



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR.



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

**C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, QUE SE TRANSPORTA EN EL VEHÍCULO MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984.**

**NÚMERO DE ORDEN: CVM0900027/23**

### ACTA DE INICIO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA

En la Ciudad de México, siendo las **22:51** horas del **17 de octubre de 2023**, [REDACTED] verificador (es) adscrito (s) a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, hace (n) constar que se constituye (n) en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México ubicado en: Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco, de esta ciudad, a efecto de continuar con la verificación física y documental del vehículo y mercancía que nos ocupa, en cumplimiento a la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900027/23**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00027/23**, de fecha **17 de octubre de 2023**, girada y firmada autógrafamente por [REDACTED] directora Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio exterior, de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigida al C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo **MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984**, con fundamento en el artículo 42, primer párrafo, fracción VI y segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación; artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; así como en las cláusulas SEGUNDA, párrafo primero, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y XII del Anexo 1 de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral I; 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 los 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 3º, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; artículos 1, 2, 3, fracciones I, II, X, XI, XVI y XIX, 4, 5, 6, 7, 10, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, 23 y 27, fracciones III, IV, V, VIII, XLIX y VIGÉSIMO SÉPTIMO de los Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 2º, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, subnumeral 4.1, 4.4, 28, fracciones X, XII y XXIX, 19 primer párrafo, fracción V, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, III, IV, VI, VI BIS, VII, VIII, XIII, XXVII y XXXVII, 90, fracción III BIS, fracción V; lo anterior para que en términos de las facultades conferidas en el artículo 91 primer párrafo, fracciones I, incisos a), b) y c), II, III, IV, V, V BIS, XI, XII, XV, XVII y XIX del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México

FOLIO: 001



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR.



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

**C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, QUE SE TRANSPORTA EN EL VEHÍCULO MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984.**

**NÚMERO DE ORDEN: CVM0900027/23**

vigente; así como en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, X, XI y XXXIX, 150 y 151 de la Ley Aduanera; así como los artículos 33, último párrafo y 38, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación.

Lo anterior atendiendo a que el **17 de octubre de 2023** a las **22:00 horas**, se encontró circulando sobre: **Calle República del Salvador, entre la Calle Aldaco y Eje Central Lázaro Cárdenas, Colonia Centro, Código Postal 06080, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México**, al vehículo **MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984**, con el objeto de llevar a cabo la verificación por parte del personal verificador adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en cumplimiento a la Orden de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900027/23**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00027/23**, de fecha **17 de octubre de 2023**, girada y firmada autógrafamente por [REDACTED] directora Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio exterior, de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigida al **C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, que se transporta en el vehículo MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984**, con el objeto o propósito de llevar a cabo la verificación de mercancías de comercio exterior y comprobar la legal importación, tenencia o estancia de las mercancías que eran transportadas en su interior, así como el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afectado(o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero, el cumplimiento de las Regulaciones y/o Restricciones no arancelarias, así como las Normas Oficiales Mexicanas que correspondan.

A continuación, el personal verificador procede a acreditar su personalidad con el conductor del vehículo, como sigue: ----

VISITADORES	CONSTANCIA	FECHA DE EMISIÓN	VIGENCIA	CARGO	R.F.C.
[REDACTED]	SAF/TCDMX/CEVCE/C/058/2023.	01 de julio de 2023	Del 01 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023	Jefe de Unidad Departamental de Comercio Exterior "A"	[REDACTED]

Documento (s) de identificación expedido (s) por Roberto Carlos Fernández González, Tesorero de la Ciudad de México, adscrito a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, mismo (s) que se expiden con fundamento en el artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; Cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, TERCERA, CUARTA, OCTAVA, fracción I, incisos b) y d) y NOVENA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, publicado el 20 de agosto de 2015; Cláusula SEGUNDA, primer párrafo fracciones I, XII y XVIII del Anexo 1 de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 de noviembre de 2016; y en los artículos 1, numeral 8 y 21, apartado A, numeral 5, TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO de los ARTÍCULOS TRANSITORIOS de la Constitución Política de la Ciudad de México; artículos 1, 2, 3 fracciones I, II, X y XI, 4, 5, 6, 7, 11, fracción I, 12, 16, fracción II, 18, 27, fracciones III, IV, V, VII, VIII, XLIX Y VIGÉSIMO SÉPTIMO

Calle Oriente 233, # 178, Colonia Agrícola Oriental,  
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México  
T. 5701 4746 ext. 1120

FOLIO: 002

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR.



