



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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

Ciudad de México, a 04 de julio de 2023

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

C. Ulises Antonio Gómez
Tenedor de las mercancías de procedencia extranjera
(Notificación por estrados)

Esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8, 21, apartado A, numeral 5 y el TRIGESIMO de los artículos transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto del Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 12, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo, fracciones III, IV, V, VI, VII, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo, de los artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, III, V, IX, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 2, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; y artículo 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X y XXXIX y 155 de la Ley Aduanera vigente; y 63 del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad a lo siguiente:

RESULTANDOS

1.-Con fecha 30 de mayo de 2023 siendo las 13:10 horas, los CC. Arturo Baeza Sánchez, Francisco Valdés Mejía y Jennifer Michell Díaz Sandoval, personas facultadas para llevar a cabo visitas domiciliarias, se constituyeron en el domicilio ubicado en Calle Jesús María, Número 138, Colonia Centro, Código Postal 06090, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, cerciorándose de que era el domicilio correcto tal y como se observa en las placas oficiales de la Demarcación Territorial Cuauhtémoc, que indican Colonia. Delegación y las calles referidas; con el objeto de hacer la notificación y entrega de la orden de visita domiciliaria número CVD0900017/23, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVD00017/23, de fecha 30 de mayo de 2023, girada por el Coordinador Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración Finanzas de la Ciudad de México, en la cual se ordenó practicar la visita domiciliaria al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, en el domicilio señalado anteriormente, con el objeto o propósito de efectuar la verificación de la legal estancia, tenencia o importación de las mercancías que se encuentran en su domicilio, establecimiento o local, así como comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero y el cumplimiento de las Regulaciones o Restricciones no arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan.

2.-En virtud de lo anterior, el personal visitador procedió a solicitar la presencia del C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, localizadas en el domicilio ubicado en Calle Jesús María, Número 138, Colonia Centro, Código Postal 06090, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, cerciorándose de que era el domicilio correcto tal y como se

MGEC

1466

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

observa en las placas oficiales de la Demarcación Territorial Cuauhtémoc, atendiendo la diligencia el C. C. Ulises Antonio Gómez, en su carácter de encargado y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, quien se identificó con Credencial para Votar número IDMEX2301713977, con Clave de Elector ANGMUL00061515H200, expedida por el Instituto Nacional Electoral.

Asimismo, en dicho acto se hizo constar por parte del personal verificador que el C. Ulises Antonio Gómez, quien se ostentó como empleado del local comercial visitado, que no *contaba con documentación alguna de las mercancías que se encuentran a la venta en el local comercial*; asimismo solicitó en dicho acto al personal visitador que esperara unos minutos a que la encargada de la tienda se presentara, motivo por el cual el personal visitador procedió a esperar unos minutos a efecto de no dejar en estado de indefensión al contribuyente.

Por lo que siendo las 13:18 horas del 30 de mayo de 2023, se presentó en el local comercial ubicado en Calle Jesús María, Número 138, Colonia Centro, Código Postal 06090, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, una persona que no quiso identificarse, motivo por el cual el personal verificador procedió a describir su media filiación, siendo una persona de sexo femenino, de aproximadamente 35 años de edad, complexión media, estatura aproximada 1.55 metros, tez morena clara, cabello largo y recogido, ojos medianos, nariz mediana, misma que refirió ser apoderada legal sin acreditar documentalmente su dicho, ante quien los visitantes se identificaron.

Sin embargo, la persona de sexo femenino, de aproximadamente 35 años de edad, complexión media, estatura aproximada 1.55 metros, tez morena clara, cabello largo y recogido, ojos medianos, nariz mediana, continuó negándose a identificarse ante el personal actuante con documento oficial alguno, motivo por el cual el personal visitador continúa atendiendo la diligencia con el C. Ulises Antonio Gómez, empleado del local comercial visitado y tenedor de las mercancías.

Por lo que en relación con lo anterior, el personal visitador procedió a notificar al C. Ulises Antonio Gómez, en su calidad de empleado y tenedor de la mercancía, la Orden de Visita Domiciliaria antes señalada, haciéndole formal entrega de la misma, así como un ejemplar de la carta de los derechos del contribuyente, quien para constancia de recibido, procedería a estampar de su puño y letra la siguiente leyenda: *"Prevía identificación del personal visitador 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"*; no obstante, el C. Ulises Antonio Gómez, no plasmó en su totalidad dicha leyenda, manifestando su negativa a hacerlo en virtud de que la persona de sexo femenino, de aproximadamente 35 años de edad, complexión media, estatura aproximada 1.55 metros, tez morena clara, cabello largo y recogido, ojos medianos, nariz mediana, le pidió que no lo hiciera, oponiéndose así a la notificación de la orden de Visita Domiciliaria número CVD0900017/23, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVD00017/23, de fecha 30 de mayo de 2023, dirigida al C. Propietario Poseedor y/o Tenedor de las mercancías localizadas en el domicilio: Calle Jesús María, Número 138, Colonia Centro, Código Postal 06090, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, no obstante de que ya se le había explicado el contenido y alcance de la misma.

Asimismo, el personal visitador conforme a lo dispuesto por los artículos 49, primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación y 150 de la Ley Aduanera, apercibió al C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, que si desaparecía después de iniciadas las facultades de comprobación, las notificaciones que fueren personales, le serán efectuadas por estrados; posteriormente se le requiere para que designara dos testigos, y lo apercibieron de que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptasen dicho cargo, los mismos serían nombrados por el personal visitador, a lo que manifestó: *"no designo testigos, por no contar con persona alguna para tales efectos"*, por lo que el personal visitador procede a nombrar a dos testigos, nombrando para tales efectos a las CC. Kitzya Yamahi Aparicio Zarza y Ángel Ricardo Pichardo Corona, quienes aceptan dichos cargos.

Acto continuo, el personal visitador en compañía del C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera y los testigos procedieron a efectuar el recorrido e inspección ocular de las instalaciones ubicadas en el domicilio: Calle Jesús María, Número 138, Colonia Centro, Código Postal 06090, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, constando que ocupa

MGEG

2/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

un espacio aproximado de 30 metros cuadrados, en el cual se encuentran las mercancías de origen y procedencia extranjera, consistentes en: Globos nuevos, los cuales son de origen y procedencia extranjera.

Por lo que el personal visitador procedió a solicitar al C. Ulises Antonio Gómez, en su carácter de encargado y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, para que exhibiera los documentos con los cuales amparara en ese momento la legal posesión de las mercancías que se encontraban enajenando en el local comercial ubicado en Calle Jesús María, Número 138, Colonia Centro, Código Postal 06090, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, así como la inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, indicándole que en caso contrario, esta autoridad se encuentra facultada para emplear las medidas de apremio previstas en el artículo 40, primer párrafo, fracciones I y III del Código Fiscal de la Federación, haciéndole en este acto de su conocimiento el contenido de dicho precepto legal, mismo que se cita a continuación: *"Artículo 40. Las autoridades fiscales podrán emplear las medidas de apremio que se indican a continuación, cuando los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros relacionados con ellos, impidan de cualquier forma o por cualquier medio el inicio o desarrollo de sus facultades, observando estrictamente el siguiente orden: ... I. Solicitar el auxilio de la fuerza pública... II. ... III. Practicar el aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación del contribuyente o responsable solidario, respecto de los actos, solicitudes de información o requerimientos de documentación dirigidos a éstos, conforme a lo establecido en el artículo 40-A de este Código, conforme a las reglas de carácter general que al efecto establezca el Servicio de Administración Tributaria."*

No obstante lo anterior, el C. Ulises Antonio Gómez, en su carácter de encargado y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, no exhibió los documentos que acreditaran la legal posesión de la mercancía que se encuentra enajenando en el domicilio señalado en la Orden de Visita Domiciliaria número CVD0900017/23, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVD00017/23, de fecha 30 de mayo de 2023, ni la inscripción al Registro Federal del Contribuyente.

3.- Por lo que siendo las 14:20 horas del 30 de mayo de 2023, se hizo del conocimiento al C. Ulises Antonio Gómez, en su carácter de encargado y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, que el personal visitador procedería a hacer efectivo el apercibimiento antes formulado, aplicando la medida de apremio establecida en el artículo 40, fracción y III del Código Fiscal de la Federación, en apego a lo establecido en el artículo 40-A, párrafo primero fracciones I, inciso b) y III párrafos primero, penúltimo y último del Código Fiscal de la Federación vigente, que a la letra señala: *"Artículo 40-A. El aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación de los contribuyentes o los responsables solidarios, a que se refiere la fracción III del Artículo 40 de este Código, así como el levantamiento del mismo, en su caso, se realizará conforme a lo siguiente: ... I. Se practicará una vez agotadas las medidas de apremio a que se refieren las fracciones I y II del artículo 40 de este ordenamiento, salvo en los casos siguientes: ... b) Cuando las autoridades fiscales practiquen visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública y éstos no puedan demostrar que se encuentran inscritos en el registro federal de contribuyentes o, en su caso, no exhiban los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que enajenen en dichos lugares. ... III. El aseguramiento precautorio se sujetará al orden siguiente: ... Tratándose de los supuestos a que se refieren los incisos b) y d) de la fracción I de este artículo, el aseguramiento se practicará sobre las mercancías que se enajenen en dichos lugares, así como sobre los envases o recipientes que contengan las bebidas alcohólicas que no tengan adheridos marbetes o precintos, o bien, teniéndolos adheridos éstos sean falsos o se encuentren alterados y sobre los marbetes o precintos respecto de los cuales no se acredite su legal posesión o tenencia, según corresponda, sin que sea necesario establecer un monto de la determinación provisional de adeudos fiscales presuntos."* iniciando la extracción de las mercancías de origen y procedencia extranjera localizadas en el local comercial ubicado en: Calle Jesús María, Número 138, Colonia Centro, Código Postal 06090, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, toda vez que el C. Ulises Antonio Gómez, en su carácter de encargado y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, no exhibió los comprobantes que ampararán la legal posesión o propiedad de las mercancías que se enajenaban en el domicilio del local comercial visitado, por lo que las mismas serán trasladadas al Recinto Fiscal dependiente de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México ubicado en Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad, con el objeto de proceder al levantamiento de su inventario físico y continuar con la instrumentación del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en

MGES

3/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CFA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

Materia Aduanera, cumpliendo las formalidades a que se refiere el artículo 150 de la Ley Aduanera.

Por lo que siendo las 14:48 horas del 30 de mayo de 2023, se suspendió el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 30 de mayo de 2023, a efecto de que en dicho Recinto Fiscal, se continuara con la diligencia iniciada al amparo de la Orden de Visita Domiciliaria número CVD0900017/23, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVD00017/23, de fecha 30 de mayo de 2023.

Asimismo, siendo las 15:23 horas del 30 de mayo de 2023, los CC. Arturo Baeza Sánchez, Francisco Valdés Mejía y Jennifer Michell Díaz Sandoval, visitantes adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en compañía de los testigos, se constituyen en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal ubicado en: Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad, a efecto de continuar con la verificación física y documental de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a la presente revisión.

Asimismo, siendo las 17:00 horas del 30 de mayo de 2023, y toda vez que el C. Ulises Antonio Gómez, en su carácter de encargado y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, hasta ese momento no se apersonó en las instalaciones de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, el personal visitador en compañía de los testigos, procedieron a levantar el inventario físico de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se localizaron en el domicilio ubicado en: Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad, mismas que se relacionan en Cuatro Casos.

Asimismo, considerando que desde el inicio de las facultades de comprobación con las que cuenta el personal verificador, el C. Ulises Antonio Gómez, en su carácter de encargado y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, se negó en todo momento a presentar al personal visitador la documentación con la que amparara en ese momento la legal importación, tenencia o estancia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera, y toda vez que el C. Ulises Antonio Gómez, en su carácter de encargado y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, no se apersonó en las instalaciones del Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior para dar continuidad a la verificación de la mercancía de procedencia extranjera, se hizo constar por el personal verificador que no existió persona alguna que exhibiera la documentación con la que se acreditara la legal importación, tenencia o estancia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera.

Por lo que toda vez que el C. Ulises Antonio Gómez, no aportó documentación alguna con la que pretendiera acreditar la legal estancia, tenencia o importación en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera contenida en los Casos Uno, Dos, Tres y Cuatro, se hizo constar por el personal verificador que el C. Ulises Antonio Gómez, en su carácter de encargado y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, incumplió con lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, que señala: *"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos: I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo. II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría. III. Comprobante fiscal digital que deberá reunir los requisitos que señala el Código Fiscal de la Federación"*. Irregularidad que se considera infracción en términos de la Ley Aduanera y se presume cometida la infracción señalada en el artículo 179, de la Ley Aduanera, que señala: *"...Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país..."*; sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; motivo por el cual, se considera que los hechos antes mencionados actualizan la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera que señala: *"Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ... III.-*

MGE

4/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

Cuando no se acredite con la documentación aduanera correspondiente, que las mercancías se sometieron a los trámites previstos en esta Ley para su introducción al territorio nacional o para su internación de la franja o región fronteriza al resto del país y cuando no se acredite su legal estancia o tenencia..., en virtud de que el C. Ulises Antonio Gómez, en su carácter de encargado y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, no acreditó documentalmente la legal estancia, tenencia o importación, en el país de la mercancía de origen y de procedencia extranjera contenida en los Casos Uno, Dos, Tres y Cuatro, sin perjuicio de las demás que resulten de conformidad con la Ley Aduanera.

Por otra parte, es importante señalar que las mercancías contenidas en el Caso Uno del capítulo del inventario físico de la presente Acta, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana NOM-015-SCFI-2007 "Información comercial-Etiquetado para juguetes", así mismo, las mercancías contenidas en el Caso Tres del capítulo del inventario físico de la presente Acta, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana NOM-050-SCFI-2004 "Información comercial-Etiquetado General de productos", dichas normas se encuentran contenidas en el Anexo 2.4.1. del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de mayo de 2022, con sus respectivas modificaciones; sin embargo, de la revisión física de las mercancías, se aprecian que éstas incumplen con las Normas Oficiales Mexicanas a que están afectas.

4.- En virtud de que se detectó que las mercancías descritas en los Casos Uno, Dos, Tres y Cuatro, localizadas en el domicilio ubicado en Calle Jesús María, Número 138, Colonia Centro, Código Postal 06090, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, no contaba con la documentación que acreditara la legal importación, estancia o tenencia de las mismas en territorio nacional, con fundamento en los artículos 60, 144 primer párrafo, fracción X, 151 primer párrafo, fracción III y 155 de la Ley Aduanera se procedió al embargo precautorio de las mercancías señaladas en los Casos Uno, Dos, Tres y Cuatro.

