



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: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Ciudad de México, a 13 de octubre de 2023.

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

C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de las mercancías de
procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo
marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo
Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00,
Color azul.

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

Página 1 de 66

JAEA

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

RESULTANDOS

1.- Que con fecha 08 de septiembre de 2023, siendo las 19:00 horas, la C. Kitzya Xamahi Aparicio Zarza, persona facultada para llevar a cabo verificaciones de mercancía de procedencia extranjera en transporte, le marcaron el alto sobre Poniente 112, entre Calle NORTE 1-E y Calle Norte 1-D, Colonia Tlacamaca, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, Código Postal 07380, Ciudad de México, al vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, con el objeto de notificar, al conductor del mencionado vehículo, quien manifestó no contar con identificación alguna en este momento, por lo que el personal verificador procede a realizar su media filiación, se trata de una persona de sexo masculino de 28 años de edad aproximadamente, complexión media, estatura 1.70 metros aproximadamente, cabello corto negro, nariz ancha, ojos pequeños de color café claro, boca mediana, labios gruesos, cejas semi-pobladas, tez clara, manifestando llamarse Jesús Adrián Díaz Muñoz, y hacer entrega de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0900015/23, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00015/23, de fecha 08 de septiembre de 2023, girada por la Directora Ejecutiva de Investigación, y Programación en Comercio Exterior, de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México en la cual se ordenó practicar la verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera localizadas en el citado vehículo, con el objeto de verificar la legal importación, estancia o tenencia en el territorio nacional de las mercancías de procedencia extranjera que se encontraron en el citado vehículo, así como de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecto como sujeto directo de las siguientes contribuciones: Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, Derechos y el cumplimiento de las Regulaciones o Restricciones No Arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan.

Por lo que el día 08 de septiembre de 2023, siendo las 08:55 horas, se encontraba circulando sobre: Poniente 112, entre Calle NORTE 1-E y Calle Norte 1-D, Colonia Tlacamaca, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, Código Postal 07380, Ciudad de México, por lo que el personal verificador, pidió al conductor detuviera la marcha del citado vehículo, con el objeto o propósito de comprobar la legal importación, tenencia o estancia de las mercancías de procedencia extranjera que transporta, así como el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero, así como de las Restricciones o Regulaciones no arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan.



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 NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Acto seguido, la verificadora procedió a identificarse ante la citada persona con las constancias detalladas en el Acta de Verificación de mercancías de procedencia extranjera en tránsito de fecha 08 de septiembre de 2023, a folio 002, quien las examinó, cerciorándose que las fotografías y datos concordaban fielmente con los que físicamente presentaban, devolviéndolos a sus portadores. A continuación, el personal verificador procedió a hacer entrega de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0900015/23, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00015/23, de fecha 08 de septiembre de 2023, así como la carta de los derechos del contribuyente en propia mano, negándose a firmar de recibido dicha orden, lo que no invalida la notificación de la misma.

Acto continuo, el personal verificador requirió al C. Jesús Adrián Díaz Muñoz, toda la documentación con la que amparara la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se transportaban en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, a lo que el compareciente no exhibió documentación alguna con la que pretendiera acreditar la legal importación, estancia tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera.

De lo anterior, y toda vez que se conoció que el compareciente no aportó la documentación para acreditar la legal tenencia de las mercancías, se requirió al C. Jesús Adrián Díaz Muñoz, para que trasladara el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, al Recinto Fiscal 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, ubicado en Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco, de esta ciudad; por lo anterior y siendo las 19:14 horas del día 08 de septiembre de 2023, se concluyó el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Tránsito, a efecto de que en dicho recinto fiscal se continuara con el procedimiento.

Por lo que siendo las 20:03 horas del día 08 de septiembre de 2023, el personal verificador hizo constar que se constituyó en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal, procediendo a dar apertura al Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 08 de septiembre de 2023.

Asimismo, de conforme a lo dispuesto en el artículo 150 de la Ley Aduanera vigente y toda vez que el C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, que era transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, abandonó la presente diligencia por voluntad propia, dejando el vehículo donde se transportaban las mercancías de origen y procedencia extranjera, el personal verificador procedió a nombrar a los testigos, nombrando para tales efectos a los CC. Ivon García González y Arturo Vázquez Cabañas, quienes aceptan dichos cargos.

Página 3 de 66

JAED

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/23

Expediente: CPA0900068/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

2.- Posteriormente, el personal verificador, en compañía de los testigos designados, efectuaron la revisión de la mercancía de procedencia extranjera contenida en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, encontrándose la mercancía consistente en el Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera; mercancía detallada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 08 de septiembre de 2023, y fecha de conclusión de 09 de septiembre de 2023, a folio 007 y 008.

3.- Por lo que en relación con la mercancía detallada en el Caso Único descrito en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 08 de septiembre de 2023, y fecha de conclusión de 09 de septiembre de 2023, no existió valoración alguna, toda vez que el C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de las mercancías de procedencia extranjera, que era transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, no aportó documentación alguna con la que pretendiera acreditar la legal, estancia, tenencia y/o importación de dichas mercancías en virtud de que abandono la diligencia de verificación, razón por la cual se hizo constar que no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de procedencia extranjera contenidas en el Caso Único descritos en la multicitada Acta de Inicio, incumpliendo 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. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.."*, motivo por el cual, esta autoridad conoció que no se acreditó la legal estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera detallada en el Caso Único contenido en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo de fecha de inicio 08 de septiembre de 2023, y fecha de conclusión de 09 de septiembre de 2023, las cuales eran transportadas en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, irregularidad que se considera infracción en términos de la Ley Aduanera vigente, 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 se actualiza la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción III de la



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**

EL REVOLUCIONARIO DEL PUERTO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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

Por otra parte, es importante señalar que las mercancías contenidas en el Caso Único se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del capítulo 4 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana, NOM-020-SCFI-1997, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 1998 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción II, 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 sus 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 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

Por lo que se consideró que se incurrió en irregularidad en términos de la Ley Aduanera vigente y se presume cometida la infracción señalada en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de dicha Ley, que señala: "...Cometen las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes: ... XIV. Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de la norma oficial mexicana de información comercial", sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; por lo que se considera que los hechos señalados anteriormente actualizan la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera mismo que a la letra señala lo siguiente: "...Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ... II.- Cuando se trate de mercancías de importación o exportación prohibida o sujeta a las regulaciones y restricciones no arancelarias a que se refiere la fracción II, del artículo 176 de esta Ley y no se acredite su cumplimiento o sin acreditar el cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana o, en su caso, se omita el pago de cuotas compensatorias. Tratándose de la Norma Oficial Mexicana de información comercial, sólo procederá el embargo cuando el incumplimiento se detecte en el ejercicio de visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte", sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; motivo por el cual, se considera que se actualiza la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera vigente que señala: "... Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ... II.-... Tratándose de las normas oficiales mexicanas de información comercial, sólo procederá el embargo cuando el incumplimiento se detecte en el ejercicio de visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte."



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23

Expediente: CPA0900068/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Por lo que en razón a todo lo anteriormente descrito, se conoció que el C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de las mercancías que era transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, abandonó la presente diligencia y no se acreditó la legal estancia y/o tenencia en territorio nacional de las mercancías de origen y procedencia extranjera señaladas en el Caso Único, que era transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, asimismo, incumplieron con la Norma Oficial Mexicana de Información Comercial NOM-020-SCFI-1997, motivo por el cual el personal verificador con fundamento en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracción X, 151, primer párrafo fracciones II y III, de la Ley Aduanera, procedió al embargo precautorio de las mercancías señaladas en el Caso Único, las cuales se encuentran señaladas en el apartado del inventario físico perteneciente al Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 08 de septiembre de 2023, y fecha de conclusión de 09 de septiembre de 2023.

4.- Así también, se hace constar que con fundamento en el artículo 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera vigente, se procedió al embargo precautorio del vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, a efecto de garantizar el interés fiscal.

5.- Con fecha 26 de septiembre de 2023, se notificó por estrados al C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de las mercancías, transportadas en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, y que fueron embargadas precautoriamente, el inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, a fin de que conforme a los artículos 150 y 153 de la Ley Aduanera vigente, manifestara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes dentro del plazo de 10 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de dicha acta de inicio, ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicada en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco, de esta Ciudad. En lo que se refiere al plazo para ofrecer pruebas y alegatos se contaron los días 28 y 29 de septiembre de 2023, así como los días 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10 y 11 de octubre de 2023, por ser hábiles, descontándose los días 30 de septiembre de 2023, así como los días 01, 07 y 08 de octubre de 2023, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente, de conformidad con el artículo 12, en términos del artículo 153 de la Ley Aduanera vigente y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la citada Ley Aduanera.

6.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1339/2023 de fecha 27 de septiembre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales, designó a la C. Arlette Alhelí Flores Ramos, como Perito Dictaminador, en el Procedimiento



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Administrativo en Materia Aduanera, derivado de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte llevada a cabo el día 08 de septiembre de 2023.

7.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1340/2023 de fecha 27 de septiembre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales de la 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 de verificación de mercancía de procedencia extranjera número CVM0900015/23, de fecha 08 de septiembre de 2023, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00015/23, de fecha 08 de septiembre de 2023.

8.- Que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/307/2023 de fecha 28 de septiembre de 2023, la Subdirección de Recinto Fiscal, solicitó a esta Dirección de Procedimientos Legales se sirviera en informar si el contribuyente presentó documentación alguna, para que dicha subdirección estuviese en posibilidad de emitir el dictamen requerido.

9.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1419/2023 de fecha 02 de octubre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, informó a la Subdirección de Recinto Fiscal que a la fecha de emisión del oficio de referencia, el contribuyente sujeto a facultades de comprobación no presentó documentación alguna con la que pretendiera acreditar la legal estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera en territorio nacional.

10.- Que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/311/2023 de fecha 03 de octubre de 2023, la Subdirección de Recinto Fiscal remitió a la Dirección de Procedimientos Legales, el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía, correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900068/23.

11.- Con fecha 13 de octubre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, emitió el Acuerdo por el que se declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900068/23, contenido en el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1459/2023, el cual se dio a conocer mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1460/2023, ambos de fecha 13 de octubre de 2023, oficios legalmente notificados por estrados al C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía, en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, párrafos tercero y cuarto de la Ley Aduanera.



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

12.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1461/2023, 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. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía; el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, oficio legalmente notificado por estrados.

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

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

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

(El énfasis es nuestro)



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
**Francisco
VILA**

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Siendo así y toda vez que el término legal de los cuatro meses dispuesto por el artículo 153, segundo párrafo, de la Ley de la materia, se contará a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente, y una vez que hayan vencido los plazos para la presentación de los escritos de pruebas y alegatos, de conformidad con el plazo establecido en el artículo 153 del mismo ordenamiento legal o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por el tenedor de las mercancías sujetas a embargo precautorio; por lo que en el caso que nos ocupa tenemos que el C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía, transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, quedó legalmente notificado del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 26 de septiembre de 2023, en términos de lo dispuesto por el artículo 134, primer párrafo, fracción I y 135 del Código Fiscal de la Federación; de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente.