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

**C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, QUE SE TRANSPORTA EN EL VEHÍCULO MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984.**

NÚMERO DE ORDEN: CVM0900027/23

de los ARTÍCULOS TRANSITORIOS de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 2, fracción IV, 4, 6 y 7, fracción III y último párrafo del Código fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 1°, 3°, fracción I, 7°, fracción II, Inciso B), numeral 4, 28, fracciones X, XI, XII, XIII y XXIX, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, y que ostenta (n) la firma autógrafa del funcionario que lo emite y en el cual aparece la fotografía, el nombre y firma autógrafa del (los) verificador (es) que practica (n) la revisión, mismo (s) que acredita (n) dicha personalidad y que es (son) exhibido (s) a [REDACTED] quien los examinó, se cercióro de sus datos y expresó su conformidad, devolviéndole a sus portadores, verificando además que los mismos están habilitados por quien los suscribe para la práctica de actos relacionados con el ejercicio de las facultades conferidas en el 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 y en el Anexo 1 de dicho Convenio, previa presentación de la orden que para tales efectos expida la autoridad competente.

Así mismo, se hace constar que el personal verificador adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, solicita a [REDACTED] el operador del vehículo **MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984**, en el cual se transportan las mercancías de origen y procedencia extranjera, se identifique nuevamente, a lo cual se identifica con Licencia Federal de conductor categoría B, número de folio [REDACTED] CURP [REDACTED] emitida a su favor por la Dirección del Centro Metropolitano de la Dirección General de Autotransporte Federal de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, mismo que se tuvo a la vista, se examinó, cerciorándose que coinciden con los datos fisionómicos de este y se devolvió de conformidad a su portador a quien en lo sucesivo se le denominara el "Compareciente".

**Designación de Testigos.** Acto seguido, el personal verificador conforme a lo dispuesto por los artículos 49, primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación y 150 de la Ley Aduanera, apercibe a quien dijo llamarse [REDACTED]

operador del vehículo y tenedor de las mercancías, que si desaparece después de iniciadas las facultades de comprobación, las notificaciones que fueren personales, le serán efectuadas por estrados; posteriormente se le requiere para que designe dos testigos, y lo aperciben de que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptasen dicho cargo, los mismos serán nombrados por el personal visitador, a lo que manifiesta: "no designo testigos, ya que no cuento con ellos", por lo que el personal verificador procede a nombrar para tales efectos a [REDACTED] y [REDACTED] quienes aceptan dichos cargos, protestando su fiel y legal desempeño, los cuales manifiestan tener su domicilio, por lo que respecta al primero de los designados. el ubicado en [REDACTED]

[REDACTED] tener 24 años de edad, estado civil soltero, nacionalidad mexicana, ocupación empleada, quien se identifica con Credencial para Votar número [REDACTED] clave de elector [REDACTED] expedida a su favor por el Instituto Nacional Electoral y en cuanto a la persona señalada en segundo término manifiesta tener su domicilio en: [REDACTED]

[REDACTED] tener 44 años de edad, estado civil soltero, nacionalidad mexicana, ocupación empleado, quien se identifica con Credencial para Votar número [REDACTED]

FOLIO:003



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR



C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, QUE SE TRANSPORTA EN EL VEHÍCULO MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984.

NÚMERO DE ORDEN: CVM0900027/23

clave de elector expedida a su favor por el Instituto Nacional Electoral, documentos identificatorios en los que aparecen sus nombres, firmas y fotografías que coinciden con los rasgos y el perfil físico de los mismos y de los cuales se obtienen copias simples, que obrarán en el expediente, devolviéndose las originales a sus portadores, asimismo, manifiestan no recordar su R.F.C.

**Solicitud de la documentación comprobatoria.** - A continuación, el personal verificador requiere al "Compareciente" para que en este mismo acto presente la documentación con la que ampare la legal importación, tenencia y/o estancia en el país de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo **MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984.**

**Recepción de la documentación.** - Para el **Caso Único**, del apartado del inventario físico de la Presente Acta, el "Compareciente" aporta la siguiente documentación:

1. Pedimento de importación clave A4 número 23 51 1794 3008424, de fecha de entrada 04 de septiembre de 2023 y fecha de pago 11 de septiembre de 2023 y sus anexos
2. CFDI de ingreso con número de Folio B 1361 de fecha de emisión 17 de octubre de 2023.

