



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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Ciudad de México, a 23 de noviembre de 2023

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

"COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. DE C.V."
PROPIETARIA DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA QUE ERAN TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACA DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992.

R.F.C. CKL201210AP6

Calle Norte 35, número 737A, interior 3, Colonia Colongo, Alcaldía Azcapotzalco, Código Postal 02630 Ciudad de México.

(Domicilio señalado para oír y recibir notificaciones)

C. NATANAEL CHARGOY PERALTA.

TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA QUE ERA TRANSPORTADA EN EL VEHÍCULO MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACA DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992.

(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:

MGEG

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

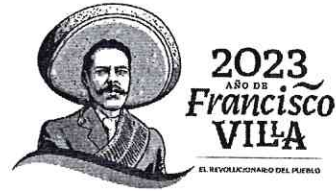
1/73

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

RESULTANDOS

1.- Que con fecha **06 de septiembre de 2023**, siendo las **19:30 horas**, los CC. **Ricardo Rodríguez Pozos y Arturo Vázquez Cabañas**, personas facultadas para llevar a cabo verificaciones de mercancía de procedencia extranjera en transporte, le marcaron el alto al vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, sobre Calle Allende, entre la Calle República de Honduras y Calle República de Perú, Colonia Lagunilla Centro, Código Postal **06010**, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, con el objeto de notificar al conductor del mencionado vehículo en el que era transportadas mercancías de origen y procedencia extranjera, quien manifestó de propia voz llamarse **Natanael Chargoy Peralta**, persona que se identificó con Licencia Federal Digital de Conductor número **LFD0100862L7**, emitida a su favor por la Dirección General de Autotransporte Federal de la Secretaría de Comunicaciones y Transporte, y hacer entrega de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número **CVM0900011/23**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00011/23** de fecha **06 de septiembre de 2023**, girada por la Directora Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio Exterior adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en la cual se ordenó practicar la verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte al C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera localizadas en el citado vehículo, con el objeto de verificar la legal importación, estancia o tenencia en el territorio nacional de las mercancías de procedencia extranjera que se encontraron en el citado vehículo, así como de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecto como sujeto directo de las siguientes contribuciones: Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, Derechos y el cumplimiento de las Regulaciones o Restricciones No Arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan.

Acto seguido, los verificadores procedieron a identificarse ante la citada persona con las constancias detalladas en el Acta de Verificación de mercancías de procedencia extranjera en tránsito de fecha **06 de septiembre de 2023**, quien las examinó, cerciorándose que las fotografías y datos concordaban fielmente con los que físicamente presentaban, devolviéndolos a sus portadores. A continuación, previa lectura y explicación del contenido y alcance de la orden que nos ocupa, el personal verificador, procedió a entregar al conductor del vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900011/23**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00011/23** de fecha **06 de septiembre de 2023**, girada y firmada autógrafamente por la Directora Ejecutiva de Verificación 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 MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, haciendo la formal entrega de la misma, así como de un ejemplar de la Carta de los Derechos del Contribuyente auditado, en propia mano, para lo cual, le fue explicado su

2/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL CAMPO

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

contenido y alcance jurídico, para constancia de recibido, en las originales de la misma estampó de su puño y letra la siguiente leyenda: *"Prevía identificación del personal verificador con constancia de identificación resivo original de la presente orden con firma autografa de quien la emite previa lectura y explicación de su contenido y alcance asimis-mo recibo la carta de los derechos del contribuyente y trptico anti-corrupción"*(sic), asentando a continuación su nombre *"Natanael Chargoy Peralta"* (sic), la fecha *"06 de septiembre de 2023"*(sic), la hora de recepción *"HRS: 19:30"*, su cargo *"Chofer tenedor de la mercancías"*, así como su firma autógrafa.

Acto continuo, el personal verificador requirió al **C. Natanael Chargoy Peralta**, tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, para que en ese mismo acto exhibiera la documentación que amparara la legal importación, estancia o tenencia de las mercancías de procedencia extranjera, transportadas en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, a lo que el **C. Natanael Chargoy Peralta**, tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, manifestó lo siguiente *"No tengo ningun documento"*.

En razón de lo anterior, se hizo constar por el personal verificador en el Acta de Verificación de Mercancías de de Procedencia extranjera, que el **C. Natanael Chargoy Peralta**, en su carácter de chofer y tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, no aportó documentación alguna que acreditara la legal importación, estancia o tenencia de las mercancías de procedencia extranjera transportadas en el vehículo antes mencionado.

Razón por la cual se conoció que el **C. Natanael Chargoy Peralta**, no aportó la documentación para acreditar la legal tenencia de las mercancías, acto seguido el personal verificador procedió a preguntarle al **C. Natanael Chargoy Peralta**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, si era su deseo y voluntad acudir al recinto fiscal por su propio conducto, de acuerdo a sus intereses, de igual manera en ese acto se le informó que dicho requerimiento no significa que este detenido o retenido, y que es únicamente parte del procedimiento de verificación realizado, a lo que el **C. Natanael Chargoy Peralta**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, manifestó lo siguiente *"si acepto trasladar la mercancía al recinto fiscal"*, siendo las **19:43** horas del día **06 de septiembre de 2023**, se levantó el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte, a efecto de continuar dicho procedimiento en el Recinto Fiscal señalado; lo anterior, toda vez que conforme a lo dispuesto en el artículo 114 del

3/73

MGGG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Código Fiscal de la Federación, la autoridad fiscal está impedida para realizar la verificación de las mercancías en transporte en lugar distinto a los recintos fiscales.

Por lo que toda vez que resultaba necesario realizar una revisión física y/o documental detallada de las mercancías de procedencia extranjera y del vehículo en que eran transportadas, se solicitó al **C. Natanael Chargoy Peralta**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, para que trasladara el vehículo y las mercancías al Recinto Fiscal 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 el desarrollo de la verificación que se realiza al amparo de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900011/23**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00011/23**, de fecha **06 de septiembre de 2023**.

Por lo que siendo las **19:55 horas del 06 de septiembre de 2023**, se suspendió el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte de fecha **06 de septiembre de 2023**, firmando la multicitada Acta, el personal verificador, así como por el **C. Natanael Chargoy Peralta**, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**.

Por lo que siendo las **21:40 horas del día 06 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 **06 de septiembre de 2023**.

Posteriormente, el personal visitador conforme a lo dispuesto en el artículo 150 de la Ley Aduanera, requirió al **C. Natanael Chargoy Peralta**, tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, para que designara a dos testigos y le apercibió que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptaran dicho cargo, los mismos serían nombrados por el personal verificador, a lo que manifestó "*no tengo testigos, ya que no cuento con ellos*", por lo que el personal visitador procedió a nombrar a dos testigos, quienes aceptan dichos cargos.

2.- Posteriormente, el personal verificador, en compañía del **C. Natanael Chargoy Peralta**, y los testigos designados, efectuaron la revisión de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, encontrándose la mercancía consistente en el Caso Uno: **6,963 piezas de adornos navideños, sin marca, varios modelos y 2,009 juegos de (12 piezas) de adornos navideños; y Caso Dos: 1,200 piezas de adornos navideños, 20,873 juegos de (12 piezas), todos nuevos, de**

4/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

origen y procedencia extranjera, mercancía detallada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 06 de septiembre de 2023 y fecha de conclusión 13 de septiembre de 2023, a folios 008 al 011.

3.- Acto continuo, el personal verificador requirió al **C. Natanael Chargoy Peralta**, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, la documentación con la que amparara en ese momento la legal importación, estancia y/o tenencia de dichas mercancías, por lo que el **C. Natanael Chargoy Peralta**, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, aportó la siguiente documentación:

- CFDI de ingreso denominado completo Carta Porte con número de Folio F-2802 de fecha de emisión 06/09/2023.

Acto continuo, el personal verificador en presencia del **C. Natanael Chargoy Peralta** y de los testigos, constatan que se trata de mercancía de origen y procedencia extranjera, y se inicia con la verificación física de la mercancía consistente en la revisión de cada una de sus piezas, observando su marca, modelo, origen, estado y características particulares constatando que se trata de mercancía de origen y procedencia extranjera, mismas que se relacionan en **Dos Casos**.

Por lo que respecto a las mercancías descritas en los **Casos Uno y Dos** del apartado de inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento administrativo en Materia Aduanera se hizo constar por el personal verificador que el **C. Natanael Chargoy Peralta**, no aportó documento alguno que acreditara la legal importación, estancia o tenencia de las mercancías de procedencia extranjera transportadas en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, por lo que el personal verificador conoció que se incumplió con lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, que señala: **"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos: I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo. II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría. III. 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 se hizo constar que no se acreditó al momento de la verificación la legal estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera detallada en los **Casos Uno y Dos** que era transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK,**

5/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

MODELO 1992. 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 los **Casos Uno**, se encuentra sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013, "Información Comercial para Empaques, Instructivos y Garantías de los Productos Electrónicos y Electrodomésticos"** y las mercancías descritas en el **Caso Dos**, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-050-SCFI-2004 "Información comercial – Etiquetado General de Productos"**; dichas normas se encuentran contenidas en el Anexo 2.4.1. del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de mayo de 2022; sin embargo, de la revisión física de las mercancías, se aprecian que éstas incumplen con las Normas Oficiales Mexicanas a que están afectas.

Por lo tanto, y en virtud de que las mercancías contenidas en el **Caso Uno**, incumplen con la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013**; y las mercancías descritas en el **Caso Dos**, incumplen con la Norma Oficial Mexicana **NOM-050-SCFI-2004 "Información comercial – Etiquetado General de Productos"**, ya que no ostentan físicamente, el etiquetado de información comercial, datos manifestados en el apartado de Causal de incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana.

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,

6/73

MGEg

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

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."

Por lo que toda vez que el **C. Natanael Chargoy Peralta**, en su cargo de conductor del vehículo y tenedor de las mercancías, exhibe el CFDI de ingresos denominado complemento 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."

Por lo que en relación con lo anterior, toda vez que el **C. Natanael Chargoy Peralta**, en su cargo de chofer y tenedor de las mercancías, con la presentación de la documental en cuestión amparó el servicio de transporte de la mercancía que se encuentra en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992.**

En virtud de que el **C. Natanael Chargoy Peralta**, no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en territorio nacional de las mercancías de origen y procedencia extranjera señaladas en los **Casos Uno y Dos** que eran transportadas en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, así mismo, incumplen con la Norma Oficial Mexicana de Información Comercial **NOM-024-SCFI-2013, "Información Comercial para Empaques, Instructivos y Garantías de los Productos Electrónicos y Electrodomésticos"** y la Norma Oficial Mexicana **NOM-050-SCFI-2004 "Información comercial - Etiquetado General de Productos"**, fue el 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 los **Casos Uno y Dos**.

Así también, se hace constar que toda vez que el **C. Natanael Chargoy Peralta**, acreditó con el complemento carta porte, el transporte de las mercancías de origen y procedencia extranjera en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, queda fuera del presente procedimiento, por lo que el vehículo antes mencionado queda liberado.

Por lo que siendo la **05:23** del día **07 de septiembre del 2023**, el compareciente quien dijo llamarse **Natanael Chargoy Peralta**, en su carácter de operador y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera después de la liberación

773

MGEg

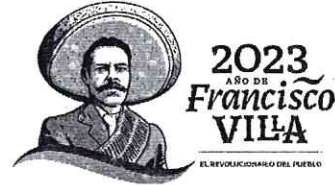
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

del vehículo abandona la presente diligencia, con el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, sin motivo alguno.

5.- Con fecha **28 de septiembre de 2023**, se notificó por estrados al **C. Natanael Chargoy Peralta**, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, 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 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, 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 **02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11, 12 y 13 de octubre de 2023, por ser hábiles descontándose los días 14 y 15 del mismo mes y año, por ser inhábiles**, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado de manera supletoria como lo establece el artículo 1 de la Ley Aduanera.

7.- Que mediante oficio número **SAF/CDMX/CEVCE/DPL/1434/2023** de fecha 05 de octubre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, designó a la Perito Dictaminadora, en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900070/23**.

8.- Mediante oficio número **SAF/CDMX/CEVCE/DPL/1435/2023**, de fecha 05 de octubre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Subdirección de Recinto Fiscal el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la orden de verificación de mercancía en transporte número **CVM0900011/23** de fecha 06 de septiembre de 2023, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00011/23**.

9. - Que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/320/2023** de fecha 10 de octubre de 2023, la Subdirección de Recinto Fiscal, solicitó a esta Dirección de Procedimientos Legales, informará si el contribuyente presentó documentación alguna, para que dicha subdirección estuviese en posibilidad de emitir el dictamen requerido.

10.- Por lo que, a través del oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1452/2023** de fecha **11 de octubre de 2023**, esta Dirección de Procedimientos Legales, le hizo del conocimiento a la Subdirección del Recinto Fiscal, que no se había presentado documentación alguna por el **C. Natanael Chargoy Peralta**, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992**, sujeta al embargo precautorio, relacionado con la orden de verificación de mercancías de origen y procedencia extranjera número **CVM0900011/23**.

8/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

11.- Que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/328/2023 de fecha 17 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 CPA0900070/23.

12.- Con fecha 16 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, declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900070/23, Acuerdo contenido en el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1466/2022, el cual se dio a conocer mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1467/2023, ambos de fecha 17 de octubre de 2023, oficios legalmente notificados al C. Natanael Chargoy Peralta, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, por estrados en fecha 01 de noviembre de 2023.

13.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1550/2023 de fecha 27 de octubre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dio a conocer al C. Natanael Chargoy Peralta, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, oficio legalmente notificado por estrados en fecha 14 de noviembre de 2023.

14. - Por lo que en fecha 01 de noviembre de 2023, fue presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado por el C. Edson Arturo Lugo Medel, Apoderado Legal de la moral denominada "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", quien se ostentó como propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargada precautoriamente en fecha 13 de septiembre de 2023, mediante el cual señaló domicilio para oír y recibir todo tipo de notificaciones, autorizando para los mismos efectos al C. Norman Tonathive Lugo Medel; asimismo, realizó diversas manifestaciones que a su derecho convienen; exhibiendo la siguiente documentación:

- Copia simple del Instrumento Notarial número 14,678 expedido por el Licenciado Juan Castañeda Salinas, Notario Público número 90 del Estado de México.

Asimismo, en dicho escrito el promovente manifestó su voluntad de corregir su situación fiscal, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 18 del Código Fiscal de la Federación, y 152 párrafo V, de la Ley Aduanera, así como de los artículos 2, fracción XIII, 14, 16 y 17 y demás aplicables de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, así como del artículo 8º de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

9/73

MGEC

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



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: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

15.- Por lo que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1574/2023, de fecha 03 de noviembre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dio contestación a la solicitud de corrección fiscal realizada por el **C. Edson Arturo Lugo Medel**, Apoderado Legal de la moral denominada "**COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.**", quien se ostentó como propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargada precautoriamente en fecha 13 de septiembre de 2023, a través del escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, oficio legalmente notificado en fecha 13 de noviembre de 2023.

