * .4536 kilogramos (cantidad equivalente a una libra) dando como resultado 90.72 kilogramos;

200 libras = 90.72 kilogramos

Ahora bien, se procede a obtener el precio de la ropa usada por kilogramo, con la siguiente operación: \$14,790.00 (valor total de la mercancía comercializada en la tienda virtual) / 90.72 kilogramos (cantidad equivalente a la unidad de medida con la que se comercializa en la tienda virtual), dando como resultado **\$163.02 (Ciento sesenta y tres pesos 02/100 M.N.)** por cada kilogramo.

$14,790/90.72 = \$163.02$ (Ciento sesenta y tres pesos 02/100 M.N.) por cada kilogramo de ropa usada.

De lo anterior, se determina que el valor comercial por kilogramo de ropa usada es de \$163.02 (Ciento sesenta y tres pesos 02/100 M.N.). Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana para la mercancía contenida en el **Caso Único** es de **\$124,596.18 (Ciento veinticuatro mil quinientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.)**.

$$\begin{array}{rcl}
 764.3 & & \$ 163.02 & & & & \$124,596.18 \\
 \text{(Total de Kilogramos de ropa usada} & & \text{(Valor Comercial por kilogramo de} & = & \text{(Ciento veinticuatro mil quinientos noventa y} \\
 \text{señalados en el inventario de la} & \times & \text{ropa usada)} & & \text{seis pesos 18/100 M.N.).} \\
 \text{orden)} & & & & & &
 \end{array}$$

37/54

MGEQ

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Por lo tanto, esta autoridad determina que el Valor Aduana para el Caso único de mercancías usadas respecto a la orden CVM0900015/22 es el siguiente:

Valor Aduana Caso Único	\$124,596.18 (Ciento veinticuatro mil quinientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.).
-------------------------	---

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana de las mercancías del Caso Uno, que esta autoridad embargó precautoriamente el 04 de octubre de 2022, y que no acreditaron su legal importación, estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Uno:

Descripción de la mercancía	CASO UNO (Ropa usada)
Peso	764.3 kilogramos
Marca	Varias marcas
Modelo	Varios modelos
Origen	Varios orígenes
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	6309.00.01 00
Regulaciones y Restricciones no Arancelarias conforme a Fracción Arancelaria.	PERMISO PREVIO DE LA S.E. NOM-004-SCFI-2006
Condiciones de la mercancía	Usado
Valor Aduana	\$124,596.18 (Ciento veinticuatro mil quinientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.).
IGI	20%
Impuesto al valor Agregado	16%

38/54

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el **Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera**, asciende a la cantidad de **\$124,596.18 (Ciento veinticuatro mil quinientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.)**.

Ahora bien, la fracción arancelaria **6309.00.01 00**, se encuentra sujeta a lo siguiente:

a) Al pago del **Impuesto General de Importación del 20%** para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **6309.00.01.00**, de conformidad con los artículos 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera en vigor; 1° de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, por lo que existe una omisión de contribuciones.

b) Al pago del **Impuesto del Valor Agregado del 16%**, con fundamento en los artículos 1°, primer párrafo, fracción IV, y segundo párrafo, 24, primer párrafo, fracción I y 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en vigor, por lo que existe una omisión de contribuciones.

c) Las mercancías clasificadas en la fracción arancelarias con número de identificación comercial **6309.00.01 00**, del **Caso Único**, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del inciso **4.1. (Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-004-SCFI-2006**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 21 de junio de 2006 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción I, del Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

d) Las mercancías comprendidas en la fracción arancelarias con número de identificación comercial **6309.00.01 00**, se encuentran sujetas de presentar permiso previo de importación, emitido por parte de la **Secretaría de Economía**, de conformidad con los artículos 4°, fracción IV, 5°, fracción V y 16° fracción VI, de la Ley de Comercio Exterior, y al **"ACUERDO QUE ESTABLECE LA CLASIFICACION Y CODIFICACION DE MERCANCIAS CUYA IMPORTACION Y EXPORTACION ESTA SUJETA AL REQUISITO DE PERMISO PREVIO POR PARTE DE LA SECRETARIA DE ECONOMIA"**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

V.- En cuanto a las irregularidades antes citadas, **y en virtud de no haberse exhibido prueba o alegato alguno que las desvirtuara**, se determinó que no se acreditó la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía antes citada en el país, en términos de lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, el cual establece que la legal tenencia de mercancías de procedencia extranjera deberá ampararse en todo tiempo con documentación aduanera que acredite su legal importación, nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o factura, tal y como se transcribe a continuación:

"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos:

39/54

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo.