Por lo tanto, el plazo para dictar la resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en el que se actúa, mismo que se computa a partir que se haya vencido el plazo para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos de los interesados y se haya integrado el expediente administrativo en que se actúa, y toda vez que el C. Propietario Poseedor y/o Tenedor de la mercancía, que era transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, se tuvo por legalmente notificado por estrados del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 26 de septiembre de 2023, surtiendo todos sus efectos legales al día siguiente hábil, es decir, el 27 de septiembre de 2023, 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 28 y 29 de septiembre de 2023, así como los días 02, 03, 04, 05, 06, 09, 10 y 11 de octubre de 2023, por ser hábiles, descontándose los días 30 de septiembre de 2023, así como los días 01, 07 y 08 de octubre de 2023, por ser inhábiles, de conformidad al artículo 150 de la Ley Aduanera, y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, por lo que toda vez que el día 11 de octubre 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 y al día siguiente, es decir el día 12 de octubre de 2023, fecha en que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 153, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente declaró integrado el expediente Administrativo en Materia Aduanera que se resuelve, precepto legal que a la letra señala: "Artículo 153 ... Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes...". Por lo tanto, el plazo para dictar resolución al procedimiento administrativo en que se actúa corre a partir del día siguiente al que se tuvo por debidamente integrado el expediente es decir del 13 de octubre de 2023 al 13

Página 9 de 66

JAEM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

de febrero de 2024, tal y como lo establece para tal efecto el supracitado artículo 153 de la Ley Aduanera, en su parte conducente que a la letra señala: *"Artículo 153. ... Desahogadas las pruebas se dictará la resolución determinando, en su caso, las contribuciones y cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan, en un plazo que no excederá de cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente..."*.

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

CONSIDERANDOS

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, que era transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, toda vez que no se presentó la documentación que acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera enlistada en el Caso Único, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, el personal visitador levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 08 de septiembre de 2023, y fecha de conclusión de 09 de septiembre de 2023, misma que fue legalmente notificada por estrados en fecha 26 de septiembre de 2023.

Por lo anterior, se otorgó al C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía, 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, a la fecha de emisión de la presente resolución, 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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

en dicha acta.

Asimismo, se considera importante precisar 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, se tiene por precluido su derecho para presentar las mismas y se procede a emitir la presente Resolución Administrativa, con los elementos de convicción que integran el expediente en que se actúa.

II.- Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad del C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía, que era transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, inventariadas en el Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio y al no presentar pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara dichas irregularidades respecto de la mercancía descrita en el Caso Único, se le tiene como Responsable Directo, en términos del artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

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

...

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

I. El propietario o el tenedor de las mercancías.

..."

III.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió el C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía, que era transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, embargada inventariada en el Caso Único, y responsable



Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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 C. Arlette Alhelf Flores Ramos, en su carácter de Perito Dictaminador, proporcionado a la Dirección de Procedimientos Legales por oficio SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/311/2023 de fecha 03 de octubre 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: CPA09000068/23, en los siguientes términos:

Es preciso mencionar que se modificaron algunas partidas dentro del Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana contenidas en el Caso Único, con respecto a los asentados en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 08 de septiembre de 2023, y fecha de conclusión de 09 de septiembre de 2023, producto de que la C. Arlette Alhelf Flores Ramos, perito designado tuvo a la vista las mercancías de origen y procedencia extranjera, las cuales ameritan modificarse para efectos de Clasificación Arancelaria, por lo que esta Autoridad Administrativa las hace suyas para efectos de determinar la situación fiscal en materia de comercio exterior. Tales desgloses se enlistan a continuación:

Campo "ESTILO Y/O MODELO", se sustituye:

No	DICE	DEBE DECIR
DEL 1 AL 14	TIPO JORDAN	SIN MODELO
15	NITRO	SIN MODELO

Derivado de lo anterior, se procede a incluir el campo denominado "TIPO":

No.	TIPO
DEL 1 AL 14	TIPO JORDAN
15	NITRO

"INVENTARIO"

DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	CASO ÚNICO
Unidad de medida	433 Pares
Marca	Puma y algunos sin marca
Modelo	Sin modelo



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**

EL REVOLUCIONARIO DEL POEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	CASO ÚNICO
Tipo	TIPO JORDAN y NITRO
Origen	Vietnam
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	6402.91.06.01 6402.99.91.00 6402.99.92.00
Normas Oficiales Mexicanas (Según fracción arancelaria con NICO)	NOM-020-SCFI-1997
Condiciones de la mercancía	Nuevo
Valor Aduana	\$185,990.25 (Ciento ochenta y cinco mil novecientos noventa pesos 25/100 M.N.)
IGI (Según fracción arancelaria con NICO)	20%, 25% y 30%

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 Único se trata de:

Calzado. – Son productos utilizados para proteger los pies (haciendo distinción en cuanto al género) elaborados de distintos materiales de corte y suela. Entre este calzado podemos observar calzado casual para hombres y mujeres.

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

1.- Calzado.

1.1. Calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, sí cubre tobillo.



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23

Expediente: CPA0900068/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

1.2 Calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo.

1.3 Calzado casual para mujeres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo.

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

- Notas Nacionales-
Nivel Capítulo
Capítulo 64

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:

"CALZADO, POLAINAS Y ARTÍCULOS ANÁLOGOS; PARTES DE ESTOS ARTÍCULOS"

"Notas Nacionales:

1. Para los efectos de la Nota 4, inciso a) del Capítulo 64 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, se entenderá que la expresión materia de la parte superior incluye la parte componente conocida comúnmente como "lengüeta".

2. Para los efectos de la Nota de subpartida 1 del Capítulo 64 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

a) Los términos sujetadores, tiras o dispositivos similares no comprenden las agujetas, cordones, tiras (cintas) de velcro y demás artículos destinados a ajustar o sujetar el calzado al pie;

b) El calzado de deporte no comprende al calzado cuya suela cuente con dibujos resaltados en la superficie en contacto con el suelo.

3. En este Capítulo, la expresión "que cubran el tobillo" se refiere al tipo de calzado cuya parte superior (corte), está diseñada para cubrir totalmente el pie, el talón y las partes laterales del pie



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

(cubrir la totalidad del pie), desde la suela hasta la parte superior de los maléolos (interno y externo).

4. Para los efectos de las fracciones de este Capítulo, se entenderá por:

a) Calzado para hombres o jóvenes, el de talla mexicana igual o superior a 19 (equivalente a la talla 11-1/2 de Estados Unidos de América (E.U.A.);

b) Calzado para mujeres o jovencitas, el de talla mexicana igual o superior a 20 (equivalente a la talla 12-1/2 de Estados Unidos de América (E.U.A.). El calzado identificable para ser utilizado indistintamente por hombres o mujeres, se clasificará como calzado para mujeres;

c) Calzado para niños o niñas, el de talla mexicana igual o superior a 17 (equivalente a la talla 8-1/2 de Estados Unidos de América (E.U.A.)), pero inferior a lo señalado en las notas precedentes a) y b);

d) Calzado para infantes, el de talla mexicana inferior a lo señalado en las notas precedentes a), b) y c);

e) Calzado de construcción "Welt", el que se elabora uniendo durante el proceso de montado el corte, la planta y el cerco por medio de una costura, más una segunda costura exterior que une la suela y/o entresuela al bloque anterior;

f) Partes superiores (cortes) de calzado sin formar ni moldear, los que hayan sido cosidos, incluido el cosido por la parte de abajo, pero no montados, modelados, conformados o moldeados por cualquier procedimiento.

5. En la partida 64.01, la expresión calzado impermeable se refiere al calzado cerrado totalmente hasta la altura de la boca o entrada, cuya suela y parte superior (corte) sean de caucho o plástico, y está diseñado para la protección contra el agua y otros líquidos.

El calzado permanece en esta partida incluso si está hecho en parte de uno y en parte de otro de los materiales especificados en el párrafo anterior (por ejemplo, la suela puede ser de caucho y la parte superior de tejido con una capa exterior de plástico que es perceptible a simple vista; a los efectos de esta disposición, se hará abstracción de los cambios de color producidos por estas operaciones).



Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

6. En las subpartidas 6402.19, 6402.99, 6404.11 y 6404.19, la expresión "banda o aplicación similar" se refiere a la pieza unida por adhesión, pegado, vulcanizado, termosoldado, inyectado, o cosida entre la parte inferior del corte y el canto de la suela en todo su perímetro; y a las suelas tipo caja, suelas moldeadas en una sola pieza que proyectan un muro o borde en todo el perímetro de la suela sobreponiéndose al corte.

7. En las subpartidas 6402.99, 6403.59, 6403.99 y 6404.19, la expresión "sandalia básica" no incluye

a) El calzado con planta conformada y rígida del talón;

b) El calzado que cuenta con cambrillón o espinazo colocado entre la planta y la suela, y

c) El calzado que cuenta con plataforma rígida o cuña.

Los calzados que incluyan cualquiera de las características mencionadas en los incisos a), b) y c), y además su corte esté conformado por tiras o bridas, o el mismo deje expuesto el empeine del pie o parte de éste, así como los costados del pie o parte de éstos, se considerará sandalia de vestir o formal."

-Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

1.- Calzado.

1.1. Calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, sí cubre tobillo.

1.2 Calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo.

1.3 Calzado casual para mujeres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo.

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". Considerando que las mercancías a clasificar se tratan de "calzado casual para hombres y mujeres, con corte sintético y suela sintética, algunos



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

cubren el tobillo" el Capítulo 64 *"Calzado, polainas y artículos análogos; partes de estos artículos."* 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	64	<i>"Calzado, polainas y artículos análogos; partes de estos artículos."</i>
----------	----	---

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 TIGIE..."* se cita las Consideraciones Generales del capítulo 64 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

"Salvo algunas excepciones (véanse principalmente las exclusiones enumeradas al final de estas Consideraciones Generales), este Capítulo comprende, en las partidas 64.01 a 64.05, las distintas variedades de calzado, incluidos los cubrecalzados, cualquiera que sea su forma y dimensiones y los usos para los que están diseñados, el modo de obtenerlos o las materias de que están hechos.

Sin embargo, para la aplicación de este Capítulo la expresión "calzado" no comprende los artículos desechables para cubrir el pie o el calzado fabricados con materiales ligeros o poco resistentes (papel, lámina de plástico, etc.) sin suela unida. Estos productos se clasifican según su materia constitutiva.

A) El calzado puede ir desde la sandalia con la parte superior simplemente constituida por tiras o cintas amovibles, hasta las botas en las que la caña cubre la pantorrilla y el muslo y que llevan a veces tiras u otros dispositivos que permiten sujetar la caña a la cintura para mantenerla mejor. Entre los calzados se pueden citar las variedades siguientes:

1) El calzado bajo de los tipos comunes de tacón bajo o alto.



2023
AÑO DE
**Francisco
VILA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

2) Los borceguíes, botines, medias botas, botas altas, botas de cadera, que son calzados con la caña más o menos alta.

3) Las sandalias (incluidas las sandalitas y esparteñas), alpargatas, zapatillas de tenis y de carreras, las sandalias de playa y demás calzados de esparcimiento.

4) El calzado especial para la práctica de los deportes, entre los que se distingue, por una parte, el que tiene clavos, tacos (tapones), ataduras, tiras o dispositivos similares y por otra parte el calzado para patinar, para esquiar, para la práctica de "snowboard" (tabla para nieve), para la lucha, para el boxeo y para el ciclismo (véase la Nota 1 de subpartida de este Capítulo)

Los artículos compuestos, formados por calzado y patines fijos (para hielo o de ruedas), se clasifican por el contrario en la partida 95.06.

5) Las zapatillas de baile.

6) El calzado de casa (por ejemplo, pantuflas).

7) El calzado obtenido de una sola pieza, principalmente por moldeo de caucho o de plástico o por formado de un bloque de madera.

8) Los demás calzados especialmente diseñados para la protección contra el agua, aceite, grasa, productos químicos o el frío.

9) Los cubrecalzados, que se llevan sobre el calzado y que en algunos casos no tiene tacón.

10) El calzado desechable con suela unida, diseñado generalmente para utilizarlo una sola vez.