16.- Por lo que en fecha **16 de noviembre de 2023**, se presentó escrito ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, signado por el **C. Edson Arturo Lugo Medel**, Apoderado Legal de la moral denominada "**COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.**", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera materia del presente procedimiento administrativo, mediante el cual anexó el **Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750220111654PQJTX24**, por concepto de **Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior**; **Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750510111656PARKY59**, por concepto de **Derechos de Trámite Aduanero Derivados de Actos de Comercio Exterior**; **Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750240111655PX47E4T**, por concepto de **Impuesto al Valor Agregado Derivado de Actos de Comercio Exterior** y **Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751070111657PBK6H7C** por concepto de **Accesorios de Contribuciones Federales, Gastos de Ejecución Extraordinarios, Multas por Incumplimiento, Actualizaciones y Recargos por Actos de Comercio Exterior**, en cantidad total de **\$897,933.00** (Ochocientos noventa y siete mil novecientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.).

17.- 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.

10/73

MGEg

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

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)

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. Natanael Chargoy Peralta**, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, quedó legalmente notificado por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **28 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. Natanael Chargoy Peralta**, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, se tuvo por legalmente notificado por estrados del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **28 de septiembre de 2023**, surtiendo todos sus efectos

11/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

legales al día siguiente hábil, es decir, el **29 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 **02 de octubre de 2023 y feneció el 13 del mismo mes y año**; contándose para tales efectos los días **02, 03, 04, 05, 06, 09, 10, 11, 12 y 13 de octubre de 2023**, por ser hábiles descontándose los días **14 y 15 del mismo mes y año, 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 **13 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 **16 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 **17 de octubre de 2023 al 17 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..."; sin embargo, y en virtud que el día 17 de febrero de 2024, se trata de un día inhábil de conformidad al artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, el cual establece "... No obstante lo dispuesto se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil ..."; motivo por el cual, el plazo para dictar resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en que se actúa, se prorrogará al día hábil siguiente feneciendo así el día **19 de febrero de 2024**.

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, transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, 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 los **Casos Uno y Dos**, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, por lo que el personal verificador levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en fecha de inicio **06 de septiembre de 2023 y fecha de conclusión 13 de septiembre de 2023**, misma que fue legalmente notificada por estrados en fecha **28 de septiembre de 2023**.

12/73

MGEg

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Por lo anterior, se otorgó el plazo legal de diez días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación de la citada Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera para que expresara por escrito lo que a su derecho conviniese, se formularan alegatos y ofreciera probanzas, ante esta Autoridad, por lo que el C. **Edson Arturo Lugo Medel**, Apoderado Legal de la denominada "**COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.**", quien se ostentó como propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargada precautoriamente, en fechas **01 y 16 de noviembre de 2023**, presentó escrito de defensa a través de los cuales manifestó ante esta Autoridad Administrativa, su voluntad para autocorregir su situación fiscal conforme al artículo 2, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México y artículo 2, fracción XIII en relación con el artículo 17, segundo párrafo de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, escritos detallados en los resultandos marcados con los numerales **14 y 16** de la presente resolución administrativa.

II.-Por lo que en relación con lo anterior, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1574/2023** de fecha **01 de noviembre de 2023**, mismo que fue debidamente notificado el **13 de noviembre de 2023**, dio contestación a la solicitud de corrección FISCAL realizada por el C. Apoderado Legal de la contribuyente "**COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.**", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente y que transportadas en vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, haciendo de su conocimiento que las mercancías de origen y procedencia extranjera que a continuación se describen, son afectas al pago de las siguientes contribuciones:

- a) Impuesto General de Importación del **10%** para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **9505.10.99 00**, conforme lo prevén los numerales **51**, primer párrafo, fracción I y **80** de la Ley Aduanera; **1º** de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y **12**, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo **64** de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señalan:
- b) Derecho de Trámite Aduanero de conformidad con lo establecido en el artículo **49** de la Ley Federal de Derechos, actualizaciones y recargos.
- c) Impuesto al Valor Agregado, 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.
- d) Multa por omisión al pago del Impuesto General de Importación, en los términos del artículo **198**, de la citada Ley, así como de conformidad con el artículo **15**, segundo párrafo de la Ley de Ingresos de la Federación vigente.
- e) Multa por incumplimiento a las Normas Oficiales Mexicanas de Información Comercial **NOM-024-SCFI-2013, "Información Comercial para Empaques, Instructivos y Garantías de los Productos Electrónicos y Electrodomésticos"** y **NOM-050-SCFI-2004 "Información comercial – Etiquetado General de Productos"**.

13/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

III.- De lo anterior, en fecha **16 de noviembre de 2023**, se presentó escrito ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, signado por el C. Apoderado Legal de la contribuyente "**COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.**", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente y que transportadas en vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, mediante el cual anexó el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura **7750220111654PQJTX24**, por concepto de por concepto de Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior; Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura **7750510111656PARKY59**, por concepto de Derechos de Trámite Aduanero Derivados de Actos de Comercio Exterior; Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura **7750240111655PX47E4T**, por concepto de Impuesto al Valor Agregado Derivado de Actos de Comercio Exterior y Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura **7751070111657PBK6H7C** por concepto de Accesorios de Contribuciones Federales, Gastos de Ejecución Extraordinarios, Multas por Incumplimiento, Actualizaciones y Recargos por Actos de Comercio Exterior, en cantidad total de **\$897,933.00** (Ochocientos noventa y siete mil novecientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.), mismos que en el cuadro de liquidación del pago señalan el pago de los siguientes importes:

Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura **7750220111654PQJTX24**, por concepto de por concepto de Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

FORMATO MÚLTIPLE DE PAGO A LA TESORERÍA

CONCEPTO DE COBRO
IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN DERIVADO DE ACTOS DE COMERCIO EXTERIOR DETERMINADO POR LA CEVCE

DATOS ADMINISTRATIVOS DEL CONCEPTO QUE SE PAGA
RFC: CVD881210APB
NÚMERO DE REVISIÓN: CVM0900011/23
NÚMERO DE OFICIO: 1674/2023
PERIODO DE PAGO: 30/23
VENCIMIENTO: 2023-11-14

LIQUIDACIÓN DEL PAGO

CONCEPTO	IMPORTE
IMPUESTO	340,907.00
ACTUALIZACIÓN	0.00
RECARGOS	0.00
MULTAS SOBRE EL ENTERO IMP.	0.00
MULTAS POR INCUMPL. LEY ADUANERA	0.00
GASTOS DE EJECUCIÓN	0.00
INDEMNIZACIONES	0.00
ACTUALIZACIÓN MULTAS FED.	0.00
RECARGOS MULTAS FED.	0.00
TOTAL A PAGAR	\$ 340,907.00

Las cantidades anotadas en este formato deberán ajustarse a pesos, de conformidad con el artículo 30 del Código Fiscal de la Ciudad de México hasta 49 centavos al peso inferior y a partir de 50 centavos al peso superior.

ESTE FORMATO SÓLO ES VÁLIDO CON LA CERTIFICACIÓN DEL SERVIDOR DE PAGO DEL ESTABLECIMIENTO DE LA TIENDA DE AUTOSERVICIO O DEPARTAMENTAL AUTORIZADA O CON LA CERTIFICACIÓN DEL BANCO EN CASO CON LA FIRMA O SELLO DEL CAJERO

EN CUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 30 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DECLARO BAJO PENALIDAD DE DECHEREO QUE LOS DATOS ANOTADOS SON CERTOS

Nombre y firma del contribuyente o representante legal

LÍNEA DE CAPTURA
7750220111654PQJTX24

CONTRIBUYENTE: MARIA ROSA PEREZ DOMAS

Vigencia: 2023-11-14

14/73

MGEg

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750510111656PARKY59, por concepto de Derechos de Trámite Aduanero Derivados de Actos de Comercio Exterior

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

FORMATO MÚLTIPLE DE PAGO A LA TESORERÍA

CONCEPTO DE COBRO

DERECHOS DE TRÁMITE ADUANERO DERIVADOS DE ACTOS DE COMERCIO EXTERIOR DETERMINADOS POR LA CEVCE

DATOS ADMINISTRATIVOS DEL CONCEPTO QUE SE PAGA

RFC: CK201210AP6
NÚMERO DE REVISIÓN: CVM0900011/23
NÚMERO DE OFICIO: 1574/2023
PERÍODO DE PAGO: 202311
VENCIMIENTO: 2023-11-14

LIQUIDACIÓN DEL PAGO	
CONCEPTO	IMPORTE
DERECHOS	22,124.91
ACTUALIZACIÓN	0.00
RECARGOS	0.00
MULTAS SOBRE ENTERO DERECHOS	0.00
MULTAS POR INCUMPL. CFF	0.00
MULTAS POR INCUMPL. LEY ADUANERA	0.00
GASTOS DE EJECUCIÓN	0.00
INDEMNIZACIONES	0.00
ACTUALIZACIÓN MULTAS FED.	0.00
RECARGOS MULTAS FED.	0.00
TOTAL A PAGAR	\$ 22,125.00

Las cantidades anotadas en este formato deberán ajustarse a pesos, de conformidad con el artículo 38 del Código Fiscal de la Ciudad de México hasta 49 centavos al peso inferior y a partir de 50 centavos al peso superior.

ESTE FORMATO SOLO ES VÁLIDO CON LA CERTIFICACIÓN O RECIBO DE PAGO DEL ESTABLECIMIENTO DE LA TIENDA DE AUTOSERVICIO O DEPARTAMENTAL AUTORIZADA O CON LA CERTIFICACIÓN O RECIBO DEL BANCO, EN CASO, CON LA FIRMA O SELLO DEL CAJERO

EN CUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 56 INCISOS C) Y D) DEL CÓDIGO FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE LOS DATOS ASENTADOS SON CIERTOS

Nombre y firma del contribuyente o representante legal

LÍNEA DE CAPTURA

7750510111656PARKY59

Orden Original

Orden Digital

CONTRIBUYENTE

San Lázaro

MARIA INES PEREZ TOMAS

Vigencia: 2023-11-14

14/11/2023 09:53

MGEG

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

15/73

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750240111655PX47E4T, por concepto de Impuesto al Valor Agregado Derivado de Actos de Comercio Exterior

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

FORMATO MÚLTIPLE DE PAGO A LA TESORERÍA

CONCEPTO DE COBRO
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO DERIVADO DE ACTOS DE COMERCIO EXTERIOR DETERMINADO POR LA CEVCE.

DATOS ADMINISTRATIVOS DEL CONCEPTO QUE SE PAGA

RFC: CKI201210AP6
NÚMERO DE REVISIÓN: CVM0900011/23
NÚMERO DE OFICIO: 1574/2023
PERÍODO DE PAGO: 202311
VENCIMIENTO: 2023-11-14

CONCEPTO	IMPORTE
IMPUESTO	490,650.93
ACTUALIZACIÓN	0.00
RECARGOS	0.00
MULTAS SOBRE ENTERO IMP.	0.00
MULTAS POR INCUMPL. CFF	0.00
MULTAS POR INCUMPL. LEY ADUANERA	0.00
GASTOS DE EJECUCIÓN	0.00
INDEMNIZACIONES	0.00
ACTUALIZACIÓN MULTAS FED.	0.00
RECARGOS MULTAS FED.	0.00
TOTAL A PAGAR	\$ 490,651.00

Las cantidades anotadas en este formato deberán ajustarse a pesos, de conformidad con el artículo 38 del Código Fiscal de la Ciudad de México hasta 49 centavos al peso inferior y a partir de 50 centavos al peso superior.

ESTE FORMATO SOLO ES VÁLIDO CON LA CERTIFICACIÓN O RECIBO DE PAGO DEL ESTABLECIMIENTO DE LA TIENDA DE AUTOSERVICIO O DEPARTAMENTAL AUTORIZADA O CON LA CERTIFICACIÓN O RECIBO DEL BANCO, EN CASO CON LA FIRMA O SELLO DEL CAJERO

EN CUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 56 INCISOS C) Y D) DEL CÓDIGO FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE LOS DATOS ASENTADOS SON CIERTOS

Nombre y firma del contribuyente o representante legal

LÍNEA DE CAPTURA
7750240111655PX47E4T

Cadena Original: [QR Code]
Sello Digital: [QR Code]

Vigencia: 2023-11-14

CONTRIBUYENTE: miparez San Lázaro MARIA INES PEREZ TOMAS 14/11/2023 09:51



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: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751070111657PBK6H7C por concepto de Accesorios de Contribuciones Federales, Gastos de Ejecución Extraordinarios, Multas por Incumplimiento, Actualizaciones y Recargos por Actos de Comercio Exterior,

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

FORMATO MÚLTIPLE DE PAGO A LA TESORERÍA

CONCEPTO DE COBRO
MULTAS POR NO CUMPLIR CON LA NORMA OFICIAL MEXICANA POR ACTOS DE COMERCIO EXTERIOR DETERMINADAS POR LA CEVCE

DATOS ADMINISTRATIVOS DEL CONCEPTO QUE SE PAGA

RFC: CKI201210AP6
NÚMERO DE REVISIÓN: CVM0900011/23
NÚMERO DE OFICIO: 1574/2023
PERÍODO DE PAGO: 2023-11
VENCIMIENTO: 2023-11-14

LIQUIDACIÓN DEL PAGO

CONCEPTO	IMPORTE
MULTAS	44,249.23
ACTUALIZACIÓN MULTAS FED.	0.00
GASTOS DE EJECUCIÓN	0.00
INDEMNIZACIONES	0.00
RECARGOS MULTAS FED.	0.00
TOTAL A PAGAR	\$ 44,250.00

Las cantidades anotadas en este formato deberán ajustarse a pesos, de conformidad con el artículo 38 del Código Fiscal de la Ciudad de México hasta 49 centavos al peso inferior y a partir de 50 centavos al peso superior.