5.- Que con fecha 31 de mayo de 2023, se realizó y fijó el acuerdo y la constancia de notificación por estrados al C. Ulises Antonio Gómez, en su carácter de encargado y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, respecto del Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 30 de mayo de 2023 y fecha de conclusión 31 del mismo mes y año, en virtud de que desapareció de la diligencia de notificación, por lo que se le tuvo por legalmente notificada el 15 de junio de 2023, es decir, el décimo primer día siguiente al día en que se fijó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 30 de mayo de 2023 y fecha de conclusión 31 del mismo mes y año, en los estrados de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, habiendo transcurrido el período comprendido entre el día 01 de junio de 2023 y feneció el 14 de junio de 2023, de conformidad con el artículo 150, párrafo tercero y cuarto de la Ley Aduanera y en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación; de lo anterior, para el cómputo de los diez días se contaron los días 01, 02, 05, 06, 07, 08, 09, 12, 13 y 14 de junio de 2023, por ser hábiles, descontándose los días 03, 04, 10 y 11 de junio de 2023, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera; y a fin de que conforme al artículo 155 de la Ley Aduanera manifestara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes, por lo que se le otorgó un plazo de 10 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicada en calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad. En lo que se refiere al plazo para ofrecer pruebas y alegatos se contaron los días 19, 20, 21, 22, 23, 26, 27, 28, 29 y 30 de junio de 2023, por ser hábiles, descontándose los días 17, 18, 24 y 25 de junio de 2023; por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado de manera supletoria como lo establece el artículo 1 de la Ley Aduanera.

MGE

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

5/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

6.- Que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0759/2023 de fecha 22 de junio de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, designó a la C Perito Dictaminador, en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, derivado de la visita domiciliaria practicada del día 30 de mayo de 2023 y fecha de conclusión 31 de mayo de 2023, al amparo de la orden número CVD0900017/23 de fecha 30 de mayo de 2023.

7.- Que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0760/2023 de fecha 22 de junio de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la orden de visita domiciliaria número CVD0900017/23, de fecha 30 de mayo de 2023, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVD0900017/23.

8.- Que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/0180/2023, de fecha 27 de junio de 2023, la Subdirección del Recinto Fiscal, solicitó la documentación que en su caso hubiese presentado el contribuyente como pruebas presentadas mediante el desahogo del Procedimiento Administrativo en el que se actúa.

9.- Por lo que a través del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0781/2023 de fecha 28 de junio de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales, le hizo del conocimiento a la Subdirección del Recinto Fiscal, que a la fecha de la emisión del oficio mencionado no se encontró documentación alguna presentada por el C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de procedencia extranjera.

10.- Que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/0190/2023 de fecha 30 de junio de 2023, la Subdirección del Recinto Fiscal entregó el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía, a esta Dirección de Procedimientos Legales.

11.- Con fecha 03 de julio de 2023, 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, emitió el Acuerdo por el que se declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900022/23, contenido en el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0799/2023, el cual se dio a conocer mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0800/2023; ambos, de fecha 03 de julio de 2023, oficios que se notificaron legalmente por estrados, de conformidad con los artículos 150 tercer y cuarto párrafo de la Ley Aduanera y 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación.

12.- En el plazo otorgado al C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, para la presentación de pruebas y alegatos, se observó que éste no presentó pruebas o formuló alegato alguno tendientes a desvirtuar las irregularidades que le fueron dadas a conocer mediante el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 30 de mayo de 2023 y fecha de conclusión 31 de mayo de 2023, precluyendo su derecho para presentarlos.

13.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0803/2023 de fecha 04 de julio de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a 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, dio a conocer al C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de la mercancía de procedencia extranjera; el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, oficio legalmente notificado por estrados.

14.- Que esta autoridad cuenta con un plazo de cuatro meses para dictar la resolución definitiva que ponga fin al procedimiento administrativo, de conformidad con lo que dispone el artículo 155 de la Ley Aduanera vigente, que establece lo siguiente:

Artículo 155. Si durante la práctica de una visita domiciliaria se encuentra mercancía extranjera cuya legal estancia en el país no se acredite, los visitantes procederán a efectuar el embargo precautorio en los casos previstos en el artículo 151 y cumpliendo con las formalidades a que se

MGEG

6/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

refiere el artículo 150 de esta Ley. El acta de embargo, en estos casos, hará las veces de acta final en la parte de la visita que se relaciona con los impuestos al comercio exterior y las cuotas compensatorias de las mercancías embargadas. En este supuesto, el visitado contará con un plazo de diez días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de dicha acta, para acreditar la legal estancia en el país de las mercancías embargadas y ofrecerá las pruebas dentro de este plazo. El ofrecimiento, desahogo y valoración de las pruebas se hará de conformidad con los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación. Desahogadas las pruebas se dictará la resolución determinando, en su caso, las contribuciones y cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan, en un plazo que no excederá de cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente. Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedentes, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes. De no emitirse la resolución definitiva en el término de referencia, quedarán sin efectos las actuaciones de la autoridad que dieron inicio al procedimiento.

En los casos de visita domiciliaria, no serán aplicables las disposiciones de los artículos 152 y 153 de esta Ley."

(El énfasis es nuestro).

Siendo así, el plazo legal de los cuatro meses dispuesto por el artículo 155, de la Ley de la materia, se contará a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente, y una vez que hayan vencido los plazos para la presentación de los escritos de pruebas y alegatos, de conformidad con el plazo establecido en el artículo 150 del mismo ordenamiento legal o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por el promovente; por lo que en el caso que nos ocupa tenemos que el C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, quedó legalmente notificado por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 15 de junio de 2023, en términos del artículo 150, párrafo tercero y cuarto de la Ley Aduanera y en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria en materia aduanera, por disposición expresa del artículo primero de la Ley Aduanera.

Por lo tanto, el plazo para dictar la resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en el que se actúa, mismo que se computa a partir que se haya vencido el plazo para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos de los interesados y se haya integrado el expediente administrativo en que se actúa y toda vez que el C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, se tuvo por legalmente notificado del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera mediante estrados el día 15 de junio de 2023, surtiendo todos sus efectos legales al día siguiente hábil, tal y como lo establece el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación, y tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos, en el cual se contaron los días 19, 20, 21, 22, 23, 26, 27, 28, 29 y 30 de junio de 2023, por ser hábiles, descontándose los días 17, 18, 24 y 25 de junio de 2023; por ser inhábiles, de conformidad a los artículos 150 de la Ley Aduanera y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, por lo que toda vez que el día 30 de junio de 2023, fue el último día para la presentación de pruebas y alegatos, se tiene por vencido el plazo para la presentación de pruebas y alegatos el día siguiente, es decir el día 03 de julio de 2023, fecha en la que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 155 de la Ley Aduanera vigente, declaró integrado el expediente administrativo en materia aduanera que se resuelve, precepto que a la letra señala: "Artículo 155 ... Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedentes, la autoridad encargada de emitir la

MGE

7/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes...". Por lo tanto, el plazo para dictar resolución al procedimiento administrativo en que se actúa corre a partir del día siguiente al que se tuvo por debidamente integrado el expediente es decir del 04 de julio de 2023 al 04 de noviembre de 2023, tal y como lo establece para tal efecto el supracitado artículo 155 de la Ley Aduanera, en su parte conducente que a la letra señala: "Artículo 155. ... Desahogadas las pruebas se dictará la resolución determinando, en su caso, las contribuciones y cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan, en un plazo que no excederá de cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente..." sin embargo, y en virtud que el día 04 de noviembre de 2023 se trata de un día inhábil de conformidad al artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, el cual establece "... No obstante lo dispuesto se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil ..."; motivo por el cual, el plazo para dictar resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en que se actúa, se prorrogará al día hábil siguiente feneciendo así el día 06 de noviembre de 2023.

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

CONSIDERANDOS

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

I.- En virtud de no haberse acreditado la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera en el país, localizada en el domicilio ubicado en Calle Jesús María, Número 138, Colonia Centro, Código Postal 06090, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, cerciorándose de que era el domicilio correcto tal y como se observa en las placas oficiales de la Demarcación Territorial Cuauhtémoc, consistente en el Caso Uno: 941 piezas de set de globos metálicos, varias marcas, varios modelos; Caso Dos: 46 piezas de set de globos metálicos, varias marcas, varios modelos; Caso Tres: 197 piezas de set de globos metálicos y cortinas decorativas para fiesta, varias marcas, varios modelos; y Caso Cuatro: 32 piezas de set de globos metálicos, varias marcas, varios modelos, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera; referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, esta autoridad levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 30 de mayo de 2023 y fecha de conclusión 31 del mismo mes y año, legalmente notificada por estrados el 15 de junio de 2023, al C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, de conformidad con el artículo 150, párrafo tercero y cuarto de la Ley Aduanera y en los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación; toda vez que el C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, abandono la diligencia de notificación del acta de inicio referida.

Por lo anterior, se otorgó al C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, el plazo legal de 10 días hábiles, contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación de la citada Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, para que expresara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes ante esta Autoridad; sin embargo, no fue presentada prueba o alegato alguno, tendientes a desvirtuar las irregularidades que fueron dadas a conocer mediante el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, precluyendo su derecho legal para presentarlos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 288, del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera en vigor, en relación con lo dispuesto por el artículo 5 del Código Fiscal de la Federación. Por lo que se tienen por ciertos los hechos observados en dicha acta.

Asimismo, se señala que con el objeto de no violentar el derecho de audiencia de los gobernados, señalado en los artículos 14 y 16 Constitucionales, esta Autoridad llevó a cabo la búsqueda en el archivo y en el área de recepción de esta dependencia y no localizó promoción alguna presentada por el interesado; por lo que, al precluir su derecho a presentar las mismas, se procede a emitir la presente Resolución Administrativa, con los elementos de convicción que integran el expediente en que se actúa.

8/66

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

II.- Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad del C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, inventariadas en Caso Uno: 941 piezas de set de globos metálicos, varias marcas, varios modelos; Caso Dos: 46 piezas de set de globos metálicos, varias marcas, varios modelos; Caso Tres: 197 piezas de set de globos metálicos y cortinas decorativas para fiesta, varias marcas, varios modelos; y Caso Cuatro: 32 piezas de set de globos metálicos, varias marcas, varios modelos, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera, dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, ya que al ser el C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de la mercancía de procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio y al no presentar pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara dichas irregularidades respecto de la mercancía de los Casos Uno, Dos, Tres y Cuatro se le tiene como Responsable Directo, en términos del artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

"Artículo 52. Están obligadas al pago de los impuestos al comercio exterior y al cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias y otras medidas de regulación al comercio exterior, las personas que introduzcan mercancías al territorio nacional o las extraigan del mismo, incluyendo las que estén bajo algún programa de devolución o diferimiento de aranceles en los casos previstos en los artículos 63-A, 103, fracción III y 110 de esta Ley.

...

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

I. El propietario o el tenedor de las mercancías.

..."

III.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió el C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, y responsable directo, considerando el dictamen de determinación, naturaleza, estado, origen, clasificación arancelaria y valor en aduana de la mercancía de procedencia extranjera, sujeta al procedimiento que nos ocupa, emitido por la Perito Dictaminador, proporcionado a esta Dirección de Procedimientos Legales por oficio SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/190/2023, de fecha 30 de junio de 2023 y teniendo a la vista las mercancías de procedencia extranjera, emitió el dictamen técnico de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana de la mercancía correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número: CPA0900022/23, en los siguientes términos:

La clasificación arancelaria, se fundamenta en las Reglas Generales 1 y 6; reglas 1ª, 2ª, 3ª y 10ª de las complementarias, todas ellas contenidas en el artículo 2º de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de junio de 2022, y sus posteriores modificaciones.

I.- Descripción de la mercancía.

La mercancía contenida en el inventario del Caso Uno, Caso Dos, Caso Tres y Caso Cuatro se trata de:

Artículos para fiesta: -Son aquellos artículos de decoración para fiestas. Entre los que podemos encontrar globos en diversas presentaciones, cortinas para fiestas y banderines.

Conforme a la estructura de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, podemos enlistar a las mercaderías en cuestión de la siguiente manera:

MSEG

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

9/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

1. Artículos para fiesta.

1.1 Globos y cortinas para fiestas.

II.-Clasificación arancelaria para las mercancías del Caso Uno, Caso Dos, Caso Tres y Caso Cuatro:

- Notas Nacionales-
Nivel Capítulo
Capítulo 95

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Segundo punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

"1. En la partida 95.03 están comprendidas, entre otras mercancías, las siguientes:

a) Los juguetes que representen animales o criaturas no humanas, aunque tengan esencialmente características físicas humanas (por ejemplo, ángeles, robots, demonios o monstruos) incluidos los de teatro de marionetas;

b) Los globos de juguete y las cometas, para el entretenimiento tanto de los niños como de los adultos, exceptuando los de la partida 38.01;

c) Los libros y hojas compuestos principalmente por estampas para recortar, formando un conjunto y libros con ilustraciones móviles o que se levantan al abrir el libro, siempre y cuando el artículo constituya principalmente un juguete;

d) Las tiendas (carpas) de juguete que utilizan los niños en casa y al aire libre;

e) Los modelos reducidos y modelos similares para entretenimiento, incluso animados, de barcos, aeronaves, trenes, vehículos automóviles, pueden presentarse en forma de surtidos con las partes y accesorios necesarios para la construcción de dichos modelos, excepto de los conjuntos que tengan las características de los juegos de competición de la partida 95.04.

f) Las muñecas o muñecos para el entretenimiento de los niños, y las muñecas para usos decorativos (excepto las muñecas o muñecos que están fijos sobre una base de forma permanente); entre las muñecas y muñecos comprendidos aquí, están por ejemplo las muñecas de salón, mascotas, fetiches, etc., así como las muñecas para teatro guiñol o para teatros de marionetas, y las muñecas que representan al ser humano deformado, como ejemplo polichinelas o monigotes. Entre las partes y accesorios de muñecas o muñecos se pueden citar las cabezas, cuerpos, extremidades, ojos (excepto los de vidrio sin montar de la partida 70.18), los mecanismos para cerrar o hacer girar los ojos, para la voz o sonidos y demás mecanismos, las pelucas, los vestidos, calzados y sombreros.

Para efectos de esta partida, ciertos artículos que presentados aisladamente se clasificarían en otras partidas de la Nomenclatura, adquieren el carácter de juguetes por la circunstancia de su agrupación y de su presentación.

Asimismo, tenemos que aquellos juguetes que son reproducción de artículos usados por los adultos, se distinguen, por la naturaleza de las materias constitutivas, por su construcción generalmente más rudimentaria, por sus dimensiones reducidas (adaptadas a la estatura de los niños) y por su rendimiento bastante pequeño que no permite el uso para un trabajo normal de adulto.

En esta partida, se entiende por juguetes con motor los accionados mediante un dispositivo que almacene energía (electricidad, espiral, fricción, etc.) para ser liberada posteriormente transformada en movimiento; por ejemplo, los vehículos de retro impulso.

Las expresiones "con mecanismos operados eléctrica o electrónicamente" y "de funcionamiento eléctrico o electrónico" se refieren a los artículos que cuentan con un mecanismo que por efecto de la electricidad ejecuta

MGEG

10/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

las operaciones que constituyen la razón de ser del juguete, o con un sistema electrónico programable que permite al juguete interactuar con el usuario.

La expresión "juguetes réplica de armas de fuego, que tengan apariencia, forma y/o configuración, de las armas de las partidas 93.02 y 93.03" abarca a toda clase de artículos que imiten o asemejen a un arma.

Para los juguetes de ruedas, la propulsión se consigue normalmente apoyándose en el suelo directamente (patinetes sin pedales) o con un sistema de pedales, manivelas o palancas, también aquellos juguetes impulsados por un motor, o los arrastrados o empujados por otra persona.

2. En la partida 95.04 se clasifican las videoconsolas que permiten la reproducción de imágenes y sonido (utilizados con receptor de televisión o con pantalla incorporada) y los demás juegos de azar o de destreza con visualizador electrónico.

Por el contrario, se excluyen los asientos con videojuegos (partida 94.01).

3. Para efectos de la subpartida 9506.31 el término "Palos de golf ("clubs") completos" debe entenderse como individuales o en juegos."

-Clasificación Arancelaria-
Nivel Capítulo

1. Artículos para fiesta.

1.1 Globos y cortinas para fiestas.

La Regla General 1, contenida en el artículo 2, fracción I de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que, "Los títulos de las Secciones de los Capítulos o Subcapítulos sólo tienen un valor indicativo, ya que la clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, si no son contrarias a los textos de dichas partidas y Notas, de acuerdo con las Reglas siguientes". Asimismo, la Regla General 3, inciso, contenida en el artículo 2, fracción I, dispone que "Cuando una mercancía pudiera clasificarse, en principio, en dos o más partidas por aplicación de la Regla 2 b) o en cualquier otro caso, la clasificación se efectuará como sigue: ...b) Los productos mezclados, las manufacturas compuestas de materias diferentes o constituidas por la unión de artículos diferentes y las mercancías presentadas en juegos o surtidos acondicionados para la venta al por menor, cuya clasificación no pueda efectuarse aplicando la Regla 3 a), se clasificarán según la materia o con el artículo que les confiera su carácter esencial, si fuera posible determinarlo." Considerando que las mercancías a clasificar se tratan de "globos y cortinas para fiestas" de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, orienta la ubicación de la mercancía de estudio en el citado capítulo.

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

Capítulo	95	Juguetes, juegos y artículos para recreo o deporte; sus partes y accesorios
----------	----	---

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación, el cual de manera textual cita lo siguiente "...El Sistema Armonizado y sus Notas Explicativas podrán ser utilizados como una herramienta auxiliar y como documento de consulta para definir los productos comprendidos en Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TTGIE..." se cita las Consideraciones Generales del capítulo 95 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

MCEG

11/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

"Este Capítulo comprende los juguetes y juegos para entretenimiento de los niños y la distracción de los adultos, los artículos y material empleados para la práctica de gimnasia, atletismo y demás deportes o para la pesca con caña, ciertos artículos de caza, así como los tíovivos y demás atracciones de feria.

Las partidas de este Capítulo comprenden también las partes y accesorios de los artículos de este Capítulo, siempre que sean reconocibles como destinados, exclusiva o principalmente a dichos juguetes y no consistan en artículos excluidos por la Nota 1 de este Capítulo.

Los artículos de este Capítulo pueden ser de cualquier materia, con excepción de las siguientes: metal precioso, chapado de metal precioso, perlas naturales o cultivadas, piedras preciosas o semipreciosas, (naturales, sintéticas o reconstituidas). Sin embargo, estos artículos pueden llevar simples guarniciones o accesorios de mínima importancia de dichas materias.

Independientemente de las exclusiones indicadas en las Notas Explicativas de las partidas, este Capítulo no comprende:

- a) Los artículos de pirotecnia para diversiones (partida 36.04).*
- b) Los bandajes, neumáticos y demás artículos de las partidas 40.11, 40.12 o 40.13.*
- c) Las tiendas y artículos para acampar (partida 63.06, generalmente).*
- d) Las bombas para líquidos (partida 84.13), aparatos para filtrar o depurar líquidos o gases (partida 84.21), motores eléctricos (partida 85.01), transformadores eléctricos (partida 85.04) y aparatos de radio telemando (partida 85.26)*
- e) Las armas y demás artículos del Capítulo 93.*

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

1.1 Globos y cortinas para fiestas.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "globos y cortinas para fiesta", con el título de la partida 95.05 "Artículos para fiestas, carnaval u otras diversiones, incluidos los de magia y artículos sorpresa.", esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

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

Partida	95.05	"Artículos para fiestas, carnaval u otras diversiones, incluidos los de magia y artículos sorpresa."
Subpartida	9505.90	- "Los demás."
Fracción	9505.90.99	"Los demás."
NICO	9505.90.99.00	"Los demás."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación, el cual de manera textual cita lo siguiente "...El Sistema Armonizado y sus Notas Explicativas podrán ser utilizados como una herramienta auxiliar y como documento de consulta para definir los productos comprendidos en

MGEG

12/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TIGIE... se cita las Notas Explicativas del capítulo 95.05, aplicable a la mercancía en cuestión:

" Esta partida comprende:

A) Los artículos para fiestas, carnaval u otras diversiones, que, teniendo en cuenta su utilización, generalmente son de fabricación sencilla y poco sólida. Entre estos se pueden citar:

1) Los artículos de decoración para fiestas utilizados para decorar habitaciones, mesas, etc. (tales como guirnaldas, farolillos, etc.); artículos para la decoración de árboles de Navidad (oropelios, bolas de colores, animales y otras figuras, etc.); artículos para la decoración de pastelería tradicionalmente asociados con una fiesta particular (por ejemplo, animales, banderitas).

2) Los artículos utilizados habitualmente en las fiestas de Navidad y sobre todo los árboles de Navidad artificiales, nacimientos, figuras y animales para nacimientos, angelitos, sorpresas, zuecos e imitaciones de leños de Navidad, papá Noel, etc.

3) Los artículos para disfrazarse: máscaras, narices, orejas, barbas, bigotes, pelucas (excepto los postizos de la partida 67.04), sombreros, etc. Sin embargo, se excluyen de esta partida los disfraces de materias textiles de los Capítulos 61 o 62.

4) Los artículos para diversiones y otros: bolas, confetis, serpentinas, sombrillas, paraguas, flautas, sans-genes, etc.

Por el contrario, no pertenecen a esta partida los objetos de grandes dimensiones susceptibles de utilizarse en la decoración de los lugares de culto en forma de estatuas, estatuillas y objetos similares.

La partida también excluye, los artículos que llevan un dibujo, decoración, emblema o motivo de carácter festivo y que tienen una función utilitaria, por ejemplo, vajilla, artículos de cocina, artículos de baño, alfombras y otros revestimientos para el suelo de materia textil, vestidos, ropa blanca, de baño o cocina.

B) Los artículos de magia, para bromas, inocentadas y sorpresas de cualquier clase: polvos de estornudar, caramelos de pega, sortijas de agua, polvos lacrimógenos, conchas sorpresas o flores japonesas, etc. También se incluyen aquí los artículos y materiales especialmente diseñados para realizar juegos de prestidigitación, tales como juegos de naipes, mesas trucadas, recipientes especiales, etc.

Se excluyen también de esta partida:

a) Los árboles de Navidad (abetos) naturales (Capítulo 6).

b) Las velas (partida 34.06).

c) Los envases de plástico o de papel utilizados en las fiestas (régimen de la materia constitutiva, por ejemplo Capítulos 39 o 48).

d) Los soportes para árboles de Navidad (régimen de la materia constitutiva).

e) Las banderas y cuerdas de gallardetes, de materia textil (partida 63.07). Las guirnaldas eléctricas de todas clases (partida 94.05)."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

1.1 Globos y cortinas para fiestas.

Ubicada la mercancía en la partida 95.05, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas, así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "globos y cortinas para fiesta", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

MGEC

13/66

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: CVD0900017/23

Expediente: CPA0900022/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

9505.90 - "Los demás."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

1.1 Globos y cortinas para fiestas.

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

9505.90.99 "Los demás."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

1.1 Globos y cortinas para fiestas.

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

9505.90.99.00 "Los demás."

"INVENTARIO"

DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	CASO UNO	CASO DOS	CASO UNO	CASO DOS
Unidad de medida	941 piezas	46 piezas	197 piezas y paquetes (100 y 50 piezas)	32 piezas
Marca	Ballon, Bo Feliz, Bright Ballon, Feliz Fiesta, Foil Balloon, Haile, Kingdom, Lanlan, Lol Surprise, Nueva Era Party, Palacio Party, Panda, Party Time,	Fengze, House Anjila, Panda, Rj y Yang, algunos sin marca.	Dimi, Jojo, Nueva Era Party, Panda, Ryt y Yongli, algunos sin marca.	Jlh, Party Balloons, Rji, Tlx, algunos sin marca.

MGEF

14/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	CASO UNO	CASO DOS	CASO UNO	CASO DOS
	Party Yes, Rji, Ryt, Yongli Zhen, algunos sin marca.			
Modelo	Varios Modelo	Varios Modelo	Varios Modelo	Varios Modelo
Origen	China	China	China	China
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	9505.90.99.00	9505.90.99.00	9505.90.99.00	9505.90.99.00
Normas Oficiales Mexicanas (Según fracción arancelaria con NICO)	NOM-015-SCFI-2007	NOM-015-SCFI-2007	NOM-050-SCFI-2004	NOM-050-SCFI-2004
Condiciones de la mercancía	Nuevo	Nuevo	Nuevo	Nuevo
Valor Aduana	\$38,188.50 (Treinta y ocho mil ciento ochenta y ocho pesos 50/100 M.N.)	\$2,186.79 (Dos mil ciento ochenta y seis pesos 79/100 M.N.)	\$16,790.13 (Dieciséis mil setecientos noventa pesos 13/100 M.N.)	\$3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.)
IGI (Según fracción arancelaria con NICO)	15% y Cuota Compensatoria de 37.8 DLLS. por KG	15% y Cuota Compensatoria de 37.8 DLLS. por KG	15% y Cuota Compensatoria de 37.8 DLLS. por KG	15% y Cuota Compensatoria de 37.8 DLLS. por KG

Regulaciones y Restricciones no Arancelarias.

I.-La mercancía comprendida en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 9505.90.99.00, consistente en globos de plástico metalizado originarios de China del Caso Uno y Caso Dos, se encuentra sujeta al pago de Cuota Compensatoria (37.8 dólares por kilogramo), de conformidad con la Resolución Final de la investigación antidumping sobre las importaciones de globos de plástico metalizado originarias de la República Popular China, independientemente del país de procedencia, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de junio de 2018.

II.-La mercancía comprendida en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 9505.90.99.00, consistente en cortinas decorativas para fiesta y globos de plástico del Caso Tres y Caso Cuatro, se encuentra exenta del pago de Cuota Compensatoria (37.8 dólares por kilogramo), en virtud de que la mercancía embargada precautoriamente no consiste en globos de plástico metalizado, de conformidad con la Resolución Final de la investigación antidumping sobre las importaciones de globos de plástico metalizado originarias de la República Popular China, independientemente del país de procedencia, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de junio de 2018.

MGE

15/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

Base Gravable del Impuesto General de Importación.

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

La Subdirección del Recinto Fiscal, requirió a la Dirección de Procedimientos Legales, mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/0180/2023, con fecha 27 de junio de 2023, "...que en caso de que el contribuyente haya presentado documentación, la misma sea remitida a esta Subdirección del Recinto Fiscal...", en ese sentido, la Dirección de Procedimientos Legales, remitió oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0781/2023 con fecha 28 de junio de 2023, informando que a la fecha de emisión de ese oficio el C. Ulises Antonio Gómez, no ha presentado documentación alguna.

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

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

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

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

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

MGEF

16/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Precio Unitario de Venta, referido en la fracción III del citado 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 74 de la Ley Aduanera.

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

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

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

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

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

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

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

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

MCEG

17/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

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

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

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

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

Con base en la flexibilidad que respecto a los requisitos de similitud previstos en el artículo 73 de la Ley Aduanera, que posibilita la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías similares en términos del artículo 78 de la misma Ley, y considerando que este artículo establece el requisito de que los datos que se empleen para la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación, sean disponibles en territorio nacional, se asume lo siguiente: es compatible con los principios y disposiciones legales, así como razonable, según refiere el artículo 78 de la Ley Aduanera, considerar que, conforme a lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, el requisito esencial de similitud entre mercancías es la semejanza en características y composición que les permita cumplir las mismas funciones y ser, sobre todo, "comercialmente intercambiables", no obstante, sin embargo, al no contar con información proveniente de la determinación de un valor de transacción al que pudieran hacerse los ajustes correspondientes, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, este método de Valor de Transacción de mercancías similares, regulado en el artículo 73 de la Ley Aduanera, no puede ser aplicado ni aún en los términos establecidos en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede al análisis de la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación conforme al método de precio unitario de venta, referido en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, aplicado con arreglo a lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley.

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

MGE

18/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

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

Derivado de lo anterior, el valor deberá ser el precio al que mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada. Por lo que en todos los casos se consideraron los precios a los que se comercializan en el mercado mercancías similares, por lo cual se realizó una investigación el día 20 de junio 2023 y 28 de junio del mismo año, en las tiendas en línea, atendiendo a que son mercancías que se venden en territorio nacional, cumpliendo con el período establecido expuesto anteriormente, así como por tratarse de tiendas a las que se recurren con mayor frecuencia, tomando en cuenta que las tiendas en línea donde se comercializan las mercancías venden el mayor número de unidades, esto es, el precio unitario que se tomó en consideración, es el de la mercancía comercialmente intercambiable a mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional, considerando la utilidad y la funcionalidad para el que fueron hechas las mercancías; ahora bien el método que es utilizado es el señalado en el artículo 78 de la Ley Aduanera, siendo considerable para este método el mayor número de unidades al que se venden en territorio nacional, en el mismo estado en que son importadas, por ser un método más flexible y no un método estricto.

Es importante tener en consideración las siguientes tesis:

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

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

MGE

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

19/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

elementos que le sirvieron de base para valorar la mercancía materia del procedimiento administrativo.