B) El calzado comprendido en este Capítulo puede ser de cualquier materia (caucho, cuero, plástico, madera, corcho, materiales textiles (incluido el fieltro y la tela sin tejer), peletería, materias trenzables, etc.), excepto de amianto (asbesto); puede llevar materias del Capítulo 71 en cualquier proporción.

Sin embargo, están repartidos dentro de este Capítulo en distintas partidas (partidas 64.01 a 64.05) según la materia de que está constituida la suela y el corte o parte superior.

C) En las partidas 64.01 a 64.05, se entenderá por suela la parte del calzado (distinta del tacón que lleva sujeto) que, durante el uso, esté en contacto con el suelo. Para la clasificación, la materia



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

constitutiva de la suela estará determinada por aquella cuya superficie en contacto con el suelo sea la mayor. Para la determinación de la materia constitutiva de las suelas, no deberán tomarse en cuenta los accesorios o refuerzos que cubran parcialmente la suela. (véase la Nota 4b) del presente Capítulo). Estos accesorios o refuerzos incluyen clavos, grapas, tiras, protectores o dispositivos análogos (incluyendo una capa delgada de textil flocado (por ejemplo, para crear un diseño) o una capa de materia textil desmontable, pegada, pero no integrada a la suela.

En el caso de calzado hecho de una sola pieza (por ejemplo, los zuecos) sin suelas unidas, no ha habido un piso preexistente; este calzado se clasifica, sin embargo, por la materia de la parte inferior.

D) Para la clasificación del calzado en las partidas de este Capítulo, habrá que tener en cuenta, por otra parte, la materia constitutiva del corte, pala o parte superior. Se consideran como parte superior las partes del calzado situadas por encima de la suela (empeine, caña). Sin embargo, en ciertos calzados cuya suela es de plástico moldeado y en algunos calzados de tipo mocasín de los indios de América, se utiliza un solo y único trozo de materia para obtener la suela y una parte o el conjunto del corte o pala, lo que no permite distinguir fácilmente la suela del corte o pala. En este caso se considera como corte la parte del calzado que cubre los costados y el empeine del pie. La dimensión de la parte superior (corte) es muy variable según el tipo de calzado considerado y puede ir desde los que cubren el pie y la totalidad de la pierna, incluidos los muslos (botas para pescar), a los que sólo consisten en una correa o cordón (por ejemplo, sandalias y esparteñas).

Cuando la parte superior (corte) está constituida por varias materias, la mayor superficie de recubrimiento exterior es la que determina la clasificación sin que la modifique la presencia de accesorios o aplicaciones, tales como los protectores del tobillo, los bordes de todas clases (protectores u ornamentales), otras aplicaciones ornamentales (por ejemplo: bellotas, pompones o ribetes), hebillas, botones, ojetes, lazos o cremalleras. La materia constitutiva del forro, si lo hubiera, no influye en la clasificación.

E) Finalmente hay que observar que en este Capítulo los términos caucho y plástico comprenden las telas y otros soportes textiles con una capa exterior de caucho o plástico perceptible a simple vista, hecha abstracción de los cambios de color producidos por estas operaciones.

F) Salvo lo dispuesto en el apartado E) anterior, en este Capítulo la expresión materias textiles comprende las fibras, hilados, tejidos, telas, fieltro, telas sin tejer, cuerdas, cordajes y artículos de cordelería de los Capítulos 50 a 60.



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

G) En este Capítulo, la expresión cuero natural se refiere a los productos de las partidas 41.07 y 41.12 a 41.14.

H) Se consideran calzado (y no partes de calzado) las partes inferiores de botas o de otro calzado compuestas de una suela fijada a una parte superior (corte o pala) incompleta o sin terminar que no cubra el tobillo pero que pueda terminarse simplemente guarneciéndolo el borde superior con un vivo e incorporándole un dispositivo de cierre.

Están excluidos también de este Capítulo:

a) Los zapatos (patucos) de material textil sin suela encolada, cosida o fijada o aplicada de otro modo a la parte superior (Sección XI).

b) El calzado con señales apreciables de uso que se presente a granel o en balas, sacos o acondicionamientos similares (partida 63.09).

c) El calzado de amianto (partida 68.12).

d) El calzado ortopédico (partida 90.21).

e) El calzado que tenga el carácter de juguete y el calzado con patines fijos (para hielo o de ruedas); las espinilleras y demás artículos de protección utilizados para la práctica de los deportes (Capítulo 95)."

- Clasificación arancelaria -

Nivel Partida

1.1. Calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, sí cubre tobillo.

1.2 Calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo.

1.3 Calzado casual para mujeres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "calzado casual para hombres y mujeres, con corte sintético y suela sintética, algunos cubren el tobillo", con el título de la partida 64.02 "Los demás calzados con suela y parte superior de caucho o plástico.", esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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

Partida	64.02	"Los demás calzados con suela y parte superior de caucho o plástico."
Subpartida	-	"Los demás calzados:"
Subpartida	6402.91	-- "Que cubran el tobillo."
Fracción	6402.91.06	"Sin puntera metálica."
NICO	6402.91.06 01	"Para hombres, adultos y jóvenes."
Subpartida	-	"Los demás calzados:"
Subpartida	6402.99	-- "Los demás."
Fracción	6402.99.91	"Los demás para hombres, adultos y jóvenes."
NICO	6402.99.91 00	"Los demás para hombres, adultos y jóvenes."
Fracción	6402.99.92	"Los demás para mujeres, adultas y jóvenes."
NICO	6402.99.92 00	"Los demás para mujeres, adultas y jóvenes."

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 TIGIE..." se cita las Notas Explicativas del capítulo 64.02, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende el calzado, excepto el de la partida 64.01, cuya suela y parte superior sean de caucho o de plástico.

Es indiferente para la clasificación, que la suela y la parte superior sean de una sola materia de las precitadas, o por el contrario, de materias diferentes (por ejemplo, la suela de caucho y la parte superior de tejido con una capa exterior de plástico) perceptible a simple vista; a los efectos de esta disposición se hará abstracción de los cambios de color producidos por estas operaciones.

Entre el calzado que se clasifica en esta partida, se pueden citar:

a) el calzado para esquiar constituido por varias partes moldeadas articuladas por medio de remaches o dispositivos similares;



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

b) las chinelas sin talón ni contrafuerte en las que la parte superior es de una sola pieza y está fijada comúnmente a la suela con remaches;

c) las pantuflas o babuchas sin talón ni contrafuerte, cuya parte superior, fabricada de una sola pieza y unida de cualquier forma, excepto por costura, está fijada a la suela por costura;

d) las sandalias constituidas por tiras que pasan por encima del empeine y por un contrafuerte o una atadura al talón fijada a la suela por cualquier procedimiento;

e) las sandalias del tipo tong con las bridas fijas a la suela por tetones que se alojan en cavidades adecuadas de la suela;

f) el calzado que no sea impermeable formado por una sola pieza (por ejemplo, sandalias de baño)."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

1.1. Calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, sí cubre tobillo.

1.2 Calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo.

1.3 Calzado casual para mujeres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo.

Ubicada la mercancía en la partida 64.02, 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 "calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, sí cubre tobillo", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

- "Los demás calzados:"



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: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Posteriormente para el "calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, sí cubre tobillo", procede su ubicación en la subpartida de 2do nivel con texto:

6402.91 -- "Que cubran el tobillo."

Posteriormente, para el "calzado casual para hombres y mujeres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

- "Los demás calzados:"

Finalmente, para el "calzado casual para hombres y mujeres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo", procede su ubicación en la subpartida de 2do nivel con texto:

6402.99 -- "Los demás."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

1.1. Calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, sí cubre tobillo.

1.2 Calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo.

1.3 Calzado casual para mujeres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo.

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 clasificarán 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 al "calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, sí cubre tobillo" les compete la fracción arancelaria:



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

6402.91.06 "Sin puntera metálica."

Posteriormente, ubicamos al "calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo" en la fracción arancelaria:

6402.99.91 "Los demás para hombres, adultos y jóvenes."

Finalmente, la fracción arancelaria que le compete al "calzado casual para mujeres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo" es:

6402.99.92 "Los demás para mujeres, adultas y jóvenes."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

1.1. Calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, sí cubre tobillo.

1.2 Calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo.

1.3 Calzado casual para mujeres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo.

Establecida la fracción arancelaria, la Regla Complementaria 10°, 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 al "calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, sí cubre tobillo" es:

6402.91.06 01 "Para hombres, adultos y jóvenes."

El número de identificación comercial que le compete al "calzado casual para hombres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo" es:





2023
AÑO DE
Francisco
VILA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

6402.99.91 00 "Los demás para hombres, adultos y jóvenes."

Finalmente, respecto al "calzado casual para mujeres, con corte sintético y suela sintética, no cubre tobillo" le compete el número de identificación comercial:

6402.99.92 00 "Los demás para mujeres, adultas y jóvenes."

Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

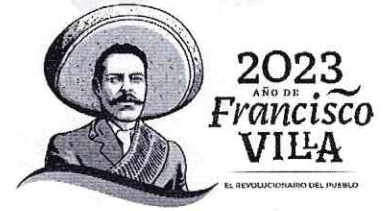
I-La mercancía clasificada en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial 6402.91.06.01, 6402.99.91.00 y 6402.99.92.00, del Caso Único se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del capítulo 4 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana, NOM-020-SCFI-1997, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 1998 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción II, 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 sus 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 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

Base Gravable del Impuesto General de Importación.

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

La Subdirección del Recinto Fiscal, requirió a la Dirección de Procedimientos Legales, mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/307/2023, con fecha 28 de septiembre 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/1418/2023 de fecha 02 de octubre de 2023, informando que a la fecha de emisión de ese no se ha presentado documentación alguna por el C. Propietario, poseedor y/o Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera.

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



Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

párrafo del artículo 64 de la Ley Aduanera, así como la ausencia de datos objetivos y cuantificables impide aplicar el Valor de Transacción previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, por lo que se procede a descartar el método, siguiendo con el análisis de los siguientes métodos.

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

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

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

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



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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.



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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.

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.



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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

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

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



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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 determinó efectuando una investigación de mercado en territorio nacional.

Derivado de lo anterior, el valor deberá ser el precio al que mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada. Por lo que en todos los casos se consideraron los precios a los que se comercializan en el mercado mercancías similares, por lo cual se realizó una investigación los días 18, 28 y 29 de septiembre de 2023, en las tiendas en línea, atendiendo a que son mercancías que se venden en territorio nacional, cumpliendo con el periodo establecido expuesto anteriormente, así como por tratarse de tiendas a las que se recurren con mayor frecuencia, tomando en cuenta que las tiendas en línea donde se comercializan las mercancías venden el mayor número de unidades, esto es, el precio unitario que se tomó en consideración, es el de la mercancía comercialmente intercambiable a mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional, considerando la utilidad y la funcionalidad para el que fueron hechas las mercancías; ahora bien el método que es utilizado es el señalado en el artículo 78 de la Ley Aduanera, siendo considerable para este método el mayor 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.



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Es importante tener en consideración las siguientes tesis:

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

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

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

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

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

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

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



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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 Único descritas como: calzado casual para hombre, origen Vietnam, sin marca, Tipo Jordan, estado nuevo, corte sintético, suela sintética, algunos cubren el tobillo; calzado casual para hombre, origen Vietnam, puma, Nitro, estado nuevo, corte sintético, suela sintética, no cubre el tobillo; apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas y cuentan con una marca, por tal motivo cuentan con un prestigio o reconocimiento comercial, la valoración se realiza los 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://www.coppel.com/>, la cual cuenta con diversas sucursales en la República Mexicana, mismas que se encuentran abiertas al público en general de las cuales se describirá solo la ubicación de dos de ellas: Sucursal (Misterios) Calzada De Los Misterios # 246, Col. Vallejo, C.P. 07870, Gustavo A Madero, Distrito Federal y Sucursal (Calle 7) #286 COL. Agrícola Pantitlán C.P. 08100 Iztacalco, Distrito Federal, donde se encontraron: tenis para hombre (Calzado Casual), estado nuevo, marca Neo City, corte sintético, con un precio de, \$519.00 (Quinientos diecinueve pesos 00/100 M.N.); tenis para hombre (Calzado Casual), estado nuevo, marca Sportline, corte sintético, con un precio de, \$499.00 (Cuatrocientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.) y tenis para hombre (Calzado Casual), estado nuevo, marca Sportline, corte sintético, con un precio de, \$399.00 (Trescientos noventa y nueve 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 es calzado casual, 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



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 NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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://www.coppel.com/>



Página 33 de 66

JAED

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

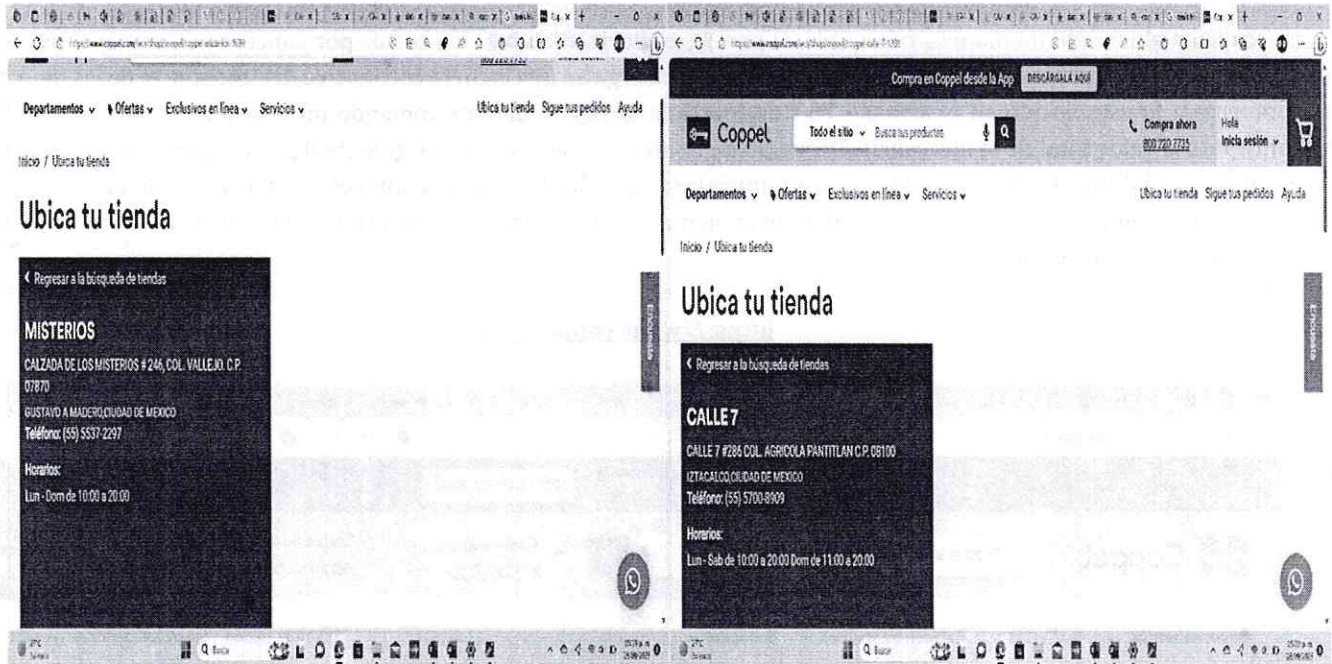


2023
AÑO DE
**Francisco
VILA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23

Expediente: CPA0900068/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023



https://www.coppel.com/hombres/tenis-neo*city-para-hombre-pr-8278172

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal





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



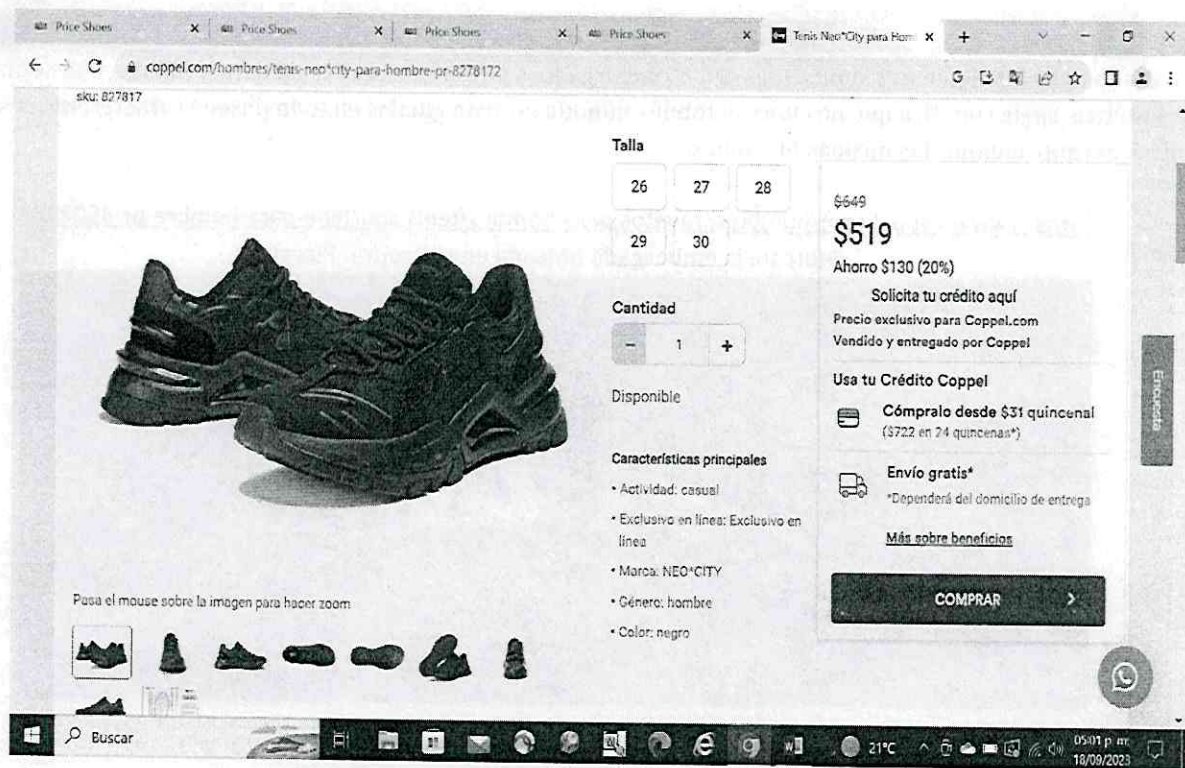
2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**

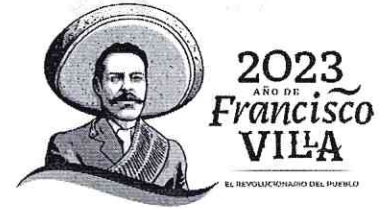
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023



Mercancía con la cual se realizó la comparación





Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Descripción
Que tus días de relajación estén acompañados de estos tenis Neo*City para ofrecerte confort a tus pies.
Este calzado estilo *chunky* está diseñado para facilitarte la vida al momento de estar cómodo. Su diseño en color negro los hace perfectos para combinar, además de ofrecer agujetas de gran ajuste.
Además, como parte de su diseño, cuentan con aplicaciones de gamuza en el corte, por lo que son ideales para tus días más casuales.
Compra estos tenis Neo*City en Coppel.com, ¡y consiente a tus pies!

Características
Actividad: casual
Exclusivo en línea: Exclusivo en línea
Marca: NEO* CITY
Género: hombre
Color: negro
Suela: sintética
Corte: sintético
Ajuste: agujeta
Forro: sintético
Plantilla: sintética

De \$649
\$519
Ahorro \$130 (20%)
Solicita tu crédito aquí
Precio exclusivo para Coppel.com
Vendido y entregado por Coppel

Usa tu Crédito Coppel
Cómpralo desde \$31 quincenal (\$722 en 24 quincenas*)
Envío gratis*
*Dependerá del domicilio de entrega
[Más sobre beneficios](#)

COMPRAR

*Los abonos quincenales, el plazo del crédito y el pago inicial, pueden variar según el margen de crédito y el historial de pago de cada cliente.

Este calzado tiene las siguientes similitudes con el embargado: se trata calzado casual para hombres, con composición de corte sintético, suela sintética que no cubre el tobillo, aunque no sean iguales en todo poseen características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones.

<https://www.coppel.com/hombres/zapatos-para-hombre/tenis-sportline-para-hombre-pr-8507982>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal





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: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Mercancía con la cual se realizó la comparación

La imagen muestra una captura de pantalla de la página de producto de un par de tenis Sportline en la tienda en línea Coppel.com. El producto es un tenis de color gris, con la marca Sportline. Se muestran varias imágenes del producto, incluyendo una vista principal y varias vistas de detalle. A la derecha del producto, se indica el precio de \$499, con un ahorro de \$250 (33%) respecto al precio original de \$749. Se ofrece la opción de comprarlo a crédito en 24 quincenas, con un pago inicial de \$29. También se menciona el envío gratis. En la parte inferior de la página, se encuentra una barra de búsqueda y un menú de navegación.

La imagen muestra una captura de pantalla de la descripción y características del tenis Sportline en la tienda en línea Coppel.com. La descripción indica que se trata de un modelo en color gris monocromático, elaborado en materiales sintéticos y textiles que son muy resistentes y durables. Cuenta con suela alta y semitransparente que le brinda mayor soporte. Además, tiene práctico ajuste de agujetas para tu comodidad. Las características principales son: Actividad: correr, Marca: SPORTLINE, Exclusivo en línea: Exclusivo en línea, Género: hombre, Color: gris, Suela: sintética, Ajuste: agujeta, Forro: textil, Corte: sintético. En la parte inferior de la página, se encuentra una barra de búsqueda y un menú de navegación.



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: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

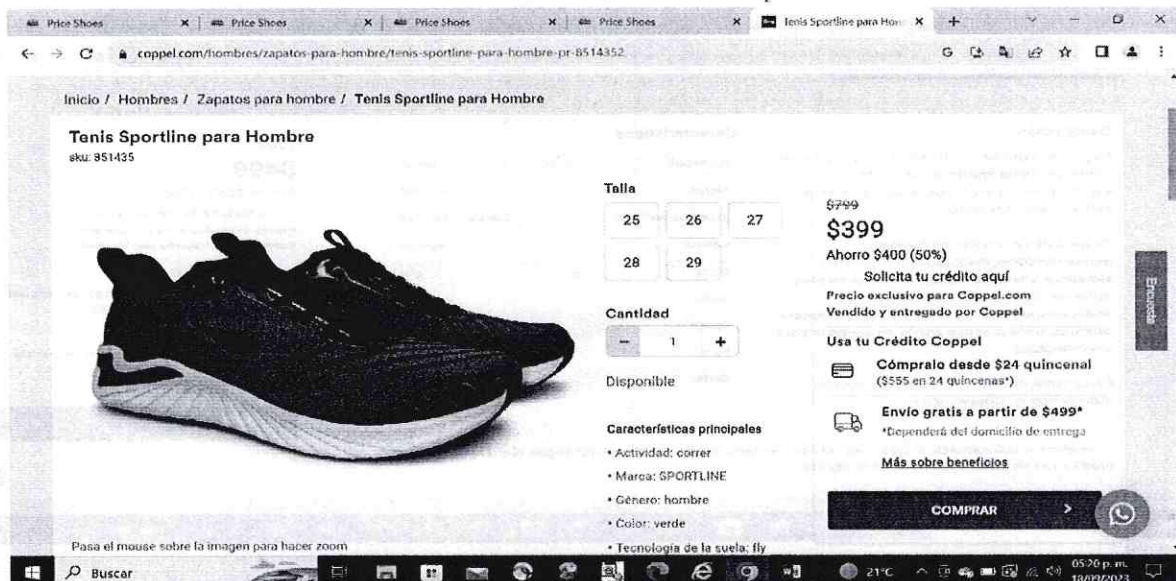
Este calzado tiene las siguientes similitudes con el embargado: se trata calzado casual para hombres, con composición de corte sintético, suela sintética que no cubre el tobillo, aunque no sean iguales en todo poseen características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones.

