



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: CVM0900045/23
Expediente: CPA0900091/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



Ciudad de México, a 12 de diciembre de 2023

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

C. Representante Legal de la contribuyente "TENG FEI, S.A. de C.V."

R.F.C. TFE100412317

PROPIETARIA DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 36oAS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994.

Calle Tepic, número 88, despacho 202, Colonia Roma, Código Postal 06760, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México.

(Domicilio señalado para oír y recibir Notificaciones)

C. Francisco Javier Lora Pozos.

TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 36oAS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994.

(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:

RESULTANDOS

DARM

1/47



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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



1.- En ejecución de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0900045/23, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00045/23 de fecha 10 de noviembre de 2023, dirigida al C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 36oAS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994, 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, con fundamento en el artículo 42, párrafo primero, fracción VI y segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación; artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; Cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, 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 de fecha 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y XII del Anexo 1 de dicho Convenio publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 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 los artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 05 de febrero de 2017; artículos 3º, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; 1, 2, 3, fracciones I, II, X, XI, XVI y XIX, 4, 5, 6, 7, 10, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, 23 y 27, fracciones III, IV, V, VIII, XLIX y VIGÉSIMO SÉPTIMO de los Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 2º, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, subnumeral 4.1, 4.4, 28, fracciones X, XII y XXIX, 19, primer párrafo, fracción V, 89 primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, III, IV, VI, VI BIS, VII, VIII, XII, XXVII y XXXVII, 90, fracción III BIS, fracción V; lo anterior, para que en términos de las facultades conferidas en el artículo 91, primer párrafo, fracciones I, incisos a) b) y c), II, III, IV, V, V BIS, XI, XII, XV, XVII y XIX, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; así como en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, X, XI y XXXIX, 150 y 151 de la Ley Aduanera; artículos 33, último párrafo y 38, fracción VI del Código Fiscal de la Federación, se practicó la verificación de mercancía en transporte, en donde se transportaban mercancías de origen y procedencia extranjera consistentes en **Caso Único: 27,774 piezas de mameluco, sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera**, las cuales se encontraban en poder de quien dijo llamarse **Francisco Javier Lora Pozos**, en su carácter de operador y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 36oAS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**, levantándose en el lugar el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Tránsito y toda vez que conforme a lo dispuesto en el artículo 114 del 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, el personal verificador solicitó al conductor del vehículo se identificara con documento oficial algún, el cual se identificó con credencial para votar número **IDMEX2460812399**, con clave de elector **LRPZFR78113015H001**, emitida a su favor por el Instituto Nacional Electoral, documento en el que aparece su fotografía y



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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



firma, 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 realizada al amparo de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900045/23**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00045/23**, de fecha **10 de noviembre de 2023**, por lo que una vez constituidos en el referido Recinto Fiscal, la autoridad procedió a levantar el inventario de las mercancías descritas en el **Caso Único: 27,774 piezas de mameluco, sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera**, la cual se encontraban en poder del **C. Francisco Javier Lora Pozos**, propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo **Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 360AS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**.

Asimismo, se hizo constar en el mismo acto por parte del personal verificador que el operador del vehículo, quien dijo llamarse **Francisco Javier Lora Pozos**, manifestó su voluntad de darse por notificado de la citada orden, motivo por el cual el personal verificador procedió a dar lectura y explicación del contenido y alcance de la orden número **CVM0900045/23**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00045/23** de fecha **10 de noviembre de 2023**.