**Verificación física de las mercancías.** A continuación, el personal verificador en presencia de los testigos, constatan que se trata de mercancía de origen y procedencia extranjera y se inicia con la verificación física de la misma, observando su marca, modelo, origen, estado y características particulares tales como etiquetados, etc., mismas que se relacionan en **Un Caso.**

**Resultado de la revisión física y documental.** - En relación con la mercancía detallada en el **Caso Único** del apartado de inventario físico de la presente Acta, y toda vez que el compareciente aporta el Pedimento clave A4 número 23 51 1794 3008424, se puede observar que la clave A4 del pedimento corresponde a una introducción de mercancías para **permanecer en un almacén general de depósito bajo el régimen aduanero de depósito fiscal** de acuerdo a lo establecido en el apéndice 2 del anexo 22 de las Reglas Generales de Comercio Exterior vigentes; en ese sentido, para considerar por importada definitivamente la mercancía amparada con dicho documento, ésta deberá extraerse para destinarse a dicho régimen aduanero (pedimento clave G1 - Extracción para Importación Definitiva-), momento en el cual se realiza el pago de las contribuciones correspondientes y se llevan a cabo las formalidades del despacho aduanero, motivo por el cual, dicho documento no ampara la legal estancia y tenencia de la mercancía de procedencia extranjera que se transportan en el vehículo **MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984**, pues el documento en estudio únicamente ampara la introducción de las mercancías de procedencia extranjera para **permanecer en un almacén general de depósito bajo el régimen aduanero de depósito fiscal**, motivo por el cual esta autoridad conoce que se incumple 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.**

Calle Oriente 233, # 178, Colonia Agrícola Oriental,  
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México  
T. 5701 4746 ext. 1120

FOLIO: 004

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR.

C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, QUE SE TRANSPORTA EN EL VEHÍCULO MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984.



NÚMERO DE ORDEN: CVM0900027/23

**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 conoce que no se acredita la legal estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera detallada en el **Caso Único** del apartado de inventario físico perteneciente a la presente Acta y que son transportadas en el vehículo **MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984.**

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 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** del capítulo del inventario físico de la presente Acta, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013 “Información comercial para empaques, instructivos y garantías de los productos electrónicos, eléctricos y electrodomésticos”**, dicha norma se encuentra contenida en el Anexo 2.4.1. del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de mayo de 2022, con sus respectivas modificaciones; sin embargo, de la revisión física de las mercancías, se aprecian que las mercancías del Caso Dos incumplen con las Normas Oficiales Mexicanas a que están afectas.

Por lo que se considera se incurre 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 transmitir y presentar información y documentación, así como declaraciones, quienes: ... XIV. Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de las normas oficiales mexicanas 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, en su caso, se omita el pago de cuotas compensatorias. Tratándose de las normas oficiales**

FOLIO 005





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR



C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, QUE SE TRANSPORTA EN EL VEHÍCULO MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984.

NÚMERO DE ORDEN: CVM0900027/23

*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".*

Ahora bien y toda vez que el "Compareciente" en su cargo de operador del vehículo y tenedor de las mercancías, exhibe el CFDI de ingreso carta porte, esta autoridad observa que se cumple con los requisitos esenciales de conformidad con los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, así como el artículo 66 de la Ley de Vías Generales de Comunicación que a la letra señala lo siguiente:

*"Artículo 66.- En el momento de la contratación del servicio correspondiente, los prestadores de servicios de vías generales de comunicación expedirán a los usuarios, carta de porte, conocimiento de embarque, boleto, factura o documento similar que contengan las condiciones en que se prestará el servicio, de conformidad con lo dispuesto por esta ley y sus reglamentos."*

Motivo por lo cual, el "Compareciente" en su cargo de operador y tenedor de las mercancías, con la presentación de la documental en cuestión ampara el servicio de transporte de la mercancía que se encuentra en el vehículo **MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984.**

**Embargo precautorio.-** Acto seguido y en virtud de que el "Compareciente" no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en territorio nacional de las mercancías de origen y procedencia extranjera señaladas en el **Caso Único**, del capítulo de inventario físico de la presente Acta, que se transportan en el vehículo **MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984**, así mismo incumplen con la Norma Oficial Mexicana NOM-024-SCFI-2013 *"Información comercial para empaques, instructivos y garantías de los productos electrónicos, eléctricos y electrodomésticos"*, es 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, procede al embargo precautorio de las mercancías señaladas en el **Caso Único**, la cual se encuentra señalada posteriormente en el apartado del inventario físico perteneciente a la presente Acta.

Así también, se hace constar que toda vez que el compareciente acreditó con el CFDI de ingreso con número de Folio B 1361, el transporte de las mercancías de origen y procedencia extranjera, el vehículo marca: **MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984**, queda fuera del presente procedimiento, por lo que el vehículo antes mencionado queda liberado.

Ahora bien, se hace constar que siendo la **01:46 del día 18 de octubre del 2023**, el compareciente, [REDACTED] en su carácter de operador y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera después de la liberación del vehículo abandona la presente diligencia, con el vehículo **MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984**, sin motivo alguno.

**Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.** El personal visitador, hacen constar el inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, indicando que [REDACTED] en su carácter de



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR.



2023  
AÑO DE  
Francisco  
VILLA  
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, QUE SE TRANSPORTA EN EL VEHÍCULO MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984.