ESTE FORMATO SOLO ES VÁLIDO CON LA CERTIFICACIÓN O RECIBO DE PAGO DEL ESTABLECIMIENTO DE LA TIENDA DE AUTOSERVICIO O DEPARTAMENTAL AUTORIZADA O CON LA CERTIFICACIÓN O RECIBO DEL BANCO, EN CASO CON LA FIRMA O SELLO DEL CAJERO

EN CUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO 56 INCISOS C) Y D) DEL CÓDIGO FISCAL DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE LOS DATOS ASENTADOS SON CIERTOS

Nombre y firma del contribuyente o representante legal

LÍNEA DE CAPTURA
7751070111657PBK6H7C

Cadena Original:
Sello Digital

Vigencia: 2023-11-14

CONTRIBUYENTE: migares San Lázaro MARIA INES PEREZ TOMAS 14/11/2023 09:34

MGE

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

17/73

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 NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Por lo que en relación con lo anterior, se hace del conocimiento al C. Apoderado Legal de la contribuyente "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente y que transportadas en vehículo MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992, que esta Autoridad realizó la validación del Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750220111654PQJTX24, por concepto de por concepto de Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior; Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750510111656PARKY59, por concepto de Derechos de Trámite Aduanero Derivados de Actos de Comercio Exterior; Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750240111655PX47E4T, por concepto de Impuesto al Valor Agregado Derivado de Actos de Comercio Exterior y Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751070111657PBK6H7C por concepto de Accesorios de Contribuciones Federales, Gastos de Ejecución Extraordinarios, Multas por Incumplimiento, Actualizaciones y Recargos por Actos de Comercio Exterior, en cantidad total de \$897,933.00 (Ochocientos noventa y siete mil novecientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.), quedando evidenciado que dichos documentos amparan en su totalidad el pago correspondiente a las siguientes contribuciones:

- a) Impuesto General de Importación del 10% para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 9505.10.99 00, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 8o de la Ley Aduanera; 1º de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señalan:
- b) Derecho de Trámite Aduanero de conformidad con lo establecido en el artículo 49 de la Ley Federal de Derechos, actualizaciones y recargos.
- c) Impuesto al Valor Agregado, 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, actualizaciones y recargos.
- d) Multa correspondiente por encontrarse exentas del Impuesto General de Importación, en los términos del artículo 198, de la citada Ley, así como de conformidad con el artículo 15, segundo párrafo de la Ley de Ingresos de la Federación vigente.

IV.- Ahora bien, esta Autoridad procede a verificar el correcto pago de las contribuciones omitidas y de sus multas por concepto de autocorrección respecto de las obligaciones que incumplió la contribuyente "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente y que transportadas en vehículo MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992, ya que al ser la propietaria de las mercancías de procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio, se le tiene como Responsable Directa, en términos del artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

18/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PAÍS

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

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

...

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

I. El propietario o el tenedor de las mercancías.

..."

Por lo tanto, se deslinda de toda responsabilidad al C. Natanael Chargoy Peralta, en virtud de que la contribuyente "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", es la propietaria de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992 y responsable directo de las mismas.

V.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a verificar el correcto pago de las contribuciones omitidas y de sus multas por autocorrección respecto de las obligaciones que incumplió la contribuyente "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", propietaria de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992, embargadas e inventariadas en los Casos Uno y Dos, y responsable directa, considerando el dictamen de determinación, naturaleza, estado, origen, clasificación arancelaria y valor en aduana de la mercancía de procedencia extranjera, sujeta al procedimiento que nos ocupa, emitido por la Perito Dictaminador, proporcionado a la Dirección de Procedimientos Legales por oficio SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/328/2023 de fecha 17 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 CPA09000070/23, en los siguientes términos:

Cabe aclarar que, derivado del Acta de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en la que se hace constar en los folios del 008 al 0011 el inventario físico de las mercancías de origen y procedencia extranjera, mismas que se relacionan en un Caso Uno y Caso Dos, se procede a realizar el cambio correspondiente en el ENCABEZADO del Caso Uno denominado "NOM-024-SCFI-2013" quedando de la siguiente manera:

Encabezado "NOM-024-SCFI-2013", se sustituye:

MGEg

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

19/73

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

DICE	DEBE DECIR
"NOM-024-SCFI-2013"	NOM-024-SCFI-2013 Y NOM-003-SCFI-2014*

"INVENTARIO"

DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	CASO UNO	CASO DOS
Unidad de medida (piezas)	6463 Piezas 2509 Juegos de 12 Piezas	1200 Piezas 20873 Juegos de 12 Piezas
Marca	Sin marca	Sin marca
Modelo	Varios modelos	Varios modelos
Origen	China	China
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	9505.10.99 00	9505.10.99 00
Normas Oficiales Mexicanas (Según fracción arancelaria con NICO)	NO CUMPLE NOM-024-SCFI-2013 NOM-003-SCFI-2014	NO CUMPLE NOM-050-SCFI-2004
Condiciones de la mercancía	Nuevo	Nuevo
Valor Aduana	\$1,158,694.03 (Un millón ciento cincuenta y ocho mil seiscientos noventa y cuatro pesos 03/100 M.N.)	\$1,606,920.21 (Un millón seiscientos seis mil novecientos veinte pesos 21/100 M.N.)
IGI (Según fracción arancelaria con NICO)	10%	10%

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

I.- Descripción de la mercancía.

La mercancía contenida en el inventario del **Caso Uno y Caso Dos** se trata de:

Adornos navideños: Ornamento, elemento o composición que se elabora con el fin de decorar las fiestas de Navidad.

20/73

MGEg

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

CIUDAD **INNOVADORA**
Y DE **DERECHOS**



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

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

1. Artículos para fiestas.

1.1 Adornos navideños.

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

- Notas Nacionales-
Nivel Capítulo
Capítulo 95

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

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

- a) Los juguetes que representen animales o criaturas no humanas, aunque tengan esencialmente características físicas humanas (por ejemplo, ángeles, robots, demonios o monstruos) incluidos los de teatro de marionetas;*
- b) Los globos de juguete y las cometas, para el entretenimiento tanto de los niños como de los adultos, exceptuando los de la partida 88.01;*
- c) Los libros y hojas compuestos principalmente por estampas para recortar, formando un conjunto y libros con ilustraciones móviles o que se levantan al abrir el libro, siempre y cuando el artículo constituya principalmente un juguete;*
- d) Las tiendas (carpas) de juguete que utilizan los niños en casa y al aire libre;*
- e) Los modelos reducidos y modelos similares para entretenimiento, incluso animados, de barcos, aeronaves, trenes, vehículos automóviles, pueden presentarse en forma de surtidos con las partes y accesorios necesarios para la construcción de dichos modelos, excepto de los conjuntos que tengan las características de los juegos de competición de la partida 95.04.*
- f) Las muñecas o muñecos para el entretenimiento de los niños, y las muñecas para usos decorativos (excepto las muñecas o muñecos que están fijos sobre una base de forma permanente); entre las muñecas y muñecos comprendidos aquí, están por ejemplo las muñecas de salón, maquetas, fetiches, etc., así como las muñecas para teatro guiñol o para teatros de marionetas, y las muñecas que representan al ser humano deformado, como ejemplo polichinelas o monigotes. Entre las partes y accesorios de muñecas o muñecos se pueden citar las cabezas, cuerpos, extremidades*

21/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

s, ojos (excepto los de vidrio sin montar de la partida 70.18), los mecanismos para cerrar o hacer girar los ojos, para la voz o sonidos y demás mecanismos, las pelucas, los vestidos, calzados y sombreros..."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

1. Artículos para fiestas.

1.1 Adornos navideños.

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 "adornos navideños" el Capítulo 95 **"Juguetes, juegos y artículos para recreo o deporte; sus partes y accesorios"** de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, orienta la ubicación de la mercancía de estudio en el citado capítulo.

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

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

Las Consideraciones Generales del capítulo 95 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

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

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

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

22/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



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

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

1. Artículos para fiestas.

1.1 Adornos navideños.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "adornos navideños", esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

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

Partida	95.05	"Artículos para fiestas, carnaval u otras diversiones, incluidos los de magia y artículos sorpresa."
Subpartida	9505.10	-"Artículos para fiestas de Navidad."
Fracción	9505.10.99	"Los demás."
NICO	9505.10.99 00	"Los demás."

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida 95.05, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende:

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

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

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

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

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

MGEE

23/73

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

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

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

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

Se excluyen también de esta partida:

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

b) Las velas (partida 34.06).

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

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

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

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

1. Artículos para fiestas.

1.1 Adornos navideños.

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

9505.10 - "Artículos para fiestas de Navidad."

24/73

MGEg

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

1. Artículos para fiestas.

1.1 Adornos navideños.

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

9505.10.99 "Los demás."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

1. Artículos para fiestas.

1.1 Adornos navideños.

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

9505109900 "Los demás."

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.

MGE

25/73

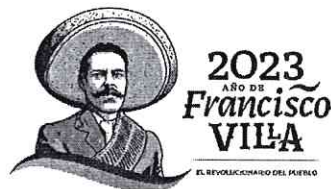
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

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: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

La Subdirección del Recinto Fiscal, requirió a la Dirección de Procedimientos Legales, mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/0320/2023, con fecha 10 de octubre 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/1452/2023, de fecha 11 de octubre de 2023, informando que a la fecha de emisión de dicho oficio no se ha presentado documentación alguna por el **C. Natanael Chargoy Peralta, Tendedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera**, con las que se pueda desvirtuar las irregularidades que dieron lugar al embargo de las mercancías de origen y procedencia extranjera.

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

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

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

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

En igual forma, por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías similares, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, es necesario, para ajustar cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías similares, en términos del quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, que hayan sido

26/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes referidos, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías similares, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Precio Unitario de Venta, referido en la fracción III del citado 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 74 de la Ley Aduanera.

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

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

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

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

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

MGE

27/73

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

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.

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



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: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

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.

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

29/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

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 periodo 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 26 y 25 de septiembre, así como 16 y 17 de octubre 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.

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

30/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



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

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

certificar el contenido de aquélla 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.30.10 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 20. de este ordenamiento legal, dispone: "Para acreditar hechos o circunstancias en relación con el negocio que se ventila, pueden las partes presentar fotografías, escritos o notas taquigráficas, y, en general, toda clase de elementos aportados por los descubrimientos de la ciencia."; asimismo, el diverso artículo 210-A, párrafo primero, de la legislación que se comenta, en lo conducente, reconoce como prueba la información generada o comunicada que conste en medios electrónicos, ópticos o en cualquiera otra tecnología; ahora bien, entre los medios de comunicación electrónicos se encuentra "internet", que constituye un sistema mundial de disseminación y obtención de información en diversos ámbitos y, dependiendo de esto último, puede determinarse el carácter oficial o extraoficial de la noticia que al efecto se recabe, y como constituye un adelanto de la ciencia, procede, en el aspecto normativo, otorgarle valor probatorio idóneo. TERCER TRIBUNAL COLEGIADO DEL QUINTO CIRCUITO. Amparo en revisión 257/2000. Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero. 26 de junio de 2001. Unanimidad de votos. Ponente: Epicteto García Báez. "

Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene en el Caso **Uno** mercancías descritas como: **adorno navideño**, origen **China**, sin marca, modelo **HP29-52** y **HP29-57**, sin tipo, estado **nuevo**; apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica: <https://hachiko->

MGE

31/73

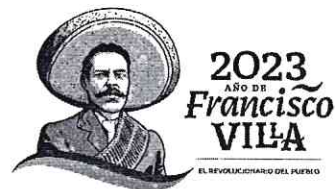
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

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



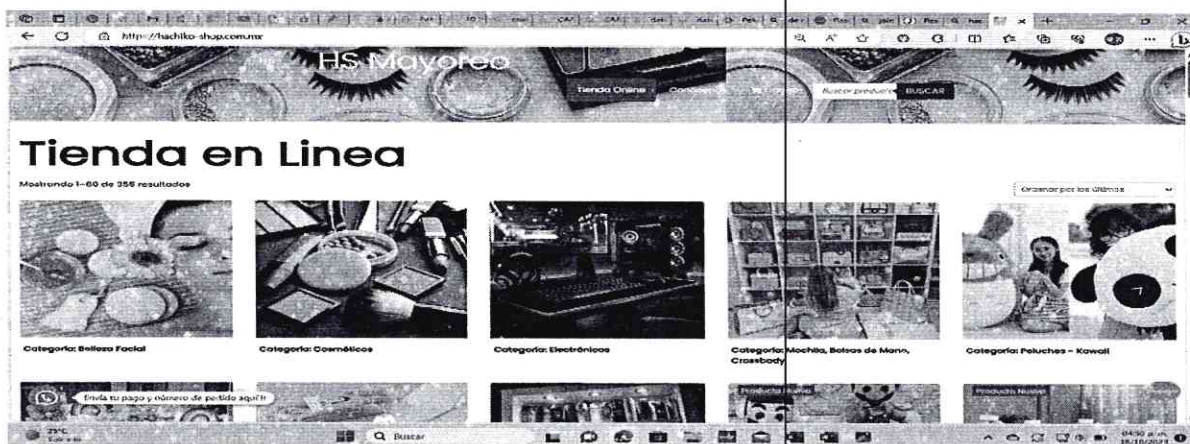
Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

shop.com.mx/ la cual cuenta con sucursal en la República Mexicana, misma que se encuentra abierta al público en general en la dirección: AV. Villa Braz MZ10P LT1 Villa Eloisa, Villa Campa, Desarrollo Urbano Quetzalcóatl, Iztapalapa, CP 09700 CDMX, donde se encontraron: árbol bailarín (adorno navideño), estado nuevo, marca waldos, con un precio de \$100.00 (Cien pesos 00/100 M.N.), las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características que son adornos navideños, cuentan con la misma función 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 adquiridos, asimismo los vaporizadores con los que se compara 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 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 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://hachiko-shop.com.mx/>



32/73

MGEg

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



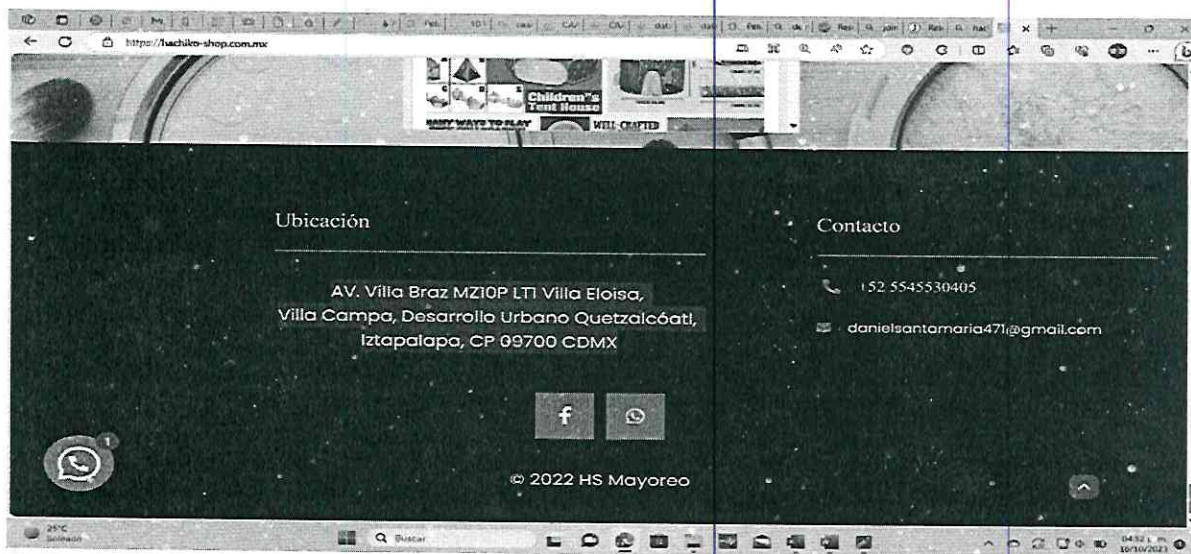
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