Por lo que previa lectura y explicación del contenido y alcance de la orden que nos ocupa, el personal verificador, procedió a entregar al operador del vehículo y tenedor de la mercancía que eran transportada en el vehículo **Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 360AS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**, la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900045/23**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00045/23** de fecha **10 de noviembre 2023**, girada y firmada autógrafamente 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, dirigida al **C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera**, que se transporta en el vehículo **Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 360AS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**, 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 contenido y alcance jurídico, quien, para constancia de recibido, en las originales de la misma estampó de su puño y letra la siguiente leyenda: **“PREVIA IDENTIFICACION DEL PERSONAL NOTIFICADOR CON CONSTANCIA DE IDENTIFICACION RECIVO ORIGINAL DE LA PRESENTE ORDEN CON FIRMA AUTOGRAFA DE QUIEN LA EMITE PREVIA LECTURA Y EXPLICACION DE SU CONTENIDO ALCANCE ASIMISMO RECIVO LA CARTA DE LOS DERECHOS DE CONTRIBUYENTE Y FOYETO ANTI CORRUPCION”** (sic), asentando a continuación su nombre **“FRANCISCO JAVIER LORA POZOS”** (sic), la fecha **“10/11/23”** (sic), la hora de recepción **“H21:41 HRS”** (sic), su cargo **“OPERADOR”**, así como su firma autógrafa.

Por lo que el personal verificador requirió al **C. Francisco Javier Lora Pozos**, propietario, poseedor y/o tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo **Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 360AS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**, para que en ese

3/47

DARM



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



mismo acto exhibiera la documentación que amparara la legal importación, estancia o tenencia de las mercancías de procedencia extranjera, transportadas en el vehículo **Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 36oAS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**, a lo que el **C. Jonathan Hernández González, propietario, poseedor y/o tenedor** de la mercancía que era transportada en el **vehículo Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 36oAS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**, manifestó lo siguiente *"solo tengo el siguiente documento"*, exhibiendo el Comprobante Fiscal Digital Folio Fiscal 7768D035-E8CE-4E1A-88D5-51A2B95A6D12, Folio interno 1397-A, emitida por **"Racky Importaciones, S.A. de C.V."**, a favor de **"TENG FEI, S.A. de C.V."**, de fecha de emisión 10 de noviembre de 2023.

Por lo que, del estudio y valoración del Comprobante Fiscal Digital Folio Fiscal 7768D035-E8CE-4E1A-88D5-51A2B95A6D12, Folio Interno 1397 – A, emitida por Racky Importaciones S.A. de C.V., a favor de Teng Fei, S.A. de C.V., de fecha de emisión 10 de noviembre de 2023, se desprende que dicha factura presenta descripciones y modelos, sin embargo, las mercancías físicamente no ostentan modelos, pues carecen de etiquetado comercial, motivo por el cual no puede ser vinculada con la documental aportada, motivo por el cual, dicho documento no ampara la legal estancia y tenencia de la mercancía de procedencia extranjera que se transportan en el vehículo **Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 36oAS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**, por lo que se le requiere de nueva cuenta al **C. Francisco Javier Lora Pozos, propietario, poseedor y/o tenedor** de la mercancía que era transportada en el **vehículo Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 36oAS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**, para que se traslade al Recinto Fiscal ubicado en Calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad, para levantar el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, cumpliendo con las formalidades a que se refiere el artículo 150 de la Ley Aduanera; por lo que, el personal verificador le preguntó al **C. Francisco Javier Lora Pozos, propietario, poseedor y/o tenedor** de la mercancía que era transportada en el **vehículo Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 36oAS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**, si es su deseo y voluntad acudir al recinto fiscal por su propio conducto, de acuerdo a sus intereses, de igual manera en este acto se le informa 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. Francisco Javier Lora Pozos, propietario, poseedor y/o tenedor** de la mercancía que era transportada en el **vehículo Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 36oAS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**, manifestó de viva voz *"si acepto trasladar la mercancía al recinto fiscal"*, por lo que siendo las **21:50 horas del día 10 de noviembre de 2023**, se levantó el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte a efecto de continuar con el procedimiento en el Recinto Fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 114 del 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.

4/47

DARM

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 701 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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



Por lo que siendo las 00:56 horas del día **11 de noviembre 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 **11 de noviembre 2023**.

Posteriormente, el personal visitador hizo constar que siendo las 06:32 horas del día **11 de noviembre de 2023**, el **C. Francisco Javier Lora Pozos**, abandonó la diligencia, retirándose de las instalaciones de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, sin expresar motivo alguno en particular, acto seguido y conforme a lo dispuesto en el artículo 150 de la Ley Aduanera, el personal visitador procedió a nombrar a dos testigos, quienes aceptaron dichos cargos.