NÚMERO DE ORDEN: CVM0900027/23

operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que se transportan en el vehículo **MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984**, cuenta con un plazo de 10 días siguientes a aquel en que surta efectos la notificación de la presente Acta, para ofrecer las pruebas y alegatos a que su derecho convenga, ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con domicilio ubicado en Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad.

Así mismo, toda vez que [REDACTED] abandonó la diligencia después de iniciadas las facultades de comprobación; con fundamento en el artículo 150 tercer y cuarto párrafo de la Ley Aduanera, y 134, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, la notificación de la presente Acta se realizará por estrados, publicándose la citada acta, 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](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx).

**Inventario Físico.** - Acto seguido y toda vez que el "**Compareciente**", abandonó la diligencia, los verificadores en compañía de los testigos, proceden a realizar el inventario físico de las mercancías de origen y procedencia extranjera, mismas que se relacionan en **Un Caso** como a continuación se describe.

**Caso Único.**

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO DE LA N.O.M	OBSERVACIONES
UNICO	250	PIEZA	TEATRO EN CASA	CHINA	D&M	DM 2803	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	38 CAJAS DAÑADAS
UNICO	195	PIEZA	TEATRO EN CASA	CHINA	D&M	DM 2103	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	78 CAJAS DAÑADAS
UNICO	300	PIEZA	TEATRO EN CASA	CHINA	D&M	DM 2203	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	78 CAJAS DAÑADAS
UNICO	250	PIEZA	TEATRO EN CASA	CHINA	D&M	DM-2003	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	47 CAJAS DAÑADAS
UNICO	200	PIEZA	TEATRO EN CASA	CHINA	D&M	DM-L2	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	74 CAJAS DAÑADAS
UNICO	247	PIEZA	TEATRO EN CASA	CHINA	D&M	DM-2803	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	103 CAJAS DAÑADAS

**Guarda y Custodia.** Se hace constar que la mercancía embargada precautoriamente quedará depositada en el Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, ubicado en Calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad, y a disposición de la citada Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, y bajo la guarda y custodia de la Subdirección del Recinto Fiscal de la referida Coordinación.

Así mismo, en este momento, se hace del conocimiento, que de acuerdo con la Ley Federal de Derechos del Contribuyente, en su artículo 2, fracciones XII y XIII, se señala su derecho a, en su caso de que derivado del ejercicio de facultades de comprobación se le llegara a determinar algún crédito, tiene derecho a corregir su situación fiscal, en los siguientes términos:

"Artículo 2o.- Son derechos generales de los contribuyentes los siguientes:

FOLIO 007



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO  
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR  
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR.



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

C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE  
PROCEDENCIA EXTRANJERA, QUE SE TRANSPORTA EN EL VEHÍCULO  
MARCA VOLVO, MODELO 1999, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE  
CIRCULACIÓN 15AA6J, COLOR AMARILLO, CON PLACAS DE REMOLQUE  
(CHASIS PORTACONTENEDOR) 46TX8E, MARCA AZTEC, MODELO 1984.

NÚMERO DE ORDEN: CVM0900027/23

[...]  
Se tendrá por informado al contribuyente sobre sus derechos, cuando se le entregue la carta de los derechos del contribuyente y así se asiente en la actuación que corresponda. La omisión de lo dispuesto en esta fracción no afectará la validez de las actuaciones que lleve a cabo la autoridad fiscal, pero dará lugar a que se finque responsabilidad administrativa al servidor público que incurrió en la omisión.

XIII. Derecho a corregir su situación fiscal con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación que lleven a cabo las autoridades fiscales."

**Lectura y cierre del acta.** No habiendo más hechos que hacer constar y siendo las **17:05** horas del día **23 de octubre de 2023**, se da por terminada la presente diligencia, levantándose la presente Acta en tres tantos originales y se hace constar que el "**Compareciente**" desapareció después de iniciadas las facultades de comprobación, siendo así que abandonó las instalaciones de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicado en: **Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad**, para continuar con la verificación de la mercancía en cuestión, por lo que la presente Acta sólo es firmada por el personal verificador y los testigos al margen y al calce de todos y cada uno de los folios.

Por lo anterior, el personal visitador procede en este momento a dejar un tanto de la presente acta en el expediente, mismo que se pone a disposición de [REDACTED]

Conste.  
**El Compareciente.**

[REDACTED]  
(Chofer del vehículo y Tenedor de la mercancía, quien abandonó la presente diligencia.)

**El Personal Verificador.**

**Los Testigos**

FOLIO:008

Calle Oriente 233, # 178, Colonia Agrícola Oriental,  
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México  
T. 5701 4746 ext. 1120

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS