



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE
COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

Ciudad de México, a 27 de junio de 2023

No. de oficio: SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0763/2023

Asunto: Se determina su situación fiscal en Materia de
comercio exterior

**C. REPRESENTANTE LEGAL DE "NAYAA MEZCAL,
S.A.P.I.S.A. DE C.V."**

Lago Alberto, número 320, Interior, KMD2-1001, Colonia Anáhuac
I Sección, Demarcación Territorial Miguel Hidalgo, Código Postal
11320, Ciudad de México.

(Domicilio Fiscal y señalado para oír y recibir
notificaciones).

Esta Dirección de Procedimientos Legales de 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, con fundamento en el artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016, 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 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, SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I, VI, IX, XI 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 de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracción 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 2, primer párrafo, fracción IV, 6 y 7, primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México; artículos 1, 2, 3, 7, 7.2 primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracciones IV, X, XII, XVIII, XXIX, artículo 89, primer párrafo, fracción I, incisos a), b), c) y d), II, V, XI, XII, XIII, XIV, inciso a), XXVII, XXX y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, III, V, IX, XX,

1/34

CASV/DAPM

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Alcaldía 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
TESORERÍA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE
COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, así como en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, XV, XVI y XXXIX de la Ley Aduanera en vigor; y artículos 48, fracción IV, 63 y 70 del Código Fiscal de la Federación, en ejercicio de las facultades de comprobación previstas en el artículo 42 primer párrafo, fracción II, del propio Código Fiscal de la Federación, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad con los siguientes:

RESULTANDOS

1.-Con fecha 14 de julio de 2022, personal adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, se constituyó en el domicilio fiscal de la contribuyente NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V., con la finalidad de notificar y hacer entrega de la Orden de Solicitud de Información y Documentación número CGA0900011/22, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00011/22 de fecha 13 de julio de 2022, previo citatorio número CGA0900011/22/C001 de fecha 13 de julio de 2022; atendiendo la diligencia Ismael Arredondo Pérez, quien manifestó ser Contador y presta sus servicios a la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V.", a quien se le notificó e hizo entrega de la mencionada orden, pues de puño y letra la notificada asentó en los dos tantos de la citada orden la siguiente leyenda: "PREVIA IDENTIFICACIÓN DEL PERSONAL NOTIFICADOR CON CONSTANCIA DE IDENTIFICACIÓN, RECIBO ORIGINAL DE LA PRESENTE ORDEN CON FIRMA AUTÓGRAFA DE QUIEN LA EMITE, PREVIA LECTURA Y EXPLICACIÓN DE SU CONTENIDO Y ALCANCE, ASÍ MISMO, RECIBO LA CARTA DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE Y EL FOLLETO ANTICORRUPCIÓN" (sic), y anotó a continuación su nombre "ISMAEL ARREDONDO PÉREZ", su cargo "CONTADOR", la fecha "14/JUL/2022" (sic), la hora de recepción "11:30 HRS." (sic) y su firma autógrafa.

2.-En fecha 05 de agosto de 2022, fue presentado en las oficinas que ocupa la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito de la misma fecha, signado por Eddy Enrique Plata Rodríguez en su carácter de Representante Legal de la contribuyente NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V., quien acreditó su personalidad con el Instrumento Notarial Número 14,064 (Catorce mil sesenta y cuatro), Libro 258 (Doscientos cincuenta y ocho) de fecha 10 de septiembre de 2015, Pasada ante la fe del licenciado Guillermo Aron Vigil Chapa, Titular de la Notaría Pública Número 246 (Doscientos cuarenta y seis) del Distrito Federal, ahora Ciudad de México, a través del cual presentó diversa documentación en cumplimiento a lo solicitado por esta autoridad a través de la orden de Solicitud de Información y Documentación número CGA0900011/22, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00011/22 de fecha 13 de Julio de 2022.

3.-Con fecha 17 de marzo de 2023, personal adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, notificó e hizo entrega del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRCCE/112/2023 de fecha 15 de marzo de 2023, previo citatorio número CGA0900011/22/C002 de fecha 16 de marzo de 2023, con asunto: "Se informa que puede acudir a las oficinas de esta autoridad fiscal a conocer los hechos y omisiones detectados en

2/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

el procedimiento de fiscalización iniciado bajo la orden número CGA0900011/22.", emitido por Diana Judith Leyva Santana, Directora Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior, dirigido al C. Representante Legal de la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V."; lo anterior, conforme a lo previsto en el antepenúltimo párrafo del artículo 42 del Código Fiscal de la Federación, en relación con la Regla 2.9.9 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, a fin de que se presentara el Representante Legal de la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V.", en las oficinas de esta autoridad, y se hiciera extensiva la invitación a los órganos de dirección de dicha contribuyente, con la finalidad de informarle los hechos y omisiones que se habían conocido hasta ese momento durante el ejercicio de facultades de comprobación, en relación con la revisión que se le ha venido practicando al amparo de la orden número CGA0900011/22, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00011/22 de fecha 13 de julio de 2022.

4.- Con fecha 04 de abril de 2023, se instrumentó Acta Circunstanciada en las oficinas que ocupa la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, con domicilio ubicado en Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Demarcación Territorial Iztacalco, Código Postal 08500, de esta ciudad, en la cual se hizo constar que el requerimiento realizado por oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRCE/112/2022 de fecha 15 de marzo de 2023, fue atendido por el Representante Legal de la Contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V.", dentro del plazo de 10 días hábiles siguientes a aquel en que surtió efectos la notificación del oficio antes referido.

5.- Con fecha 30 de mayo de 2023, previo citatorio del 29 del mismo mes y año, personal adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, notificó e hizo entrega del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRCE/244/2023 de fecha 29 de mayo de 2022, mediante el cual se hicieron de su conocimiento las observaciones de la revisión, derivada de la Orden de Solicitud de Información y Documentación número CGA0900011/22.

6.- Esta Autoridad cuenta con el plazo legal de seis meses para emitir la presente resolución derivada de la revisión de información y documentación requerida al amparo de la Orden número CGA0900011/22, por la cual se determinará el crédito fiscal derivado de los hechos u omisiones asentados en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRCE/244/2023 de fecha 29 de mayo de 2023, de conformidad con lo que dispone el artículo 50, del Código Fiscal de la Federación vigente, que establece lo siguiente:

"Artículo 50. Las autoridades fiscales que al practicar visitas a los contribuyentes o al ejercer las facultades de comprobación a que se refiere el artículo 48 de este Código, conozcan de hechos u omisiones que entrañen incumplimiento de las disposiciones fiscales, determinarán las contribuciones omitidas mediante resolución que se notificará personalmente al contribuyente o por medio del buzón tributario, dentro de un plazo máximo de seis meses contado a partir de la fecha en que se levante el acta final de la visita

3/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

o, tratándose de la revisión de la contabilidad de los contribuyentes que se efectúe en las oficinas de las autoridades fiscales, a partir de la fecha en que concluyan los plazos a que se refieren las fracciones VI y VII del artículo 48 de este Código."