<https://www.coppel.com/hombres/zapatos-para-hombre/tenis-sportline-para-hombre-pr-8514352>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal



Mercancía con la cual se realizó la comparación





GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2023
AÑO DE
**Francisco
VILA**

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23

Expediente: CPA0900068/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Descripción

Llega a la meta con la comodidad que requieres con estos tenis de Sportline. ¡Son ideales para salir a correr y llenar tu cuerpo de energía!

Son verde con detalles tejidos en negro, tienen el logo de la marca estampado a los costados, cuentan con suela bicolor y agujetas para el ajuste adecuado a tus pies. Su corte es sintético por lo que son resistentes.

Pide este par de tenis Sportline en línea y espéralos en la comodidad de tu hogar.

*Los abonos quincenales, el plazo del crédito y el pago inicial, pueden variar según el margen de crédito y el historial de pago de cada cliente.

Características

Actividad:	correr
Marca:	SPORTLINE
Género:	hombre
Color:	verde
Tecnología de la suela:	fly energy
Ajuste:	agujeta
Corte:	sintético

\$799
\$399
Ahorro \$400 (50%)
Solicita tu crédito aquí
Precio exclusivo para Coppel.com
Vendido y entregado por Coppel

Usa tu Crédito Coppel

Cómpralo desde \$24 quincenal
(\$555 en 24 quincenas*)

Envío gratis a partir de \$499*
*Dependerá del domicilio de entrega

Más sobre beneficios

COMPRAR

Productos similares

Este calzado tiene las siguientes similitudes con el embargado: se trata calzado casual para hombres, con composición de corte sintético, suela sintética que cubre el tobillo, aunque no sean iguales en todo poseen características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones.

Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene el Caso Único descritas como: calzado casual para hombre, origen Vietnam, sin marca, Tipo Jordan, estado nuevo, corte sintético, suela sintética, cubren el tobillo; así como calzado casual para mujer, origen Vietnam, sin marca, Tipo Jordan, estado nuevo, corte sintético, suela sintética, no cubren el tobillo; apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas y cuentan con una marca, por tal motivo cuentan con un prestigio o reconocimiento comercial, la valoración se realiza los 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://www.priceshoes.com/>, la cual cuenta con diversas sucursales en la República Mexicana, mismas que se encuentran abiertas al público en general de las cuales se describirá solo la ubicación de dos de ellas: Sucursal (Naucalpan) Av. 1 de Mayo 81 Col. San Luis Tlatilco Naucalpan, México, Estado de México CP. 53580, Teléfonos, 55 5312 9690 y Sucursal (Olivar del Conde) Avenida Del Rosal 256 Col. Olivar Del Conde 1ra. Sección Álvaro Obregón, Ciudad de México CP. 01400, Teléfonos 55 6392 6100, donde se encontraron: bota deportiva para caballero (Calzado Casual), estado nuevo, marca Prokennex, corte sintético, con un precio de, \$699.00 (Seiscientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.); bota deportiva para caballero (Calzado Casual), estado nuevo, marca Prokennex, corte sintético, con un precio de, \$649.00 (Seiscientos cuarenta y nueve pesos 00/100 M.N.); y tenis casual para dama (Calzado Casual), estado nuevo, marca Urban Shoes, corte sintético, con un precio de, \$469.00 (Cuatrocientos sesenta y nueve pesos 00/100 M.N.);



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23

Expediente: CPA0900068/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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 es calzado casual, 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.





GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



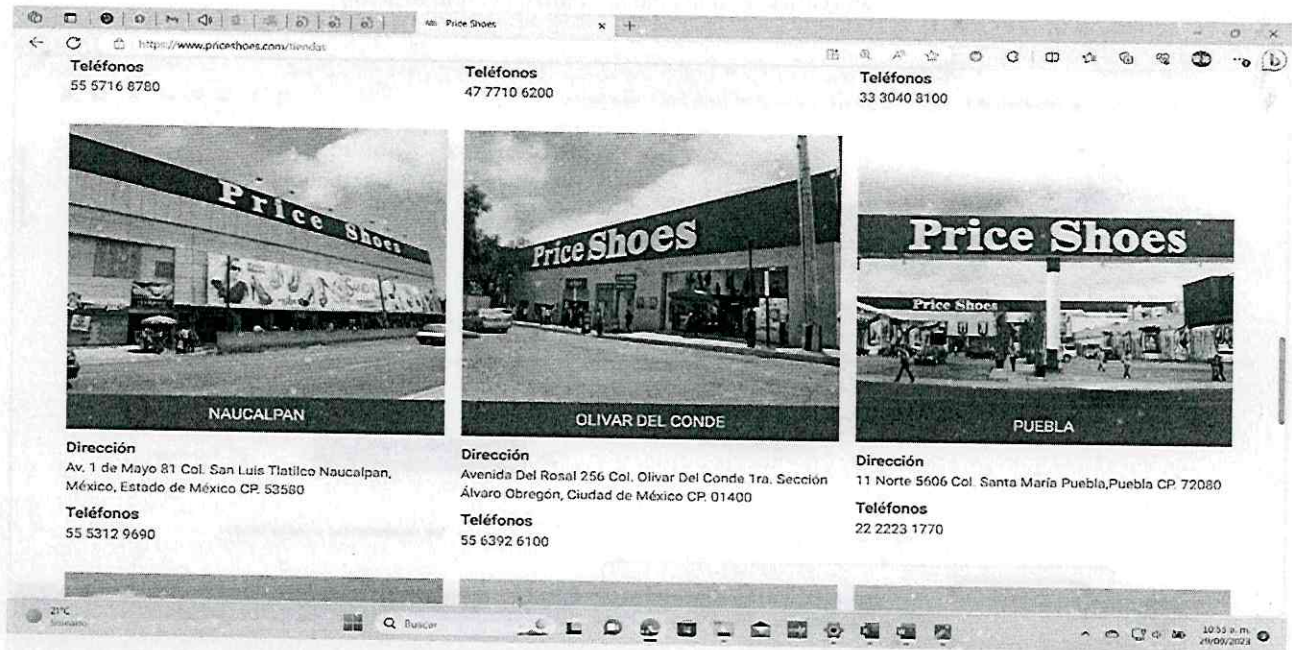
2023
AÑO DE
**Francisco
VILA**

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23

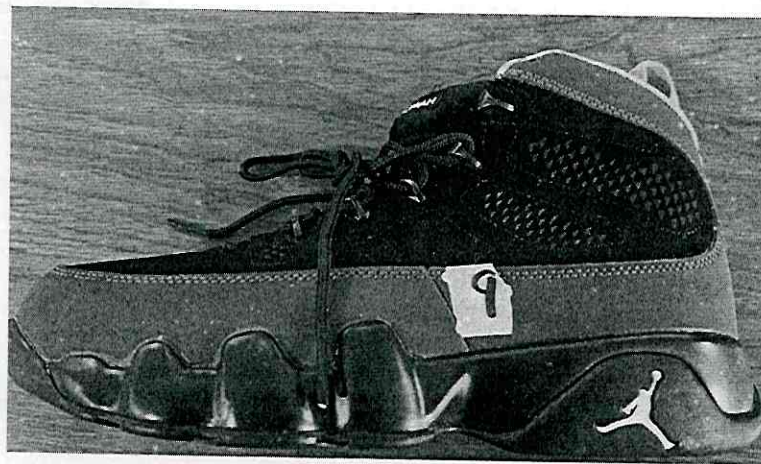
Expediente: CPA0900068/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023



https://www.priceshoes.com/productos/bota-deportiva-basketball1043456?jml_model=guido_similar

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal



Página 41 de 66

JAE

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: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Mercancía con la cual se realizó la comparación

PriceShoes.com/productos/bota-deportiva-basketball1043456?ref_model=guido_similar

Prokennex - Caballero
Bota Deportiva Basketball
ID 1043456

Antes \$949 - 26%
Ahora: \$699

Aparece en 1 catálogo

Talla seleccionada: Seleccione una talla

25.0 26.0 27.0 28.0 29.0

Probar virtual Guía de tallas

Ver disponibilidad en otras tiendas

Detalle del producto

Id: 1043456
División: CALZADO
Sección: CABALLERO
Categoría: TENIS DEPORTIVO
Subcategoría: BASKETBALL
Marca: PROKENNEX
Modelo: 2224
Material: TEXTIL
Material plantilla: TEXTIL
Material suela: SINTETICO
Forma: REDONDA
Distintivos: LISO
Tipo accesorio: INDIVIDUAL
Material forro: TEXTIL
Tipo suela tacon: PISO
Tipo corte: AGUJETA
Tipo seguridad: ANTIDERRAPANTE
Color: GRIS

Compra 100% segura
Pago rápido y seguro. Paga con Visa, Mastercard, transferencia o deposita en Oxxo

Devolución y envío fáciles
¿No te quedaron? Te los cambiamos hasta 30 días.
[Política de envíos y devoluciones](#)

Recibir o entregar en la tienda
Este artículo está disponible para entregar en domicilio o entregar en la tienda más cercana.

Preparando a res.cloudinary.com... teléfono Quiénes somos Servicio al Cliente Mantente conectada

Página 42 de 66

JAEO

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
VILA

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Este calzado tiene las siguientes similitudes con el embargado: se trata calzado casual para hombres, con composición de corte sintético, suela sintética que cubre el tobillo, aunque no sean iguales en todo poseen características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones.

https://www.priceshoes.com/productos/bota-deportiva-basketball1064573?jml_model=guido_similar

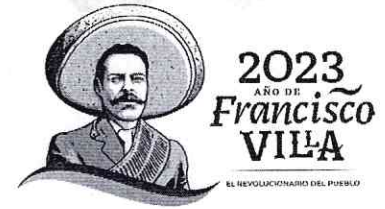
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal





GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023


Mercancía con la cual se realizó la comparación

PriceShoes

priceshoes.com/productos/bota-deportiva-basketball1064573?ml_model=guidio_similar

Outlet Catálogos Zapatos Ropa Ofertas Accesorios Otros Marcas CreditPrice Afiliado

Calzado / Caballero / Tenis deportiva / Basketball



Prokennex - Caballero
Bota Deportiva Basketball
ID 1064573
\$649

Color: CAMEL. Aparece en 2 catálogos

Talla seleccionada: **Seleccione una talla**

25.0 26.0 27.0 28.0 29.0

Probador virtual Guía de tallas

Buscar

PriceShoes

priceshoes.com/productos/bota-deportiva-basketball1064573?ml_model=guidio_similar

Detalle del producto

Id: 1064573
División: CALZADO
Sección: CABALLERO
Categoría: TENIS DEPORTIVO
Subcategoría: BASKETBALL
Marca: PROKENNEX
Modelo: 2214
Material: SINTÉTICO
Material plantilla: TEXTIL
Material suela: SINTÉTICO
Forma: REDONDA
Acabado: NAPA
Distintivos: LISO
Tipo accesorio: INDIVIDUAL
Material forro: TEXTIL
Submaterial suela: HULE
Tipo corte: BOTA 3/4
Tipo seguridad: ANTIDERRAPANTE
Color: CAMEL

Pago rápido y seguro. Paga con Visa, Mastercard, transferencia o depósito en Oxxo

Devolución y envío fáciles
¿No te quedaron? Te los cambiamos hasta 30 días.
[Política de envíos y devoluciones](#)

Recibir o entregar en la tienda
Este artículo está disponible para entregar en domicilio o entregar en la tienda más cercana.