Tratándose de la enajenación de vehículos importados, en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país.

II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría.

III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el registro federal de contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.

...

Por lo tanto, de las consideraciones de referencia se puede apreciar claramente que se cometieron las infracciones establecidas en el artículo 176, primer párrafo, fracciones I, II y X de la Ley Aduanera, así como en el artículo 184, párrafo, fracción XIV del mismo ordenamiento legal, por lo que el **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, consistente en Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera de referencia, preceptos legales que señalan lo siguiente:**

"Artículo 176. Comete las infracciones relacionadas con la importación o exportación, quien introduzca al país o extraiga de él mercancías, en cualquiera de los siguientes casos:

..."

I. Omitiendo el pago total o parcial de los impuestos al comercio exterior y, en su caso, de las cuotas compensatorias, que deban cubrirse.

II. Sin permiso de las autoridades competentes o sin la firma electrónica en el pedimento que demuestre el descargo total o parcial del permiso antes de realizar los trámites del despacho aduanero o sin cumplir cualesquiera otras regulaciones o restricciones no arancelarias emitidas conforme a la Ley de Comercio Exterior, por razones de seguridad nacional, salud pública, preservación de la flora o fauna, del medio ambiente, de sanidad fitopecuaria o los relativos a Normas Oficiales Mexicanas excepto tratándose de las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial, compromisos internacionales, requerimientos de orden público o cualquiera otra regulación.

X. Cuando no se acredite con la documentación aduanal correspondiente la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país o que se sometieron a los trámites previstos en esta Ley, para su introducción al territorio nacional o para su salida del mismo. Se considera que se encuentran dentro de este supuesto, las mercancías



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

que se presenten ante el mecanismo de selección automatizado sin pedimento, cuando éste sea exigible, o con un pedimento que no corresponda.

"Artículo 179. Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país.
..."

"Artículo 184. Cometen las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes:

XIV. Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de las normas oficiales mexicanas de información comercial.
..."

(El énfasis es nuestro)

VI.- Toda vez que el **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, no desvirtuó las causales de embargo precautorio prevista en el artículo 151, primer párrafo, fracciones II y III, de la Ley Aduanera vigente, señalada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **04 de octubre de 2022**, la mercancía consistente **Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera**, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$124,596.18 (Ciento veinticuatro mil quinientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.)**, pasa a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, de la Ley Aduanera.

Por lo que se procede a efectuar el cálculo de las contribuciones omitidas:

LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana de la mercancía consistente en **Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera**, asciende a la cantidad de **de \$124,596.18 (Ciento veinticuatro mil quinientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.)**, de conformidad con los motivos y fundamentos legales que han quedado anteriormente expuestos; por lo que se procede a determinar el importe de las contribuciones que se debieron pagar en la operación de comercio exterior que nos ocupa, siendo éstas el Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Existe una omisión del **Impuesto General de Importación** por parte del **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, por lo que le corresponde pagar la tasa del 20%, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera, 1° de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la citada Ley Aduanera, que a la letra señalan:

41/54

MGGC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Ley Aduanera

“Artículo 51. Se causarán los siguientes impuestos al comercio exterior:

I. General de importación, conforme a la tarifa de la Ley respectiva.

“Artículo 64.- La base gravable del Impuesto General de Importación es el valor en aduana de las mercancías, salvo los casos en que la Ley de la materia establezca otra base gravable.

(El énfasis es nuestro).

“Artículo 80. Los impuestos al comercio exterior se determinarán aplicando a la base gravable determinada en los términos de las Secciones Primera y Segunda del Capítulo III del presente Título, respectivamente, la cuota que corresponda conforme a la clasificación arancelaria de las mercancías”

Ley de Comercio Exterior

“Artículo 12.- Para efectos de esta Ley, los aranceles son las cuotas de las tarifas de los impuestos generales de exportación e importación, los cuales podrán ser:

I. Ad-valorem, cuando se expresen en términos porcentuales del valor en aduana de la mercancía”

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía anteriormente señalada, tomamos el Valor en Aduana de la mercancía que no acreditó su legal importación, tenencia o estancia en el país, equivalente a **\$124,596.18 (Ciento veinticuatro mil quinientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.)** y la multiplicamos por la tasa del **20%** para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **6309.00.01.00**, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de **\$24,919.23 (Veinticuatro mil novecientos diecinueve pesos 23/100 M.N.)**, cantidad que debió pagar la contribuyente, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