Siendo así, el plazo legal de los seis meses para emitir la presente resolución derivada de la revisión de información y documentación, se contará a partir de la fecha en que concluye el plazo a que se refiere el primer párrafo de la fracción VI, del artículo 48 del Código Fiscal de la Federación vigente, por lo que, en el caso que nos ocupa tenemos que con fecha 29 de mayo de 2023, se procedió a emitir el oficio mediante el cual se hicieron del conocimiento las observaciones de la revisión, notificado legalmente el día 30 de mayo de 2023, y en términos del artículo 50 y 12 del Código Fiscal de la Federación vigente, la contribuyente contaba con un plazo de veinte días hábiles para desvirtuar los hechos u omisiones dados a conocer mediante el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRCCE/244/2023, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación del mismo; por lo que si dicha notificación surtió efectos el 31 de mayo de 2023, contando el plazo de veinte días a partir del día 01 de junio de 2023 al 28 de junio de 2023.

Así mismo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 50 del Código Fiscal de la Federación, considerando que la contribuyente no presentó aviso de ampliación de plazo de referencia dentro del plazo legal de veinte días hábiles, en consecuencia, el plazo de seis meses para emitir la resolución administrativa correspondiente corre a partir del 28 de junio de 2023, fecha en que feneció el plazo de 20 días hábiles otorgados al contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V.", para desvirtuar los hechos u omisiones dados a conocer a través del oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRCCE/244/2023; es decir el plazo para emitir la presente resolución corre a partir del día 28 de junio de 2023 al 28 de diciembre de 2023.

En vista de lo anterior, esta Autoridad se encuentra en posibilidad de emitir la resolución definitiva en términos del siguiente:

CONSIDERANDOS

ÚNICO.- De la documentación que integra el expediente administrativo número CGA0900011/22, abierto en la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en las que constan los hechos u omisiones conocidos durante la Revisión de información y documentación, misma que se realizó cumpliendo todos y cada uno de los requisitos formales establecidos en los artículos 48, primer párrafo, fracciones I, II, III, IV y VI, del Código Fiscal de la Federación vigente, esta autoridad procedió a realizar el estudio y análisis de la información y documentales solicitadas al C. REPRESENTANTE LEGAL DE "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V." y demás constancias presentadas en el expediente en que se actúa. Por lo anterior, esta autoridad hace de su conocimiento lo siguiente:

4/34

CASV/DARM

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Alcaldía 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
TESORERÍA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE
COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

En respuesta al requerimiento realizado al amparo de la Orden de Solicitud de Información y Documentación número CGA0900011/22, a través de la cual se solicitó el pedimento de importación temporal con clave IN así como la documentación aduanal anexa, de conformidad con los artículos 36-A y 59 de la Ley Aduanera vigente al momento en que se realizó dicha operación, la contribuyente revisada proporcionó mediante escrito signado por su representante legal de fecha 05 de agosto de 2022, la documentación requerida así como del pedimento que se indica a continuación:

I. Pedimento Clave IN (Importación Temporal de bienes que serán sujetos a transformación, elaboración o reparación IMMEX)), número 17 16 3807 7007187 de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, con los siguientes anexos:

- Documento denominado Invoice número 201708200113
- Guía marítima número COSU6162308520
- Escrito dirigido al C. Administrador de la Aduana de fecha 11 de octubre de 2017
- Escrito dirigido al C. Administrador de la Aduana de fecha 11 de octubre de 2017 a través del cual se traduce la factura comercial.

II. Pedimento Clave IN (Importación Temporal de bienes que serán sujetos a transformación, elaboración o reparación IMMEX)), número 17 16 3807 7007188 de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, con los siguientes anexos:

- Documento denominado Invoice número 201708200113
- Guía marítima número COSU6162308520
- Escrito dirigido al C. Administrador de la Aduana de fecha 11 de octubre de 2017
- Escrito dirigido al C. Administrador de la Aduana de fecha 11 de octubre de 2017 a través del cual se traduce la factura comercial.

Ahora bien, de la revisión de los pedimentos con Clave IN (Importación Temporal de bienes que serán sujetos a transformación, elaboración o reparación IMMEX)), números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188, ambos con fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, esta autoridad conoce que dichas importaciones corresponden al Régimen Aduanero de Importación Temporal, la cual podía permanecer en territorio nacional por tiempo limitado, por lo que se conoce que la importación con clave de pedimento IN, en territorio nacional hasta por dieciocho meses contemplado en el artículo 108, Fracción I, Inciso C) de la Ley Aduanera vigente, mismo que a continuación se transcribe:

5/34

CASV/DARM

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Alcaldía Izacalco, 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 PUEBLO

ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

"ARTICULO 108. Las maquiladoras y las empresas con programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía, podrán efectuar la importación temporal de mercancías para retornar al extranjero después de haberse destinado a un proceso de elaboración, transformación o reparación, así como las mercancías para retornar en el mismo estado, en los términos del programa autorizado, siempre que cumplan con los requisitos de control que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas.

I. Hasta por dieciocho meses, en los siguientes casos:

c) Envases y empaques. ..."

De lo anteriormente expuesto, esta autoridad observa que el plazo de dieciocho meses que la contribuyente revisada tenía para realizar el retorno al extranjero de las mercancías importadas temporalmente al amparo de los pedimentos clave IN, concluyó en la fecha que se detalla en el cuadro siguiente:

PATENT E	PEDIMENT O	ADUANA ENTRADA/SALID A	CLAVE DE PEDIMENT O	FECHA DE ENTRADA	FECHA DE PAGO	PLAZO DE PERMANENCI A	FECHA DE VENCIMIEN TO	DESCRIPCIÓN
3807	7007187	160	IN	08/10/2017	12/10/2017	18 meses	12/04/2019	Botellas de vidrio
3807	7007188	160	IN	08/10/2017	12/10/2017	18 meses	12/04/2019	Botellas de vidrio

En apego a dicha normatividad, se conoce que los bienes importados temporalmente al amparo del pedimento clave IN de referencia; se encontraban ilegalmente en el país al momento en que la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, inició facultades de comprobación, mediante la orden número CGA0900011/22 de fecha 13 de julio de 2022, misma que fue debidamente notificada el día 14 de julio de 2022, toda vez que para dicha fecha, el régimen de importación temporal al que se destinaron dichos bienes había concluido.