2.-A continuación, el personal verificador, hizo constar que toda vez que el compareciente abandonó la diligencia, no proporcionó documentación alguna con la que se pretendiera ampara la legal importación, tenencia y/o estancia en el país de la mercancía de procedencia extranjera, que era transportada en el vehículo **Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 360AS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**; asimismo, por lo que refiere a la mercancía descrita en el **Caso Único** del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera no acreditó el cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-004-SE-2021 "Información comercial-Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa"**, presumiéndose la actualización de la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera; por lo que el día **11 de noviembre de 2023**, se levantó el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera concluyéndose el **21 del mismo mes y año**.

Asimismo, se hizo constar que siendo las en fecha **13 de noviembre de 2023**, se presentó en las instalaciones de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior la **C. Karina Patricia Ledesma Ávila**, en su carácter de Apoderada Legal de la moral **"TENG FEI, S.A. de C.V."**, misma que presentó escrito a través del cual se ostentó como propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera; asimismo, solicitó copia simple de las actuaciones que formaban parte del procedimiento.

En fecha 16 de noviembre de 2023, se presentó en las instalaciones de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior el **C. Silvano Hernández Cazarez**, quien se ostenta como de propietario del vehículo **Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 360AS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**, el cual ingresó escrito a través del cual presentó diversa documentación a efecto de acreditar la propiedad del vehículo en mención. Respecto del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 11 de noviembre de 2023 y fecha de conclusión 21 de noviembre de 2023

3.- Al notificarse el Inicio del presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, se informó al **C. Francisco Javier Lora Pozos**, tenedor de las mercancías de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo **Marca Freightliner, Modelo 1993, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 360AS9, Color Rojo, con Placa de Remolque (Tipo Caja Cerrada) 036VW4, Marca Strick, Modelo 1994**, que contaba con un plazo de diez días hábiles contados a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de

5/47

DARMI

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



inicio 11 de noviembre de 2023 y conclusión 21 del mismo mes y año. Asimismo, y toda vez que la C. Karina Patricia Ledesma Ávila, en su carácter de Apoderada Legal de "TENG FEI, S.A. de C.V.", compareció como propietaria de las mercancías embargadas precautoriamente en el presente procedimiento, manifestó su deseo de firmar el acta previa lectura y explicación de su contenido y alcance.

Dicho plazo inició el 23 de noviembre de 2023 y feneció el 06 de diciembre del mismo año; lo anterior, de conformidad con los artículos 150 y 153 de la Ley Aduanera que en su parte conducente refieren, lo siguiente:

"Artículo 150. Las autoridades aduaneras levantarán el acta de inicio del procedimiento administrativo en materia aduanera, cuando con motivo del reconocimiento aduanero, de la verificación de mercancías en transporte o por el ejercicio de las facultades de comprobación, embarguen precautoriamente mercancías en los términos previstos por esta Ley.

Dicha acta deberá señalar que el interesado cuenta con un plazo de diez días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación, a fin de ofrecer las pruebas y formular los alegatos que a su derecho convenga

..."

"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.

Luego entonces, los diez días hábiles para el ofrecimiento de pruebas y alegatos a que el contribuyente tenía derecho, se computaron a partir del 23 de noviembre de 2023 y feneció el 06 de diciembre del mismo año; contándose para tales efectos los días 23, 24, 27, 28, 29 y 30 de noviembre de 2023, así como los días 01, 04, 05 y 06 de diciembre del mismo año; por ser hábiles descontándose los días 25 y 26 de noviembre de 2023, así como los días 02 y 03 de diciembre del mismo 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.

4.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1673/2023 de fecha 27 de noviembre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de



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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, designó perito dictaminador, y mediante diverso **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1674/2023** de misma fecha, solicitó 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 de procedencia extranjera en transporte número **CVM0900045/23**, de fecha 10 de noviembre de 2023, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00045/23**.

5.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/0369/2023** de fecha 28 de noviembre de 2023, la Subdirección del Recinto Fiscal, solicitó la remisión de documentación presentada por el contribuyente a fin de estar en posibilidad de emitir el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana respecto de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número **CVM0900045/23**.