Valor en Aduana			Tasa	Impuesto General de Importación omitido	
Caso Uno	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 6309.00.01.00	\$124,596.18	X	20%	\$24,919.23

b) Por lo que respecta a la omisión del **Impuesto al Valor Agregado** causado, su importe se obtiene de sumar el Valor en Aduana de la mercancía y el Impuesto General de Importación, y la suma de éstos nos da la base gravable del Impuesto al Valor Agregado; por lo que, a esta cantidad se le aplica la tasa del **16%** por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando la cantidad que debe pagar por tal concepto, de conformidad con lo que disponen los artículos 1º, primer párrafo, fracción IV y segundo párrafo, 24, primer párrafo, fracción I y 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en vigor:



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

"Artículo 10.- Están obligadas al pago del impuesto al valor agregado establecido en esta Ley, las personas físicas y las morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

IV.- Importen bienes o servicios.

El impuesto se calculará aplicando los valores que señala esta Ley, la tasa del 16%. El impuesto al valor agregado en ningún caso se considerará que forma parte de dichos valores.

"Artículo 24.- Para los efectos de esta Ley, se considera importación de bienes o de servicios:

I.- La introducción al país de bienes.

"Artículo 27.- Para calcular el Impuesto al Valor Agregado tratándose de importación de bienes tangibles, se considerará el valor que se utilice para los fines del Impuesto General de Importación, adicionado con el monto de este último gravamen y de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación..."

Dicho de otra forma, la base gravable para el cálculo de este Impuesto se obtiene de sumar el Valor en Aduana del **Caso Uno** en cantidad de **\$124,596.18 (Ciento veinticuatro mil quinientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.)**, más el Impuesto General de Importación de esa mercancía en cantidad **\$24,919.23 (Veinticuatro mil novecientos diecinueve pesos 23/100 M.N.)**, dando un total de **\$149,515.41 (Ciento cuarenta y nueve mil quinientos quince pesos 41/100 M.N.)**, y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de **\$23,922.46 (Veintitrés mil novecientos veintidós pesos 46/100 M.N.)**, cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

Base Gravable			Porcentaje (IVA)	Omisión del IVA
V.A.	\$124,596.18			
I.G.I.	\$24,919.23			

En dicho sentido, por la mercancía consistente en **Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera**, clasificados en la fracción arancelaria ya descrita, se generó la omisión de los impuestos siguientes:

CONTRIBUCIÓN	DEBIDO PAGAR
Impuesto General de Importación	\$24,919.23
Impuesto al Valor Agregado	\$23,922.46
TOTAL, DE IMPUESTOS OMITIDOS	\$48,841.69



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que el **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, no acreditó el pago total del Impuesto al Valor Agregado, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así disponerlo el artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, se procede a actualizar el monto de la referida contribución, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, por el período transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en que se realizó el embargo precautorio de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, primer párrafo, fracción IV, inciso b) de la citada Ley Aduanera, 5-A, último párrafo y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de **1.0153** se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **126.478**, correspondiente al mes de diciembre de 2022 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de enero de 2023**, expresado con base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 25 de Julio de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **124.571** correspondiente al mes de septiembre de 2022 (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de octubre de 2022**, ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía de conformidad con los artículos 59, primer párrafo, fracción III, inciso a), Primero y Décimo Primero Transitorios de la Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geografía Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 16 de abril de 2008, expresado también con la base "segunda quincena de Julio de 2018=100".

I.N.P.C. = Índice Nacional de Precios al Consumidor

I.N.P.C.	Diciembre/2022	126.478	(D.O.F. 10-01-2023)	=	1.0153
I.N.P.C.	Septiembre/2022	124.571	(D.O.F. 10-10-2022)		

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas del **Caso Uno**, se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el **Impuesto General de Importación** se multiplica la cantidad omitida **\$24,919.23 (Veinticuatro mil novecientos diecinueve pesos 00/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0153**, dando como resultado la cantidad de **\$25,300.70 (Veinticinco mil trescientos pesos 70/100 M.N.)**; asimismo, se procede a aplicar dicho factor de actualización al **Impuesto al Valor Agregado** en cantidad de **\$23,922.46 (Veintitrés mil novecientos veintidós pesos 46/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0153**, dando como resultado la cantidad de **24,288.67 (Veinticuatro mil doscientos ochenta y ocho pesos 67/100 M.N.)**, de esa mercancía en cantidad.