Ahora bien, con el fin de acreditar el retorno de la mercancía de importación temporal descrita en el cuadro que antecede, la contribuyente presentó en fecha 05 de agosto de 2022, escrito en las instalaciones de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en el cual anexó entre otras documentales, copia simple de los pedimentos de exportación clave A1 (Exportación Definitiva) que se enlistan a continuación:



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE
COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

CLAVE DE PEDIMENTO	NÚMERO DE PEDIMENTO	IDENTIFICADORES	SECCIÓN	DESCRIPCIÓN
A1	19 47 3416 9004082	MC	1	MEZCAL
		MC	2	MEZCAL
		MC	3	MEZCAL
		MC	4	MEZCAL
A1	19 47 3416 9004089	MC	1	MEZCAL
		MC	2	MEZCAL
A1	1947 3416 9004097	MC	1	MEZCAL
		MC	2	MEZCAL
		MC	3	MEZCAL
		MC	4	MEZCAL
		MC	5	MEZCAL
A1	19 43 3862 9007648	NM	1	LICOR DESTILADO MEZCAL ESPADIN 750 ML. E
		NM	2	LICOR DESDITALO MEZCAL CRIOLLO 750 ML. E
		EB	3	BOTELLAS DE VIDRIO
		EB	4	BOTELLAS DE VIDRIO
A1	21 43 3901 1000778	NS/EN	1	LICOR DESTILADO MEZCAL ESPADIN 750 ML
		NS/EN	2	LICOR DESTILADO MEZCAL CRIOLLO 750 ML
A1	22 43 3901 2000309	NM	1	MEZCAL NAYAA MEZCAL CRIOLLO 750 ML

De la tabla que antecede se puede observar que la contribuyente NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V., presentó seis pedimentos clave A1 de exportación definitiva de los cuales se desprende que la mercancía exportada consiste en Mezcal, Licor destilado Mezcal espadín 750ml, Licor destilado Mezcal criollo 750ml y Botellas de Vidrio, así como contener los siguientes identificadores a nivel partida MC, NM, EB, NS Y EN.

Ahora bien, de conformidad con lo establecido en el artículo 108, fracción I, inciso C) de la Ley Aduanera vigente y el apéndice 2 del anexo 22 de las Reglas Generales de Comercio Exterior, se desprende que la forma correcta para retornar las mercancías importadas temporalmente en los pedimentos clave IN, es a través de un pedimento de exportación clave RT (RETORNO DE MERCANCÍAS (IMMEX), en caso de haber retornado las mercancías en su mismo estado estas debieron ser realizados a través de un pedimento de exportación clave A1 (EXPORTACIÓN DEFINITIVA), con el identificador EB, de conformidad con el apéndice 8 del anexo 22 de las Reglas Generales de Comercio Exterior, tal como se muestra en el siguiente extracto del anexo 22 de las Reglas Generales de Comercio Exterior vigente:

7/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

APENDICE 2	
IMMEX	
CLAVE	SUPUESTO DE APLICACIÓN
...	
RT - RETORNO DE MERCANCÍAS (IMMEX).	<ul style="list-style-type: none">• Retorno al extranjero de mercancía transformada, elaborada o reparada al amparo de un Programa IMMEX.• Retorno de mercancías extranjeras en su mismo estado, excepto cuando se trate del retorno de envases y empaques, etiquetas y folletos importados temporalmente al amparo de un Programa IMMEX, que se utilicen en la exportación de mercancía nacional, para lo cual deberán utilizar la clave de documento A1.• Retorno de opciones especiales, incorporadas en vehículos exportados por la industria automotriz terminal o manufacturera de vehículos de autotransporte, al amparo de un Programa IMMEX.
...	

ANEXO 22 DE LAS REGLAS GENERALES DE COMERCIO EXTERIOR.

APENDICE 8				
IDENTIFICADORES				
Clave	Nivel	Supuestos de Aplicación	Complemento 1	Complemento 2 Complemento 3



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE
COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

...	P	Identificar los envases y empaques reutilizables de empresas con Programa IMMEX y a los que se refiere la regla 4.3.3.	Declarar la clave que corresponda:	No asentar datos. (Vacio).	No asentar datos. (Vacio).
EB - ENVASES Y EMPAQUES.			1. Palets. 2. Contenedor de plástico. 3. Charolas. 4. Racks. 5. Dollies. 6. Canastillas plásticas. 7. Otros. 8. Envases y empaques a que se refiere la regla 4.3.3.		
...					

De lo anterior, se observa que la manera correcta para el retorno de la mercancía una vez transformadas, es a través de un pedimento RT (RETORNO DE MERCANCÍAS (IMMEX); en este orden de ideas, respecto a las documentales presentadas por la contribuyente con el fin de acreditar el Retorno de las Mercancías consistentes en botellas de vidrio amparadas en los pedimentos clave IN (Importación Temporal de bienes que serán sujetos a transformación, elaboración o reparación IMMEX), números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188, ambos con fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, esta autoridad observa que las mismas no pueden ser vinculadas con los seis pedimentos clave A1 (Exportación Definitiva) en caso que la mercancía hubiera regresado en el mismo estado, toda vez que de la revisión a los mismos no se logra vincular de manera fehaciente que las botellas de vidrio fueran las mismas que se importaron temporalmente (IN) para el proceso productivo, ya que en dichos pedimentos no se observa referencia alguna a los pedimentos de importación temporal (IN), por lo cual no existe un vínculo entre el pedimento temporal (IN) y el pedimento de exportación definitiva, (A1), derivando como resultado que esta autoridad no tenga elementos suficientes para determinar que la mercancía consistente en botellas de vidrio importadas de manera temporal a través de los pedimentos IN (Importación Temporal de bienes que serán sujetos a

9/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

transformación, elaboración o reparación IMMEX), números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188, ambos con fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, hayan salido del país en forma definitiva con los pedimentos clave A1 números 19 43 3862 9007648, 19 47 3416 9004082, 19 47 34 16 9004089, 19 47 3416 9004097, 21 43 3901 1000778 y 22 43 3901 1000778.

Ahora bien, del análisis realizado a los pedimentos de exportación definitiva clave (A1) citados con antelación se observa que en el pedimento numero 19 43 3862 9007648 en las secuencias 3 y 4 se ostenta el identificador EB y la descripción botellas de vidrio; así mismo en el apartado de observaciones de dicho pedimento se descarga un pedimento que NO está relacionado con los pedimentos motivo de la revisión, motivo por el cual no acredita el retorno de las mercancías importadas temporalmente.

Derivado de lo anterior, se tiene como No retornados los bienes amparados en los pedimentos de importación temporal Clave IN (Importación Temporal de bienes que serán sujetos a transformación, elaboración o reparación IMMEX)), números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188, ambos con fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, por lo que esta autoridad conoce que la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V.", es afecta al pago de las siguientes contribuciones:

IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN. - Se causa de conformidad a lo establecido en el artículo 1º de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación, en relación con los artículos 51, fracción I, 52, y 56, fracción IV, inciso a) de la Ley Aduanera, el cual se determina aplicando a la base gravable el arancel que corresponda según la fracción arancelaria, en términos del artículo 80 del mismo ordenamiento legal, así como el artículo 12, fracción I de la Ley de Comercio Exterior.

DERECHO DE TRÁMITE ADUANERO. - El cual se causa de acuerdo a lo señalado en el artículo 49, primer párrafo, fracción I y segundo párrafo de la Ley Federal de Derechos.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. - El cual se causa de acuerdo a lo señalado en los artículos 1º, fracción IV y segundo párrafo, 24, fracción I y 27, párrafos primero y segundo de la Ley de Impuestos al Valor Agregado.

ACTUALIZACIONES Y RECARGOS. - Se causan de conformidad a lo establecido en los artículos 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, a partir del mes en que las mercancías se introducen a territorio nacional y hasta que se efectúe el pago.

Por lo antes expuesto, y toda vez que dichas mercancías se encuentran ilegalmente en el país bajo el supuesto de no retorno, ya que la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V.", no ha comprobado el retorno o regularización de la mercancía amparada en el pedimento revisado, esta autoridad determina que la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V." comete la infracción establecida en el artículo 182, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera que a la letra señala:

10/34

CASV/DAR/M

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

"ARTICULO 182. Cometén las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, quienes:
(...)