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

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023



<https://hachiko-shop.com.mx/product/%Fo%gF%8E%84arbol-bailarin-%Fo%gF%8E%84/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal



33/73

MGEE

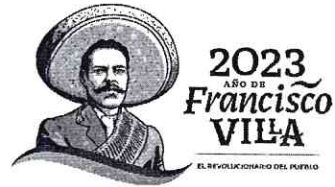
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



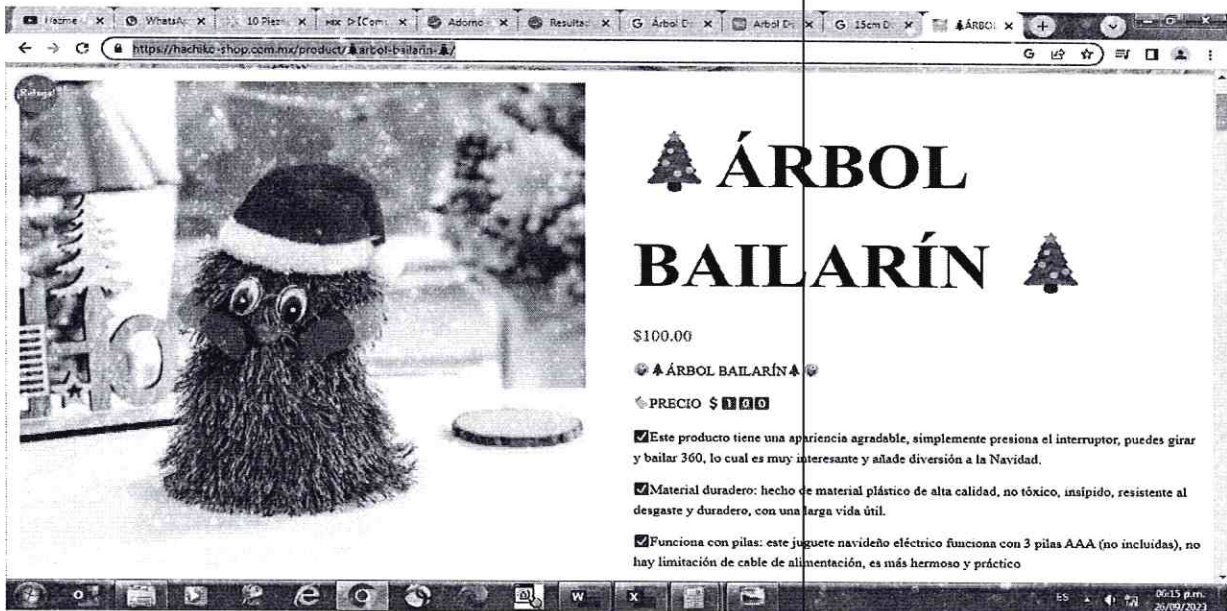
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Mercancía con la que se realizó la comparación



Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene en el **Caso Uno** mercancías descritas como: **adorno navideño**, origen **China**, sin marca, modelo **HP29-2, HP29-3, HP29-5 y HP29-4**, sin tipo, estado **nuevo**; apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica: <https://papelerianovedadesgarcia.com/>, la cual cuenta con sucursal en la República Mexicana, misma que se encuentra abierta al público en general en la dirección: **Leandro Valle Sur 9017, Colonia Alfonso Ballesteros, Tijuana, Baja California, Código Postal 22635**, donde se encontraron: **Muñeco de nieve chico con luz (6 piezas) (adorno navideño)**, estado **nuevo**, marca **genérico**, con un precio de **\$52.00 (Cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.)**, las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características que son **adornos navideños**, cuentan con la misma función 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 adquiridos, asimismo los vaporizadores con los que se compara 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

34/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

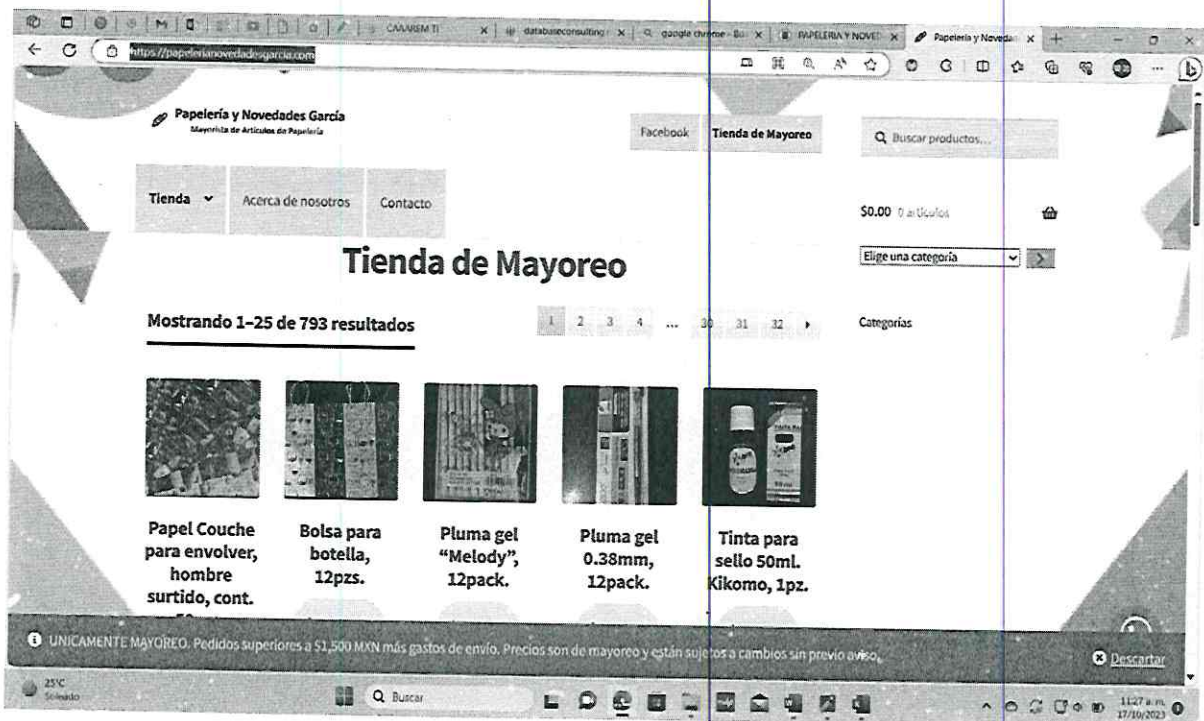


2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características 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 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://papelerianovedadesgarcia.com/>



35/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

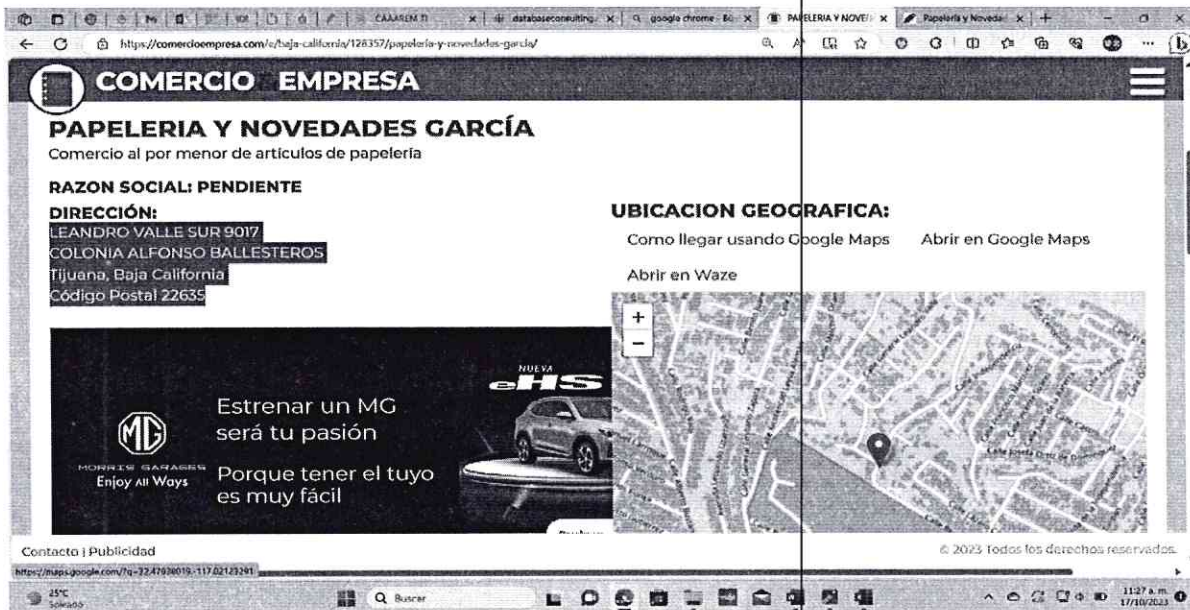
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023



<https://papelarianovedadesgarcia.com/producto/muneco-de-nieve-chico-con-luz-2pz/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal



36/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



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

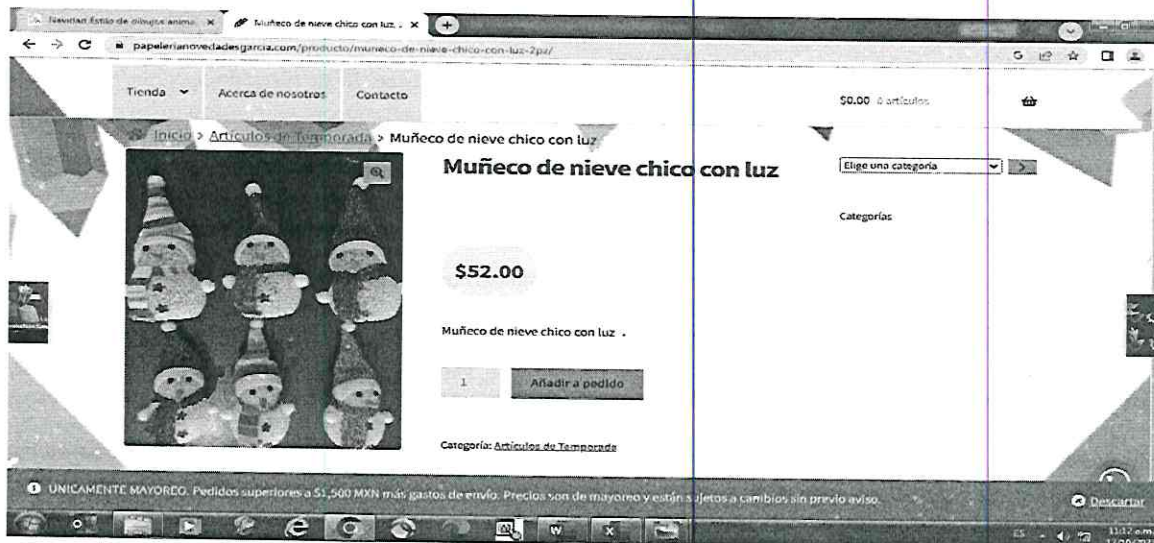
Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023



Mercancía con la que se realizó la comparación



MGE

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

37/73

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Cabe mencionar que, la cantidad de mercancía correspondiente a **"adorno navideño"** del **Caso Uno**, del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, corresponde a **Juego (12 piezas)** como unidad de medida y el valor de la mercancía comercializada en la tienda virtual se encuentra determinada por 6 piezas, por lo que se procede a determinar el valor comercial por la unidad de medida correspondiente.

De lo anterior, se divide el valor de la mercancía determinado en la página de internet que es de 52.00 (Cincuenta y dos pesos 00/100 M.N.), entre la cantidad total de piezas de **"muñecos de nieve con luz"** comercializados en la página de internet, esto es entre 6 piezas, para así obtener el precio unitario por pieza.

$$\begin{array}{rcl} 52.00 & & \\ \text{(Valor de la mercancía por 6} & / & \\ \text{piezas)} & & 6 \\ & & \text{(Cantidad de piezas que se} \\ & & \text{comercializan)} \end{array} = \$8.66 \text{ (Ocho pesos 66/100 M.N.)}$$

Posteriormente, procedemos a obtener el valor del **"Juego (12 piezas)"** determinado en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, por lo que multiplicamos el precio unitario por pieza comercializado en la página de internet, esto es \$8.66, por la cantidad de 12 piezas incluidas en el **"Juego (12 piezas)"**, obteniendo como precio comercial \$104.00 (Ciento cuatro pesos 00/100 M.N.).

$$\begin{array}{rcl} 8.66 & & 12 \\ \text{(Valor de la mercancía por} & \times & \text{(Cantidad de piezas que conforma la} \\ \text{pieza comercializada en la} & & \text{unidad de medida "Juego")} \\ \text{página de internet)} & & \end{array} = \$104.00 \text{ (Ciento cuatro pesos 00/100 M.N.)}$$

Por lo tanto, se determina que el precio comercial para la mercancía contenida en el Caso Uno por Juego de 12 piezas es de \$104.00 (Ciento cuatro pesos 00/100 M.N.).

Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene en el **Caso Dos** de mercancías descritas como: **adorno navideño**, origen **China**, sin marca, modelo **HP29-8**, sin tipo, estado **nuevo**; apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica: <https://waldos.com.mx/>, la cual cuenta con dos de sus sucursales en la República Mexicana, las cuales se encuentran abiertas al público en general, ubicadas en las siguientes sucursales: (Sucursal Tepepan), 16 de Septiembre #304, Santa María Tepepan, Xochimilco, CDMX CP 16020 y (Sucursal Aragón), Calzada San Juan de Aragón No.530 Local 2, DM Nacional, Gustavo A. Madero, CDMX CP 7450, donde se encontraron: **muñeco para decoración navideña (adorno navideño)**, estado **nuevo**, marca **waldos**, con un precio de **\$89.99 (Ochenta y nueve pesos 99/100 M.N.)**, las mercancías consideradas son tomando en

38/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

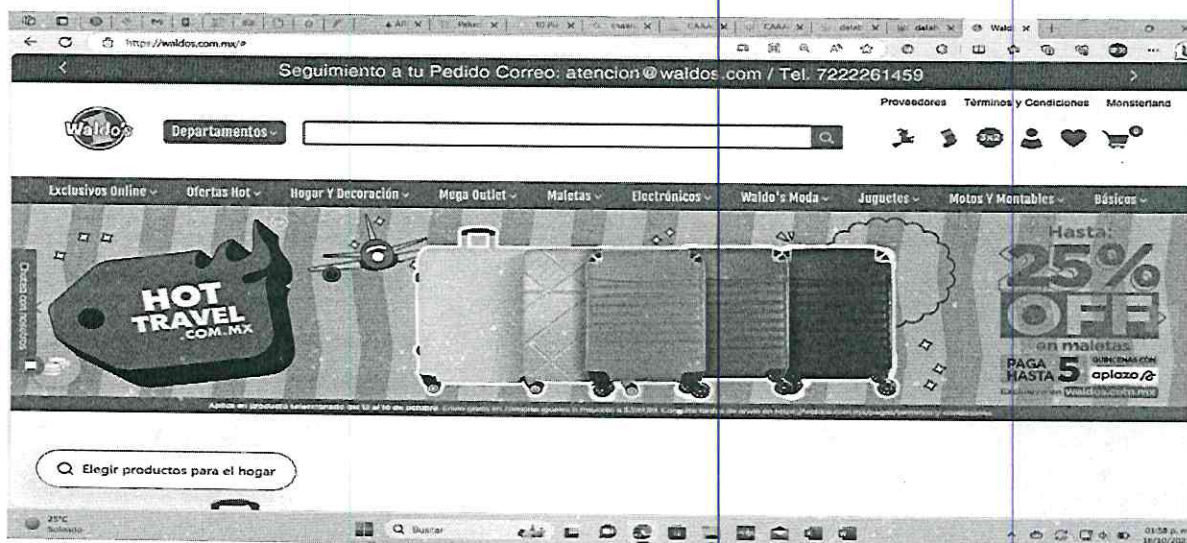


2023
Año de
**Francisco
VILLA**
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características que son **adornos navideños**, cuentan con la misma función 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 adquiridos, asimismo los vaporizadores con los que se compara 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 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 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://waldos.com.mx/>



39/73

MGEG

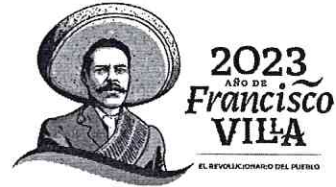
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

WALDOS	6083	INDEPENDENCIA (CHH)	CHIHUAHUA	CU JUAREZ	BLVD. MANUEL IALAMAS CAMANDAKI 2858, COLONIA MANUEL GOMEZ MORIN, CIUDAD JUAREZ, CHIHUAHUA, C.P. 32575
WALDOS	6028	ACOXPA (DIF)	CIUDAD DE MEXICO	TLALPAN	VEREDA #5, VILLA COAPA, TLALPAN, CDMX CP 14390
WALDOS	6130	TEPEPAN (DIF)	CIUDAD DE MEXICO	XOCHIMILCO	16 DE SEPTIEMBRE #304, SANTA MARIA TEPEPAN, XOCHIMILCO, CDMX CP 16020
WALDOS	6101	ARAGON (DIF)	CIUDAD DE MEXICO	GUSTAVO A. MADERO	CALZADA SAN JUAN DE ARAGON NO.530 LOCAL 2, DM NACIONAL, GUSTAVO A. MADERO, CDMX CP 7430
WALDOS	6053	TEZONTLE (DIF)	CIUDAD DE MEXICO	IZTAPALAPA	PORTAL DE LAS FLORES, PASEOS DE CHURUBUSCO, IZTAPALAPA, CDMX CP 9030
WALDOS	6022	ATLALILCO (DIF)	CIUDAD DE MEXICO	IZTAPALAPA	CALZ ERMITA IZTAPALAPA, SANTA ISABEL INDUSTRIAL, IZTAPALAPA, CDMX CP 9820
			CIUDAD DE MEXICO	IZTAPALAPA	AV. TEXCOCO 1456, ZONA URBANA EJIDAL SANTA MARTHA ACATITLA NTE., IZTAPALAPA, 09140

<https://waldos.com.mx/products/13-08xm21-ele-standing-characmunieve>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal Mercancía con la que se realizó la comparación



Inicio | Peluche Muñeco de Nieve para Decoración Navideña

Peluche Muñeco de Nieve para Decoración Navideña

En almacén

\$ 89.99 ~~\$ 129.99~~

Paga hasta en 6 quincenas, con **Kueskipay** | Conócenos!

♥ Agregar a wishlist

- 1 + **AGREGAR AL CARRITO**

Antes de tu compra

40/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene en el **Caso Dos** mercancías descritas como: **adorno navideño**, origen **China**, sin marca, modelo **HP-29-1**, sin tipo, estado **nuevo**; apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica: <https://www.anandastore.com/> la cual cuenta con sucursal en la República Mexicana, misma que se encuentra abierta al público en general en la dirección: Cuauhtémoc no. 36, Col. Santa María Aztahuacán, Del. Iztapalapa, 09500 México D.F., donde se encontraron: **figura de gel navidad (adorno navideño)**, estado **nuevo**, marca **ananda store**, con un precio de **\$6.79 (Seis pesos 79/100 M.N.)**, las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características que son **adornos navideños**, cuentan con la misma función 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 adquiridos, asimismo los vaporizadores con los que se compara 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 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 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.

41/73

MGE

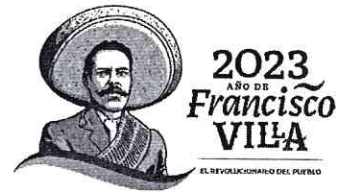
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



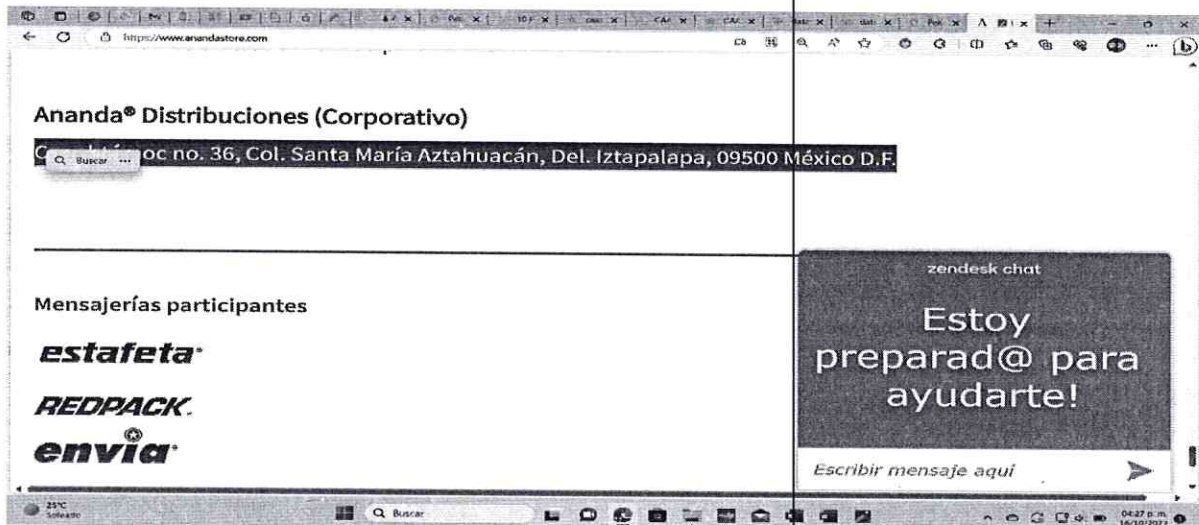
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

<https://www.anandastore.com/>



42/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

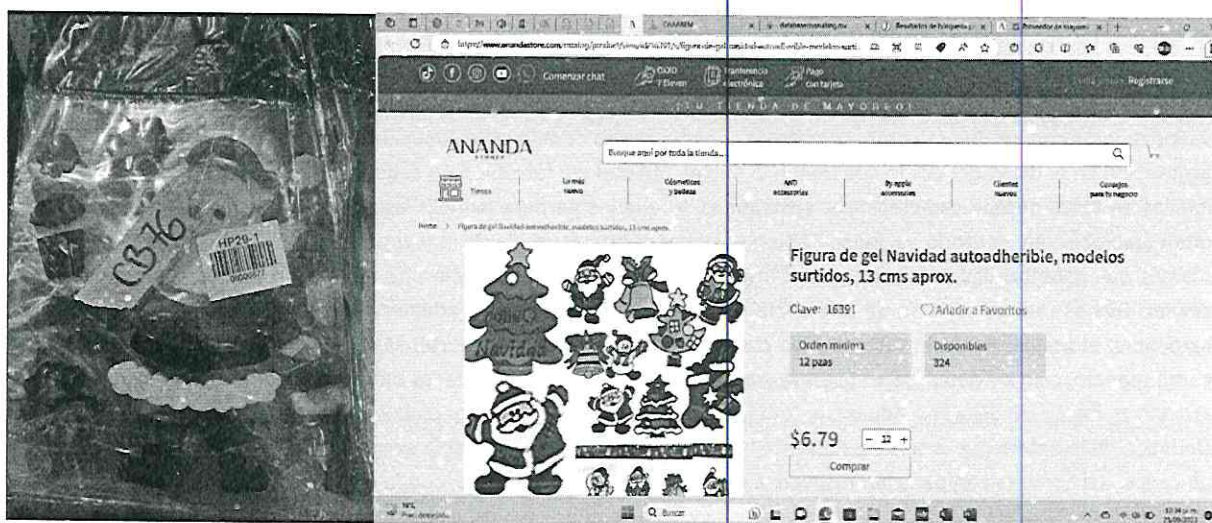


2023
AÑO DE
**Francisco
VILA**
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

<https://www.anandastore.com/catalog/product/view/id/16391/s/figura-de-gel-navidad-autoadherible-modelos-surtidos-13-cms-aprox/category/2/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal Mercancía con la que se realizó la comparación



Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene en el Caso Uno y Dos mercancías descritas como: adorno navideño, origen China, sin marca, modelo HP29-47, HP29-48, HP29-49, HP29-58, HP29-59, HP29-50, HP29-56, HP29-54, HP29-52, HP29-53, HP29-51, HP29-7, HP29-9 y PH29-71, sin tipo, estado nuevo y adorno navideño, origen China, sin marca, modelo HP29-11, HP29-15, HS59-6, HP29-17, HP29-18, HP29-24, HP29-32, HP29-20, HP-29-30, HP-29-19, HP-29-31, HP-29-21, HP-29-22, HP-29-66, HP-29-22, HP-29-43, HP-29-23, HP-29-44, HP-29-25, HP-29-45, HP-29-26, HP-29-35, HP-29-27, HP-29-33, HP-29-28, HP29-34, HP-29-29, HP29-37, HP29-36, HP29-38, HP29-39, HP29-40, HP29-41, HP29-60, HP29-61, HP29-64, HP29-65, HP29-10, HS59-17, HS59-16, HP29-46, HP29-16, HP29-16, HP29-13, HP29-14, HP29-12, HS59-6, HP29-63, HP29-42, HP-29-28 y HP-29-35, sin tipo, estado nuevo apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica: <https://www.walmart.com.mx/> la cual cuenta con sucursales en la República Mexicana, mismas que se encuentran abiertas al público en general, por lo cual se enlistan dos de ellas: (Sucursal Patio Santa Fe) Av. Prolongación Paseo De La Reforma No. 400, Álvaro Obregón y (Taxqueña) Miguel Ángel de Quevedo No. 175, Álvaro Obregón, donde se encontraron: Santa Claus (adorno navidad), estado nuevo, marca Ormromra, con un precio de \$214.99 (Doscientos catorce pesos 99/100 M.N.) y

43/73

MGE

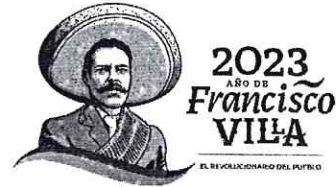
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

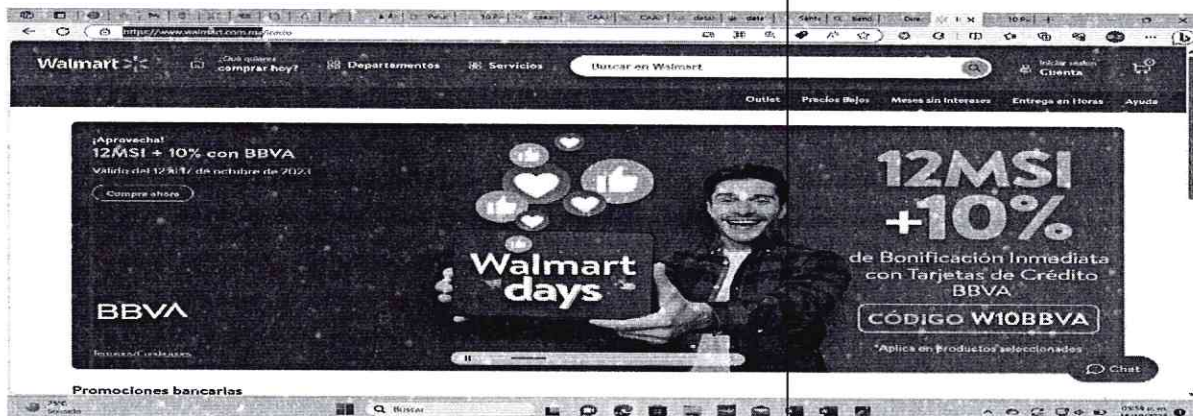
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

adorno navidad de fieltro con 10 piezas (adorno navideño), estado nuevo, marca Ecomeon con un precio de \$83.00 (Ochenta y tres pesos 99/100 M.N.) las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características que son adornos navideños, cuentan con la misma función 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 adquiridos, asimismo los vaporizadores con los que se compara 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 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 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.walmart.com.mx/>



44/73

MGEg

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



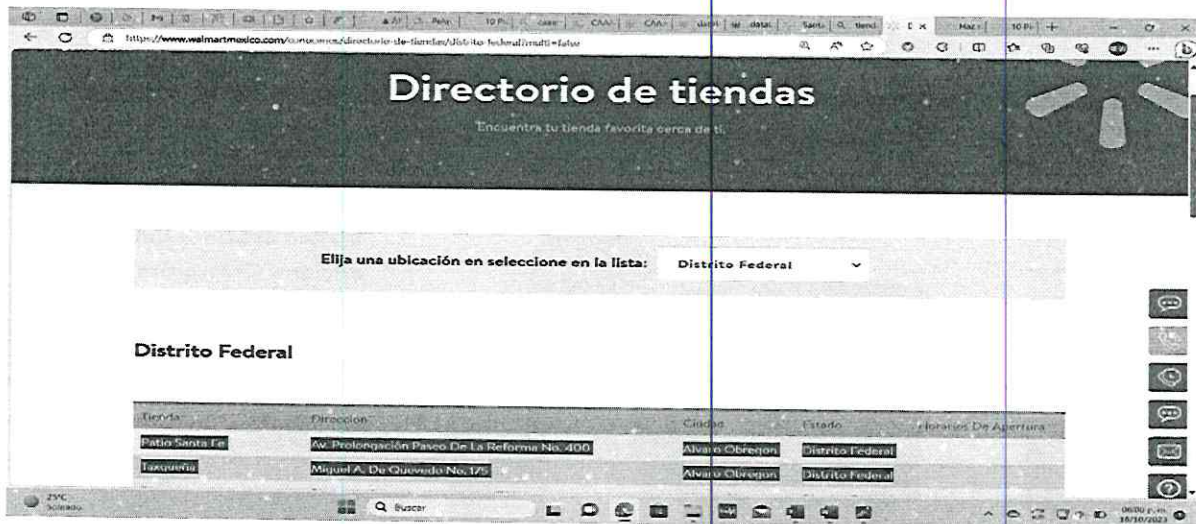
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