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Concepto (Caso Uno)	Importe de Omitidos		Factor de Actualización	Importe Por Actualización	Total de Impuestos Actualizados
Impuesto General de Importación	\$24,919.23	X	1.0153	\$381.47	\$25,300.70
Impuesto al Valor Agregado	\$23,922.46			\$366.21	\$24,288.67
TOTAL	\$48,841.69			\$747.68	\$49,589.37

Total, de contribuciones omitidas actualizadas \$49,589.37 (Cuarenta y nueve mil quinientos ochenta y nueve pesos 37/100 M.N.).

RECARGOS

En virtud de que el **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado**, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, no acreditó el pago del Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, determinados en la presente resolución, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede determinar el importe de los recargos en concepto de indemnización al Fisco Federal, por la falta de pago oportuno, multiplicando las contribuciones omitidas actualizadas determinadas por el porcentaje de 7.35%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de **octubre de 2022** al mes de **febrero de 2023**, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de noviembre de 2021 y artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de noviembre de 2022.

Lo anterior se traduce en el Caso que nos ocupa, a la utilización de las tasas obtenidas de la sumatoria de todas las publicadas en el Diario Oficial de la Federación durante el periodo comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidas que nos ocupan, en la especie el mes de **octubre de 2022** y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución, es decir, el mes de **febrero 2023**.

Concretizando lo expuesto, se utilizan las tasas de recargos que enseguida se detallan:

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN EN D.O.F.	TASA DE RECARGOS PUBLICADA
Octubre de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Noviembre de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Diciembre de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Enero de 2023	14 de noviembre de 2022	1.47%
Febrero de 2023	14 de noviembre de 2022	1.47%

45/54

MGG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Total	7.35%
-------	-------

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 7.35% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de las cantidades omitidas y actualizadas en cantidad de \$49,589.37 (Cuarenta y nueve mil quinientos ochenta y nueve pesos 37/100 M.N.), por concepto del Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos y actualizados, en el caso concreto, resultando una cantidad de \$3,644.81 (Tres mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 81/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

Se ha generado el siguiente importe de recargos al día de hoy:

Concepto	Importes Actualizados	Tasa	Montos de Recargos
Impuesto General de Importación Actualizado	\$25,300.70	7.35%	\$1,859.60
Impuesto al Valor Agregado Actualizado	\$24,288.67		\$1,785.21
TOTAL	\$49,589.37		\$3,644.81

MULTAS

En virtud de que el C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, consistente en Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, no comprobó la legal importación, estancia o tenencia en el país de dicha mercancía, con la documentación a la que alude el artículo 146 de la Ley Aduanera vigente, cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracciones I, III y X de la Ley Aduanera vigente, por lo que el C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera, preceptos que transcritos en líneas anteriores.

a) Por lo anterior, y al no haber acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país de la mercancía antes citada, se omitió el pago del **Impuesto General de Importación**, se tipifica la infracción prevista en el artículo 176, primer párrafo, fracción I, sancionada con el artículo 178 fracción I, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente, que establecen lo siguiente:

"Artículo 176. Comete las infracciones relacionadas con la importación o exportación, quien introduzca al país o extraiga de él mercancías en los siguientes casos:

I. Omitiendo el pago total o parcial de los impuestos al comercio exterior y; en su caso, de las cuotas compensatorias, que deban cubrirse..."



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

II. Sin permiso de las autoridades competentes o sin la firma electrónica en el pedimento que demuestre el descargo total o parcial del permiso antes de realizar los trámites del despacho aduanero o sin cumplir cualesquiera otras regulaciones o restricciones no arancelarias emitidas conforme a la Ley de Comercio Exterior, por razones de seguridad nacional, salud pública, preservación de la flora o fauna, del medio ambiente, de sanidad fitopecuaria o los relativos a Normas Oficiales Mexicanas excepto tratándose de las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial, compromisos internacionales, requerimientos de orden público o cualquiera otra regulación...."

"Artículo 178. Se aplicaran las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones establecidas por el artículo 176 de esta Ley:

*I. Multa de 130% al 150% de los impuestos al comercio exterior omitidos, cuando no se haya cubierto lo que correspondía pagar.
..."*

(El énfasis es nuestro)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa de conformidad con el artículo 5, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente al momento del inicio de las facultades de comprobación, multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad \$24,919.23 (Veinticuatro mil novecientos diecinueve pesos 23/100 M.N.), por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$32,394.99 (Treinta y dos mil trescientos noventa y cuatro pesos 99/100 M.N.).