II. Excedan el plazo concedido para el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente; no se lleve a cabo el retorno al extranjero de las importaciones temporales o el retorno a la franja o región fronteriza en las internaciones temporales de vehículos; transformen las mercancías que debieron conservar en el mismo estado o de cualquier otra forma violen las disposiciones que regulen el régimen aduanero autorizado en cuanto al destino de las mercancías correspondientes y la finalidad específica del régimen."

Infracción que se sanciona en términos del artículo 183, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera, el cual establece:

"ARTICULO 183. Se aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, previstas en el artículo 182 de esta Ley:
(...)

III. Multa equivalente a la señalada por el artículo 178, fracciones I, II, III o IV, según se trate, o del 30% al 50% del valor comercial de las mercancías cuando estén exentas, si la omisión en el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente es descubierta por la autoridad."

Por lo antes expuesto, esta autoridad determina que la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V.", se encuentra obligada a realizar la regularización correspondiente de los pedimentos números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188, sin embargo, la contribuyente revisada no realizó lo anteriormente señalado, motivo por el cual esta autoridad considera como no cumplida la obligación de la regularización correspondiente a los pedimentos números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188, ambos con fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017.

Por lo anterior y derivado de la revisión y análisis efectuados a toda la documentación proporcionada por la referida contribuyente, esta autoridad determina que no desvirtúa las observaciones realizadas a través del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/244/2023 de fecha 29 de mayo de 2023.

No obstante lo anterior, respecto a los pedimentos IN, número 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188 ambos de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, y en virtud de que a la fecha de la presente resolución la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. DE C.V.", no ha presentado documentación alguna que acredite haber regularizado o importado definitivamente el pedimento revisado, se procede a efectuar el cálculo de las contribuciones omitidas.

11/34

CASV/DABM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana de las mercancías importadas temporalmente a través de los pedimentos de importación temporal clave IN, número 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188 ambos de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017; Toda vez que a la fecha de emisión de la presente resolución la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. S.A. DE C.V.", no ha presentado los pedimentos que acrediten la importación definitiva que compruebe la regularización de los bienes importados temporalmente, asciende a la cantidad de \$1,153,006.00 (Un millón ciento cincuenta y tres mil seis pesos 00/100 M.N.), y \$1,188,131.00 (Un millón ciento ochenta y ocho mil ciento treinta y un pesos 00/100 M.N.), respectivamente, 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, Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto al Valor Agregado.

Cabe señalar que los datos, valor en aduana y fecha de pago para efectos del cálculo de las contribuciones omitidas y sus accesorios, fueron tomados de los pedimentos de importación temporal IN, número 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188 ambos de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017.

a) Impuesto General de Importación

En ese sentido, la mercancía importada, es afecta al pago de Impuesto General de importación con base gravable de 10%, de los pedimentos de importación temporal IN, número 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188 ambos de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, con un valor en aduana total de \$1,153,006.00 (Un millón ciento cincuenta y tres mil seis pesos 00/100 M.N.), y \$1,188,131.00 (Un millón ciento ochenta y ocho mil ciento treinta y un pesos, respectivamente, los cuales se desprenden de dichos pedimentos 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.

PEDIMENTOS REVISADOS	FRAGGIONES ARANCELARIAS	VALOR ADUANA
17 16 3807 7007187	7010.90.02	\$1,153,006.00
17 16 3807 7007188	7010.90.02	\$1,188,131.00
TOTAL		\$2,341,137.00



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE
COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

Existe la obligación de pagar el Impuesto General de Importación por parte de la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. S.A. DE C.V.", por lo que le corresponde pagar la tasa del 10% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 7010.90.02, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I, 64 y 80 de la Ley Aduanera en vigor; 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 Ley Aduanera vigente, que a la letra señalan:

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."

"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 los Impuestos Generales de Importación y de Exportación.

"Artículo 1o.- Los Impuestos Generales de Importación y de Exportación se causarán, según corresponda, de conformidad con la siguiente:

..."

TARIFA"

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, de los bienes importados temporalmente, tomamos el Valor en Aduana de los mismos, clasificados en la fracción arancelaria 7010.90.02,

13/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

de los pedimentos de importación temporal IN, número 17 16 3807 7007187, con un valor en aduana total de \$1,153,006.00 (Un millón ciento cincuenta y tres mil seis pesos 00/100 M.N.), se multiplica por la tasa aplicable del 10%, dando un total que debió pagar el contribuyente por concepto de Impuesto General de Importación por la cantidad de \$115,300.60 (Ciento quince mil trescientos pesos 60/100 M.N.), y por lo que respecta al pedimento número 17 16 3807 7007188, de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, con un valor en aduana total de \$1,188,130.00 (Un millón ciento ochenta y ocho mil ciento treinta pesos 00/100 M.N.), respectivamente, se multiplica por la tasa aplicable del 10%, resultando la cantidad de \$118,813.00 (Ciento dieciocho mil ochocientos trece pesos 00/100 M.N.), cantidades que debió pagar el contribuyente por concepto de Impuesto General de Importación, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

PEDIMENTO	VALOR ADUANA	TASA	TOTAL DE IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN OMITIDO
17 16 3807 7007187	\$1,153,006.00	10%	\$115,300.60
17 16 3807 7007188	\$1,188,130.00	10%	\$118,813.00

b) Derecho de Trámite Aduanero

Ley Federal de Derechos.

Esta autoridad determina que la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. S.A. DE C.V.", omitió el pago del Derecho de Trámite Aduanero, el cual se causa de conformidad con lo establecido en el artículo 49 de la Ley Federal de Derechos.

"Artículo 49.- Se pagará el derecho de trámite aduanero, por las operaciones aduaneras que se efectúen utilizando un pedimento o el documento aduanero correspondiente en los términos de la Ley Aduanera, conforme a las siguientes tasas o cuotas:

I. Del 8 al millar, sobre el valor que tengan los bienes para los efectos del impuesto general de importación, en los casos distintos a los señalados en las siguientes fracciones o cuando se trate de mercancías exentas conforme a la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación o a los Tratados Internacionales.

II. Del 1.76 al millar sobre el valor que tengan los bienes, tratándose de la importación temporal de bienes de activo fijo que efectúen las maquiladoras o las empresas que tengan programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía o, en su caso, la maquinaria y equipo que se introduzca al territorio nacional para destinarlos al régimen de elaboración, transformación o reparación en recintos fiscalizados."