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

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

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

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

Suprema Corte de Justicia de la Nación Registro digital: 186243 Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito Novena Época Materias(s): Civil Tesis: V.3o.10 C Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta. Tomo XVI, Agosto de 2002, página 1306 Tipo: Aislada INFORMACIÓN PROVENIENTE DE INTERNET: VALOR PROBATORIO. El artículo 188 del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria a la Ley de Amparo, en términos de lo previsto en el diverso artículo 2o. de este ordenamiento legal, dispone: "Para acreditar hechos o circunstancias en relación con el negocio que se ventila, pueden las partes presentar fotografías, escritos o notas taquigráficas, y, en general, toda clase de elementos aportados por los descubrimientos de la ciencia."; asimismo, el diverso artículo 210-A, párrafo primero, de la legislación que se comenta, en lo conducente, reconoce como prueba la información generada o comunicada que conste en medios electrónicos, ópticos o en cualquiera otra tecnología; ahora bien, entre los medios de comunicación electrónicos se encuentra "internet", que constituye un sistema mundial de disseminación y obtención de información en diversos ámbitos y, dependiendo de esto último, puede determinarse el carácter oficial o extraoficial de la noticia que al efecto se recabe, y como constituye un adelanto de la ciencia, procede, en el aspecto normativo, otorgarle valor probatorio idóneo. TERCER TRIBUNAL COLEGIADO DEL QUINTO CIRCUITO. Amparo en revisión 257/2000. Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero. 26 de junio de 2001. Unanimidad de votos. Ponente: Epicteto García Báez."

Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene el Caso Dos y Caso Tres descritas como: Set de Globo para Fiesta, origen China, marca Panda, Yang, algunos sin marca, estilo y/o modelo 10584, HW-549, FC269, FC255, FC264, FC266, FC257, algunas sin estilo y/o modelo, Paquete de globos, origen China, marca Panda, sin estilo y/o modelo y paquete de globos, origen China, marca Nueva Era Party, sin estilo y/o modelo, apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas y cuentan con una marca de poco reconocimiento dentro del territorio nacional, por tal motivo no cuentan con un prestigio o reconocimiento comercial, la valoración se realiza con los demás elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción, características y composición, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://luckyballoons.com.mx/>, la cual cuenta con su sucursal en la República Mexicana, mismas que se encuentran abiertas al público en general ubicada en: Norte Sur 12, F, 53370, México City, Estado de México, México, donde se encontraron: globo, estado nuevo, marca lucky, con un precio comercial de \$62.01 (Sesenta y dos pesos 01/100 M.N.), globo, estado nuevo, marca lucky, con un precio comercial de \$79.51 (Setenta y nueve pesos 51/100 M.N.) y globo, estado nuevo, marca lucky, con un precio comercial de \$65.70 (Sesenta y cinco pesos 70/100 M.N.), las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características que son globos, cuentan con la misma calidad ya que poseen mismas especificaciones y características, cuentan con el mismo prestigio comercial debido a que se adquieren con una aceptación en el mercado para ser adquiridas, asimismo cuentan con una marca comercial lo cual permite que sean distinguidos y tengan fácil aceptación en el mercado, por lo que tienen la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características y composición semejantes, lo que les permite cumplir las



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

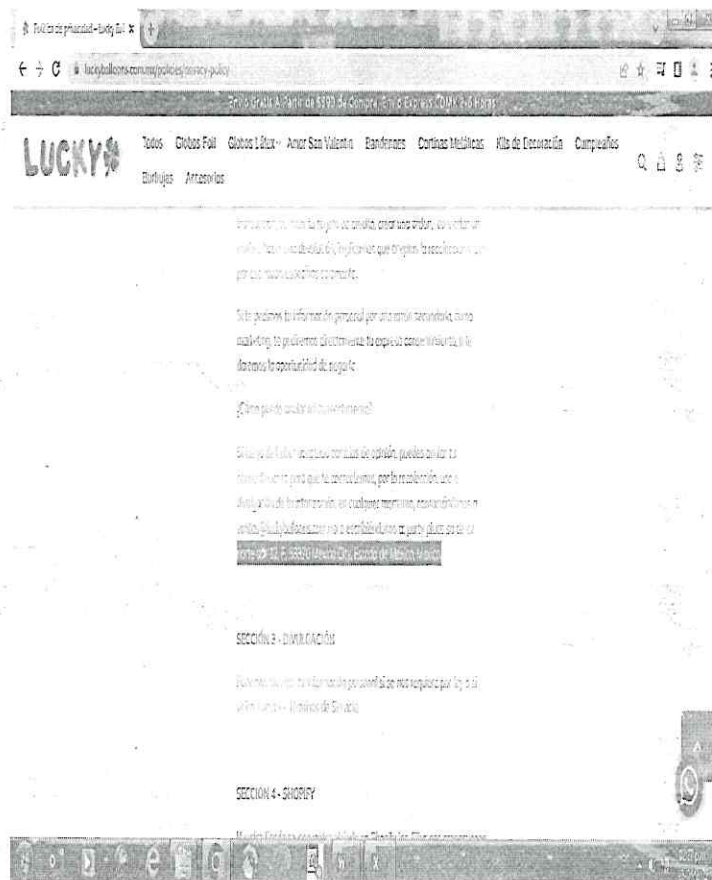
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías ajustando de manera razonable, el precio, es decir, restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 25% por dichos conceptos al valor total de la mercancía. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en la inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://luckyballoons.com.mx>



MGEG

21/66

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

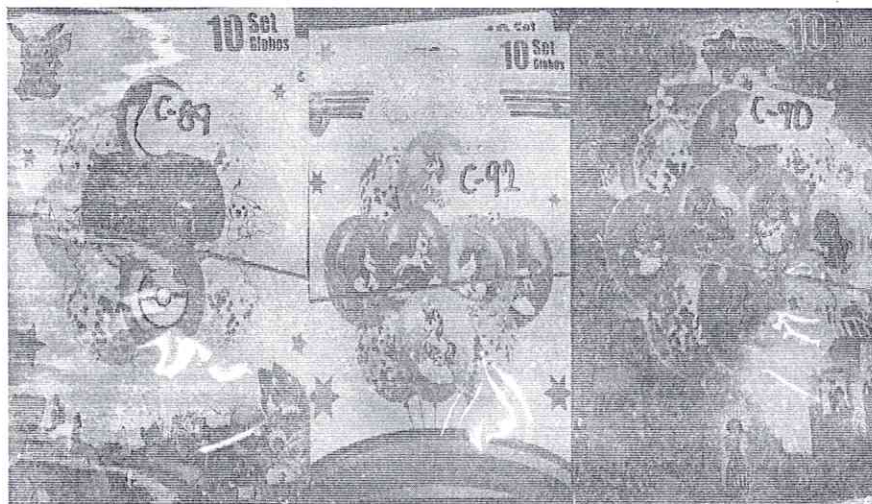
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

General	
Emisor	
Nombre común (CN)	luckyballoons.com.mx
Organización (O)	<No forma parte de un certificado>
Unidad organizativa (OU)	<No forma parte de un certificado>
Proporcionada por	
Nombre común (CN)	ES
Organización (O)	Let's Encrypt
Unidad organizativa (OU)	<No forma parte de un certificado>
Período de validez	
Emitido el	domingo, 4 de junio de 2023, 05:41:04
Vence el	sábado, 2 de septiembre de 2023, 03:41:03
Huellas digitales	
Huella digital SHA-256	03 7C BF 48 27 D3 98 28 42 D3 F0 1A 1F FD 71 F1 92 28 EF 3A 98 BA 4D 40 14 E5 A5 12 E4 C5 BF 3A
Huella digital SHA-1	0E 59 5F 0A 45 BF 63 27 90 3E 96 BF 4F B2 61 F7 97 78 BC D6

<https://luckyballoons.com.mx/collections/kit/products/kit-9-rosa-baby>
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal



MGFG

22/66

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

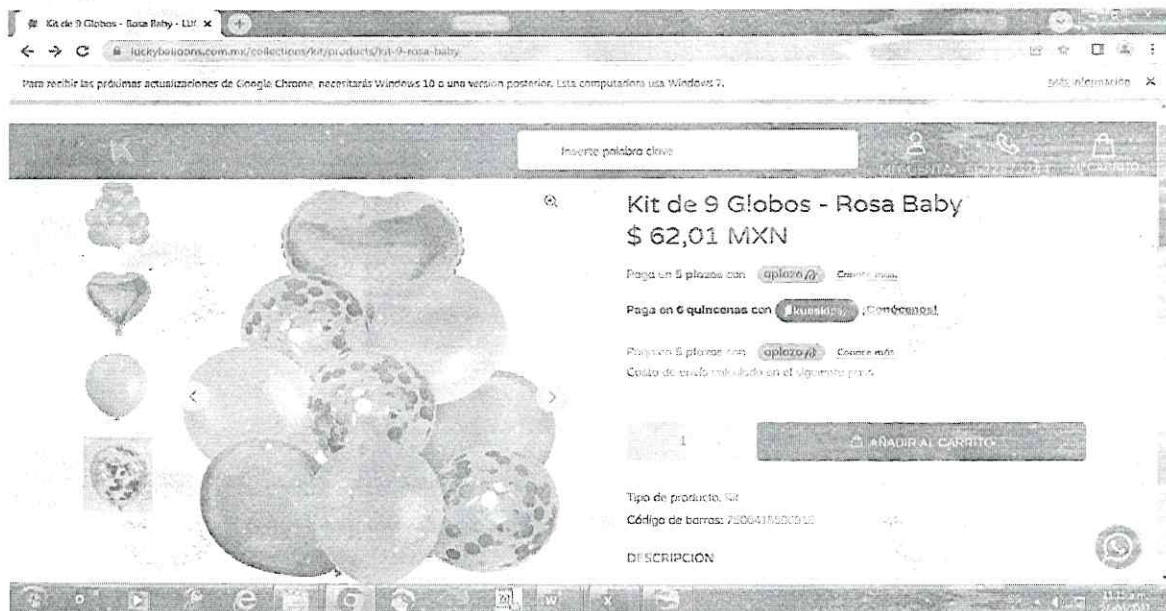
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023



Mercancía con la que se realizó la comparación



MGEG

23/66

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

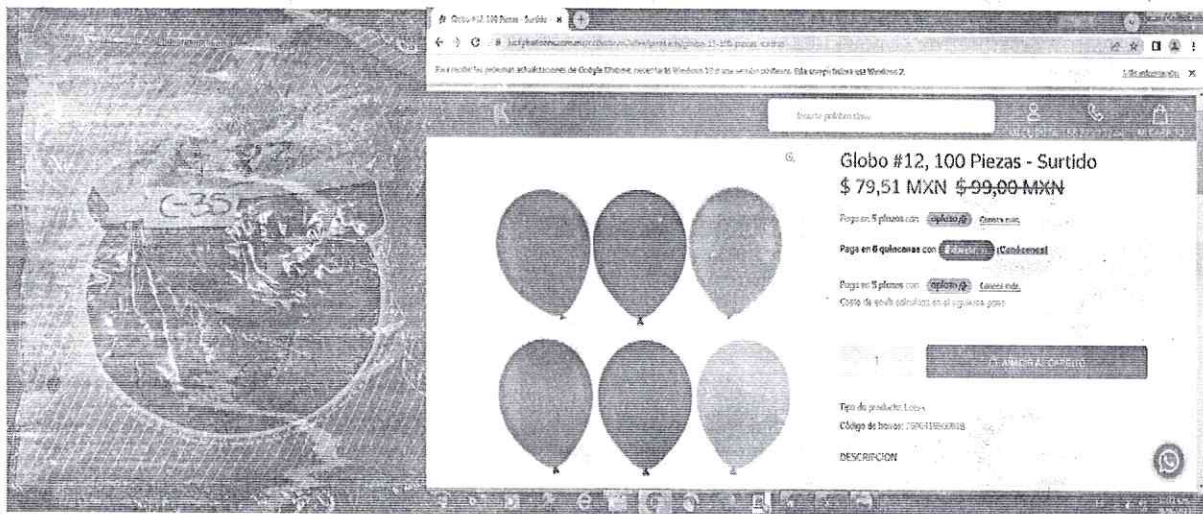


Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

<https://luckyballoons.com.mx/collections/latex/products/globo-12-100-piezas-surtido>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal

Mercancía con la que se realizó la comparación



<https://luckyballoons.com.mx/collections/latex/products/globo-12-50-piezas-surtido>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal

Mercancía con la que se realizó la comparación



MGE

24/66

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

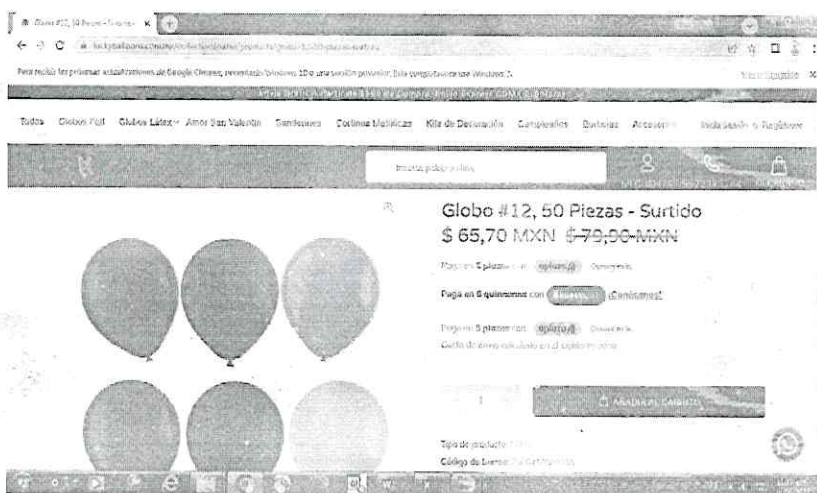


GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/C815/2023



Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene el Caso Uno y Caso Dos descritas como: set de globos para fiesta, origen China, marca ballon, Bo Feliz, Party Yes, Yongli y Rj, estilo y/o modelo 660778, algunos sin modelo, apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas y cuentan con una marca de poco reconocimiento dentro del territorio nacional, por tal motivo no cuentan con un prestigio o reconocimiento comercial, la valoración se realiza con los demás elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción, características y composición, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://partyart.com/>, la cual cuenta con su sucursal en la República Mexicana, ubicada en Circuito Empresarial #9, (Interlomas) Col. San Fernando la Herradura, Huixquilucan de Degollado, C.P. 52784, donde se encontraron: globo metálico, estado nuevo, marca party art, con un precio comercial de \$55.00 (Cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.), las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características que son globos, cuentan con la misma calidad ya que poseen mismas especificaciones y características, cuentan con el mismo prestigio comercial debido a que se adquieren con una aceptación en el mercado para ser adquiridas, asimismo cuentan con una marca comercial lo cual permite que sean distinguidos y tengan fácil aceptación en el mercado, por lo que tienen la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características y composición semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías ajustando de manera razonable, el precio, es decir, restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 25% por dichos conceptos al valor total de la mercancía. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en la inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