Comprados juntos

Página 44 de 66

JAEO

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
VILA**

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23

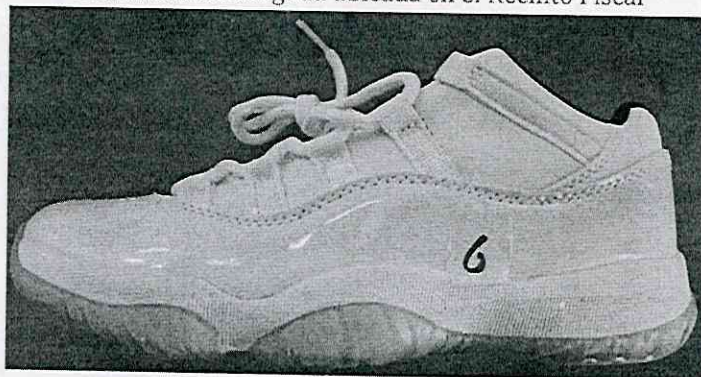
Expediente: CPA0900068/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

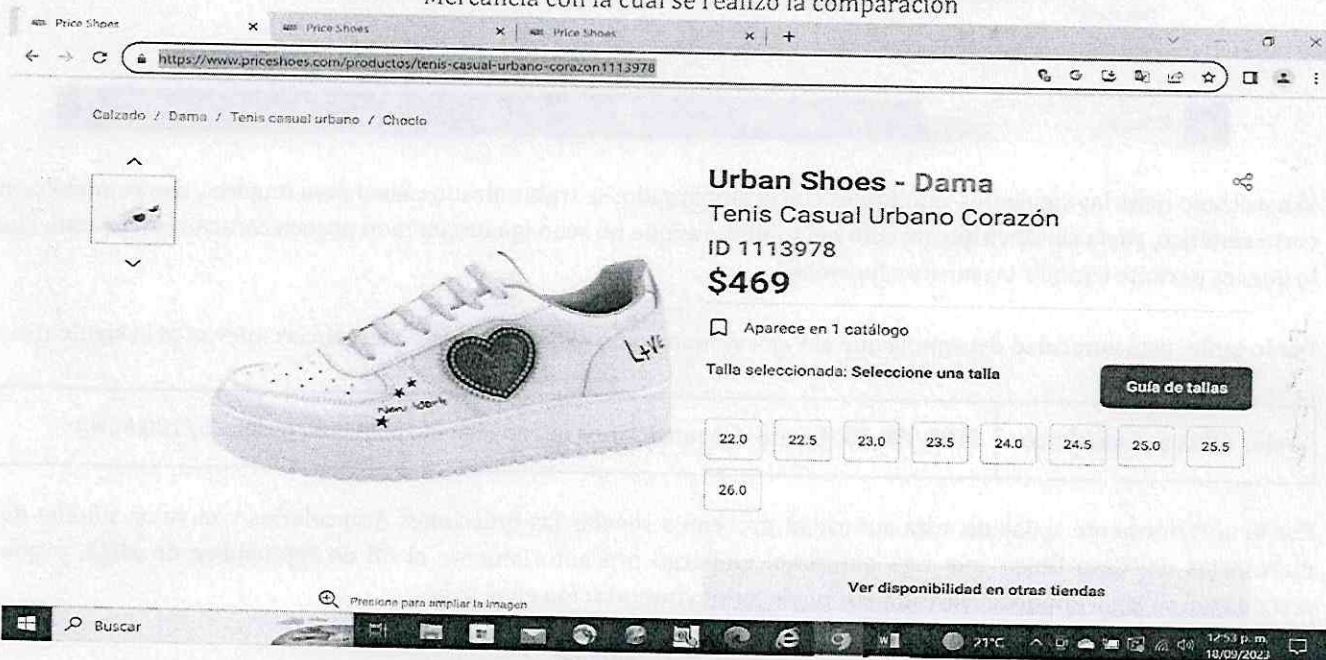
Este calzado tiene las siguientes similitudes con el embargado: se trata calzado casual para hombres, con composición de corte sintético, suela sintética que cubre el tobillo, aunque no sean iguales en todo poseen características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones.

<https://www.priceshoes.com/productos/tenis-casual-urbano-corazon1113978>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal



Mercancía con la cual se realizó la comparación



Página 45 de 66

JAEC

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

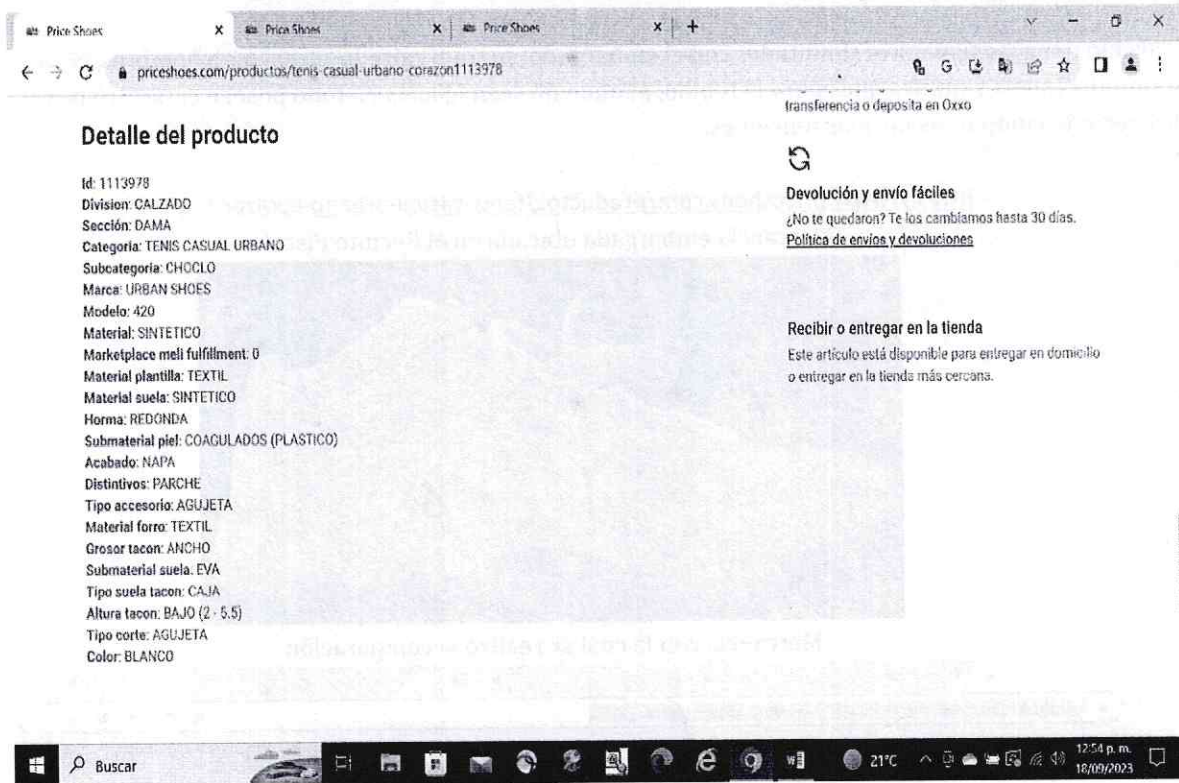


2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23

Expediente: CPA0900068/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023



Este calzado tiene las siguientes similitudes con el embargado: se trata calzado casual para mujeres, con composición de corte sintético, suela sintética que no cubre el tobillo, aunque no sean iguales en todo poseen características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones.

Por lo tanto, esta autoridad determina que el Valor Aduana para el Caso Único de mercancías nuevas es el siguiente:

Valor Aduana Caso Único	\$185,990.25 (Ciento ochenta y cinco mil novecientos noventa pesos 25/100 M.N.)
-------------------------	---

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana de las mercancías del Caso Único, que esta autoridad embargó precautoriamente el 08 de septiembre de 2023, y que no acreditaron su legal importación, estancia, tenencia y/o importación en el país.



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: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Caso Único: -----

CANTIDA D	UNIDA D DE MEDID A	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODEL O	TIPO	ESTAD O	NOM-020- SCFI-1997	OBSERVACION ES	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACI ÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIA L POR UNITARIO	VALOR COMERCIA L POR CANTIDAD	PRECIO UNITARI O	VALOR EN ADUANA
48	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.91.06.01	\$649.00	\$31,152.00	\$486.75	\$23,364.0 0
24	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.91.06.01	\$649.00	\$15,576.00	\$486.75	\$11,682.0 0
24	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.99.91.00	\$519.00	\$12,456.00	\$389.25	\$9,342.00
24	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.99.91.00	\$519.00	\$12,456.00	\$389.25	\$9,342.00
24	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.99.91.00	\$519.00	\$12,456.00	\$389.25	\$9,342.00
24	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.99.92.00	\$469.00	\$11,256.00	\$351.75	\$8,442.00
24	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.91.06.01	\$649.00	\$15,576.00	\$486.75	\$11,682.0 0
48	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.91.06.01	\$649.00	\$31,152.00	\$486.75	\$23,364.0 0
48	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.91.06.01	\$699.00	\$33,552.00	\$524.25	\$25,164.0 0
24	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.99.91.00	\$519.00	\$12,456.00	\$389.25	\$9,342.00
48	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.91.06.01	\$519.00	\$24,912.00	\$389.25	\$18,684.0 0
24	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.91.06.01	\$399.00	\$9,576.00	\$299.25	\$7,182.00
24	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.99.91.00	\$519.00	\$12,456.00	\$389.25	\$9,342.00
24	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	SIN MARCA	SIN MODEL O	TIPO JORDA N	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.99.91.00	\$519.00	\$12,456.00	\$389.25	\$9,342.00
1	PAR	CALZADO CASUAL	VIETNA M	PUMA	SIN MODEL O	NITRO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6402.99.91.00	\$499.00	\$499.00	\$374.25	\$ 374.25

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera, es de \$185,990.25 (Ciento ochenta y cinco mil novecientos noventa pesos 25/100 M.N.).

Página 47 de 66

JAED

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

a) Impuesto General de Importación

Las fracciones arancelarias 6402.99.91.00, 6402.91.06.01 y 6402.99.92.00, se encuentran sujetas a lo siguiente:

Al pago del 20% respecto a la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6402.99.91.00; asimismo, al pago del 25% respecto a las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria 6402.91.06.01; y del 30% respecto a las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias 6402.99.92.00; por lo que existe una omisión de contribuciones, de conformidad con los artículos 51, primer párrafo fracción I, y 80 de la Ley Aduanera vigente, 1º de la Ley de los Impuestos Generales de importación y de Exportación; 12, primer párrafo, fracción I de la ley de Comercio Exterior 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.

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) La mercancía clasificada en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial 6402.99.91.00, 6402.91.06.01 y 6402.99.92.00, del Caso Único se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del capítulo 4 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana, NOM-020-SCFI-1997, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 1998 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción II, 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 sus 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 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

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



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**

EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

"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.

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

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

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

..."

Por lo tanto, de las consideraciones de referencia se puede apreciar claramente que se cometieron las infracciones establecidas en el artículo 176, primer párrafo, fracciones I, II y X de la Ley Aduanera, así como en el artículo 184, párrafo, fracción XIV del mismo ordenamiento legal, por lo que el C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, consistente Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera de referencia, preceptos legales que señalan lo siguiente:

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

..."

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



2023
AÑO DE
**Francisco
VILA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23

Expediente: CPA0900068/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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

X. Cuando no se acredite con la documentación aduanal correspondiente la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país o que se sometieron a los trámites previstos en esta Ley, para su introducción al territorio nacional o para su salida del mismo. Se considera que se encuentran dentro de este supuesto, las mercancías que se presenten ante el mecanismo de selección automatizado sin pedimento, cuando éste sea exigible, o con un pedimento que no corresponda.

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

..."

"Artículo 184. 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)

V.- Toda vez que el C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía de procedencia extranjera transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, no desvirtuó las causales de embargo precautorio prevista en el artículo 151, primer párrafo, fracciones II y III, de la Ley Aduanera vigente, señalada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 08 de septiembre de 2023, y fecha de conclusión de 09 de septiembre de 2023, la mercancía consistente en



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: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad total de \$185,990.25 (Ciento ochenta y cinco mil novecientos noventa pesos 25/100 M.N.), pasa a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, de la Ley Aduanera.

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

LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana de la mercancía consistente en Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de \$185,990.25 (Ciento ochenta y cinco mil novecientos noventa pesos 25/100 M.N.), de conformidad con los motivos y fundamentos legales que han quedado anteriormente expuestos; por lo que se procede a determinar el importe de las contribuciones que se debieron pagar en la operación de comercio exterior que nos ocupa, siendo éstas el Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Existe una omisión del Impuesto General de Importación por parte del C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía y responsable directo de la mercancía de origen y procedencia extranjera, por lo que le corresponde pagar la tasa del 20%, 25% y 30%, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera, 1° de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la citada Ley Aduanera, que a la letra señalan:

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

Página 51 de 66

JABO

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23

Expediente: CPA0900068/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Título, respectivamente, la cuota que corresponda conforme a la clasificación arancelaria de las mercancías"

Ley de Comercio Exterior

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

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

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía anteriormente señalada, tomamos el Valor en Aduana de la mercancía que no acreditó su legal importación, tenencia o estancia en el país, con un valor en aduana de \$185,990.25 (Ciento ochenta y cinco mil novecientos noventa pesos 25/100 M.N.); la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6402.99.91.00, con un valor en aduana en cantidad de \$56,426.25 (Cincuenta y seis mil cuatrocientos veintiséis pesos 25/100 M.N.), la multiplicamos por la tasa del 20% respecto a la; por lo que existe una omisión de contribuciones, de conformidad con los artículos 51, primer párrafo fracción I, y 80 de la Ley Aduanera vigente, 1º de la Ley de los Impuestos Generales de importación y de Exportación; 12, primer párrafo, fracción I de la ley de Comercio Exterior 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, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad de \$11,285.25 (Once mil doscientos ochenta y cinco pesos 25/100 M.N.); asimismo, las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria 6402.91.06.01, con un valor en aduana de \$121,122.00 (Ciento veintiún mil ciento veintidós pesos 00/100 M.N.), al pago del 25% por lo que existe una omisión de contribuciones, de conformidad con los artículos 51, primer párrafo fracción I, y 80 de la Ley Aduanera vigente, 1º de la Ley de los Impuestos Generales de importación y de Exportación; 12, primer párrafo, fracción I de la ley de Comercio Exterior 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, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad de \$30,280.50 (Treinta mil doscientos ochenta pesos 50/100 M.N.); y las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias 6402.99.92.00, con un valor en aduana de \$8,442.00 (Ocho mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 00/100 M.N.) del 30%, por lo que existe una omisión de contribuciones, de conformidad con los artículos 51, primer párrafo fracción I, y 80 de la Ley Aduanera vigente, 1º de la Ley de los Impuestos Generales de importación y de Exportación; 12, primer párrafo, fracción I de la ley de Comercio Exterior 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, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad de \$2,532.60 (Dos mil quinientos treinta y dos pesos 60/100 M.N.), resultando la cantidad total de \$44,098.35 (Cuarenta y cuatro mil noventa y ocho pesos 35/100 M.N.), cantidades que debió pagar la contribuyente, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Valor en Aduana			Tasa		Impuesto General de Importación omitido
Caso Único	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 6402.99.91.00	\$56,426.25	X	20%	\$11,285.25
Caso Único	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 6402.99.91.00	\$121,122.00	X	25%	\$30,280.50
Caso Único	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 6402.99.92.00	\$8,442.00	X	30%	\$2,532.60
TOTAL		\$185,990.25			\$44,098.35

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

"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 de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación..."



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23

Expediente: CPA0900068/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Dicho de otra forma la base gravable para el cálculo de este Impuesto se obtiene de sumar el Valor en Aduana del Caso Único en cantidad de \$185,990.25 (Ciento ochenta y cinco mil novecientos noventa pesos 25/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación de esa mercancía en cantidad \$44,098.35 (Cuarenta y cuatro mil noventa y ocho pesos 35/100 M.N.), dando un total de \$230,088.60 (Doscientos treinta mil ochenta y ocho pesos 60/100 M.N.), y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de \$36,814.17 (Treinta y seis mil ochocientos catorce pesos 17/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

Base Gravable				Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
V.A.	\$185,990.25			16%	\$36,814.17
I.G.I.	\$44,098.35	\$230,088.60	X		

En dicho sentido, por la mercancía consistente Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera, clasificados en las fracciones arancelarias ya descritas, se generó la omisión de los impuestos siguientes:

CONTRIBUCIÓN	DEBIÓ PAGAR
Impuesto General de Importación	\$44,098.35
Impuesto al Valor Agregado	\$36,814.17
TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS	\$80,912.52

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que el C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía y responsable directo de la mercancía de origen y procedencia extranjera, no acreditó el pago total del Impuesto al Valor Agregado, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así 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, por el período transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en que se realizó el embargo precautorio de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, primer párrafo, fracción IV, inciso b) de la citada Ley Aduanera, 5-A, último párrafo y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de 1.0044 se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 130.120, correspondiente al mes de septiembre de 2023 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Oficial de la Federación el 10 de octubre 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 129.545 correspondiente al mes de agosto de 2023 (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de septiembre 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>Septiembre/2023</u>	130.120	<u>(D.O.F. 10-10-2023)</u>	= 1.0044
I.N.P.C.	<u>Agosto/2023</u>	129.545	<u>(D.O.F. 08-09-2023)</u>	

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas del Caso Único, 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 \$44,098.35 (Cuarenta y cuatro mil noventa y ocho pesos 35/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0044, dando como resultado la cantidad de \$44,292.38 (Cuarenta y cuatro mil doscientos noventa y dos pesos 38/100 M.N.); asimismo, se procede a aplicar dicho factor de actualización al Impuesto al Valor Agregado en cantidad de \$36,814.17 (Treinta y seis mil ochocientos catorce pesos 17/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0044, dando como resultado la cantidad de \$36,976.15 (treinta y seis mil novecientos setenta y seis pesos 15/100 M.N.); resultando un total de contribuciones omitidas y actualizadas en cantidad total de \$81,268.53 (Ochenta y un mil doscientos sesenta y ocho pesos 53/100 M.N.).

Concepto (Caso Único)	Importe de Omisiones		Factor de Actualización	Importe Por Actualización	Total de Impuestos Actualizados
Impuesto General de Importación	\$44,098.35	X	1.0044	\$194.02	\$44,292.38
Impuesto al Valor Agregado	\$36,814.17			\$161.98	\$36,976.15
TOTAL	\$80,912.52			\$356.01	\$81,268.53

Total, de contribuciones omitidas actualizadas \$81,268.53 (Ochenta y un mil doscientos sesenta y ocho pesos 53/100 M.N.).

RECARGOS



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23

Expediente: CPA0900068/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

En virtud de que el C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía y responsable directo de la mercancía de procedencia consistente en Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera y responsable directo, no acreditó el pago del Impuesto General de Importación y del 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 2.94%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de julio de 2023 al mes de septiembre de 2023, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023, publicada 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 por la regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 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 LIF, 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 septiembre 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 octubre de 2023.

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA

EL REVOLUCIONARIO DEL PUERTO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

Mes del Recargo	Fecha de Publicación en D.O.F.	Tasa de recargos publicada
Septiembre 2023	14 de noviembre de 2022	1.47%
Octubre 2023	14 de noviembre de 2022	1.47%
Total:		2.94%

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 2.94% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas por parte del C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera, es decir, al importe total de las cantidades omitidas y actualizadas en cantidad de \$81,268.53 (Ochenta y un mil doscientos sesenta y ocho pesos 53/100 M.N.), por concepto del Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos y actualizados, en el caso concreto, resultando una cantidad de \$2,389.28 (Dos mil trescientos ochenta y nueve pesos 28/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

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

Concepto	Importes Actualizados	Tasa	Monto de Recargos
Impuesto General de Importación Actualizado	\$44,292.38	2.94%	\$1,302.19
Impuesto al Valor Agregado Actualizado	\$36,976.15		\$1,087.09
TOTAL	\$81,268.53		\$2,389.28

MULTAS

En virtud de que el C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía de procedencia extranjera y responsable directa de la mercancía de origen y procedencia extranjera, consistente en Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera, no comprobó la legal importación, estancia o tenencia en el país de dicha mercancía, con la documentación a la que alude el artículo 146 de la Ley Aduanera vigente, cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracciones I, III y X de la Ley Aduanera vigente, por lo que el C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera y responsable directo de la misma, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera, preceptos que transcritos en líneas anteriores.

a) Por lo anterior, y al no haber acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país de la mercancía antes citada, se omitió el pago del Impuesto General de Importación, se tipifica la infracción prevista en el



Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

artículo 176, primer párrafo, fracción I, sancionada con el artículo 178 fracción I, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente, que establecen lo siguiente:

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

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

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

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

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

..."

(El énfasis es nuestro)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa de conformidad con el artículo 5, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente al momento del inicio de las facultades de comprobación, multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad \$44,098.35 (Cuarenta y cuatro mil noventa y ocho pesos 35/100 M.N.), por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$57,327.85 (Cincuenta y siete mil trescientos veintisiete pesos 85/100 M.N.).

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$44,098.35	130%	\$57,327.85



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: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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 Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$185,990.25 (Ciento ochenta y cinco mil novecientos noventa pesos 25/100 M.N.), sujeta a procedimiento, incumplieron con la Norma Oficial Mexicana NOM-020-SCFI-1997, 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.- Cometén 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. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera y responsable directo, se hace acreedor a una multa en cantidad de \$4,959.74 (Cuatro mil novecientos cincuenta y nueve pesos 74/100 M.N.), que resulta de aplicar el 2% del valor comercial de la mercancía con un valor en comercial de \$247,987.00 (Doscientos cuarenta y siete mil novecientos ochenta y siete pesos 00/100 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.

JAED

Página 59 de 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



Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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

...

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

c) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, el C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera y responsable directo de dicha mercancía descritas en el Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera, infringió los artículos 1, primero párrafo, fracción IV, 24, primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de \$20,247.79 (Veinte mil doscientos cuarenta y siete pesos 79/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$36,814.17 (Treinta y seis mil ochocientos catorce pesos 17/100 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
\$36,814.17	55%	\$20,247.79

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

Ahora bien, respecto de las multas por omisión al pago del Impuesto General de Importación, omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado y la multa por el incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana de información comercial NOM-020-SCFI-1997, respecto de la mercancía descrita en Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75, fracción V, segundo párrafo del Código Fiscal



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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 por la omisión al pago del Impuesto General de Importación.

Por lo que en relación a lo anterior, como se señaló en el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte de fecha 08 de septiembre de 2023, dicho vehículo fue utilizado para el transporte de mercancía de procedencia extranjera, a las 19:00 horas, sobre Poniente 112, entre Calle NORTE 1-E y Calle Norte 1-D, Colonia Tlacamaca, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, Código Postal 07380, Ciudad de México, lugar y hora en la que los verificadores designados le marcaron el alto, con el objeto o propósito de comprobar la legal importación, tenencia o estancia de las mercancías de procedencia extranjera que transporta, así como el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, el cumplimiento de las restricciones o regulaciones no arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan, tal y como consta en el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte Levantada en esa fecha.

Por lo que derivado de dicha verificación el personal verificador, conoció que no se acreditó la legal estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera detallada en el Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera del apartado de inventario físico y que eran transportadas en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, por lo que se hizo constar que con fundamento en el artículo 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera vigente, el personal actuante en la verificación de mercancía de origen y procedencia extranjera en transporte determinó el embargo precautorio de dicho vehículo, a efecto de garantizar el interés fiscal, tal y como consta en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, de fecha de inicio 08 de septiembre de 2023, y fecha de conclusión de 09 de septiembre de 2023.

Por lo anterior, y toda vez que el C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, no acreditó la legal estancia, tenencia o propiedad de la mercancía en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, no procede la cancelación de garantía referente al vehículo en

JAEC



2023
AÑO DE
**Francisco
VILA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

cita y su devolución, toda vez que dichas mercancías pasaron a propiedad del fisco federal, además de que dentro del procedimiento no presentó de la carta porte o la representación impresa en papel o en formato digital, del Comprobante Fiscal Digital por Internet, con el cual se acreditara la legal transportación de las mercancías objeto del presente procedimiento; lo anterior, en términos de los artículos 60, 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera en relación con el artículo 202 de su Reglamento, en relación con el numeral 2.7.7.3 de la resolución Miscelánea Fiscal vigente, razón por la cual el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, queda en garantía del interés fiscal lesionado, el cual será devuelto, una vez que sea cubierto el crédito fiscal aquí determinado.

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

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero.- Respecto de las mercancías descritas en el Caso Único, afectas al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, consistentes en Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana en cantidad de \$185,990.25 (Ciento ochenta y cinco mil novecientos noventa pesos 25/100 M.N.), pasan a propiedad del Fisco Federal, sin perjuicio de las demás sanciones aplicables en términos de lo dispuesto por el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 176, fracción X de la Ley Aduanera vigente, toda vez que no acreditó con la documentación aduanal correspondiente la legal importación, tenencia, y/o estancia de la multicitada mercancía de origen y procedencia extranjera en el país, o que se sometió a los trámites previstos en la Ley de la materia en cita para su introducción al territorio nacional.

Segundo. - Resultó un Crédito Fiscal a cargo del C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor y responsable directo de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, descritas en el Caso Único: 433 pares de calzado casual, sin marca, diferentes tipos, de origen y procedencia extranjera, en cantidad de \$140,985.65 (Ciento cuarenta mil novecientos ochenta y cinco pesos 65/100 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:



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: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto General de Importación omitido	\$44,098.35
Actualización del Impuesto General de Importación omitido	\$194.02
Recargos correspondientes al Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$1,302.19
Impuesto al Valor Agregado	\$36,814.17
Actualización del Impuesto al Valor Agregado omitido	\$161.98
Recargos correspondientes al Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$1,087.09
Multa por omisión al pago del Impuesto General de Importación	\$57,327.85
TOTAL	\$140,985.65

Tercero. - Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución se presentan actualizadas al mes octubre 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 septiembre de dos mil veintitrés, fecha del embargo precautorio de las mercancías materia de la presente resolución, hasta el mes de octubre de dos mil veintitrés, fecha de la emisión de la presente resolución.

Quinto. - El vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, el cual fue utilizado como medio de transporte de las mercancías sujetas al presente procedimiento y de las cuales no fue acreditada su legal, estancia y/o tenencia, queda en garantía del interés fiscal lesionado, de conformidad con el artículo 60 de la Ley Aduanera vigente, vehículo que será devuelto, una vez que sea cubierto el crédito fiscal aquí determinado.

Sexto.- Las cantidades anteriores se encuentran actualizadas en términos de ley hasta la fecha que se indica en la parte considerativa de la presente resolución, por lo que su monto actualizado al momento de su notificación o en su caso, el que corresponda hasta que el pago se efectúe, deberá ser enterado mediante formato para pago de actos derivados de comercio exterior, el cual deberá ser requisitado por la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, ubicado en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Demarcación Territorial Iztacalco, Código Postal 08500, con la finalidad de que



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

pueda acudir a realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la Tesorería de la Ciudad de México, ubicada en Calle Emiliano Zapata, Número 244, Colonia 10 de Mayo, Demarcación Territorial Venustiano Carranza, Código Postal 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.

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

Octavo.- Se hace del conocimiento al C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor de la mercancía y responsable de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, 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 General de Importación omitido, de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

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

a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, el cual deberá de presentarse a través del buzón tributario, de conformidad con el artículo 121 del Código Fiscal de la Federación, en relación con la regla 2.15.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023.

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:



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

"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."

Décimo. -Notifíquese en términos de Ley la presente resolución al C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor y responsable directo de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, por estrados, en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera.

Décimo Primero. - Así también, se informa al C. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor y responsable directo de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación vigente, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación social o razón social y su clave del Registro Federal de Contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

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



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: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023

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

ATENTAMENTE

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

C.c.e.p.- Dora Laura Martínez García.- Subdirectora del Recinto Fiscal, correo electrónico (dmartinez@finanzas.cdmx.gob.mx) - Para su conocimiento y efectos correspondientes.- Presente.
C.c.p.- Autógrafo expediente Administrativo número CPA0900068/23.
C.c.p.- Minuta.

Página 66 de 66

JAEO

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVM0900015/23
Expediente: CPA0900068/23

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 15:00 horas del día 13 de octubre 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 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, PRIMERO, SEGUNDO y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha 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/1462/2023 de fecha 13 de octubre de 2023, a través del cual se Determina 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. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor y responsable directo de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul, en virtud de que abandonó la diligencia de notificación del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 08 de septiembre de 2023, por lo que las notificaciones posteriores a dicho acto, así como las subsecuentes notificaciones se efectuarán 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

JAES

Número de orden: CYM0900015/23

Expediente: CPA/09/158/23



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



CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 15:05 horas del día 13 de octubre 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 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, PRIMERO, SEGUNDO y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha 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 PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo de los Artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente.

La notificación del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023 de fecha 13 de octubre de 2023, a través del cual se Determina 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. Jesús Adrián Díaz Muñoz tenedor y responsable directode la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo marca Chrysler, modelo Gran Voyager, año 2001, tipo Automóvil Vagoneta, con placas de circulación NRJ-19-00, Color azul.

Se tendrá como fecha de notificación el día 30 de octubre 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 13 de octubre de 2023, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día 16 de octubre de 2023 al 27 de octubre de 2023, tomándose en cuenta los días 16, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26 y 27 de octubre de 2023, por ser hábiles y descontándose los días 21, 22, 28 y 29 de octubre de 2023, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

-----Conste-----

Atentamente.

CUITLALCANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

JAE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

Número de orden: CVM0900015/23

Expediente: CPA/09/23/23



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

CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE:

C. JESÚS ADRIÁN DÍAZ MUÑOZ TENEDOR Y RESPONSABLE DIRECTO DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, QUE ERA TRANSPORTADA EN EL VEHÍCULO MARCA CHRYSLER, MODELO GRAN VOYAGER, AÑO 2001, TIPO AUTOMÓVIL VAGONETA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NRJ-19-00, COLOR AZUL.

LUGAR DONDE SE LLEVÓ A CABO LA VERIFICACIÓN:

PONIENTE 112, ENTRE CALLE NORTE 1-E Y CALLE NORTE 1-D, COLONIA TLACAMACA, DEMARCACIÓN TERRITORIAL GUSTAVO A. MADERO, CÓDIGO POSTAL 07380, CIUDAD DE MÉXICO.

VALOR EN ADUANA:

\$185,990.25 (CIENTO OCHENTA Y CINCO MIL NOVECIENTOS NOVENTA PESOS 25/100 M.N.)

CRÉDITO FISCAL:

\$140,985.65 (CIENTO CUARENTA MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS 65/100 M.N.).

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023 DE FECHA 13 DE OCTUBRE DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA 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 15:10 HORAS DEL DÍA 13 DE OCTUBRE DE 2023 HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 16 DE OCTUBRE DE 2023 AL 27 DE OCTUBRE DE 2023, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 16, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26 Y 27 DE OCTUBRE DE 2023, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 21, 22, 28 Y 29 DE OCTUBRE DE 2023, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE Y SIENDO QUE EL 30 DE OCTUBRE DE 2023, ES EL DECIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO EL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1462/2023 DE 13 DE OCTUBRE DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900015/23, SIGNADO POR EL DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES ADSCRITO A LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DIRIGIDO ALC. JESÚS ADRIÁN DÍAZ MUÑOZ TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, TRANSPORTADA EN EL VEHÍCULO MARCA CHRYSLER, MODELO GRAN VOYAGER, AÑO 2001, TIPO AUTOMÓVIL VAGONETA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NRJ-19-00, COLOR AZUL; 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/1462/2023 DE FECHA 13 DE OCTUBRE DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 13 DE OCTUBRE DE 2023, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 31 DE OCTUBRE DE 2023. QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 30 DE OCTUBRE DE 2023.

-----CONSTE-----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ

TESTIGO

TESTIGO

JOAQUÍN AARON ESQUIVEL ORTIZ

MARÍA GUADALUPE ESPINOSA GONZÁLEZ

JABO

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

ESTADO DE GUAYMAS
GOBIERNO DEL ESTADO
SECRETARÍA DE ECONOMÍA
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO Y FISCOS



En el presente documento se describe el proceso de registro de la propiedad, el cual se realiza a través del Sistema de Registro de la Propiedad (SRP) del Estado de Guaymas. El proceso comienza con la presentación de la solicitud de registro, la cual debe ser acompañada de los documentos necesarios para acreditar la titularidad de la propiedad. Posteriormente, se realiza el pago de las tasas correspondientes y se procede a la inscripción en el Registro Público. El proceso concluye con la expedición del título de propiedad, el cual es el documento que acredita la titularidad de la propiedad.

El presente documento tiene como objetivo proporcionar información sobre el proceso de registro de la propiedad en el Estado de Guaymas. Se describe el proceso de registro, desde la presentación de la solicitud hasta la expedición del título de propiedad. Se detallan los documentos necesarios para acreditar la titularidad de la propiedad, así como el pago de las tasas correspondientes. Se describe también el Sistema de Registro de la Propiedad (SRP) del Estado de Guaymas, el cual es el organismo encargado de llevar a cabo el proceso de registro de la propiedad.



El presente documento es una guía para el usuario, la cual tiene como objetivo proporcionar información sobre el proceso de registro de la propiedad en el Estado de Guaymas. Se describe el proceso de registro, desde la presentación de la solicitud hasta la expedición del título de propiedad. Se detallan los documentos necesarios para acreditar la titularidad de la propiedad, así como el pago de las tasas correspondientes. Se describe también el Sistema de Registro de la Propiedad (SRP) del Estado de Guaymas, el cual es el organismo encargado de llevar a cabo el proceso de registro de la propiedad.