14/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

Por lo que su importe se obtiene de multiplicar el Valor en Aduana de la mercancía de los pedimentos de importación temporal IN, número 17 16 3807 7007187, con un valor en aduana total de en cantidad de \$1,153,006.00 (Un millón ciento cincuenta y tres mil seis pesos 00/100 M.N.), por el porcentaje correspondiente a .008 por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de \$9,224.05 (Nueve mil doscientos veinticuatro pesos 04/100 M.N.); y por lo que respecta al pedimento número 17 16 3807 7007188, de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, con un valor en aduana total de \$1,188,130.00 (Un millón ciento ochenta y ocho mil ciento treinta pesos, por el porcentaje correspondiente a .008 por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de \$9,505.04 (Nueve mil quinientos cinco pesos 04/100 M.N.), cantidades que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

PEDIMENTO	VALOR EN ADUANA	Porcentaje (D.T.A.)	Cantidad de Trámite Aduanero
17 16 3807 7007187	\$1,153,006.00	.008	\$9,224.04
17 16 3807 7007188	\$1,188,131.00	.008	\$9,505.04

Total de Derecho de Trámite Aduanero, respecto del pedimento de importación temporal IN, número 17 16 3807 7007187, \$9,224.04 (Nueve mil doscientos veinticuatro pesos 04/100 M.N.).

Total de Derecho de Trámite Aduanero, respecto del pedimento de importación temporal IN, número 17 16 3807 7007188, \$9,505.04 (Nueve mil quinientos cinco pesos 04/100 M.N.).

c) Impuesto al Valor Agregado

Esta autoridad determina que la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. S.A. DE C.V.", omitió el pago del Impuesto al Valor Agregado, por lo que su importe se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de la mercancía, más la cantidad resultante del Impuesto General de Importación y Derecho de Trámite Aduanero, lo cual es la base gravable del Impuesto al Valor Agregado, mismo que se multiplica por 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, que a letra señala:

15/34

CASV/DALM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

"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, para el cálculo de este Impuesto, se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de las mercancías en cantidad del pedimento de importación temporal IN, número 17 16 3807 7007187, con un valor en aduana total en cantidad de \$1,153,006.00 (Un millón ciento cincuenta y tres mil seis pesos 00/100 M.N.), más el Derecho de Trámite Aduanero en cantidad de \$9,224.04 (Nueve mil doscientos veinticuatro pesos 04/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación en cantidad de \$115,300.60 (Ciento quince mil trescientos pesos 60/100 M.N.), resultando el importe total de \$1,227,530.64 (Un millón doscientos veintisiete mil quinientos treinta pesos 64/100 M.N.), y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de \$204,404.90 (Doscientos cuatro mil cuatrocientos cuatro pesos 90/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

Base Gravable			Porcentaje (IVA)	Monto del IVA
V.A.				
D.T.A.	\$1,153,006.00	\$1,227,530.64	16%	\$204,404.90
I.G.I.	\$9,224.04			
	\$115,300.60			

16/34

CASV/DAR/M

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

Por lo que respecta al pedimento número 17 16 3807 7007188, de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, para el cálculo de este Impuesto, se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de las mercancías en cantidad del pedimento de importación temporal IN, número 17 16 3807 7007188, con un valor en aduana total en cantidad de \$1,188,131.00 (Un millón ciento ochenta y ocho mil ciento treinta y un pesos, más el Derecho de Trámite Aduanero en cantidad de \$9,505.04 (Nueve mil quinientos cinco pesos 04/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación en cantidad de \$118,813.00 (Ciento dieciocho mil ochocientos trece pesos 00/100 M.N.), resultando el importe total de \$1,316,448.04 (Un millón trescientos dieciséis mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 04/100 M.N.), y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de \$210,631.68 (Doscientos diez mil seiscientos treinta y un pesos 68/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

Base Gravable		Porcentaje (IVA)	Omisión de IVA
V.A.	\$1,188,130.00	16%	\$210,631.68
D.T.A.	\$9,505.04		
I.G.I.	\$118,813.00		

Total de Impuesto al Valor Agregado, respecto del pedimento 17 16 3807 7007187: \$204,404.90 (Doscientos cuatro mil cuatrocientos cuatro pesos 90/100 M.N.).

Total de Impuesto al Valor Agregado, respecto del pedimento 17 16 3807 7007188 \$210,631.68 (Doscientos diez mil seiscientos treinta y un pesos 68/100 M.N.).

En dicho sentido, por las mercancías de origen y procedencia extranjera importados temporalmente al amparo de los pedimentos revisados con clave IN, números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188 de fecha de entrada y pago 12 de octubre de 2017, con un Valor en Aduana de \$1,153,006.00 (Un millón ciento cincuenta y tres mil seis pesos 00/100 M.N.), y \$1,188,130.00 (Un millón ciento ochenta y ocho mil ciento treinta pesos 00/100M.N.), respectivamente, se generaron los siguientes impuestos:

Pedimento 17 16 3807 7007187:

Contribución	Debió pagar
Derecho de Trámite Aduanero	\$9,224.04
Impuesto al Valor Agregado	

17/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

	\$204,404.90
Impuesto General de Importación	\$115,300.60
Total de Impuestos Omitidos	\$328,929.54

Pedimento 17 16 3807 7007188:

Contribución	Debió pagar
Derecho de Trámite Aduanero	\$9,505.04
Impuesto al Valor Agregado	\$210,631.68
Impuesto General de Importación	\$118,813.00
Total de Impuestos Omitidos	\$338,949.72

Con base en el cuadro de contribuciones históricas omitidas, se procede como sigue:

ACTUALIZACIÓN DE CONTRIBUCIONES

En virtud de que la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. S.A. DE C.V.", no retornó las mercancías importadas temporalmente al amparo de los pedimentos IN, números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188 de fecha de entrada pago 12 de octubre de 2017, y por lo tanto no acreditó el pago del Impuesto General de Importación, el Derecho de Trámite Aduanero, ni el pago 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 1 de la Ley Aduanera en vigor, se procede a actualizar el monto de las referidas contribuciones, 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 las mercancías se encuentran ilegalmente en el país de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, fracción IV, inciso a) de la Ley Aduanera vigente y 5-A, último párrafo, y 28, primer

18/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

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 1.3329, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 128.084, correspondiente al mes de mayo de 2023 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de junio de 2023, expresado con base "quincenal con base en la segunda quincena de julio de 2018", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha quincenal con base en la segunda quincena de julio de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 96.093 correspondiente al mes de septiembre de 2017 (Nota: mes más antiguo al en que se importaron temporalmente las mercancías), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 21 de septiembre de 2018, en el cual se establece la SERIE histórica del índice nacional de precios al consumidor con base en la segunda quincena de julio de 2018=100. 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.	Mayo 2023	128.084	(D.O.F. 09-06-2023)	=	1.3329
I.N.P.C.	Septiembre 2017	96.093	(D.O.F. 21-09-2018)		

Ahora bien, por lo que hace al pedimento clave IN número 17 16 3807 7007187, para obtener la actualización de las cantidades omitidas se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Derecho de Trámite Aduanero, en cantidad de \$9,224.04 (Nueve mil doscientos veinticuatro pesos 04/100 M.N.), por el factor de actualización 1.3329, resultando un monto actualizado por dicho concepto de \$12,294.72 (Doce mil doscientos veinticuatro pesos 72/100 M.N.), así mismo para actualizar el Impuesto General de Importación, en cantidad de \$115,300.60 (Ciento quince mil trescientos pesos 60/100 M.N.), por el factor de actualización 1.3329, resultando un monto actualizado por dicho concepto de \$153,684.16 (Ciento cincuenta y tres mil seiscientos ochenta y cuatro pesos 16/100 M.N.), Finalmente, para actualizar el Impuesto al Valor Agregado se multiplica la cantidad omitida de \$204,404.90 (Doscientos cuatro mil cuatrocientos cuatro pesos 90/100 M.N.), por el factor de actualización 1.3329, lo que nos da la cantidad actualizada de \$272,451.29 (Doscientos setenta y dos mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 29/100 M.N.), dando un total de \$438,430.17 (Cuatrocientos treinta y ocho mil cuatrocientos treinta pesos 17/100 M.N.), a continuación, se reflejan de manera aritmética los cálculos mencionados.