6.- Por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1686/2023** de fecha 28 de noviembre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales, informó que no se había presentado documentación por parte de la contribuyente denominada **"TENG FEI, S.A. de C.V."**, propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera, sujeta al embargo precautorio, relacionado con la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número **CVM0900045/23**.

7.- En fecha **01 de diciembre de 2023**, fue presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado por la **C. Karina Patricia Ledezma Ávila**, Apoderada Legal de la contribuyente denominada **"TENG FEI, S.A. de C.V."**, propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera, a través del cual la promovente señaló domicilio para oír y recibir notificaciones; asimismo, autorizó a los **CC. Michel Ochoa y Jorge Ledezma Ávila**, así como al señor **XIAN LIANG YE** y a la señora **LI LI**, para los mismos efectos; así también del escrito se advierte que la promovente solicitó la Corrección Fiscal en Materia de Comercio Exterior, solicitando los montos a pagar por concepto.

8.- Que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/376/2023**, de fecha 04 de diciembre de 2023, la Subdirección del Recinto Fiscal, entregó el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía, a la referida Dirección de Procedimientos Legales.

9.- Por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1747/2023** de fecha 08 de diciembre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales, hizo del conocimiento a la contribuyente denominada **"TENG FEI, S.A. de C.V."**, propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera, el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana.

10.- Con fecha **08 de diciembre 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 **CPA0900091/23**, Acuerdo contenido en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1745/2023**, el cual se dio a conocer mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1746/2023**, ambos de fecha 08 de diciembre de 2023, oficios legalmente notificados al **C Representante legal de la contribuyente "TENG FEI, S.A. de C.V."**. PROPIETARIA DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA, y por estrados al **C. Jonathan Hernández Gonzalez**, en su carácter de operador y tenedor

DARM

7/47



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994.**

11.- Por oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1748/2023** de fecha 13 de noviembre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dio contestación a la solicitud de corrección fiscal realizada por **"TENG FEI, S.A. de C.V."**, propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargada precautoriamente en fecha 29 de septiembre de 2023.

12.- Por lo que en fecha **11 de diciembre de 2023**, se presentó escrito en esta dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, signados por el Representante Legal de **"TENG FEI, S.A. de C.V."**, propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera materia del presente procedimiento administrativo, mediante el cual anexó los **Formatos Múltiples de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750220135125R5YCAAT**, por concepto de **Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior**; por el importe de \$486,329.00 (Cuatrocientos ochenta y seis mil trescientos veintinueve pesos 00/100 M.N.), **Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750240135126R28YNDE**, por concepto de **Impuesto al Valor Agregado**, por el importe de \$386,917.00 (Trescientos ochenta y seis mil novecientos diecisiete pesos 00/100 M.N.), **Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750510135127QKHTQDY**, por el importe de \$15,998.00 (Quince mil novecientos noventa y ocho pesos 00/100 M.N.) por concepto de **Derecho de Trámite Aduanero Derivado de Actos de Comercio Exterior** y **Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751070135128QMDEPH2** por el importe de \$39,995.00 (Treinta y nueve mil novecientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.), por concepto de **Multas por Incumplimiento de Norma Oficial Mexicana**, dando un total de \$929,239.00 (Novecientos veintinueve mil doscientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.).

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

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

8/47

DARM

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

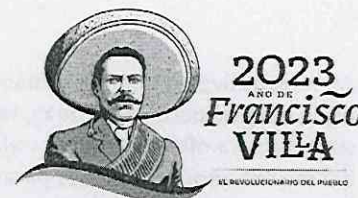
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE
MÉXICO

Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



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 la contribuyente "TENG FEI, S.A. de C.V.", propietaria de la mercancía que se transportaba en el VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994, quedó legalmente notificado por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 21 de noviembre 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 la contribuyente "TENG FEI, S.A. de C.V.", propietaria de la mercancía que se transportaba en el VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994, se tuvo por legalmente notificado estrados del Inicio de Procedimiento