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

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023



<https://www.walmart.com.mx/ip/decoracion-tapetes-y-cojines/sante-claus-juguete-blanco-escalera-doble-anciano-ormromra-hmfjo89/0090348708521?from=/search>
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal



MGE

45/73

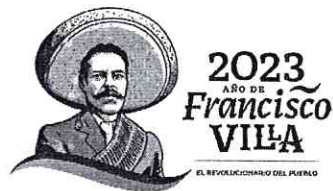
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Mercancía con la que se realizó la comparación



https://www.walmart.com.mx/ip/navidad/10-piezas-de-tela-de-decoracion-navide-a-adornos-de-fieltro-para-arboles-de-navidad-para-decorar-a-ecomeon-no/00674287920421?srsId=AfmBOorbej_HWR907nls9qktKb_Wli5Wth1T7ZGidruHoYkbYA4xTWI5KU
Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal



46/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



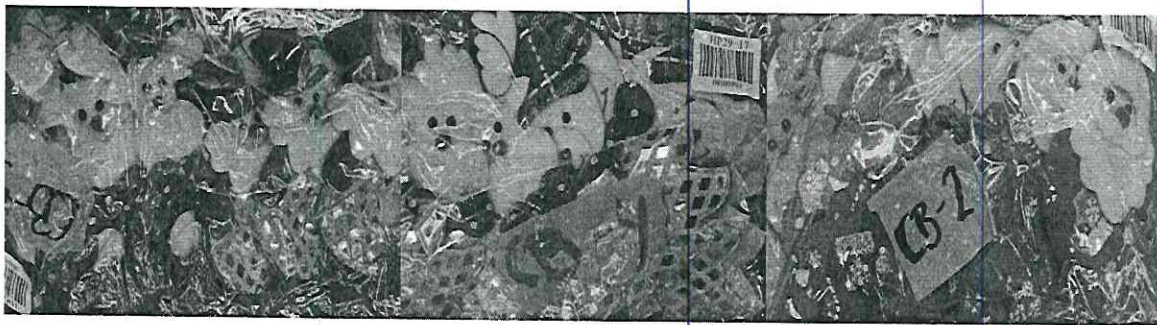
GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

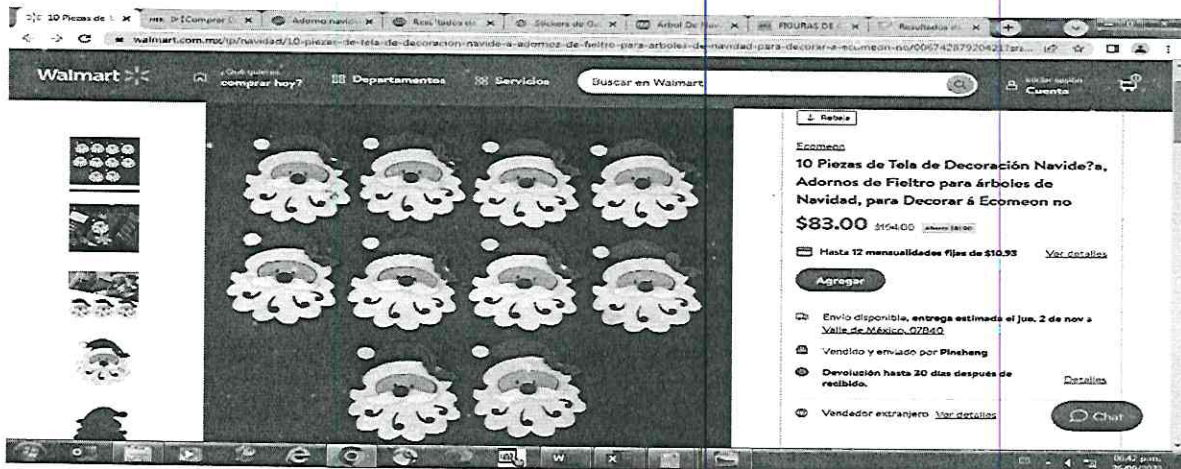


2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL CAMPO

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023



Mercancía con la que se realizó la comparación



MGE

47/73

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

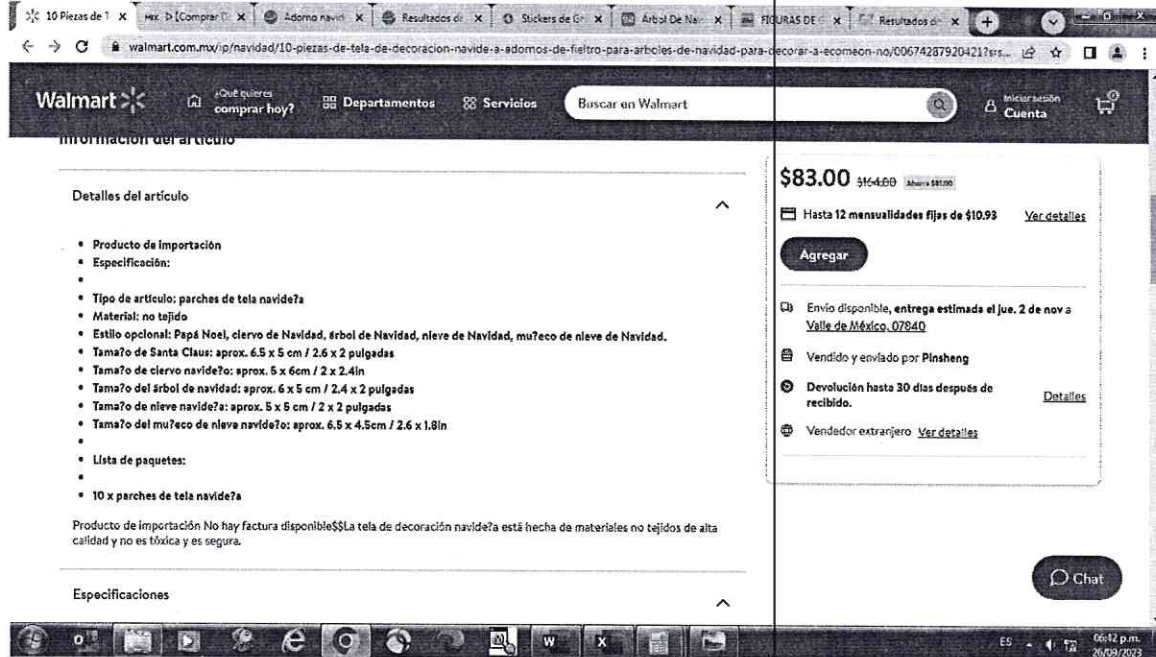


GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023



Cabe mencionar que, la cantidad de mercancía correspondiente a "adorno navideño" del Caso Dos, del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, corresponde a Juego (12 piezas) como unidad de medida y el valor de la mercancía comercializada en la tienda virtual se encuentra determinada por 10 piezas, por lo que se procede a determinar el valor comercial por la unidad de medida correspondiente.

De lo anterior, se divide el valor de la mercancía determinado en la página de internet que es de 83.00 (Ochenta y tres pesos 00/100 M.N.), entre la cantidad total de piezas de "adornos de fieltro" comercializados en la página de internet, esto es entre 10 piezas, para así obtener el precio unitario por pieza.

83.00
(Valor de la mercancía por
10 piezas)

10
(Cantidad de piezas que se
comercializan)

\$8.30
(Ocho pesos 30/100
M.N.)

48/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



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

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Posteriormente, procedemos a obtener el valor del "Juego (12 piezas)" determinado en el inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, por lo que multiplicamos el precio unitario por pieza comercializado en la página de internet, esto es \$8.30, por la cantidad de 12 piezas incluidas en el "Juego (12 piezas)", obteniendo como precio comercial \$99.60 (Noventa y nueve pesos 60/100 M.N.).

8.30
(Valor de la mercancía por
pieza comercializada en la
página de internet)

12
(Cantidad de piezas que conforma la
unidad de medida "Juego")

\$99.60 (Noventa y nueve pesos 60/100
M.N.)

Por lo tanto, se determina que el precio comercial para la mercancía contenida en el Caso Uno por Juego de 12 piezas es de \$99.60 (Noventa y nueve pesos 60/100 M.N.).

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

Valor Aduana Caso Uno	\$1,158,694.03 (Un millón ciento cincuenta y ocho mil seiscientos noventa y cuatro pesos 03/100 M.N.)
Valor Aduana Caso Dos	\$1,606,920.21 (Un millón seiscientos seis mil novecientos veinte pesos 21/100 M.N.)

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana de las mercancías de origen y procedencia extranjera descritas en los Casos Uno y Dos, que esta autoridad embargó precautoriamente el 13 de septiembre de 2023, y que no acreditaron su legal importación, estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Uno: -----

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013-Y NOM-003-SCFI-2014*	OBSERVACIONES	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA
288	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-47	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 61,917.12	\$ 161.24	\$ 46,437.84
288	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-48	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 61,917.12	\$ 161.24	\$ 46,437.84

49/73

MGE

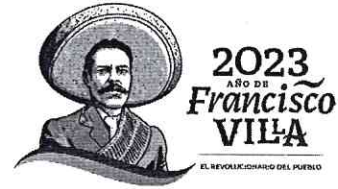
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO V/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013 Y NOM-003-SCFI-2014*	OBSERVACIONES	FRACCION ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA
288	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-49	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 61,917.12	\$ 161.24	\$ 46,437.84
360	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-58	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 77,396.40	\$ 161.24	\$ 58,047.30
360	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-59	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 77,396.40	\$ 161.24	\$ 58,047.30
288	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-50	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 61,917.12	\$ 161.24	\$ 46,437.84
800	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-52	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	PINO Y SOMBRERO MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 100.00	\$ 80,000.00	\$ 75.00	\$ 60,000.00
480	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-56	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 103,195.20	\$ 161.24	\$ 77,396.40
600	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-57	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	PINO MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 100.00	\$ 60,000.00	\$ 75.00	\$ 45,000.00
288	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-54	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 61,917.12	\$ 161.24	\$ 46,437.84
479	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-10	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 102,980.21	\$ 161.24	\$ 77,235.16
288	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-52	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 61,917.12	\$ 161.24	\$ 46,437.84
809	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-2	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	MUÑECO DE NIEVE	9505.10.99 00	\$ 104.00	\$ 84,136.00	\$ 78.00	\$ 63,102.00
288	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-53	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 61,917.12	\$ 161.24	\$ 46,437.84
216	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-51	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 46,437.84	\$ 161.24	\$ 34,828.38
400	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-3	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	MUÑECO DE NIEVE	9505.10.99 00	\$ 104.00	\$ 41,600.00	\$ 78.00	\$ 31,200.00
500	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-17	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 107,495.00	\$ 161.24	\$ 80,621.25
480	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-7	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 103,195.20	\$ 161.24	\$ 77,396.40

50/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



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

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-024-SCFI-2013 Y NOM-003-SCFI-2014*	OBSERVACIONES	FRACCION ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA
480	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-9	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 103,195.20	\$ 161.24	\$ 77,396.40
192	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	PH29-71	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SANTA CLAUS MUSICAL	9505.10.99 00	\$ 214.99	\$ 41,278.08	\$ 161.24	\$ 30,958.56
120	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-5	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	MUÑECO DE NIEVE	9505.10.99 00	\$ 104.00	\$ 12,480.00	\$ 78.00	\$ 9,360.00
680	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-4	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	MUÑECO DE NIEVE	9505.10.99 00	\$ 104.00	\$ 70,720.00	\$ 78.00	\$ 53,040.00

Caso Dos: -----

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA N.O.M.	FRACCION ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA
300	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-11	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 29,880.00	\$ 74.70	\$ 22,410.00
500	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-15	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 49,800.00	\$ 74.70	\$ 37,350.00
800	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	H559-6	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 79,680.00	\$ 74.70	\$ 59,760.00
500	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-17	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 49,800.00	\$ 74.70	\$ 37,350.00
500	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-18	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 49,800.00	\$ 74.70	\$ 37,350.00
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-24	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-32	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-20	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29-30	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
500	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29-19	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 49,800.00	\$ 74.70	\$ 37,350.00

51/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

CANTIDA D	UNIDAD DE MEDID A	DESCRIPCIO N	ORIGE N	MARC A	ESTILO Y/O MODEL O	TIP O	ESTAD O	NOM- 050- SCEI- 2004	CAUSAL DE INCUMPLIMIENT O A LA N.O.M.	FRACCIÓN ARANCELARI A	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 31	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 21	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
210	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 22	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 20,916.00	\$ 74.70	\$ 15,687.00
400	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 66	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 39,840.00	\$ 74.70	\$ 29,880.00
140	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 22	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 13,944.00	\$ 74.70	\$ 10,458.00
400	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 43	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 39,840.00	\$ 74.70	\$ 29,880.00
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 23	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 44	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 25	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 45	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 26	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
320	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 35	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 31,872.00	\$ 74.70	\$ 23,904.00
320	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 27	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 31,872.00	\$ 74.70	\$ 23,904.00
400	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 33	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 39,840.00	\$ 74.70	\$ 29,880.00
400	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 28	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 39,840.00	\$ 74.70	\$ 29,880.00
400	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-34	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 39,840.00	\$ 74.70	\$ 29,880.00
345	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 29	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 34,362.00	\$ 74.70	\$ 25,771.50
349	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-37	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 34,760.40	\$ 74.70	\$ 26,070.30
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-36	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10 99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00

52/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA N.O.M.	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-38	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
349	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-39	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 34,760.40	\$ 74.70	\$ 26,070.30
300	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-40	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 29,880.00	\$ 74.70	\$ 22,410.00
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-41	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
515	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-60	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 51,294.00	\$ 74.70	\$ 38,470.50
119	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-61	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 11,852.40	\$ 74.70	\$ 8,889.30
503	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-64	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 50,093.80	\$ 74.70	\$ 37,574.10
500	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-65	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 49,800.00	\$ 74.70	\$ 37,350.00
200	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-10	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 19,920.00	\$ 74.70	\$ 14,940.00
200	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	H559-17	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 19,920.00	\$ 74.70	\$ 14,940.00
200	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	H559-16	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 19,920.00	\$ 74.70	\$ 14,940.00
350	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-46	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 34,860.00	\$ 74.70	\$ 26,145.00
500	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-16	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 49,800.00	\$ 74.70	\$ 37,350.00
140	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-16	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 13,944.00	\$ 74.70	\$ 10,458.00
500	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-13	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 49,800.00	\$ 74.70	\$ 37,350.00
516	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-14	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 51,393.60	\$ 74.70	\$ 38,545.20
480	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-8	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 89.99	\$ 43,195.20	\$ 67.49	\$ 32,396.40
396	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-12	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 39,441.60	\$ 74.70	\$ 29,581.20
200	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	H559-6	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 19,920.00	\$ 74.70	\$ 14,940.00