19/34

CASV/DARM

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Alcaldía 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
TESORERÍA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE
COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

Pedimento 17 16 3807 7007187:

CONCEPTO	CANTIDAD OMITIDA		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	OMISIONES ACTUALIZADAS
Derecho de Trámite Aduanero	\$9,224.05	X	1.3329	\$12,2943.72
Impuesto General de Importación	\$115,300.60	X	1.3329	\$153,684.16
Impuesto al Valor Agregado	\$204,404.90	X	1.3329	\$272,451.29
TOTAL	\$328,929.55	---	-----	\$438,430.17

Respecto al pedimento clave IN número 17 16 3807 7007188, para obtener la actualización de las cantidades omitidas se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Derecho de Trámite Aduanero, en cantidad de \$9,505.04 (Nueve mil quinientos cinco pesos 04/100 M.N.), por el factor de actualización 1.3329, resultando un monto actualizado por dicho concepto de \$12,669.26 (Doce mil seiscientos sesenta y nueve pesos 26/100 M.N.), así mismo para actualizar el Impuesto General de Importación, en cantidad de \$118,813.00 (Ciento dieciocho mil ochocientos trece pesos 00/100 M.N.), por el factor de actualización 1.3329, resultando un monto actualizado por dicho concepto de \$158,365.84 (Ciento cincuenta y ocho mil trescientos sesenta y cinco pesos 84/100 M.N.), Finalmente, para actualizar el Impuesto al Valor Agregado se multiplica la cantidad omitida de \$210,631.68 (Doscientos diez mil seiscientos treinta y un pesos 68/100 M.N.), por el factor de actualización 1.3329, lo que nos da la cantidad actualizada de \$280,750.96 (Doscientos ochenta mil setecientos cincuenta pesos 96/100 M.N.), dando un total de \$451,786.06 (Cuatrocientos cincuenta y un mil setecientos ochenta y seis pesos 06/100 M.N.), a continuación, se reflejan de manera aritmética los cálculos mencionados.

Pedimento 17 16 3807 7007188:

CONCEPTO	CANTIDAD OMITIDA		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	OMISIONES ACTUALIZADAS
----------	------------------	--	-------------------------	------------------------

20/34

CASV/DJRM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

Derecho de Trámite Aduanero	\$9,505.04	X	1.3329	\$12,669.26
Impuesto General de Importación	\$118,813.00	X	1.3329	\$158,365.84
Impuesto al Valor Agregado	\$210,631.68	X	1.3329	\$280,750.96
TOTAL	\$338,949.72	---	-----	\$451,669.26

RECARGOS

En virtud de que la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. S.A. DE C.V.", no retornó las mercancías importadas temporalmente al amparo de los pedimentos revisados IN, números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188 de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, y por lo tanto no acreditó el pago del Impuesto General de Importación, el Derecho de Trámite Aduanero y el 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 100.41% 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 2017, al mes de junio 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 los ejercicios fiscales 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 15 de noviembre de 2016, 15 de noviembre de 2017, 28 de diciembre de 2018, 25 de noviembre de 2019, 25 de noviembre de 2020 y 12 de noviembre de 2021, 14 de noviembre de 2022, respectivamente.

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 período comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidos que nos ocupan, en la especie el mes de octubre 2017 (fecha en que se internaron las mercancías importadas temporalmente) 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 mayo de 2023.

21/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

No obstante lo anterior y en cumplimiento al artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, se calcularán los recargos en la presente resolución solo por lo que hace a un periodo de cinco años, mismos que serán calculados de la fecha de entrada de las mercancías amparas en los pedimentos 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188 a la fecha en que se cause dicho periodo de tiempo, es decir al mes de septiembre de 2022, por lo que el porcentaje de actualización es de 87.18%.

"ARTÍCULO 21.- Cuando no se cubran las contribuciones o los aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales, su monto se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, además deberán pagarse recargos en concepto de indemnización al fisco federal por la falta de pago oportuno. Dichos recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate. La tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión.

Los recargos se causarán hasta por cinco años, salvo en los casos a que se refiere el artículo 67 de este Código, supuestos en los cuales los recargos se causarán hasta en tanto no se extingan las facultades de la autoridades fiscales para determinar las contribuciones o aprovechamientos omitidos y sus accesorios, y se calcularán sobre el total del crédito fiscal, excluyendo los propios recargos, la indemnización a que se refiere el párrafo séptimo de este artículo, los gastos de ejecución y las multas por infracción a disposiciones fiscales..."
(Énfasis Añadido)

Concretizando lo expuesto, se utilizan las tasas de recargos, respecto a los pedimentos 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188 que enseguida se detallan:

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN EN D.O.F.	TASA DE RECARGOS PUBLICADA
octubre de 2017	15 de noviembre de 2016	1.13%
Noviembre de 2017	15 de noviembre de 2016	1.13%
Diciembre de 2017	15 de noviembre de 2016	1.13%
Enero de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Febrero de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Marzo de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Abril de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%

22/34

CASV/DARM

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Alcaldía 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
TESORERÍA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE
COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN EN D.O.F.	TASA DE RECARGOS PUBLICADA
Mayo de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Junio de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Julio de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Agosto de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Septiembre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Octubre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Noviembre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Diciembre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Enero de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Febrero de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Marzo de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Abril de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Mayo de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Junio de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Julio de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Agosto de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Septiembre de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Octubre de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Noviembre de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Diciembre de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Enero de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Febrero de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Marzo de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Abril de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Mayo de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Junio de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Julio de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Agosto de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Septiembre de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Octubre de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Noviembre de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%

23/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN EN D.O.F.	TASA DE RECARGOS PUBLICADA
Diciembre de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Enero de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Febrero de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Marzo de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Abril de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Mayo de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Junio de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Julio de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Agosto de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Septiembre de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Octubre de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Noviembre de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Diciembre de 2021	25 de noviembre de 2020	1.47%
Enero de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Febrero de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Marzo de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Abril de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Mayo de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Junio de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Julio de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Agosto de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Septiembre de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Total		87.18%

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 87.18% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, respecto al pedimento clave IN, número 17 16 3807 7007187; es decir, al importe total de \$438,430.17 (Cuatrocientos treinta y ocho mil cuatrocientos treinta pesos 17/100 M.N.), por conceptos del Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos, en el caso concreto, resultando una cantidad de \$382,223.41 (Trescientos ochenta y dos mil doscientos veintitrés pesos 41/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

24/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

Se ha generado el importe total de recargos hasta el día de hoy:

CONCEPTO	IMPORTE DE OMISIONES ACTUALIZADO		TASA	MONTO DE RECARGOS
Derecho de Trámite Aduanero	\$12,294.72	X	87.18%	\$10,718.53
Impuesto General de Importación	\$153,684.16			\$133,981.85
Impuesto al Valor Agregado	\$272,451.29			\$237,523.03
Total	\$438,430.17			\$382,223.41

Por lo que hace al pedimento clave IN, número 17 16 3807 7007188, el porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 87.18% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas; es decir, al importe total de \$451,786.06 (Cuatrocientos cincuenta y un mil setecientos ochenta y seis pesos 06/100 M.N.), por conceptos del Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos, en el caso concreto, resultando una cantidad de \$393,867.08 (Trescientos noventa y tres mil ochocientos sesenta y siete pesos 08/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

Se ha generado el importe total de recargos hasta el día de hoy:

CONCEPTO	IMPORTE DE OMISIONES ACTUALIZADO		TASA	MONTO DE RECARGOS
Derecho de Trámite Aduanero	\$12,669.26	X	87.18%	\$11,045.06
Impuesto General de Importación	\$158,365.84			

25/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

				\$138,063.33
Impuesto al Valor Agregado	\$280,750.96			\$244,758.68
Total	\$451,786.06			\$393,867.08

MULTAS

a) Por lo anterior, y al no haber acreditado con la documentación idónea el retorno de la mercancía consignada en los pedimentos clave IN, números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188, 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..."

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.

..."

26/34

CASV/DARM

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Alcaldía 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
TESORERÍA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE
COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

(El énfasis es nuestro)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad de \$115,300.60 (Ciento quince mil trescientos pesos 60/100 M.N.), respecto al pedimento Clave IN número 17 16 3807 7007187, por el porcentaje de 130%; el cual nos da como resultado la cantidad de \$149,890.78 (Ciento cuarenta y nueve mil ochocientos noventa pesos 78/100 M.N.).

Cantidad I.G.I. Omitida	Porcentaje Multa	Total
\$115,300.60	130%	\$149,890.78

En ese sentido, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad de \$118,813.00 (Ciento dieciocho mil ochocientos trece pesos 00/100 M.N.), respecto al pedimento Clave IN número 17 16 3807 7007188, por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$154,456.90 (Ciento cincuenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 90/100 M.N.).

Cantidad I.G.I. Omitida	Porcentaje Multa	Total
\$118,813.00	130%	\$154,456.90

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 Ley Aduanera vigente.

"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.

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

27/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

b) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. S.A. DE C.V.", en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento revisado clave IN, números 17 16 3807 7007187, 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 \$112,422.69, equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$204,404.90 (Doscientos cuatro mil cuatrocientos cuatro pesos 90/100 M.N.); por lo que respecta al pedimento y 17 16 3807 7007188 de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017 se hace acreedor a una multa en cantidad de \$115,847.42 (Ciento quince mil ochocientos cuarenta y siete pesos 42/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$210,631.68 (Doscientos diez mil seiscientos treinta y un pesos 68/100 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:

"Artículo 76. Cuando la comisión de una o varias infracciones origine la omisión total o parcial en el pago de contribuciones incluyendo 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."

Lo anterior tal y como se detalla de manera aritmética:

Pedimento 17 16 3807 7007187:

Impuesto al Valor Agregado Omitido	Porcentaje	Total
\$204,404.90	55%	\$112,422.69

Pedimento 17 16 3807 7007188:

Impuesto al Valor Agregado Omitido	Porcentaje	Total
\$210,631.68	55%	\$115,847.42

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.

c) En virtud de que la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. S.A. DE C.V.", realizó operaciones de comercio exterior en relación a los pedimentos de importación temporal clave IN, números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188 de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, omitiendo el retorno

28/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

en el plazo establecido, por lo que esta Autoridad observó que el citado contribuyente incumplió con lo estipulado en los artículos 182, primer párrafo, fracción II, y 183, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera, preceptos legales que señalan, lo siguiente:

"...ARTICULO 182. Cometen las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, quienes:

...

II. Excedan el plazo concedido para el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente; no se lleve a cabo el retorno al extranjero de las importaciones temporales o el retorno a la franja o región fronteriza en las internaciones temporales de vehículos; transformen las mercancías que debieron conservar en el mismo estado o de cualquier otra forma violen las disposiciones que regulen el régimen aduanero autorizado en cuanto al destino de las mercancías correspondientes y la finalidad específica del régimen..."

"Artículo 183. Se aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, previstas en el artículo 182 de esta Ley:

...

IV. Multa equivalente del 30% al 50% del valor comercial de las mercancías correspondientes, en los demás casos.

Por lo anterior, se impone la multa por el no retorno de los bienes importados temporalmente al ser descubierta por la autoridad, de las mercancías amparadas en los pedimentos revisados clave IN, números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188 de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, en el tiempo establecido por el artículo 106, primer párrafo, fracción II, inciso a), de la Ley Aduanera, en cantidad de 341,782.80 (Trescientos cuarenta y un mil setecientos ochenta y dos pesos 80/100 M.N y de \$352,320.30 (Trescientos cincuenta y dos mil trescientos veinte pesos 30/100 M.N.), respectivamente, de conformidad con lo previsto en el artículo 183, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera vigente, a continuación se plasma de manera detallada como es que esta Autoridad obtuvo el monto de la citada multa:

Pedimentos revisados IN, números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188 de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017

29/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

Pedimentos Revisados	Fecha de Pago	Fecha Limite de Retorno	Valor Comercial señalado en el Pedimento de Importación	Multa del 30% aplicable al valor comercial
17 16 3807 7007187	12/10/2017	12/04/2019	\$1,139,276.00	\$341,782.80
17 16 3807 7007188	12/10/2017	12/04/2019	\$1,174,401.00	\$352,320.30

Ahora bien, de los pedimentos clave IN, números 17 16 3807 7007187 y 17 16 3807 7007188 de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, respecto de las multas por Derecho de Trámite Aduanero, por omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado, por incumplimiento de pago de Impuesto General de Importación, y la multa en términos del artículo 183, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera, 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 omita 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 el cobro de la multa correspondiente al no retorno de las mercancías, mismas que ascienden a las cantidades de \$352,320.30 (Trescientos cincuenta y dos mil trescientos veinte pesos 30/100 M.N.) y \$341,782.80 (Trescientos cuarenta y un mil setecientos ochenta y dos pesos 80/100 M.N.), respectivamente,

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, se concluye que según lo prevé el artículo 153 de la Ley Aduanera esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:

PUNTOS RESOLUTIVOS

30/34

CASV/DALM

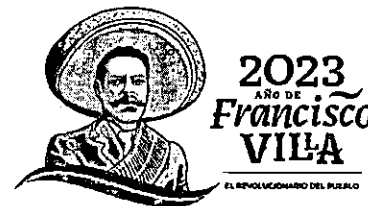
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Alcaldía Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE
COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