MGE

25/66

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



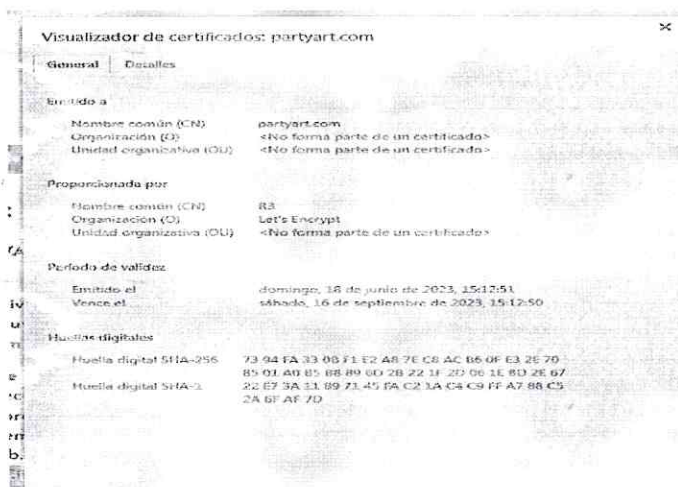
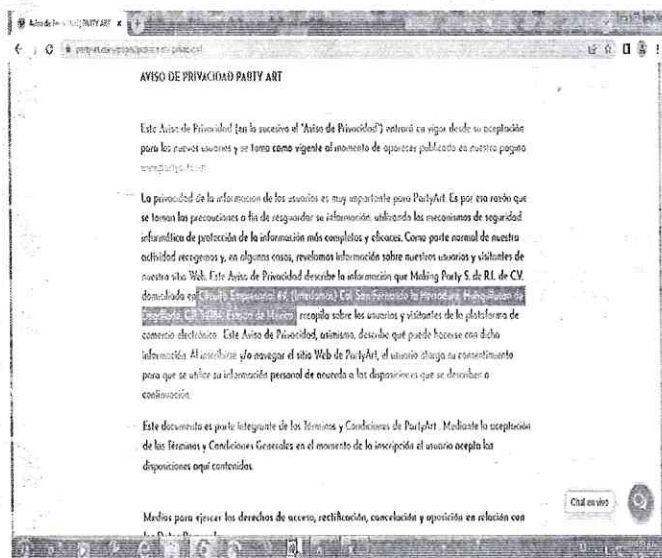
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

<https://partyart.com>



MGEG

26/66

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



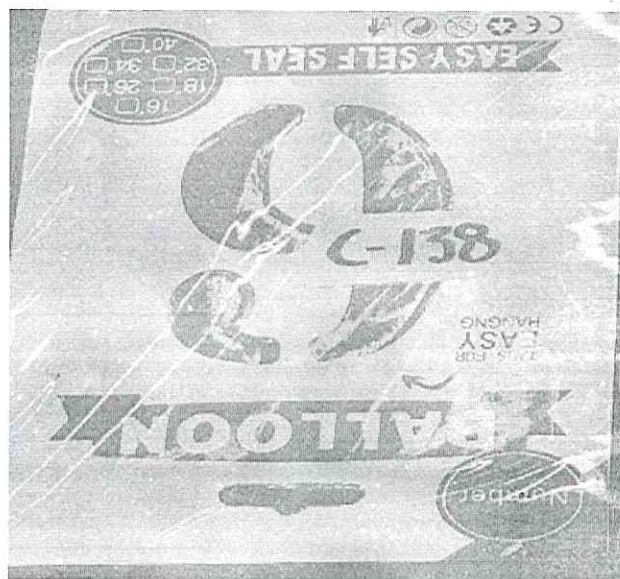
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

<https://partyart.com/products/globos-metalicos-de-numeros-dorados-40-cms-1-pza>
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal



MGEG

27/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

Mercancía con la que se realizó la comparación



Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene el Caso Dos, Caso Tres y Caso Cuatro descritas como: cortina decorativa para fiesta, origen China, sin marca, sin estilo y/o modelo, set de globo para fiesta, origen China, marca Nueva Era Party, estilo y/o modelo NG023 y NG-005, set de globo para fiesta, origen China, marca Panda, House Anjila, Yang y Party Balloons, estilo y/o modelo HW-952-1, HW-1055, HW-952-2, HW-953-1, HW-138, 2908-93 y algunos sin estilo y/o modelo, set de globos para fiesta, origen China, marca JOJO, YONGLI, RYT, DIMI, JLI, RJI, algunas sin marca, estilo y/o modelo 660771, 661881, 661884, 661885, 661887, 661890, DM-YN009, DM-YN011, DM-YN072, GN-2, GN-20, GN-24, GN-30, GN-32, GN-33, GN-4, GN-6, JLI, JOJO-022, JOJO-030, JOJO-031, LI011, LI-06, LI-08, RIT018, RYT-005, RYT-010, RYT-019, RYY-019, LI-08, RIT018, RYT-005, RYT-010, RYT-019, RYY-019, XY-018, XY-330, XY-L2092, set de globo para fiesta, origen China, marca Fengze, estilo y/o modelo GLB-TMI, set de globo para fiesta, origen China, marca Panda, estilo y/o modelo 100572, apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas y cuentan con una marca de poco reconocimiento dentro del territorio nacional, por tal motivo no cuentan con un prestigio o reconocimiento comercial, la valoración se realiza con los demás elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción, características y composición, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://senorglobo.mx>, la cual cuenta con su sucursal en la República Mexicana, mismas que se encuentra abierta al público en general ubicada en: Plaza Fiesta Arboledas, local 21E, Rinconada de la Arboleda, Bosques de la Victoria 44530 Guadalajara, Jal, donde se encontraron: cortina para fiesta, estado nuevo, marca Cfucsia, con un precio comercial de \$23.00 (Veintitrés pesos 00/100 M.N.), kit globo metálico, estado nuevo, marca señor globo, con un precio comercial de \$75.00 (Setenta y cinco pesos 00/100 M.N.), globo metálico, estado nuevo, marca señor globo, con un precio comercial de \$80.00 (ochenta pesos 00/100 M.N.), kit globo arco, estado nuevo, marca señor globo, con un precio comercial de \$200.00 (Doscientos pesos 00/100 M.N.), globo metálico, estado nuevo, marca señor globo, con un precio comercial de \$55.00 (Cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.), letrero feliz cumpleaños, estado nuevo, marca señor globo, con un precio comercial de \$55.00 (Cincuenta y cinco pesos 00/100 M.N.), las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características que son globos metálicos, cuentan con la misma calidad ya que poseen mismas

MGEG

28/66

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

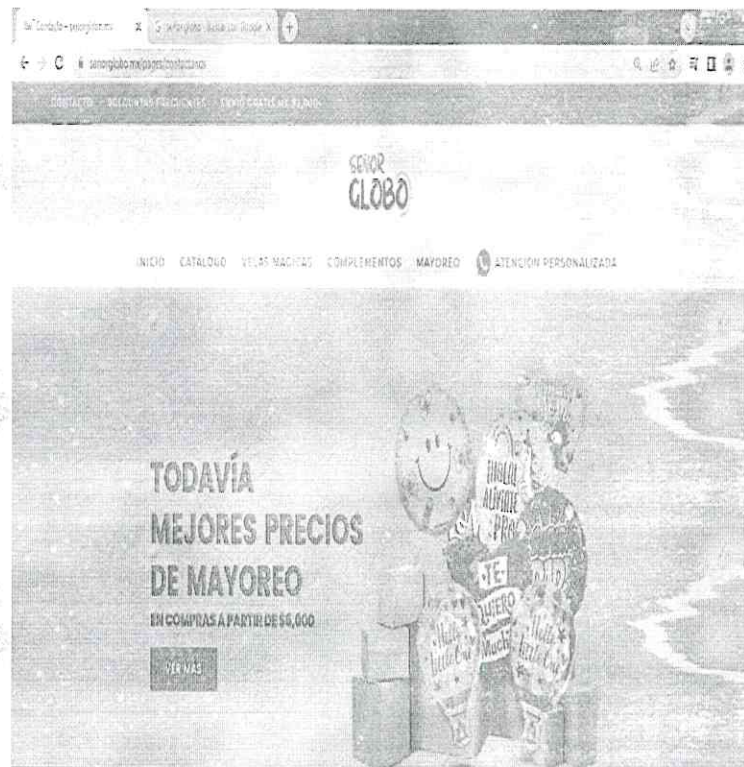
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

especificaciones y características, cuentan con el mismo prestigio comercial debido a que se adquieren con una aceptación en el mercado para ser adquiridas, asimismo cuentan con una marca comercial lo cual permite que sean distinguidos y tengan fácil aceptación en el mercado, por lo que tienen la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características y composición semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías ajustando de manera razonable, el precio, es decir, restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 25% por dichos conceptos al valor total de la mercancía. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en la inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://senorglobo.mx>



MGEG

29/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

Visualizador de certificados: senorglobo.mx

General Detalles

Emitido a

Nombre común (CN)	senorglobo.mx
Organización (O)	<No forma parte de un certificado>
Unidad organizativa (OU)	<No forma parte de un certificado>

Proporcionado por

Nombre común (CN)	R3
Organización (O)	Let's Encrypt
Unidad organizativa (OU)	<No forma parte de un certificado>

Período de validez

Emitido el	martes, 7 de marzo de 2023, 00:15:56
Vence el	lunes, 5 de junio de 2023, 01:15:55

Huellas digitales

Huella digital SHA-256	20 9D 3D 23 95 0D AF FC 30 EB 87 9B A2 4B 71 F3 AC 25 FA 63 2E 01 78 16 26 6C 27 5C 06 62 81 85
Huella digital SHA-1	S7 7C 2A 50 C5 2A E9 59 D9 A4 D9 CA 08 01 6F A1 5F 65 A4 36

Google Chrome - 69.57.95.120/0220017.5452976source=chrome&ie=UTF-8&pg=1

Señor Globo

Mapa del sitio: Facturación · Preguntas frecuentes · Blog ...

Globo latex Señor Globo

Mayoreo Globos

Globos para bebé

Más resultados de senorglobo.mx »

Instagram.com

Señor Globo

5.0 ★★★★★ 2 comentarios de Google

Artista de globos en Guadalajara

Dirección: Plaza Fiesta Arboledas, Local 21E, Rinconada de la Arboleda, Bosques de La Victoria, 44530 Guadalajara, Jal.

Horas: Abierto · Cierra a las 18:00

Teléfono: 33 2836 7776

MGEG

30/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0315/2023

<https://senorglobo.mx/collections/complementos-para-globos/products/cortina-metalica-fucsia>
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal Mercancía con la que se realizó la comparación



MGEG

31/66

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: CYD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

<https://senorglobo.mx/collections/globos-todos/products/kit-arreglo-oso-te-amo>
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal



32/66

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

Mercancía con la que se realizó la comparación



<https://senorglobo.mx/collections/globos-todos/products/kit-arreglo-sirena>
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal



MGEG

33/66

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

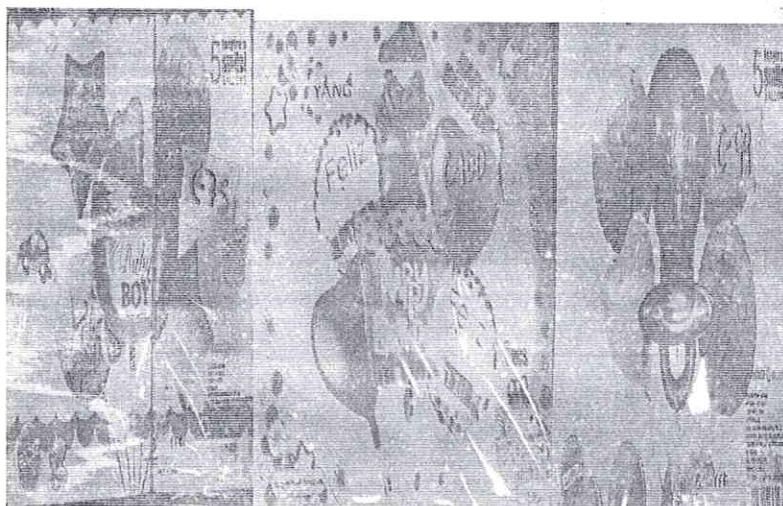


GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023



Mercancía con la que se realizó la comparación



MGEG

34/66

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

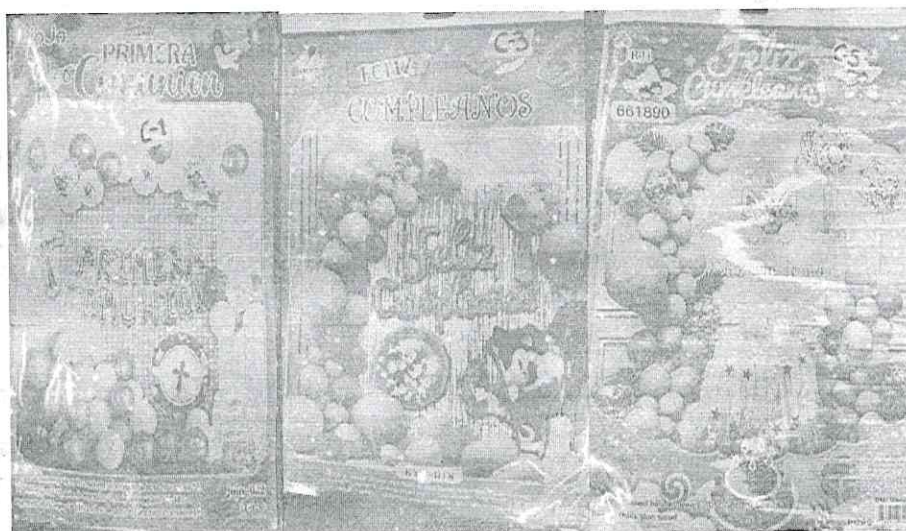
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA

Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

<https://senorglobo.mx/products/kit-globos-arco-unicornio>
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal



MCEG

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

35/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023



MGE

36/66

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



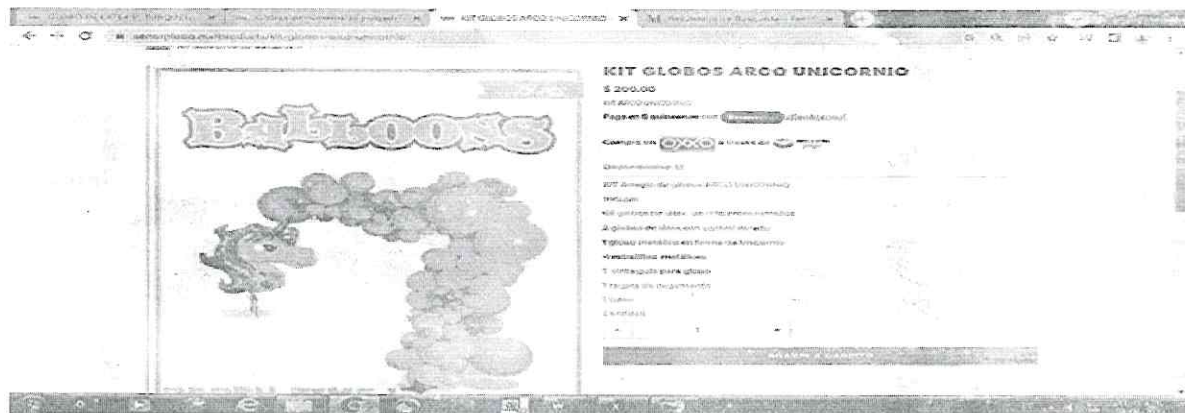
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

Mercancía con la que se realizó la comparación



<https://senorglobo.mx/products/letrero-baby-shower>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal

Mercancía con la que se realizó la comparación



MGEG

37/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

<https://senorglobo.mx/products/letrero-feliz-cumpleanos>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal

Mercancía con la que se realizó la comparación



MGEG

38/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

Por lo tanto, esta autoridad determina que el Valor Aduana para el Caso Uno, Caso Dos, Caso Tres y Caso Cuatro de mercancías nuevas es el siguiente:

Valor Aduana Caso Uno	\$38,188.50 (Treinta y ocho mil ciento ochenta y ocho pesos 50/100 M.N.)
Valor Aduana Caso Dos	\$2,186.79 (Dos mil ciento ochenta y seis pesos 79/100 M.N.)
Valor Aduana Caso Tres	\$16,790.13 (Dieciséis mil setecientos noventa pesos 13/100 M.N.)
Valor Aduana Caso Cuatro	\$3,000.00 (Tres mil pesos 00/100 M.N.)