53/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUERTO

Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

CANTIDA D	UNIDAD DE MEDID A	DESCRIPCIO N	ORIGE N	MARC A	ESTILO Y/O MODEL O	TIP O	ESTAD O	NOM- 050- SCFI- 2004	CAUSAL DE INCUMPLIMIENT O A LA N.O.M.	FRACCIÓN ARANCELARI A	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA
500	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-63	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 49,800.00	\$ 74.70	\$ 37,350.00
210	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-42	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 20,916.00	\$ 74.70	\$ 15,687.00
720	PIEZA	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP29-42	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 71,712.00	\$ 74.70	\$ 53,784.00
80	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 28	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 7,968.00	\$ 74.70	\$ 5,976.00
80	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29- 35	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 99.60	\$ 7,968.00	\$ 74.70	\$ 5,976.00
2831	JUEGO (12 PIEZAS)	ADORNO NAVIDEÑO	CHINA	SIN MARCA	HP-29-1	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPL E	SIN ETIQUETADO	9505.10.99 00	\$ 81.48	\$ 230,669.88	\$ 61.11	\$ 173,002.41

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las fracciones arancelarias y el valor aduana de cada una de las mercancías consistentes en **Caso Uno: 6,963 piezas de adornos navideños, sin marca, varios modelos y 2,009 juegos de (12 piezas) de adornos navideños; y Caso Dos: 1,200 piezas de adornos navideños, 20,873 juegos de (12 pizas), todos nuevos, de origen y procedencia extranjera**, de las cuales el **C. Edson Arturo Lugo Medel**, Apoderado Legal de la denominada **"COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V."**, propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargada precautoriamente y que eran transportadas en el vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, solicito la corrección Fiscal de conformidad con lo dispuesto por los 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 2, fracción XIII, 14, 16 y 17, segundo párrafo de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

a) Existe omisión de Impuesto General de Importación del **10%** respecto a la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **9505.10.99 00**; 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 Ley Aduanera vigente, que a la letra señalan:

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

c) Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial: **9505.10.99 00**, del **Caso Uno**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 5 (Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2013, y a lo dispuesto en el artículo 3 fracción III del ACUERDO que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación

54/73

MGEg

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



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

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país y en el de su salida, contenido en el anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria 9505.10.99 00, del **Caso Uno**, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-003-SCFI-2014**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de mayo de 2023, conforme a lo dispuesto en el artículo 1º del **ACUERDO** que identifica las fracciones arancelarias de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

La mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 9505.10.99 00, del **Caso Dos**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones de los incisos 5.1 y 5.2 (**Especificaciones de Información**) de la Norma Oficial Mexicana **NOM-050-SCFI-2004**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 01 de junio de 2004 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción IX del Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

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

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

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.

55/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

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 la contribuyente **"COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V."**, propietaria de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, consistente en el Caso Uno: 6,963 piezas de adornos navideños, sin marca, varios modelos y 2,009 juegos de (12 piezas) de adornos navideños; Caso Dos: 1,200 piezas de adornos navideños, 20,873 juegos de (12 pizas), todos nuevos, de origen y procedencia extranjera, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera de referencia, preceptos legales que señalan lo siguiente:

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

..."

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

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

56/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

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

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

..."

(El énfasis es nuestro)

Por lo anteriormente fundado y motivado, las contribuciones y multas calculadas por esta Autoridad para la corrección de la contribuyente "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", se plasman como sigue:

a) Impuesto General de Importación

Existe omisión de Impuesto General de Importación del 10% para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 9505.10.99 00, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera; 1º de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señalan:

LEY ADUANERA

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

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

57/73

MGES

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



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: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

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

(El énfasis es nuestro)

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

Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación.

"Artículo 10.- Los Impuestos Generales de Importación y de Exportación se causarán, según corresponda, de conformidad con la siguiente:

TARIFA

Ley de Comercio Exterior

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

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

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía anteriormente señalada, tomamos el Valor en Aduana de la mercancía que no acreditó su legal importación, tenencia o estancia en el país, equivalente a \$2,765,614.24 (Dos millones setecientos sesenta y cinco mil seiscientos catorce pesos 24/100 M.N.) y la multiplicamos por la tasa del 10% para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 9505.10.99 00, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de \$276,561.42 (Doscientos setenta y seis mil quinientos sesenta y un pesos 42/100 M.N.); cantidad que debió pagar la contribuyente denominada "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

58/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



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

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Valor en Aduana			Tasa		Impuesto General de Importación
Casos Uno y Dos	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria 9505.10.9900	\$2,765,614.24	X	10%	\$276,561.42

Total de Impuesto General de Importación: \$276,561.42 (Doscientos setenta y seis mil quinientos sesenta y un pesos 42/100 M.N.).

Ahora bien, del Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750220111654PQJTX24, por concepto de Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior, por un monto de \$340,907.00 (Trescientos cuarenta mil novecientos siete pesos 00/100 M.N.), presentado por el C. Edson Arturo Lugo Medel, Apoderado Legal de la denominada "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargada precautoriamente y que eran transportadas en del vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, a través del escrito presentado ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en fecha 16 de noviembre de 2023, se advierte que contempló en el pago total del Impuesto General de Importación.

b) Derecho de Trámite Aduanero

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

Ley Federal de Derechos.

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

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

MGEG

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

59/73

2

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: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

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

Por lo que su importe se obtiene de multiplicar el Valor en Aduana de la mercancía en cantidad de **\$2,765,614.24** (Dos millones setecientos sesenta y cinco mil seiscientos catorce pesos 24/100 M.N.), por el porcentaje correspondiente a .008 por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$22,124.91** (Veintidós mil ciento veinticuatro pesos 91/100 M.N.), que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable (Casos Uno y Dos)		Porcentaje (D.T.A.)	Total.
V.A.	\$2,765,614.24	0.008	\$22,124.91

Total, de Derecho de Trámite Aduanero: **\$22,124.91** (Veintidós mil ciento veinticuatro pesos 91/100 M.N.).

Ahora bien, del Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750510111656PARKY59, por concepto de Derechos de Trámite Aduanero Derivados de Actos de Comercio Exterior, por un monto de **\$22,124.91** (Veintidós mil ciento veinticuatro pesos 91/100 M.N.), presentado por el C. Edson Arturo Lugo Medel, Apoderado Legal de la denominada "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargada precautoriamente y que eran transportadas en del vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, a través del escrito presentado ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en fecha 16 de noviembre de 2023, se advierte que se tiene debidamente pagado el Derecho de Trámite Aduanero.

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que la contribuyente denominada "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", no acreditó el pago del **Impuesto General de Importación, el Derecho de Trámite Aduanero, ni el pago del Impuesto al Valor Agregado**, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así disponerlo el artículo 1 de la Ley Aduanera en vigor, **se procede a actualizar únicamente el monto del Impuesto General de Importación**, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, por el período transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en las mercancías se encuentran ilegalmente en el país de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, fracción IV, inciso a) de la Ley Aduanera vigente y 5-A, último párrafo, y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado

60/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha en que la contribuyente denominada "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", realizó el pago.

El factor de actualización de 1.0082 se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 130.609 correspondiente al mes de octubre de 2023 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de noviembre 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>Octubre/2023</u>	<u>130.609</u>	<u>(D.O.F. 10-11-2023)</u>	= 1.0082
I.N.P.C.	<u>Agosto/2023</u>	<u>129.545</u>	<u>(D.O.F. 08-09-2023)</u>	

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas correspondientes a los Casos Uno y Dos, se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Impuesto General de Importación multiplica la cantidad omitida en cantidad de \$276,561.42 (Doscientos setenta y seis mil quinientos sesenta y un pesos 42/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0082, lo que nos da la cantidad actualizada de \$278,829.22 (Doscientos setenta y ocho mil ochocientos veintinueve pesos 22/100 M.N.); tal y como se muestra en la a continuación:

Concepto	Importe de Omisiones		Factor de Actualización	Monto de la Actualización	Total de Impuestos Actualizados
Impuesto General de Importación	\$276,561.42	X	1.0082	\$2,267.79	\$278,829.22

Total de contribuciones omitidas actualizadas \$278,829.22 (Doscientos setenta y ocho mil ochocientos veintinueve pesos 22/100 M.N.).

Por lo anteriormente señalado, cabe hacer mención que del Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 775022011654PQJTX24, por concepto de Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior, se advierte la actualización por concepto de IMPUESTO en cantidad de \$340,907.00 (Trescientos cuarenta mil novecientos siete pesos 00/100 M.N.), por lo que se advierte que el C. Apoderado Legal de la contribuyente "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas

61/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVM0900011/23

Expediente: CPA0900070/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

precautoriamente y que transportadas en vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, contempló en el pago total por ACTUALIZACIÓN del Impuesto General de Importación, contribuciones a la cual se encuentra sujeta la mercancía objeto del presente Procedimiento; por lo que al haber realizado de manera correcta el pago de actualización de dicha contribución, la misma se tiene por corregida.

c) Impuesto al Valor Agregado

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

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

...

IV.- Importen bienes o servicios.

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

..."

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

I.- La introducción al país de bienes.

..."

"Artículo 27.- Para calcular el impuesto al valor agregado tratándose de importación de bienes tangibles, se considerará el valor que se utilice para los fines del impuesto general de importación, adicionado con el monto de este último gravamen y del monto de las demás contribuciones y aprovechamientos que se tengan que pagar con motivo de la importación..."

Dicho de otra forma la base gravable para el cálculo de este Impuesto se obtiene de sumar el Valor en Aduana de los Casos Uno y Dos, en cantidad de \$2,765,614.24 (Dos millones setecientos sesenta y cinco mil seiscientos catorce pesos 24/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación actualizado de esa mercancía en cantidad de \$278,829.22 (Doscientos setenta y ocho mil ochocientos veintinueve pesos 22/100 M.N.); más el Derecho de Trámite Aduanero en cantidad de \$22,124.91 (Veintidós mil ciento veinticuatro pesos 91/100 M.N.), dando un total de \$3,066,568.37 (Tres millones sesenta y seis mil quinientos sesenta y ocho pesos 37/100) y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe

62/73

MGEg

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

en cantidad de \$490,650.93 (Cuatrocientos noventa mil seiscientos cincuenta pesos 93/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este impuesto, tal y como se muestra a continuación:

Base Gravable		Porcentaje (I.V.A.)		Omisión de I.V.A.
V.A.	\$2,765,614.24	16%		\$442,498.27
I.G.I.	\$278,829.22			\$44,612.67
DTA	\$22,124.91			\$3,539.98
TOTAL	\$3,066,568.37			\$490,650.93

Total, de Impuesto al Valor Agregado: \$490,650.93 (Cuatrocientos noventa mil seiscientos cincuenta pesos 93/100 M.N.).

Ahora bien, del Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750240111655PX47E4T, por concepto de Impuesto al Valor Agregado Derivado de Actos de Comercio Exterior, por un monto de \$490,651.00 (Cuatrocientos noventa mil seiscientos cincuenta y un pesos 00/100 M.N.), presentado por el C. Edson Arturo Lugo Medel, Apoderado Legal de la denominada "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargada precautoriamente y que eran transportadas en del vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, a través del escrito presentado ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en fecha 16 de noviembre de 2023, se advierte que se tiene debidamente pagado el de Impuesto al Valor Agregado.

Total de contribuciones omitidas:

CONTRIBUCIONES OMITIDAS	DEBIÓ PAGAR
Impuesto General de Importación Actualizado	\$278,829.22
Derecho de Trámite Aduanero	\$22,124.91
Impuesto al Valor Agregado	\$490,650.93
Total de Contribuciones Omitidas	\$791,605.06

Resultando la cantidad total de \$791,605.06 (Setecientos noventa y un mil seiscientos cinco pesos 06/100 M.N.).

MGEG

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

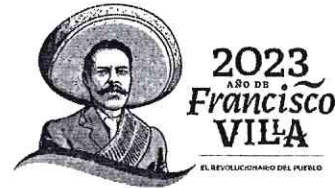
63/73

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

RECARGOS

En virtud de que la contribuyente denominada "**COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.**", no acreditó el pago del **Impuesto General de Importación**, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede determinar el importe de los recargos en concepto de indemnización al Fisco Federal, por la falta de pago oportuno, multiplicando las contribuciones omitidas actualizadas determinadas por el porcentaje de **4.41%**, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de **septiembre de 2023** al mes de **noviembre de 2023**, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 de noviembre de 2022.

En el caso concreto, los recargos se determinarán de conformidad con el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación; es decir, el monto de los recargos habrá de calcularse a partir del mes de **septiembre de 2023**, toda vez que este es el mes en que debió cubrir el monto de las contribuciones omitidas y se calcularán hasta el mes de **noviembre de 2023**, mes en el que la contribuyente denominada "**COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.**", realizó el pago por concepto de corrección fiscal, pues el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, establece que **"los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate"**, esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos desde la fecha en que debió efectuar el pago de las contribuciones de que se trata, hasta la fecha del pago de las mismas, se transcribe la parte conducente del referido artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, que a la letra señala:

Código Fiscal de la Federación

"Artículo 21. Cuando no se cubran las contribuciones o los aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales, su monto se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, además deberán pagarse recargos por concepto de indemnización al fisco federal por la falta de pago oportuno. Dichos recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate. La tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, para tal efecto, la tasa se considerará hasta la centésima y, en su caso, se ajustará a la centésima inmediata superior cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

Los recargos se causarán hasta por cinco años, salvo en los casos a que se refiere el artículo 67 de este Código, supuestos en los cuales los recargos se causarán hasta en tanto no se extingan las facultades de las autoridades fiscales para determinar las contribuciones o aprovechamientos omitidos y sus accesorios, y se calcularán sobre el total del crédito fiscal, excluyendo los propios recargos, la indemnización a que se refiere

64/73

MGE6

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

el párrafo séptimo de este artículo, los gastos de ejecución y las multas por infracción a disposiciones fiscales."

En ese orden de ideas, cuando no se cubran las contribuciones o aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales deberán pagarse recargos por concepto de indemnización al fisco federal, los cuales se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados, por lo que la tasa se obtiene de la siguiente forma:

Sumar las tasas 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; precisando que la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, siendo esta la establecida en la fracción I del artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación aplicable en cada ejercicio fiscal, tal y como describe a continuación:

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

Por lo que se le hace del conocimiento a la contribuyente denominada "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", que resulta aplicable en el caso concreto es la fracción I del referido artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para el año 2023 publicado en el diario oficial de la federación en fecha 14 de noviembre de 2022.

El artículo antes señalado para el año 2023, prevé que los recargos se causarán al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos, tal como se precisa a continuación:

Ley de Ingresos de la Federación

Para el año 2023 publicado en el Diario Oficial de la Federación en fecha 14 de noviembre de 2022:

"Artículo 8o. En los casos de prórroga para el pago de créditos fiscales se causarán recargos:

I. Al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos.

..."