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$24,919.23	130%	\$32,394.99

Referente a la multa por omisión del Impuesto General de Importación se aplica la multa de menor porcentaje, en virtud de que el infractor no incurrió en los supuestos de agravantes en los términos del artículo 198, de la citada Ley.

"ARTÍCULO 198. Las autoridades aduaneras, al imponer las multas, deberán considerar como agravantes los siguientes supuestos:

I. El utilizar un Registro Federal de Contribuyentes de un importador que no hubiere encargado el despacho de las mercancías.

II. El uso de documentos falsos o en los que se hagan constar operaciones inexistentes.

III. El hecho que el infractor sea reincidente en los términos del Código Fiscal de la Federación."

b) Asimismo y considerando que la mercancía consistente en el **Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera**, con un valor en aduana de **\$124,596.18 (Ciento veinticuatro mil quinientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.)**, sujeta a procedimiento, incumplieron con las Normas Oficiales Mexicanas **NOM-004-SCFI-2006**, su conducta

47/54

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

infractora encuadra en la infracción contenida en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de la Ley Aduanera vigente, relativo a la omisión del cumplimiento de Norma Oficiales Mexicanas de Información comercial.

“Artículo 184.- Cometan las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes:

XIV.- Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de las normas oficiales mexicanas de información comercial”

(El énfasis es nuestro)

Por lo anterior, el C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, se hace acreedor a una multa en cantidad de \$2,491.92 (Dos mil cuatrocientos noventa y un pesos 92/100 M.N.), que resulta de aplicar el 2% del valor en aduana de la mercancía con un valor en aduana de Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, de conformidad con el artículo 185, primer párrafo, fracción XIII de la Ley Aduanera vigente, misma que se impone en su monto mínimo por no existir agravantes en los términos del artículo 198 de la referida Ley.

“Artículo 185. Se aplicarán las siguientes multas a quienes cometan las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, así como de transmisión electrónica de la información, previstas en el artículo 184 de esta Ley:

XIII. Multa equivalente del 2% al 10% del valor comercial de las mercancías, a la señalada en la fracción XIV.

c) Por no presentar el Permiso Previo de Importación por parte de la Secretaría de Economía, de conformidad con los artículos 4°, primer párrafo, fracción III, 5°, primer párrafo, fracción III y 16°, primer párrafo, fracción VI, de la Ley de Comercio Exterior vigente, al que se encuentra sujeta la mercancía descrita en el Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, cometió la infracción al artículo 176, primer párrafo, fracción II, sancionada con el artículo 178, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera vigente, que señalan lo siguiente:

“Artículo 176. Cometan las infracciones relacionadas con la importación o exportación, quien introduzca al país o extraiga de él las mercancías, en cualquiera de los siguientes casos:

II.- Sin permiso de la autoridades competentes o sin la firma electrónica en el pedimento que demuestre el descargo total o parcial del permiso antes de realizar lo trámites del despacho aduanero o sin cumplir cualesquiera otras regulaciones o restricciones no arancelarias emitidas conforme a la Ley de Comercio Exterior, por razones de seguridad nacional, salud pública, preservación de la flora o fauna, del medio ambiente, de



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

sanidad fitopecuaria o los relativos Normas Oficiales Mexicanas excepto tratándose de las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial, compromisos internacionales, requerimientos de orden público o cualquiera otra regulación.

...

"Artículo 178. Se aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones establecidas por el artículo 176 de esta Ley:

IV. Siempre que no se trate de vehículos, multa del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías cuando no se compruebe el cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias o cuotas compensatorias correspondientes, Normas Oficiales Mexicanas, con excepción de las Normas oficiales Mexicanas de información comercial.

...

(El énfasis es nuestro)

Por lo tanto, se hace acreedor a una multa en cantidad de \$87,217.32 (Ochenta y siete mil doscientos diecisiete pesos 32/100 M.N.), que resulta de aplicar el 70% del valor en aduana de la mercancía citada, en cantidad \$124,596.18 (Ciento cincuenta y siete mil ciento sesenta y siete pesos 58/100 M.N.), de conformidad con los artículos que anteceden.

Valor en Aduana	Porcentaje	Total
\$124,596.18	70%	\$87,217.32

La determinación de las multas antes citadas se realizó de conformidad con lo dispuesto en el artículo 5, de la Ley Aduanera vigente, que a la letra dicta:

"Artículo 5o. El monto de las multas y cantidades en moneda nacional establecidas en esta Ley, se actualizará en los términos del artículo 70 del Código Fiscal de la Federación.

Cuando en esta Ley se señalen multas con base en el monto de las contribuciones omitidas, se considerarán las contribuciones actualizadas en los términos del artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación..."

d) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, el C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, descritas en el Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, infringió los artículos 1, primero párrafo, fracción IV, 24, primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de \$13,157.35 (Trece mil ciento cincuenta y siete pesos 35/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$23,922.46 (Veintitrés mil novecientos veintidós pesos 46/100 M.N.), lo anterior de conformidad con lo establecido por el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que a la letra señala:

49/54

MGEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

“Artículo 76. Cuando la comisión de una o varias infracciones origine la omisión total o parcial en el pago de contribuciones incluyéndose las retenidas o recaudadas, excepto tratándose de contribuciones al comercio exterior, y sea descubierta por las autoridades fiscales mediante el ejercicio de sus facultades, se aplicará una multa del 55% al 75% de las contribuciones omitidas.

(El énfasis es nuestro)

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$23,922.46	55%	\$13,157.35

Por lo que se refiere a la multa por omisión del Impuesto al Valor Agregado, se aplica la multa de menor porcentaje, toda vez que el infractor no actualiza la causal de agravante prevista en el artículo 75, del Código Fiscal de la Federación.

Ahora bien, respecto de las multas por omisión al pago del Impuesto General de Importación, omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado, multa por el incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana de información comercial NOM-004-SCFI-2006 y la multa por incumplimiento a la presentación del Permiso Previo de Importación, respecto de la mercancía descrita en Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75, fracción V, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación en vigor, el cual establece que: “cuando por un acto u omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales a las que correspondan varias multas solo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor. Asimismo, cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omite total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor”; y con soporte en la tesis número VII-P-1As-244, emitida por el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, procede únicamente la multa por incumplimiento a la presentación del Permiso Previo de Importación.

Por lo que respeta a las documentales presentadas por el C. Héctor Salvador Alvarado quien se ostentó como propietario del vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, de su valoración y análisis realizado en el apartado correspondiente de esta Resolución se advierte que con dichas documentales se pretende acreditar la propiedad del vehículo en cita; sin embargo, como se señaló en fecha 04 de octubre de 2022, dicho vehículo fue utilizado para el transporte de mercancía de procedencia extranjera, a las 18:50 horas, sobre Avenida Cuitláhuac, esquina Calle 28, Colonia Pro Hogar, Código Postal 02600, Demarcación Territorial Azcapotzalco, de esta Ciudad, lugar y hora en la que los verificadores designados le marcaron el álto, con el objeto o propósito de comprobar la legal importación, tenencia o estancia de las mercancías de procedencia extranjera que transporta, así como el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, el cumplimiento de las restricciones o regulaciones no arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan, tal y como consta en el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte Levantada en esa fecha 04 de octubre de 2022.

50/54

MGEG

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Por lo que derivado de dicha verificación el personal verificador, conoció que no se acreditó la legal estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera detallada en el Caso Uno del apartado de inventario físico y que eran transportadas en el vehículo marca: vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, por lo que se hizo constar que con fundamento en el artículo 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera vigente, el personal actuante en la verificación de mercancía de origen y procedencia extranjera en transporte determinó el embargo precautorio de dicho vehículo, a efecto de garantizar el interés fiscal, tal y como consta en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, de fecha 06 de octubre de 2021.

Por lo anterior, y toda vez que el **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera** que era transportada en el vehículo marca: MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, no acreditó la legal estancia, tenencia o propiedad de la mercancía en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, no procede la cancelación de garantía referente al vehículo en cita y su devolución, toda vez que dichas mercancías pasaron a propiedad del fisco federal, además de que el C. Héctor Salvador Alvarado quien se ostentó como propietario del vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, dentro del procedimiento no presentó de la carta porte o la representación impresa en papel o en formato digital, del Comprobante Fiscal Digital por Internet, con el cual se acreditara la legal transportación de las mercancías objeto del presente procedimiento; lo anterior, en términos de los artículos 60, 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera en relación con el artículo 202 de su Reglamento, en relación con el numeral **2.7.7.3 de la resolución Miscelánea Fiscal vigente, razón por la cual el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, queda en garantía del interés fiscal lesionado, el cual será devuelto, una vez que sea cubierto el crédito fiscal aquí determinado.

Por lo anterior y con fundamento en los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos legales de aplicación supletoria en la materia, por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente al momento del inicio de las facultades de comprobación, se concluye que según lo prevé el artículo 155 de la Ley Aduanera vigente, esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero. - Respecto de las mercancías descritas en el **Caso Uno**, afectas al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, consistentes en **Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera**, con un valor en aduana en cantidad de **\$124,596.18 (Ciento veinticuatro mil quinientos noventa y seis pesos 18/100 M.N.)**, pasan a propiedad del Fisco Federal, sin perjuicio de las demás sanciones aplicables en términos de lo dispuesto por el artículo **183-A, primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 176, fracción X de la Ley Aduanera vigente**, toda vez que no acreditó con la documentación aduanal correspondiente la legal importación, tenencia, y/o estancia de la multicitada mercancía de origen y procedencia extranjera en el país, o que se sometió a los trámites previstos en la Ley de la materia en cita para su introducción al territorio nacional.

51/54

MGEC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Segundo- Resultó un Crédito Fiscal a cargo del C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, descritas en el Caso Uno: 764.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, en valor total de \$140,451.50 (Ciento cuarenta mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 50/100 M.N.), determinado de conformidad con el artículo 144, fracción XV de la Ley Aduanera, por los conceptos que han quedado precisados, integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto General de Importación omitido	\$24,919.23
Actualización del Impuesto General de Importación omitido	\$381.47
Recargos correspondientes al Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$1,859.60
Impuesto al Valor Agregado omitido	\$23,922.46
Actualización del Impuesto al Valor Agregado omitido	\$366.21
Recargos correspondientes al Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$1,785.21
Multa por incumplimiento a la presentación de Permiso Previo de Importación	\$87,217.32
TOTAL	\$140,451.50

Tercero. - Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución se presentan actualizadas al mes septiembre de dos mil veintidós y a partir de esa fecha se deberán actualizar en los términos y para los efectos de los artículos 17-A y 21 de Código Fiscal de la Federación vigente.

Cuarto. - Los recargos generados se presentan calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas, de conformidad con lo establecido en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, computados a partir del mes de octubre de dos mil veintidós, fecha del embargo precautorio de las mercancías materia de la presente resolución, hasta el mes de febrero de dos mil veintitrés, fecha de la emisión de la presente resolución.

Quinto. - El vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, el cual fue utilizado como medio de transporte de las mercancías sujetas al presente procedimiento y de las cuales no fue acreditada su legal, estancia y/o tenencia, queda en garantía del interés fiscal lesionado, de conformidad con el artículo 60 de la Ley Aduanera vigente, vehículo que será devuelto, una vez que sea cubierto el crédito fiscal aquí determinado.

Sexto.- Las cantidades anteriores se encuentran actualizadas en términos de ley hasta la fecha que se indica en la parte considerativa de la presente resolución, por lo que su monto actualizado al momento de su notificación o en su caso, el que corresponda hasta que el pago se efectúe, deberá ser enterado mediante formato para pago de actos derivados de comercio exterior, el cual deberá ser requisitado por la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, ubicado en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Demarcación Territorial Iztacalco, Código Postal 08500, con la finalidad de que pueda acudir a realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la Tesorería de la Ciudad de México, sita en Calle Emiliano Zapata, Número 244, Colonia 10 de Mayo, Demarcación Territorial Venustiano Carranza, C.P. 15290, de esta



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Ciudad, dentro de los 30 días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en la Cláusula OCTAVA, del Anexo 1 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016.

Séptimo. - El monto de las multas deberá ser actualizado, con fundamento en los artículos 17-A y 70 del Código Fiscal de la Federación vigente, relacionado en el artículo 5 de la Ley Aduanera, cuando no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación.

Octavo.- Se hace del conocimiento al **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO,** que si el crédito fiscal aquí determinado se paga dentro de los 30 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de la presente resolución, tendrá derecho a una reducción de un 20% sobre las multas impuestas por las infracciones de la Ley Aduanera, de conformidad con el artículo 199 fracción II de la citada ley, y dentro del plazo de 45 días siguientes a la fecha en que surta efectos a la notificación de la resolución del 20% del monto de la contribución omitida, en la multa impuesta por concepto del impuesto al valor agregado omitido, de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

Noveno. - De conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le indica que la presente resolución es susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, el cual deberá de presentarse a través del buzón tributario, de conformidad con el artículo 121 del Código Fiscal de la Federación, en relación con la regla 2.15.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022.

Asimismo, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente se precisa lo siguiente:

"Se precisa que para el caso del recurso de revocación, los contribuyentes no estarán obligados a presentar los documentos que se encuentren en poder de la autoridad fiscal, ni las pruebas que hayan entregado a dicha autoridad, siempre que indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas, del escrito en el que se citaron o acompañaron y la Unidad Administrativa del Servicio de Administración Tributaria en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente."

b) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio contencioso administrativo federal en la vía sumaria, ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa de forma tradicional o en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13, 58-A y 58-2 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional."

53/54

MCEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DE LA REVOLUCIÓN

Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023

Décimo. -Notifíquese en términos de Ley la presente resolución al **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado**, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, así como al **C. Héctor Salvador Alvarado** quien se ostentó como propietario del vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, en el domicilio señalado para oír y recibir notificaciones, así como al **C. Juan Piña Hernández**, tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, por estrados, en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera.

Décimo Primero. - Así también, se informa al **C. Julio Cesar Aguilar Maldonado**, propietario de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO**, que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación vigente, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación social o razón social y su clave del Registro Federal de Contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

Décimo Segundo. - Así también, remítase el expediente a la Jefatura de Unidad Departamental de Recuperación de Créditos adscrita a esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, para su control y para que de acuerdo a sus facultades proceda al cobro del crédito fiscal aquí determinado.

Décimo Tercero. - Finalmente remítase copia electrónica de la presente resolución al Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, para su conocimiento.

ATENTAMENTE

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

C.c.e.p.- Dora Laura Martínez García. - Subdirectora del Recinto Fiscal, correo electrónico (dmartinez@finanzas.cdmx.gob.mx) - Para su conocimiento y efectos correspondientes. - Presente.
C.c.p.- Autógrafa expediente Administrativo número CPA0900044/22.
C.c.p.- Minuta.

54/54

MCEG

Calle Oriente 233 No. 178; Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVM0900015/22
Expediente: CPA0900044/23



ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 09:45 horas del día 14 de febrero de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo de los Artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente; publica el presente para efectuar la notificación del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023 de fecha 08 de febrero de 2023, a través del cual se determina su situación Fiscal en Materia de Comercio Exterior, documento relacionado con la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0900015/22, signado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigido al C. Héctor Salvador Alvarado, quien se ostentó como propietario del vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, en el que eran transportadas mercancías de origen y procedencia extranjera, en virtud de que en el domicilio señalado para oír y recibir notificaciones mediante el escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en fecha 01 de febrero de 2023, no fue localizable, tal y como consta en la Actas Circunstanciada de fecha 10 y 13 de febrero de 2023, por lo que la presente notificación, así como las subsecuentes notificaciones se realizarán por estrados, fijándose el citado oficio, así como el presente acuerdo en los estrados de este Recinto Fiscal con domicilio en la calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad.

Así como en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es: www.finanzas.cdmx.gob.mx.

Atentamente.

CUITLAHUAC AMBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MCEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



**GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO**

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
 Tesorería de la Ciudad de México
 Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
 Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900015/22
 Expediente: CPA0900044/23

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 09:50 horas del día 14 de febrero de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo de los Artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente.-----
 La notificación del oficio número oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/076/2023 de fecha 08 de febrero de 2023, a través del cual se determina su situación Fiscal en Materia de Comercio Exterior, documento relacionado con la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0900015/22, signado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigido al C. Héctor Salvador Alvarado, quien se ostentó como propietario del vehículo MARCA FORD, MODELO 2000, TIPO 1500, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN MGU1091, COLOR BLANCO, en el que eran transportadas mercancías de origen y procedencia extranjera.-----

Se tendrá como fecha de notificación el día 01 de marzo de 2023, es decir, el décimo primer día siguiente al día en que se actúa, considerando que los citados oficios, estarán fijados en los estrados del Recinto Fiscal a partir del día 14 de febrero de 2023, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día 15 de febrero de 2023 al 28 de febrero de 2023, tomándose en cuenta días 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24, 27 y 28 de febrero de 2023, por ser hábiles y descontándose los días 18, 19, 25 y 26 de febrero 2023, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.-----

Atentamente.

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MGSE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
 Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
 Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

**CIUDAD INNOVADORA
 Y DE DERECHOS**