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana de cada una de las mercancías de los Casos Uno, Dos, Tres y Cuatro que esta autoridad embargó precautoriamente el 31 de mayo de 2023, y que no acreditaron su legal estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Uno: -----

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-015-SCPI-2007	PESO (KG)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CHOTAS COMPLETAS
3	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-QQ5004	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 240.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 180.00	37.8 DLS. POR KG.
4	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	ZHEN	QQ-068	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 300.00	\$ 75.00	\$ 56.25	\$ 225.00	37.8 DLS. POR KG.
4	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	RYT	T-031	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 320.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 240.00	37.8 DLS. POR KG.
5	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-K5011-1	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 400.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 300.00	37.8 DLS. POR KG.
4	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-K5044	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 370.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 240.00	37.8 DLS. POR KG.
8	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-K5078	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.5	9505.90.99.00	\$ 640.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 480.00	37.8 DLS. POR KG.
6	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-K5034-1	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.4	9505.90.99.00	\$ 480.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 360.00	37.8 DLS. POR KG.

MGEE

39/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-015-SCFI-2007	PESO (KG)	PRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPENSATORIAS
7	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-K5045	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.4	9505.90.99.00	\$ 560.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 420.00	37.8 DLS. POR KG.
5	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	RJI	660490	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 400.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 300.00	37.8 DLS. POR KG.
4	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-K5025-2	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 320.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 240.00	37.8 DLS. POR KG.
8	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-QQ5002	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.5	9505.90.99.00	\$ 600.00	\$ 75.00	\$ 56.25	\$ 450.00	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-K5044	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 80.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 60.00	37.8 DLS. POR KG.
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-K9077	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 216.00	\$ 108.00	\$ 81.00	\$ 162.00	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	RYT	T-024	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 80.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 60.00	37.8 DLS. POR KG.
3	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 240.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 180.00	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	S2-44	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 80.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 60.00	37.8 DLS. POR KG.
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-K5153	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 160.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 120.00	37.8 DLS. POR KG.
3	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	LOL SURPRISE	TZ-K5122	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 240.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 180.00	37.8 DLS. POR KG.
3	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-K5058	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 240.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 180.00	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-K5147	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 80.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 60.00	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZK5102	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 80.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 60.00	37.8 DLS. POR KG.

40/66

MGE

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

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-015-SCFI-2007	PESO (KG)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	COSTAS COMPLEMENTARIAS
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZK5011	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 160.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 120.00	37.8 DLS. POR KG.
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-K5066	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 160.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 120.00	37.8 DLS. POR KG.
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-K5046	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 160.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 120.00	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	X1-15	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 80.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 60.00	37.8 DLS. POR KG.
5	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 400.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 300.00	37.8 DLS. POR KG.
5	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 400.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 300.00	37.8 DLS. POR KG.
9	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 495.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 371.25	37.8 DLS. POR KG.
3	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	CHI-TZ309	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 165.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 123.75	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 55.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 41.25	37.8 DLS. POR KG.
7	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.5	9505.90.99.00	\$ 385.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 288.75	37.8 DLS. POR KG.
6	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.5	9505.90.99.00	\$ 330.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 247.50	37.8 DLS. POR KG.
3	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	TZ-G5015	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 240.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 120.00	37.8 DLS. POR KG.
5	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	YONGLI	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 275.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 206.25	37.8 DLS. POR KG.
5	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	HO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 275.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 206.25	37.8 DLS. POR KG.

MGEG

41/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-015-SCFI-2007	PESO (KG)	FRACCIÓN ARABICARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPLEMENTARIAS
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 55.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 41.25	37.8 DLS. POR KG.
6	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	HAILE	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.4	9505.90.99.00	\$ 330.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 247.50	37.8 DLS. POR KG.
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	FC259	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 216.00	\$ 108.00	\$ 81.00	\$ 162.00	37.8 DLS. POR KG.
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	KINGDOM	FC262	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 216.00	\$ 108.00	\$ 81.00	\$ 162.00	37.8 DLS. POR KG.
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	KINGDOM	FC262	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 216.00	\$ 108.00	\$ 81.00	\$ 162.00	37.8 DLS. POR KG.
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	FC270	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 216.00	\$ 108.00	\$ 81.00	\$ 162.00	37.8 DLS. POR KG.
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	NUEVA ERA PARTY	NG-010	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 150.00	\$ 75.00	\$ 56.25	\$ 112.50	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	FC275	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 108.00	\$ 108.00	\$ 81.00	\$ 81.00	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PALACIO PARTY	43042	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 80.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 60.00	37.8 DLS. POR KG.
3	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 165.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 123.75	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PANDA	100574	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 55.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 41.25	37.8 DLS. POR KG.
14	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 812.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 609.00	37.8 DLS. POR KG.
10	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.4	9505.90.99.00	\$ 550.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 412.50	37.8 DLS. POR KG.



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
Francisco
VILLA
EX PRESIDENTE DEL PUEBLO

Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM. 015-SCFI-2007	PESO (KG)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPLEMENTARIAS
9	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PARTY YES	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 495.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 37.8	DL.S. POR KG.
38	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	Q-P32	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.9	9505.90.99.00	\$ 2,204.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 1,653.00	DL.S. POR KG.
134	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	Q-D32	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	3	9505.90.99.00	\$ 7,772.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 5,829.00	DL.S. POR KG.
4	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 60.00	\$ 15.00	\$ 13.25	\$ 45.00	DL.S. POR KG.
9	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	FOIL BALLOON	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 527.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 391.50	DL.S. POR KG.
4	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PARTY YES	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 220.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 165.00	DL.S. POR KG.
6	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PARTY TIME	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 90.00	\$ 15.00	\$ 13.25	\$ 67.50	DL.S. POR KG.
29	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	1	9505.90.99.00	\$ 1,595.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 1,196.75	DL.S. POR KG.
31	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PARTY YES	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	1.1	9505.90.99.00	\$ 1,705.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 1,278.75	DL.S. POR KG.
23	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.9	9505.90.99.00	\$ 1,265.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 948.75	DL.S. POR KG.
54	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	2	9505.90.99.00	\$ 2,970.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 2,227.50	DL.S. POR KG.
72	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	1.7	9505.90.99.00	\$ 4,176.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 3,132.00	DL.S. POR KG.
12	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PARTY TIME	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 696.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 522.00	DL.S. POR KG.

MGEG

43/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-015-SCFI-2007	PESO (KG)	PRECIO UNITARIO COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPENSATORIAS
33	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.8	9505.90.99.00	\$ 1,914.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 1,435.50	37.8 DLS. POR KG.
69	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.9	9505.90.99.00	\$ 1,035.00	\$ 15.00	\$ 11.25	\$ 776.25	37.8 DLS. POR KG.
30	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.5	9505.90.99.00	\$ 450.00	\$ 15.00	\$ 11.25	\$ 337.50	37.8 DLS. POR KG.
15	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 225.00	\$ 15.00	\$ 11.25	\$ 168.75	37.8 DLS. POR KG.
17	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.4	9505.90.99.00	\$ 986.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 739.50	37.8 DLS. POR KG.
28	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PELIZ FIESTA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.7	9505.90.99.00	\$ 1,624.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 1,218.00	37.8 DLS. POR KG.
57	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	LANLAN	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	1.2	9505.90.99.00	\$ 3,306.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 2,479.50	37.8 DLS. POR KG.
28	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.7	9505.90.99.00	\$ 1,624.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 1,218.00	37.8 DLS. POR KG.
14	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	LANLAN	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 812.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 609.00	37.8 DLS. POR KG.
11	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	YONGLI	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 605.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 453.75	37.8 DLS. POR KG.
8	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PARTY YES	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 440.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 330.00	37.8 DLS. POR KG.
4	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PARTY YES	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 220.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 165.00	37.8 DLS. POR KG.
3	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	LANLAN	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 174.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 130.50	37.8 DLS. POR KG.

MGE

44/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-015-SCFI-2007	PESO (KG)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPLEMENTARIAS
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BALLO N	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 110.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 82.50	37.8 DLS. POR KG.
3	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 45.00	\$ 15.00	\$ 11.25	\$ 33.75	37.8 DLS. POR KG.
3	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PARTY TIME	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 174.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 130.50	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 15.00	\$ 15.00	\$ 11.25	\$ 11.25	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 15.00	\$ 15.00	\$ 11.25	\$ 11.25	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 15.00	\$ 15.00	\$ 11.25	\$ 11.25	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BALLO N	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 58.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 43.50	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BALLO N	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 55.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 41.25	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	FELIZ FIESTA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 125.00	\$ 125.00	\$ 93.75	\$ 93.75	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PARTY YES	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 55.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 41.25	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BALLO N	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 55.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 41.25	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BO FELIZ	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 15.00	\$ 15.00	\$ 11.25	\$ 11.25	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	BRIGHT BALLO N	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 58.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 43.50	37.8 DLS. POR KG.

MGEG

45/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-015-SECT-2007	PESO (KG)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPENSATORIAS
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	YONGLI	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 55.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 41.25	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 58.00	\$ 58.00	\$ 43.50	\$ 43.50	37.8 DLS. POR KG.

Caso Dos:

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-015-SECT-2007	PESO (KG)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPENSATORIAS
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PANDA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 160.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 120.00	37.8 DLS. POR KG.
4	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PANDA	100572	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 220.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 165.00	37.8 DLS. POR KG.
3	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	HOUSE ANJILA	HW-952-1	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 240.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 180.00	37.8 DLS. POR KG.
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	HOUSE ANJILA	HW-1035	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 160.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 120.00	37.8 DLS. POR KG.
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	HOUSE ANJILA	HW-952-2	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 160.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 120.00	37.8 DLS. POR KG.
3	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PANDA	10584	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 324.00	\$ 108.00	\$ 62.01	\$ 186.03	37.8 DLS. POR KG.

MGEG

46/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-013-SCFI-2007	PESO (KG)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPENSATORIAS
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PENGZE	GLB-TMI	SIN TIPO	NUOVO	SI CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 55.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 41.25	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	YANG	HW-549	SIN TIPO	NUOVO	SI CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 108.00	\$ 108.00	\$ 62.01	\$ 62.01	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	HOUSE ANJILA	HW-952-1	SIN TIPO	NUOVO	SI CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	\$ 60.00	37.8 DLS. POR KG.
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	YANG	HW-138	SIN TIPO	NUOVO	SI CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 80.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 60.00	37.8 DLS. POR KG.
21	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	IJ	66077H	SIN TIPO	NUOVO	SI CUMPLE	0.6	9505.90.99.00	\$ 1,155.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 41.25	37.8 DLS. POR KG.
5	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	IJ	66077H	SIN TIPO	NUOVO	SI CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 275.00	\$ 55.00	\$ 41.25	\$ 41.25	37.8 DLS. POR KG.

Caso Tres: -----

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	PESO (KG)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPENSATORIAS
5	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	JOJO	JOJO-022	SIN TIPO	NUOVO	NO CUMPLE	1.5	9505.90.99.00	\$ 1,000.00	\$ 200.00	\$ 1,000.00	\$ 150.00	NO APLICA

MGEG

47/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCPI-2004	PESO (KG)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO		PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPENSATORIAS
2	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	YONGLI	LI011	SINTIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.4	9505.90.99.00	\$ 400.00	\$ 200.00	\$ 400.00	\$ 150.00	\$ 300.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	RYT	RT018	SINTIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
4	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	JOJO	JOJO-030	SINTIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.6	9505.90.99.00	\$ 800.00	\$ 200.00	\$ 800.00	\$ 150.00	\$ 600.00	NO APLICA
		SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA			SINTIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.4	9505.90.99.00	\$ 400.00	\$ 200.00	\$ 400.00	\$ 150.00	\$ 300.00	NO APLICA
2	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	JOJO	JOJO-031	SINTIPO	NUOVO	NO CUMPLE								
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	YONGLI	LI-08	SINTIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	GN-32	SINTIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	GN-33	SINTIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	RYT	RYY-019	SINTIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA

MGE

48/66

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 MOVIMIENTO DEL PUEBLO

Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCPI-2004	PESO (KG)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NUMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL AL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO		PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPENSATORIAS
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	GN-2	SIN TIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	RYT	RYT-019	SIN TIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	DIMI	DM-YN011	SIN TIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	DIMI	DM-YN009	SIN TIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	RYT	RYT-010	SIN TIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	GN-20	SIN TIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	GN-30	SIN TIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	DIMI	DM-YN072	SIN TIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	RYT	RYT-005	SIN TIPO	NUOVO	NO CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA

MGFG

49/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	PESO (KG.)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO		PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPENSATORIAS
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	GN-24	SIN TIPO	NO CUMPLE	9505.90.99.0	0.2	9505.90.99.0	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
3	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	YONG LI	LI-06	SIN TIPO	NO CUMPLE	9505.90.99.0	0.7	9505.90.99.0	\$ 600.00	\$ 200.00	\$ 600.00	\$ 150.00	\$ 450.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	GN-4	SIN TIPO	NO CUMPLE	9505.90.99.0	0.2	9505.90.99.0	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	GN-6	SIN TIPO	NO CUMPLE	9505.90.99.0	0.2	9505.90.99.0	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
2	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	DIMI	DM-YN011	SIN TIPO	NO CUMPLE	9505.90.99.0	0.4	9505.90.99.0	\$ 400.00	\$ 200.00	\$ 400.00	\$ 150.00	\$ 300.00	NO APLICA
2	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	YONG LI	LI-06	SIN TIPO	NO CUMPLE	9505.90.99.0	0.5	9505.90.99.0	\$ 400.00	\$ 200.00	\$ 400.00	\$ 150.00	\$ 300.00	NO APLICA
114	PAQUETE (100 PZ)	PAQUETE DE GLOBOS	CHINA	PANDA	SIN MODELO	SIN TIPO	NO CUMPLE	9505.90.99.0	21.4	9505.90.99.0	\$ 5,586.00	\$ 49.00	\$ 5,586.00	\$ 79.51	\$ 9,064.14	NO APLICA
17	PAQUETE (50 PZ)	PAQUETE DE GLOBOS	CHINA	NUOVA FERRARI	SIN MODELO	SIN TIPO	NO CUMPLE	9505.90.99.0	1.9	9505.90.99.0	\$ 833.00	\$ 49.00	\$ 833.00	\$ 65.70	\$ 1,116.90	NO APLICA
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	FC269	SIN TIPO	NO CUMPLE	9505.90.99.0	0.1	9505.90.99.0	\$ 216.00	\$ 108.00	\$ 216.00	\$ 62.01	\$ 124.02	NO APLICA

MGEG

50/66

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 Voluntariado del Pueblo

Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	PESO (KG)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPENSATORIAS	
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	FC255	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 216.00	\$ 108.00	\$ 216.00	\$ 62.01	\$ 174.02	NO APLICA
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	FC264	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 216.00	\$ 108.00	\$ 216.00	\$ 62.01	\$ 174.02	NO APLICA
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	FC266	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 216.00	\$ 108.00	\$ 216.00	\$ 62.01	\$ 174.02	NO APLICA
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	NUEVA ERA PARTY	NG023	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 150.00	\$ 75.00	\$ 150.00	\$ 56.25	\$ 112.50	NO APLICA
2	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	NUEVA ERA PARTY	NG-005	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 150.00	\$ 75.00	\$ 150.00	\$ 56.25	\$ 112.50	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	FC257	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.1	9505.90.99.00	\$ 108.00	\$ 108.00	\$ 108.00	\$ 62.01	\$ 62.01	NO APLICA
16	PIEZA	CORTINA DECORATIVA PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	N/A	9505.90.99.00	\$ 368.00	\$ 23.00	\$ 368.00	\$ 17.25	\$ 276.00	NO APLICA

Caso Cuatro:

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	PESO (KG)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPENSATORIAS
1	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	RJI	661881	SIN TIPO	NUOVO	SI CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA

MGE

51/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	PESOS (KG)	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL POR CANTIDAD	VALOR COMERCIAL UNITARIO	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	CUOTAS COMPENSATORIAS
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	RJI	661890	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	XY-L2092	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
2	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	SIN MARCA	JLH	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 400.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 300.00	NO APLICA
2	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	JLH	XY-330	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.4	9505.90.99.00	\$ 400.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 300.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	RJI	660771	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	RJI	661885	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	RJI	661884	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.3	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	TLX	XY-018	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
1	PIEZA	SET DE GLOBOS PARA FIESTA	CHINA	RJI	661887	SIN TIPO	NUEVO	SI CUMPLE	0.2	9505.90.99.00	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ 150.00	\$ 150.00	NO APLICA
20	PIEZA	SET DE GLOBO PARA FIESTA	CHINA	PARTY BALLOONS	2908-93	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	0.6	9505.90.99.00	\$ 1,600.00	\$ 80.00	\$ 60.00	\$ 1,200.00	NO APLICA

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para las mercancías descritas en el Caso Uno: 941 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Dos: 46 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Tres: 197 piezas de set (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), paquetes de globos y cortinas decorativas para fiesta, varias marcas, varios modelos; y Caso Cuatro: 32 piezas de set de globos para fiesta, varias marcas, varios modelos, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad total de \$60,165.42 (Sesenta mil ciento sesenta y cinco pesos 42/100 M.N.).

Las fracciones arancelarias señaladas anteriormente, se encuentran sujetas a lo siguiente:

MGE

52/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

a) Al pago del Impuesto General de Importación del 15% por lo que hace a la mercancía señalada en los Casos Uno, Dos, Tres y Cuatro, clasificada en la fracción arancelaria 9505.90.99.00, de conformidad con los artículos 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera en vigor; 1º de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, por lo que existe una omisión de contribuciones.

b) Al pago del Impuesto del Valor Agregado del 16%, con fundamento en los artículos 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, por lo que existe una omisión de contribuciones.

c) De conformidad con la Resolución Final de la investigación antidumping sobre las importaciones de globos de plástico metalizado originarias de la República Popular China, independientemente del país de procedencia, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de junio de 2018, la mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 9505.90.99.00, consistente en globos de plástico metalizado del Caso Uno y Caso Dos, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del capítulo 5 (Especificaciones de Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana, NOM-015-SCFI-2007, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 17 de abril de 2008 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción XI, del ACUERDO que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general en materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 9505.90.99.00, consistente en cortinas decorativas para fiesta y globos de plástico del Caso Tres y Caso Cuatro, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones de los incisos 5.1 y 5.2 (Especificaciones de Información) de la Norma Oficial Mexicana NOM-050-SCFI-2004, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 01 de junio de 2004 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción IX del Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

d) La mercancía comprendida en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 9505.90.99.00, consistente en globos de plástico metalizado originarios de China del Caso Uno y Caso Dos, se encuentra sujeta al pago de Cuota Compensatoria (37.8 dólares por kilogramo), de conformidad con la Resolución Final de la investigación antidumping sobre las importaciones de globos de plástico metalizado originarias de la República Popular China, independientemente del país de procedencia, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de junio de 2018.

La mercancía comprendida en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 9505.90.99.00, consistente en cortinas decorativas para fiesta y globos de plástico del Caso Tres y Caso Cuatro, se encuentra exenta del pago de Cuota Compensatoria (37.8 dólares por kilogramo), en virtud de que la mercancía embargada precautoriamente no consiste en globos de plástico metalizado, de conformidad con la Resolución Final de la investigación antidumping sobre las importaciones de globos de plástico metalizado originarias de la República Popular China, independientemente del país de procedencia, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de junio de 2018.

V.- Toda vez que el C. Ulises Antonio Gómez, no desvirtuó la causal de embargo precautorio prevista en el artículo 151, primer párrafo, fracciones II y III de la Ley Aduanera vigente, señaladas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 30 de mayo de 2023 y fecha de conclusión de 31 del mismo mes y año, la mercancía consistente en Caso Uno: 941 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Dos:

MGEG

53/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

46 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Tres: 197 piezas de set (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), paquetes de globos y cortinas decorativas para fiesta, varias marcas, varios modelos; y Caso Cuatro: 32 piezas de set de globos para fiesta, varias marcas, varios modelos, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera, clasificada en la fracción arancelaria antes descrita, con un valor total en aduana de \$60,165.42 (Sesenta mil ciento sesenta y cinco pesos 42/100 M.N.), como ha quedado narrado en el cuerpo de la presente resolución, pasa a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, primer párrafo, fracciones III y IV de la Ley Aduanera.

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

LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana de la mercancía consistente en Caso Uno: 941 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Dos: 46 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Tres: 197 piezas de set (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), paquetes de globos y cortinas decorativas para fiesta, varias marcas, varios modelos; y Caso Cuatro: 32 piezas de set de globos para fiesta, varias marcas, varios modelos, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera; de conformidad con los motivos y fundamentos legales que han quedado anteriormente expuestos; por lo que se procede a determinar el importe de las contribuciones que se debieron pagar en la operación de comercio exterior que nos ocupa, siendo éstas, el Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Existe una omisión del Impuesto General de Importación por parte del C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera y responsable directo de la mercancía enlistada en la fracción arancelaria 9505.90.99.00 de los Casos Uno, Dos, Tres y Cuatro corresponde pagar la tasa del 15% conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera vigente, 1º 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.

..."

(El énfasis es nuestro)

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

Ley de Comercio Exterior

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

MGG

54/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

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

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía anteriormente señalada, tomamos el Valor en Aduana de la mercancía que no acreditó su legal importación, tenencia o estancia en el país, equivalente a \$60,165.42 (Sesenta mil ciento sesenta y cinco pesos 42/100 M.N.); y la multiplicamos por la tasa anteriormente descrita 15%, por lo que hace a la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 9505.90.99.00, señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de \$9,024.79 (Nueve mil veinticuatro pesos 79/100 M.N.), cantidad que el contribuyente debió pagar, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

Valor en Aduana			Tasa	Impuesto General de Importación omitido
Casos Uno, Dos, Tres y Cuatro	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 9505.90.99.00	\$60,165.42	15%	\$9,024.79

b) De conformidad con el contenido del Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, en relación con la Resolución Final de la investigación antidumping sobre las importaciones de globos de plástico metalizado originarias de la República Popular China, independientemente del país de procedencia, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de Junio de 2018, la mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 9505.90.99.00, consistente en globos de plástico metalizado del Caso Uno y Dos, se encuentra sujeta al pago de Cuota Compensatoria equivalente a 37.8 dólares por kilogramo, de conformidad con la Resolución Final de la investigación antidumping sobre las importaciones de globos de plástico metalizado originarias de la República Popular China, independientemente del país de procedencia, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de Junio de 2018.

En dicho sentido, por las mercancías de origen y procedencia extranjera consistente en Caso Uno: 941 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos, con un peso de 29.4 Kg y Caso Dos: 46 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; con un peso de 2.1 Kg, resultando un peso total de 31.5 kilogramos, de las mercancías embargadas precautoriamente descritas en los Casos Uno y Dos sujetas a la referida cuota; es decir, la equivalente a 37.8 dólares por kilogramo, por lo que se generó la cantidad de \$20,301.44 (Veinte mil trescientos un pesos 44/100 M.N.), la cual se obtiene de multiplicar la cuota compensatoria de 37.8 dólares por los 31.5 kilogramos equivalente a las mercancías embargadas precautoriamente descritas en los Casos Uno y Dos, resultando la cantidad de \$1,190.70 dólares, valor que se multiplica por la respectiva tasa de cambio aplicable al día en que se emite la presente resolución; es decir, por \$17.05, tasa publicada por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación en fecha del 04 de julio de 2023, para solventar obligaciones denominadas en moneda extranjera pagaderas en la república mexicana, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

CUOTAS COMPENSATORIAS				TASA PUBLICADA POR EL BANCO DE MÉXICO EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EN FECHA 04 de julio de 2023	
CASO	PESO	CUOTA DLR*KG	TOTAL EN DÓLARES	TASA DE CAMBIO	TOTAL
Uno	29.4	37.8	\$1,111.32	\$17.05	\$18,948.01
Dos	2.1	37.8	\$79.38		\$1,353.43
Total	31.5	37.8	\$1,190.70		\$20,301.44

MGEG

55/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

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

"Artículo 1o.- 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 del monto de las demás contribuciones y aprovechamientos que se tengan que pagar con motivo de la importación..."

Dicho de otra forma la base gravable para el cálculo de este Impuesto se obtiene de sumar el Valor en Aduana de los Casos Uno, Dos, Tres y Cuatro, en cantidad de \$60,165.42 (Sesenta mil ciento sesenta y cinco pesos 42/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación de esa mercancía en cantidad de \$9,024.79 (Nueve mil veinticuatro pesos 79/100 M.N.), más las cuotas compensatorias que debió pagar al momento de importar la mercancía en cantidad de \$20,301.44 (Veinte mil trescientos un pesos 44/100 M.N.); dando un total de \$89,491.64 (Ochenta y nueve mil cuatrocientos noventa y un 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 en cantidad de \$14,318.64 (Catorce mil trescientos dieciocho pesos 64/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este impuesto.

Base Gravable		Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
VA.	\$60,165.42	16%	\$9,626.46
I.G.I.	\$9,024.79		\$1,443.96
CUOTAS	\$20,301.44		\$3,248.22
COMPENSATORIAS	\$89,491.65		\$14,318.64

Así entonces, por las mercancías consistentes en Caso Uno: 941 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Dos: 46 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Tres: 197 piezas de set (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), paquetes de globos y cortinas decorativas para fiesta, varias marcas, varios modelos; y Caso Cuatro: 32 piezas de set de globos para fiesta, varias marcas, varios modelos, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera, cuyo Valor en Aduana asciende a la cantidad de

56/66

MGEg

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

\$60,165.42 (Sesenta mil ciento sesenta y cinco pesos 42/100 M.N.), se generó la omisión de las siguientes contribuciones, a las que se encuentran sujetas las mercancías descritas en los Caso Uno y Dos, tal y como se señala a continuación:

CONTRIBUCIÓN	DEBIO PAGAR
Impuesto General de Importación	\$9,024.79
Cuotas Compensatorias	\$20,301.44
Impuesto al Valor Agregado	\$14,318.64
TOTAL DE CONTRIBUCIONES OMITIDAS	\$43,644.86

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que el C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente por esta Autoridad, no acreditó el pago total del Impuesto General de Importación e 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 disponer el artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, se procede a actualizar el monto de la referida contribución, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, entre el periodo del mes anterior más reciente y el periodo en que debió hacerse el pago esto es, a partir de la fecha en que se realizó el embargo precautorio de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, primer párrafo, fracción IV, inciso b) de la citada Ley Aduanera, 5-A, último párrafo y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de 0.9978 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 periodo), publicado en el Diario Oficial de la Federación el publicado el 09 de junio de 2023, expresado con base "segunda quincena de julio de 2018= 100", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 25 de julio de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 128.363 correspondiente al mes de abril de 2023 (Nota: mes anterior al más antiguo del periodo), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de mayo de 2023, 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.	<u>Mayo/2023</u>	128.084	<u>(D.O.F. 09-06-2023)</u>	=	0.9978
I.N.P.C.	<u>Abril/2023</u>	128.363	<u>(D.O.F. 10-05-2023)</u>		

Es pertinente hacer la aclaración, conforme a lo que prevé el artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación, respecto al valor de actualización, que a la letra precisa:

"Artículo 17-A.- El monto de las contribuciones, aprovechamientos, así como de las devoluciones a cargo del fisco federal, se actualizará por el transcurso del tiempo y con motivo de los cambios de precios en el país, para lo cual se aplicará el factor de actualización a las cantidades que se deban actualizar. Dicho factor se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes

MGEG

57/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo. Las contribuciones, los aprovechamientos, así como las devoluciones a cargo del fisco federal, no se actualizarán por fracciones de mes.

Cuando el resultado de la operación a que se refiere el primer párrafo de este artículo sea menor a 1, el factor de actualización que se aplicará al monto de las contribuciones, aprovechamientos y devoluciones a cargo del fisco federal, así como a los valores de bienes u operaciones de que se traten, será 1.

(El énfasis es añadido)

Razón por la cual el factor de actualización será de 1.

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas del Caso Uno, Dos, Tres y Cuatro, se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Impuesto General de Importación se multiplica la cantidad omitida de \$9,024.79 (Nueve mil veinticuatro pesos 79/100 M.N.), por el factor de actualización 1, lo que nos da la cantidad actualizada de \$9,024.79 (Nueve mil veinticuatro pesos 79/100 M.N.); asimismo, para actualizar el Impuesto al Valor Agregado se multiplica la cantidad omitida de \$14,318.64 (Catorce mil trescientos dieciocho pesos 64/100 M.N.), por el factor de actualización 1, lo que nos da la cantidad actualizada de \$14,318.64 (Catorce mil trescientos dieciocho pesos 64/100 M.N.) y finalmente, para actualizar las Cuotas Compensatorias omitidas se multiplica la cantidad omitida de \$20,301.43 (Veinte mil trescientos un pesos 43/100 M.N.), por el factor de actualización 1, lo que nos da la cantidad actualizada de \$20,301.43 (Veinte mil trescientos un pesos 43/100 M.N.).

Concepto	Importe de Omisiones		Factor de Actualización	Total de Impuestos Actualizados
Impuesto General de Importación	\$9,024.79	X	1	\$9,024.79
Impuesto al Valor Agregado	\$14,318.64			\$14,318.64
Cuotas Compensatorias	\$20,301.44			\$20,301.44
Total	\$43,644.87			\$43,644.87

Total de contribuciones omitidas actualizadas \$43,644.87 (Cuarenta y tres mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 87/100 M.N.).

RECARGOS

En virtud de que el C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente por esta Autoridad consistente en Caso Uno: 941 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Dos: 46 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Tres: 197 piezas de set (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), paquetes de globos y cortinas decorativas para fiesta, varias marcas, varios modelos;

MCEG

58/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

y Caso Cuatro: 32 piezas de set de globos para fiesta, varias marcas, varios modelos, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera, no acreditó el pago del Impuesto General de Importación e 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 4.41% conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de mayo de 2023 al mes de julio de 2023, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de noviembre de 2022.

Lo anterior es así, ya que el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, establece que deberán pagarse recargos por concepto de indemnización al fisco federal por la falta de pago oportuno, los cuales se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados, y la tasa se obtiene 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; finalmente señala que la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50% a la tasa prevista por la Ley de Ingresos de la Federación. En el mismo sentido, para el ejercicio 2023, resulta aplicable lo dispuesto en la Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal, publicada en el Diario Oficial de la Federación en fecha 27 de diciembre de 2022, misma que a la letra señala: "con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2023 es de 1.47%", la cual se obtiene del siguiente modo:

TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTÍCULO 21 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+ 0.49	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

En relación con lo anterior, se traduce en el caso que nos ocupa, a la utilización de las tasas obtenidas de la sumatoria de todas las publicadas en el Diario Oficial de la Federación durante el periodo comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidas que nos ocupan, en la especie el mes de mayo de 2023 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 julio de 2023.

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

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN EN D.O.F.	TASA DE RECARGOS PUBLICADA
Mayo 2023	12 de noviembre de 2021	1.47%
Junio 2023	12 de noviembre de 2021	1.47%
Julio 2023	12 de noviembre de 2021	1.47%
Total:		4.41%

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 4.41% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de \$43,644.87 (Cuarenta y tres mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 87/100 M.N.), por concepto del Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado y Cuotas Compensatorias omitidos y actualizados, en el caso concreto, resultando una cantidad de \$1,924.73 (Un mil novecientos veinticuatro pesos 73/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

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

MGE

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

59/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

Concepto	Importe de Omisiones Actualizado		Tasa	Monto de Recargos
Impuesto General de Importación	\$9,024.79	X	4.41%	\$397.99
Impuesto al Valor Agregado	\$14,318.64			\$631.45
Cuotas Compensatorias	\$20,301.44			\$895.29
Total	\$43,644.87			\$1,924.73

MULTAS

En virtud de que el C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera, consistente Caso Uno: 941 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Dos: 46 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Tres: 197 piezas de set (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), paquetes de globos y cortinas decorativas para fiesta, varias marcas, varios modelos; y Caso Cuatro: 32 piezas de set de globos para fiesta, varias marcas, varios modelos, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de \$60,165.42 (Sesenta mil ciento sesenta y cinco pesos 42/100 M.N.), y responsable directo no comprobó la legal importación, estancia o tenencia en el país de dicha mercancía, con la documentación a la que alude el artículo 146 de la Ley Aduanera, cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracciones I y X de la Ley Aduanera, por lo que el C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera, preceptos que han sido transcritos en líneas anteriores.

a) Por lo anterior, y al no haber acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país de la mercancía antes citada, el C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera 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..."

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

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

(El énfasis es nuestro)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa, de conformidad con el artículo 5, segundo párrafo de la Ley Aduanera al momento del inicio de las facultades de comprobación, multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad \$9,024.79 (Nueve mil veinticuatro pesos 79/100 M.N.), por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$11,732.22 (Once mil setecientos treinta y dos pesos 22/100 M.N.).

60/66

MGEF

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$9,024.79	130%	\$11,732.22

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

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

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

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

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

b) Asimismo y considerando que la mercancía consistente en el Caso Uno: 941 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; y Caso Cuatro: 32 piezas de set de globos para fiesta, varias marcas, varios modelos, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$41,188.50 (Cuarenta y un mil ciento ochenta y ocho pesos 50/100 M.N.) y la mercancía consistente en Caso Tres: 197 piezas de set (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), paquetes de globos y cortinas decorativas para fiesta, varias marcas, varios modelos; de origen y procedencia extranjera, con un valor comercial en cantidad de \$15,459.00 (Quince mil cuatrocientos cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N.), sujeta a procedimiento, incumplieron con las Normas Oficiales Mexicanas NOM-050-SCFI-2004 y NOM-015-SCFI-2007, su conducta infractora encuadra en la infracción contenida en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de la Ley Aduanera vigente, relativo a la omisión del cumplimiento de Norma Oficiales Mexicanas de Información comercial.

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

...

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

(El énfasis es nuestro)

Por lo anterior, el C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera, se hace acreedor a una multa en cantidad de \$1,112.95 (Un mil ciento doce pesos 95/100 M.N.), que resulta de aplicar el 2% del valor comercial de la mercancía con un valor de \$55,647.50 (Cincuenta y cinco mil seiscientos cuarenta y siete pesos 50/100 M.N.), de conformidad con el artículo 185, primer párrafo, fracción XIII de la Ley Aduanera vigente, misma que se impone en su monto mínimo por no existir agravantes en los términos del artículo 198 de la referida Ley.

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

MGEG

61/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

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

Valor en Comercial	Porcentaje	Total
\$55,647.50	2%	\$1,112.95

c) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, el C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera, descritas en el Caso Uno: 941 piezas de set de globos metálicos, varias marcas, varios modelos; Caso Dos: 46 piezas de set de globos metálicos, varias marcas, varios modelos; Caso Tres: 197 piezas de set de globos metálicos y cortinas decorativas para fiesta, varias marcas, varios modelos; y Caso Cuatro: 32 piezas de set de globos metálicos, varias marcas, varios modelos, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera, infringió los artículos 1, primero párrafo, fracción IV, 24, primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de \$7,875.25 (Siete mil ochocientos setenta y cinco pesos 25/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$14,318.64 (Catorce mil trescientos dieciocho pesos 64/100 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.

...

(El énfasis es nuestro)

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$14,318.64	55%	\$7,875.25

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.

d) Finalmente al no haber acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país de la mercancía enlistada en los Casos Uno y Dos, mismas que se encuentra sujeta a cuotas compensatorias, 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..."

"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.

...

MGE

62/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

(El énfasis es nuestro)

En ese sentido, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida por concepto de cuotas compensatorias, en cantidad \$20,301.44 (Veinte mil trescientos un pesos 44/100 M.N.), por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$26,391.87 (Veintiséis mil trescientos noventa y un pesos 87/100 M.N.).

Concepto	Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
Cuotas compensatorias	\$20,301.44	130%	\$26,391.87

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

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

- I. El utilizar un Registro Federal de Contribuyentes de un importador que no hubiere encargado el despacho de las mercancías.*
- II. El uso de documentos falsos o en los que se hagan constar operaciones inexistentes.*
- III. El hecho que el infractor sea reincidente en los términos del Código Fiscal de la Federación."*

Ahora bien, respecto de las multas por omisión al pago del Impuesto General de Importación, la multa en términos del artículo 178 primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente, la multa por la omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado y la multa por incumplimiento a las NOM-050-SCFI-2004 y NOM-015-SCFI-2007 y la multa por incumplimiento en el pago de las cuotas compensatorias, aplicable a la mercancía descrita en los Casos Uno, Dos, Tres y Cuatro en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75, fracción VI, 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 la multa en términos del artículo 178 primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera, derivado de la omisión en el pago de cuotas compensatorias.

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 155 de la Ley Aduanera, esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero. -Respecto de las mercancías descritas en los Casos Uno, Dos, Tres y Cuatro, afectas al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, consistente en Caso Uno: 941 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Dos: 46 piezas de set de globos metálicos para fiesta (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), varias marcas, varios modelos; Caso Tres: 197 piezas de set (Señalado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana como set de globo para fiesta), paquetes de globos y cortinas decorativas para fiesta, varias marcas, varios modelos; y Caso Cuatro: 32 piezas de set de globos para fiesta, varias marcas, varios modelos, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana \$60,165.42 (Sesenta mil

MGEG

63/66

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: CVD0900017/23

Expediente: CPA0900022/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

ciento sesenta y cinco pesos 42/100 M.N.), pasan a propiedad del Fisco Federal, en términos de lo dispuesto por el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera vigente.

Segundo. - Resultó un Crédito Fiscal a cargo del C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera, descritas en el Caso Uno, Dos, Tres y Cuatro, en cantidad total de \$71,961.46 (Setenta y un mil novecientos sesenta y un pesos 46/100 M.N.), determinado de conformidad con el artículo 144, fracción XV de la Ley Aduanera, por los conceptos que han quedado precisados, integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto General de Importación Omitido	\$9,024.79
Recargos del Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$397.99
Impuesto al Valor Agregado Omitido	\$14,318.64
Recargos del Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$631.45
Cuotas Compensatorias Omitidas	\$20,301.44
Recargos de las Cuotas Compensatorias Omitidas Actualizadas	\$895.29
Multa por omisión en las Cuotas Compensatorias	\$26,391.87
TOTAL	\$71,961.46

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

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

Quinto. - Las cantidades anteriores se encuentran actualizadas en términos de ley hasta la fecha que se indica en la parte considerativa de la presente resolución, por lo que su monto actualizado al momento de su notificación o en su caso, el que corresponda hasta que el pago se efectúe, deberá ser enterado mediante formato para pago de actos derivados de comercio exterior, el cual deberá ser requisitado por la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, ubicado en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Demarcación Territorial Iztacalco, Código Postal 08500, con la finalidad de que pueda acudir a realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la Tesorería de la Ciudad de México, sita en Calle Emiliano Zapata, Número 244, Colonia 10 de Mayo, Demarcación Territorial Venustiano Carranza, C.P. 15290, de esta Ciudad, dentro de los 30 días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en la Cláusula OCTAVA, del Anexo 1 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016.

MGEG

64/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023

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

Séptimo.- Se hace del conocimiento al C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera, que si el crédito fiscal aquí determinado se paga dentro de los 30 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de la presente resolución, tendrá derecho a una reducción de un 20% sobre las multas impuestas por las infracciones de la Ley Aduanera, de conformidad con el artículo 199 fracción II de la citada ley, y dentro del plazo de 45 días siguientes a la fecha en que surta efectos a la notificación de la resolución del 20% del monto de la contribución omitida, en la multa impuesta por concepto del impuesto al valor agregado omitido, de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

Octavo. - 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."

Noveno. -Notifíquese en términos de Ley la presente resolución al C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera, por estrados, en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera.

Décimo.- Así también, se informa al C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera, 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.

MGEG

65/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPI/0815/2023

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

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

ATENTAMENTE

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

C.c.e.p.- Dora Laura Martínez García. - Subdirectora del Recinto Fiscal, correo electrónico (dmartínez@finanzas.cdmx.gob.mx). - Para su conocimiento y efectos correspondientes.- Presente.
C.c.p.- Autógrafo expediente administrativo número CPA0900022/23
C.c.p.- Minuta.

MCEG

66/66

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: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23



ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 09:00 horas del día 10 de julio 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/0815/2023 de fecha 04 de julio de 2023, a través del cual se determinó su situación fiscal en Materia de Comercio Exterior, 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, al C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera, en virtud de que abandonó a la diligencia del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 30 de mayo de 2023 y fecha de conclusión 21 del mismo mes y año, 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

MCEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23



CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 09:05 horas del día 10 de julio 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, 69, 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/0835/2023 de fecha 04 de julio de 2023, a través del cual se determinó su situación fiscal en Materia de Comercio Exterior, 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, al C. Ulises Antonio Gómez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera.

Se tendrá como fecha de notificación el día 25 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 10 de julio de 2023, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día 11 de julio de 2023 al 24 de julio de 2023, tomándose en cuenta los días 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21 y 24 de julio de 2023, por ser hábiles y descontándose los días 15, 16, 22 y 23 de julio de 2023, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

-----Conste-----

Atentamente.

QUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 06500, 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

Número de orden: CVD0900017/23
Expediente: CPA0900022/23

CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE:	C. ULISES ANTONIO GÓMEZ. TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA.
LUGAR EN DONDE SE LLEVÓ A CABO LA VISITA DOMICILIARIA:	CALLE JESÚS MARÍA, NÚMERO 138, COLONIA CENTRO, CÓDIGO POSTAL 06090, DEMARCACIÓN TERRITORIAL CUAUHTÉMOC, CIUDAD DE MÉXICO.
VALOR EN ADUANA	\$60,165.42 (SESENTA MIL CIENTO SESENTA Y CINCO PESOS 42/100 M.N.).
CRÉDITO FISCAL	\$71,961.48 (SETENTA Y UN MIL NOVECIENTOS SESENTA Y UN PESOS 48/100 M.N.).
OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:	SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0815/2023 DE FECHA 04 DE JULIO DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINÓ SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR.

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 09:10 HORAS DEL DÍA 10 DE JULIO DE 2023, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 11 de julio de 2023 al 24 de julio de 2023, tomándose en cuenta los días 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21 y 24 de julio de 2023, por ser hábiles y descontándose los días 15, 16, 22 y 23 de julio de 2023, por ser inhábiles, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE Y SIENDO QUE EL 25 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/0815/2023 DE FECHA 04 DE JULIO DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINÓ SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, 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, DIRIGIDOS AL C. ULISES ANTONIO GÓMEZ, TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA; 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/0815/2023 DE FECHA 04 DE JULIO DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINÓ SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 10 DE JULIO DE 2023, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 26 DE JULIO DE 2023, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 25 DE JULIO DE 2023.----

CONSTE

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ

TESTIGO

KAREN ESTEFANIA GARCIA GARCIA

TESTIGO

MARÍA GUADALUPE ESPINOSA GONZÁLEZ

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