MGE

65/73

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Asimismo, se precisa que para calcular la tasa de recargos se tomó en consideración la Ley de Ingresos de la Federación aplicable para el ejercicio 2023, siendo la fecha correcta de publicación en el Diario Oficial de la Federación la siguiente:

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio Publicación en el Diario Oficial de la Federación

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio	Publicación en el Diario Oficial de la Federación
2023	14 de noviembre de 2022

En ese mismo orden de ideas, se debe precisar que en el presente caso, resulta aplicable la **Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023** publicadas en el Diario Oficial de la Federación en las siguientes fechas:

Resolución Miscelánea Fiscal Publicación en el Diario Oficial de la Federación

Resolución Miscelánea Fiscal	Publicación en el Diario Oficial de la Federación
Ejercicio 2023	27 de diciembre de 2022

Resolución Miscelánea Fiscal que a la letra señala:

"2.1.21. Para los efectos del artículo 21 del CFF y 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%."

De las transcripciones anteriores, resulta claro que en cada una de las reglas contenidas en las Resoluciones Misceláneas Fiscales, se establece que para los efectos de lo dispuesto en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal correspondiente es de **1.47%**, misma que habrá de aplicarse en el presente caso.

Por lo que se procede explicar de manera pormenorizada las fórmulas efectuadas por cada mes respecto a la sumatoria del 50% que da origen a la Tasa de recargos correspondiente al **1.47%** mensual, la cual se obtiene del siguiente modo:

66/73

MGE

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	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
Septiembre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Octubre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Noviembre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Total						4.41%	4.41%

Una vez precisado lo anterior, tenemos que de conformidad con el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, "los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate", esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos; es decir del mes de **septiembre de 2023**, hasta la fecha del pago de dichos recargos; es decir, el mes de **noviembre de 2023**, resultando el porcentaje de **4.41%**, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos, por lo que con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8, fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023, publicado en el Diario Oficial de la Federación el **14 de noviembre de 2022**.

Lo anterior se traduce en el Caso que nos ocupa, a la utilización de las tasas obtenidas de la sumatoria de todas las publicadas en el Diario Oficial de la Federación durante el periodo comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidos que nos ocupan, en la especie el mes de **septiembre de 2023** y hasta la fecha en que se realizó el pago; es decir, el mes de **noviembre de 2023**.

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el **4.41%** se aplica al importe del Impuesto General de Importación omitido y actualizado, es decir, al importe total de de \$278,829.22 (Doscientos setenta y ocho mil ochocientos veintinueve pesos 22/100 M.N.), resultando una cantidad de \$12,296.36 (Doce mil doscientos noventa y seis pesos 36/100 M.N.), por concepto de recargos generados por el citado impuesto.

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

MGE

67/73

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Concepto	Importes Actualizados	Tasa	Monto de Recargos
Impuesto General de Importación Actualizado	\$278,829.22	4.41%	\$12,296.36

Por lo anteriormente señalado, cabe hacer mención que del Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750220111654PQJTX24, por concepto de por concepto de Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior, se advierten los recargos por concepto de **IMPUESTO** en cantidad de \$340,907.00 (Trescientos cuarenta mil novecientos siete pesos 00/100 M.N.), por lo que se advierte que el C. Apoderado Legal de la contribuyente "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente y que transportadas en vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, dentro del pago total realizó de manera correcta el pago por **RECARGOS** correspondiente al Impuesto General de Importación, por lo que al hacer realizado de manera correcta el pago de recargos de dicha contribución, la misma se tiene por corregida.

MULTAS

a) Multa por omisión al pago del Impuesto General de Importación

Se cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción I, sancionada con el artículo 178 fracción I, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente, preceptos legales que a la letra señalan:

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

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

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

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

..."

(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
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Cabe señalar que de conformidad con el artículo 76 del Código Fiscal de la Federación en relación con artículo 17 de la Ley Federal de Derechos del Contribuyente, corresponde la multa por omisión al pago del Impuesto General de Importación en cantidad de **\$82,968.42** (Ochenta y dos mil novecientos sesenta y ocho pesos 42/100 M.N.), equivalente al 30% de la contribución omitida.

CANTIDAD I.G.I. OMITIDO	PORCENTAJE MULTA	TOTAL
\$276,561.42	30%	\$82,968.42

Cabe señalar que de conformidad con el artículo 15, segundo párrafo de la Ley de Ingresos de la Federación vigente, corresponde el pago del 60% de la multa antes descrita, en cantidad de **\$49,781.05** (Cuarenta y nueve mil setecientos ochenta y un pesos 05/100 M.N.) equivalente al 60% de la multa total calculada por dicho concepto.

CANTIDAD TOTAL DE LA MULTA POR IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN	PORCENTAJE MULTA	TOTAL
\$82,968.42	60%	\$49,781.05

Por lo que en razón de lo anterior, y toda vez que del Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750220111654PQJTX24, por concepto de multa por omisión del pago del Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior, por un monto de \$340,907.00 (Trescientos cuarenta mil novecientos siete pesos 00/100 M.N.), se advierte el pago por la totalidad de la multa sobre el entero de dicho impuesto.

b) Multa por incumplimiento a las Normas Oficiales Mexicanas.

Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial: **9505.10.99 00**, del **Caso Uno**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 5 (Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2013, y a lo dispuesto en el artículo 3 fracción III del ACUERDO que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país y en el de su salida, contenido en el anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **9505.10.99 00**, del **Caso Uno**, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-003-SCFI-2014**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de mayo de 2023, conforme a lo dispuesto en el artículo 1º. del ACUERDO que identifica las fracciones arancelarias de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el 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

MGEG

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

69/73

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

La mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 9505.10.99 00, del Caso Dos, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones de los incisos 5.1 y 5.2 (Especificaciones de Información) de la Norma Oficial Mexicana NOM-050-SCFI-2004, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 01 de junio de 2004 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción IX del Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

Cabe señalar que corresponde la multa en cantidad de \$73,749.71 (Setenta y tres mil setecientos cuarenta y nueve pesos 71/100 M.N.), que resulta de aplicar el 2% del valor en aduana de la mercancía de origen y procedencia extranjera correspondiente a los Casos Uno y Dos, con un valor comercial de \$3,687,485.65 (Tres millones seiscientos ochenta y siete mil cuatrocientos ochenta pesos 73/100 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.

Valor Comercial	Porcentaje	Total
\$3,687,485.65	2%	\$73,749.71

Asimismo, de conformidad con el artículo 15, último párrafo de la Ley de Ingresos de la Federación vigente, corresponde la multa por incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana de Información Comercial en cantidad de \$44,249.83 (Cuarenta y cuatro mil doscientos cuarenta y nueve pesos 83/100 M.N.), equivalente al 60% de la multa total calculada por dicho concepto.

CANTIDAD TOTAL DE LA MULTA POR N.O.M.	PORCENTAJE MULTA	TOTAL
\$73,749.71	60%	\$44,249.83

Asimismo, del Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751070111657PBK6H7C por concepto de multa por el incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana de información comercial NOM-024-SCFI-2013, NOM-003-SCFI-2014* y NOM-050-SCFI-2004, se advierte el pago por concepto de Multa por no cumplir la Norma Oficial Mexicana por Actos de Comercio Exterior por la cantidad de \$44,250.00 (Cuarenta y cuatro mil doscientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que cubre en su totalidad el pago por la multa correspondiente.

70/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Por todo lo que antecede, la contribuyente denominada "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", pagó correctamente las contribuciones derivadas de los actos de comercio exterior a través del Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750220111654PQJTX24, por concepto de por concepto de Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior; Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750510111656PARKY59, por concepto de Derechos de Trámite Aduanero Derivados de Actos de Comercio Exterior; Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750240111655PX47E4T, por concepto de Impuesto al Valor Agregado Derivado de Actos de Comercio Exterior y Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751070111657PBK6H7C por concepto de Accesorios de Contribuciones Federales, Gastos de Ejecución Extraordinarios, Multas por Incumplimiento, Actualizaciones y Recargos por Actos de Comercio Exterior, en cantidad total de \$897,933.00 (Ochocientos noventa y siete mil novecientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.).

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

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero.-Respecto de las mercancías descritas en los **Casos Uno y Dos**, afectas al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, consistente en **Caso Uno:** 6,963 piezas de adornos navideños, sin marca, varios modelos y 2,009 juegos de (12 piezas) de adornos navideños; y **Caso Dos:** 1,200 piezas de adornos navideños, 20,873 juegos de (12 piezas), todos nuevos, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana en cantidad de **\$2,765,614.24** (Dos millones setecientos sesenta y cinco mil seiscientos catorce pesos 24/100 M.N.), quedan bajo el resguardo del Recinto Fiscal.

Segundo.-Se tiene por **CORREGIDA LA SITUACIÓN FISCAL**, de la contribuyente denominada "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", con el pago de las contribuciones derivadas de los actos de comercio exterior, mediante el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750220111654PQJTX24, por concepto de por concepto de Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior; Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750510111656PARKY59, por concepto de Derechos de Trámite Aduanero Derivados de Actos de Comercio Exterior; Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750240111655PX47E4T, por concepto de Impuesto al Valor Agregado Derivado de Actos de Comercio Exterior y Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751070111657PBK6H7C por concepto de Accesorios de Contribuciones Federales, Gastos de Ejecución Extraordinarios, Multas por Incumplimiento, Actualizaciones y Recargos por Actos de Comercio Exterior, amparando en su

MGE

71/73

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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

totalidad el pago por la cantidad \$897,933.00 (Ochocientos noventa y siete mil novecientos treinta y tres pesos 00/100 M.N.), por concepto de corrección Fiscal.

Tercero.- Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución se presentan actualizadas al mes noviembre de dos mil veintitrés 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 noviembre de dos mil veintitrés, fecha en que la contribuyente denominada "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", realizó el pago por concepto de corrección fiscal.

Quinto.- Notifíquese en términos de Ley la presente resolución a la contribuyente "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", propietaria de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, en el domicilio señalado para oír y recibir notificaciones, así como al C. Natanael Chargoy Peralta, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, 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.

Sexto.- Así también, se informa a la contribuyente "COMERCIALIZADORA KINGBROWN, S.A. de C.V.", propietaria de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo marca Mercedes Benz, Modelo 1995, Tipo Tractor, con placas de circulación 522-AS-9, Color Blanco, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 49-US-4P, Marca Strick, Modelo 1992, 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.



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: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023

Séptimo. - 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 adscrita a la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, para su control y resguardo.

Octavo. - 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.c.e.p.- Dora Laura Martínez García. - Subdirectora del Recinto Fiscal, correo electrónico (dmartínez@finanzas.cdmx.gob.mx) .- Para su conocimiento y efectos correspondientes.- Presente.
C.c.p.- Autógrafo expediente Administrativo número CPA0900070/23.
C.c.p.- Minuta.
No. de Entrada: CVCE230002105

73/73

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



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

Número de orden: CVM0900011/23
Expediente: CPA0900070/23

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 10:15 horas del día 24 de noviembre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo de los Artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente; publica el presente para efectuar la notificación del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023 de fecha 23 de noviembre de 2023, a través del cual se da Determina su situación fiscal en materia de Comercio Exterior, documento relacionado con la Orden de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900011/23, 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, alC. **Natanael Chargoy Peralta**, tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo **MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992**, en virtud de no haber señalado domicilio para oír y recibir notificaciones, 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.

CUITLANAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL NOROCCIDENTE

Número de orden: CVMog00011/23
Expediente: CPA0900070/23

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 10:20 horas del día 24 de noviembre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII, XLIX y Vigésimo Séptimo de los Artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente.

La notificación del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023 de fecha 23 de noviembre de 2023, a través del cual se Determina su situación fiscal en materia de Comercio Exterior, oficio 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. Natanael Chargoy Peralta, tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992.

Se tendrá como fecha de notificación el día 11 de diciembre 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 24 de noviembre de 2023, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día 27 de noviembre de 2023 al 10 de diciembre de 2023, tomándose en cuenta los días 27, 28, 29 y 30 de noviembre de 2023, así como los días 01, 04, 05, 06, 07 y 08 de diciembre de 2023, por ser hábiles y descontándose los días 02, 03, 09 y 10 de diciembre de 2023, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

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

Atentamente.

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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



2023
Año de
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

Número de orden: CVMog00011/23
Expediente: CPAog00070/23

CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE:

C. NATANAEL CHARGOY PERALTA.
TENEDOR DE LA MERCANCÍA QUE ERA TRANSPORTADA EN EL VEHÍCULO MARCA MERCEDES
BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR
BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA
STRICK, MODELO 1992.

LUGAR EN DONDE SE LLEVÓ A CABO LA
VERIFICACIÓN:

CALLE ALLENDE, ENTRE LA CALLE REPÚBLICA DE HONDURAS Y CALLE REPÚBLICA DE
PERÚ, COLONIA LAGUNILLA CENTRO, CÓDIGO POSTAL 06020, DEMARCACIÓN TERRITORIAL
CUAUHTÉMOC, CIUDAD DE MÉXICO.

VALOR EN ADUANA

\$2,765,614.24 (DOS MILLONES SETECIENTOS SESENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS CATORCE
PESOS 24/100 M.N.).

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1184/2023 DE FECHA 23 DE NOVIEMBRE DE 2023, A TRAVÉS DEL
CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR.

EL SUSCRITO CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ, 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 10:25 HORAS DEL DÍA 24 DE NOVIEMBRE DE 2023, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 27 DE NOVIEMBRE DE 2023 AL 10 DE DICIEMBRE DE 2023, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 27, 28, 29 Y 30 DE NOVIEMBRE DE 2023, ASÍ COMO LOS DÍAS 02, 04, 05, 06, 07 Y 08 DE DICIEMBRE DE 2023, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 02, 03, 09 Y 10 DE DICIEMBRE DE 2023, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE Y SIENDO QUE EL 11 DE DICIEMBRE DE 2023, ES EL DÉCIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO EL OFICIO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1660/2023 DE FECHA 23 DE NOVIEMBRE DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVMog00011/23, 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 AL C. NATANAEL CHARGOY PERALTA, TENEDOR DE LA MERCANCÍA QUE ERA TRANSPORTADA EN EL VEHÍCULO MARCA MERCEDES BENZ, MODELO 1995, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 522-AS-9, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 49-US-4P, MARCA STRICK, MODELO 1992; 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/1660/2023 DE FECHA 23 DE NOVIEMBRE DE 2023, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVMog00011/23, OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 24 DE NOVIEMBRE DE 2023, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 12 DE DICIEMBRE DE 2023, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 11 DE DICIEMBRE DE 2023.

-----CONSTE-----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ

TESTIGO

TESTIGO

MARIA GUADALUPE ESPINOSA GONZALEZ

KAREN ESTEFANIA GARCIA GARCIA

MGEG

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