Primero.- Resultó un Crédito Fiscal a cargo de la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. S.A. DE C.V.", respecto al pedimento clave IN, número 17 16 3807 7007187 de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017 por la cantidad total \$1,162,436.38 (Un millón ciento sesenta y dos mil cuatrocientos treinta y seis pesos 88/100 M.N.), y por lo que hace al pedimento clave y 17 16 3807 7007188 de fecha de entrada 08 de octubre de 2017 y pago 12 de octubre de 2017, por la cantidad de \$1,197,973.43 (Un millón ciento noventa y siete mil novecientos setenta y tres pesos 43/100 M.N.), dando entre ambos un total de \$2,360,409.81 (Dos millones trescientos sesenta mil cuatrocientos nueve pesos 81/100 M.N.) determinado de conformidad con el artículo 144, primer párrafo, fracción XV de la Ley Aduanera, por el concepto que ha quedado precisado, integrado de la siguiente manera:

Pedimento 17 16 3807 7007187:

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$272,451.29
Derecho de Trámite Aduanero Omitido Actualizado	\$12,294.73
Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$153,684.16
Recargos	\$382,223.41
Multa en términos del artículo 178 fracción I Ley Aduanera	\$341,782.80
TOTAL	\$1,162,436.38

Pedimento 17 16 3807 7007188:

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$280,750.96
Derecho de Trámite Aduanero Omitido Actualizado	\$12,669.26
Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$158,365.84
Recargos	\$393,867.07

31/34

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Multa en términos del artículo 178 fracción I Ley Aduanera	\$352,320.30
TOTAL	\$1,197,973.43

Segundo.- 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 esta Dirección de Procedimientos Legales de esta 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, ubicada en calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad, con la finalidad de que pueda acudir a realizar el pago correspondiente en la oficina recaudadora de la Tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, sita en Avenida Juan Crisóstomo Bonilla número 59, Colonia Cabeza de Juárez, C.P. 09227, Demarcación Territorial Iztapalapa, de esta Ciudad, dentro de los 30 días 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016.

Tercero.- 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 vigente, cuando no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación.

Cuarto.- Se hace del conocimiento al C. Representante Legal de la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. S.A. DE C.V.", 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 una reducción del 20% sobre las multas impuestas por las infracciones de la Ley Aduanera, de conformidad con el artículo 199, primer párrafo, fracción II de la Citada Ley, y del 20 % del monto de la contribución omitida, en la multa impuesta por concepto del impuesto al valor agregado omitido, si el pago es realizado dentro de los 45 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de la

32/34

CASV/DAEM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

presente resolución de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación Vigente.

Quinto.- 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."



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE
COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES



ORDEN NÚMERO: CGA0900011/22

Sexto.- Notifíquese en términos de Ley la presente resolución al C. Representante Legal de la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. S.A. DE C.V.", personalmente en términos del artículo 134 fracción I y 137 del Código Fiscal de la Federación.

Séptimo.- Finalmente, se informa al C. Representante Legal de la contribuyente "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I. S.A. DE C.V.", 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.

Octavo.- Remítase la presente resolución a la Jefatura de Unidad Departamental de Recuperación de Créditos de esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México, dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, para que de acuerdo a sus facultades proceda a controlar y cobrar el crédito aquí determinado.

Noveno.- 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

CUITLÁHUAC ANIBAL SOTO VÁZQUEZ.
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES.

C.c.p.- En el expediente administrativo en que se actúa.- (Autógrafa)
C.c.p.- Minutario.

34/34

CASV/DAM

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Alcaldía 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: CGA0900011/22



ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 14:00 horas del día 28 de junio 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 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, 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/0763/2023 de fecha 27 de junio de 2023, a través del cual se da determina su situación fiscal en Materia de Comercio Exterior, documento relacionado con la orden número CGA0900011/22, 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. Representante Legal de "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I.S.A. DE C.V.", en virtud de que de no localizable en el domicilio fiscal de la contribuyente antes mencionada y señalado para oír y recibir notificaciones, tal y como consta en las actas circunstanciadas de fecha 27 y 28 de junio de 2023, por lo que se realiza la notificación de referencia por estrado, así como las subsecuentes notificaciones 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 ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

KPBG

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: CGA0900011/22



CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 14:05 horas del día 28 de junio 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 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, 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 SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0763/2023 de fecha 27 de junio de 2023, a través del cual se da determina su situación fiscal en Materia de Comercio Exterior, documento relacionado con la orden número CGA0900011/22, 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. Representante Legal de "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I.S.A. DE C.V."

Se tendrá como fecha de notificación el día 13 de julio 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 28 de junio de 2023, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día 29 de junio de 2023 al 12 de julio de 2023, tomándose en cuenta los días 29 y 30 de junio de 2023, así como los días 03, 04, 05, 06, 07, 10, 11 y 12 de julio de 2023, por ser hábiles y descontándose los días 01, 02, 08 y 09 de julio de 2023, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

-----Conste.-----

Atentamente.

QUITLAHUAC AMBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

KRG

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 DEL PUEBLO

Número de orden: CGA0900011/22

**CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO**

CONTRIBUYENTE:

C. REPRESENTANTE LEGAL DE "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I.S.A. DE C.V."

DOMICILIO FISCAL Y SEÑALADO PARA
OÍR Y RECIBIR NOTIFICACIONES

LAGO ALBERTO, NÚMERO 320, INTERIOR KMD2-1001, COLONIA ANÁHUAC I
SECCIÓN, DEMARCACIÓN TERRITORIAL MIGUEL HIDALGO, CÓDIGO POSTAL 11320,
CIUDAD DE MÉXICO.

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0763/2023 DE FECHA 27 DE JUNIO DE 2023, A TRAVÉS DEL
CUAL SE DA DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO
EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN NÚMERO CGA0900011/22

EL SUSCRITO CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ, EN MI CARÁCTER DE DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES DE 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, SIENDO LAS 14:10 HORAS DEL DÍA 28 DE JUNIO DE 2023, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL 29 DE JUNIO DE 2023 AL 12 DE JULIO DE 2023, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 29 Y 30 DE JUNIO DE 2023, ASÍ COMO LOS DÍAS 03, 04, 05, 06, 07, 10, 11 Y 12 DE JULIO DE 2023, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 01, 02, 08 Y 09 DE JULIO DE 2023, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE Y SIENDO QUE EL 13 DE JULIO DE 2023, ES EL DÉCIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO EL OFICIO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0763/2023 DE FECHA 27 DE JUNIO DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL SE DA DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN NÚMERO CGA0900011/22, 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. REPRESENTANTE LEGAL DE "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I.S.A. DE C.V."; LO ANTERIOR, EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 150, PÁRRAFO TERCERO Y CUARTO DE LA LEY ADUANERA EN VIGOR Y EL ARTÍCULO 134, PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN III Y 139 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE; ES MOTIVO POR EL CUAL SE RETIRARÁN DE LOS ESTRADOS DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0763/2023 DE FECHA 27 DE JUNIO DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL SE DA DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN NÚMERO CGA0900011/22, 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. REPRESENTANTE LEGAL DE "NAYAA MEZCAL, S.A.P.I.S.A. DE C.V.", OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 28 DE JUNIO DE 2023, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 14 DE JULIO DE 2023, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 13 DE JULIO DE 2023.

----- CONSTE -----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ

TESTIGO

TESTIGO

DIEGO ARMANDO RAMÍREZ MONTERO

KAREN ESTEFANÍA GARCÍA GARCÍA

KGGG

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