DARM

9/47



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



Administrativo en Materia Aduanera el día 19 de octubre de 2023, surtiendo todos sus efectos legales al día siguiente hábil, es decir, el 23 de octubre 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 23 de noviembre de 2023 y feneció el 06 de diciembre del mismo año; contándose para tales efectos los días 23, 24, 27, 28, 29 y 30 de noviembre de 2023, así como los días 01, 04, 05 y 06 de diciembre del mismo año; por ser hábiles descontándose los días 25 y 26 de noviembre de 2023, así como los días 02 y 03 de diciembre del mismo 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 06 de diciembre 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 06 de noviembre 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 07 de diciembre de 2023 al 07 de abril 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 07 de abril de 2023, se trata de un día inhábil de conformidad al artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, el cual establece "... No obstante lo dispuesto se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil ..."; motivo por el cual, el plazo para dictar resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en que se actúa, se prorrogará al día hábil siguiente feneciendo así el día 08 de abril 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 FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994, toda vez que no se presentó la documentación que acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera enlistada en el Caso Único, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, por lo

10/47

DARM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



que el personal verificador levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en fecha de inicio **11 de noviembre de 2023** y fecha de conclusión **21 de noviembre de 2023**, misma que fue legalmente notificada en esa última fecha.

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 la **C. Karina Patricia Ledesma Ávila**, en su carácter de apoderada legal de la moral "**TENG FEI, S.A. de C.V.**", quien se ostentó como propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargada precautoriamente, en fecha **01 de diciembre 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 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 en relación con el artículo 17, segundo párrafo de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

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/1748/2023** de fecha **08 de diciembre de 2023**, mismo que fue debidamente notificado el mismo día, dio contestación a la solicitud realizada por el C. Apoderado Legal de la contribuyente "**TENG FEI, S.A. de C.V.**", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente y que transportadas en **VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994**, 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 **20%** para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **4202.92.04 02**, 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-004-SE-2021, "Información Comercial – Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa"**.

DARMI

11/47

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



III.- De lo anterior, en fecha 11 de diciembre de 2023, se presentó escrito en la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, signado por la C. Karina Patricia Ledesma Ávila, en su carácter de apoderada legal de la moral "TENG FEI, S.A. de C.V.", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente y que eran transportadas en VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994, mediante el cual anexó los Formatos Múltiples de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750220135125R5YCAAT, por concepto de Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior; por el importe de \$486,329.00 (Cuatrocientos ochenta y seis mil trescientos veintinueve pesos 00/100 M.N.), Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750240135126R28YNDE, por concepto de Impuesto al Valor Agregado, por el importe de \$386,917.00 (Trescientos ochenta y seis mil novecientos diecisiete pesos 00/100 M.N.), Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750510135127QKHTQDY, por el importe de \$15,998.00 (Quince mil novecientos noventa y ocho pesos 00/100 M.N.) por concepto de Derecho de Trámite Aduanero Derivado de Actos de Comercio Exterior y Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751070135128QMDEPH2 por el importe de \$39,995.00 (Treinta y nueve mil novecientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.), por concepto de Multas por Incumplimiento de Norma Oficial Mexicana, dando un total de \$929,239.00 (Novecientos veintinueve mil doscientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.).

Por lo que en relación con lo anterior, se hace del conocimiento al C. Apoderado Legal de la contribuyente "TENG FEI, S.A. de C.V.", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente y que eran transportadas en el VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994, que esta Autoridad realizó la validación de los Formatos Múltiples de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750220135125R5YCAAT, por concepto de Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior; por el importe de \$486,329.00 (Cuatrocientos ochenta y seis mil trescientos veintinueve pesos 00/100 M.N.), Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750240135126R28YNDE, por concepto de Impuesto al Valor Agregado, por el importe de \$386,917.00 (Trescientos ochenta y seis mil novecientos diecisiete pesos 00/100 M.N.), Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750510135127QKHTQDY, por el importe de \$15,998.00 (Quince mil novecientos noventa y ocho pesos 00/100 M.N.) por concepto de Derecho de Trámite Aduanero Derivado de Actos de Comercio Exterior y Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751070135128QMDEPH2 por el importe de \$39,995.00 (Treinta y nueve mil novecientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.), por concepto de Multas por Incumplimiento de Norma Oficial Mexicana, dando un total de \$929,239.00 (Novecientos veintinueve mil doscientos treinta y nueve 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 20% para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6808.22.01.01, 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:

12/47

DARM

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: CVM0900045/23
Expediente: CPA0900091/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



- 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 **CORRECCIÓN FISCAL** respecto de las obligaciones que incumplió la contribuyente "**TENG FEI, S.A. de C.V.**", propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente y que transportadas en **VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994**, 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:

"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:

1. *El propietario o el tenedor de las mercancías.*

..."

Por lo tanto, se deslinda de toda responsabilidad al C. Francisco Javier Lora Pozos, en virtud de que la contribuyente "**TENG FEI, S.A. de C.V.**", es la propietaria de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el **VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994** y responsable directo de las mismas.

DARM

13/47



Número de orden: CVM0900045/23
Expediente: CPA0900091/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



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 "**TENG FEI, S.A. de C.V.**", propietaria de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el **VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994**, embargadas e inventariadas en el **Caso Único**, 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/376/2023** de fecha **04 de diciembre 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 **CPA09000091/23**, en los siguientes términos:

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

I.- Descripción de la mercancía.

La mercancía contenida en el inventario del **Caso Único** se trata de:

Mamelucos: Es una prenda de ropa para adulto que cubre tanto para la parte de arriba del cuerpo como la parte baja y usualmente se utiliza de pijama.

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. Pijamas.

1.1 Mameluco.

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

- Notas Nacionales-
Nivel Capítulo
Capítulo 62

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

14/47

DARM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

"1. En las partidas 62.03 y 62.04, el sinónimo "calzones" utilizado en la expresión "pantalones cortos (calzones)", se refiere a las prendas exteriores que, como los pantalones, envuelven por separado cada pierna, pero no cubren las rodillas. Los "calzones" comprendidos en dichas partidas no deben confundirse con las prendas interiores conocidas en algunos países también con el nombre de "calzones" o "calzoncillos", que se clasifican en las partidas 62.07 o 62.08, según los casos.

2. Para efecto de la subpartida 6211.12, el término bañador (traje de baño) comprende las prendas femeninas constituidas por una sola pieza que cubran el dorso hasta por debajo de las ingles y los de dos piezas compuestos por una braga y un sostén. Los bañadores de dos piezas se clasifican en esta subpartida aun cuando se presenten por separado para la venta al por menor.

- Clasificación Arancelaria -

Nivel Capítulo

1. Pijamas.

1.1 Mameluco.

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 "mamelucos" el Capítulo 62 "Prendas y complementos (accesorios), de vestir, excepto los de punto" 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	62	"Prendas y complementos (accesorios), de vestir, excepto los de punto"
----------	----	--

Las Consideraciones Generales del capítulo 62 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"CONSIDERACIONES GENERALES

DARH

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

15/47



CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



Este Capítulo comprende las prendas y complementos de vestir y las partes de prendas o de complementos de vestir (es decir, los artículos de vestir para hombres, mujeres o niños, así como los complementos para adornar o completar dichos artículos) confeccionados con cualquier tejido de los Capítulos 50 a 55, 58 y 59, o bien, de fieltro o de tela sin tejer. Por excepción, comprende también, en la partida 62.12, algunos artículos confeccionados con tejidos de punto.

*Los artículos de este Capítulo pueden tener partes o accesorios, por ejemplo, de punto, plástico, cuero, peletería, metal, plumas. Sin embargo, cuando estas partes **excedan** de la función de simples adornos, las prendas y complementos de vestir se clasifican de acuerdo con las Notas de los Capítulos (véanse, en especial, la Nota 4 del Capítulo 43 y la Nota 2 b) del Capítulo 67 en lo que se refiere, respectivamente, a la presencia de peletería y de partes de plumas) o, en su defecto, de acuerdo con las Reglas Generales.*

Los artículos calentados eléctricamente quedan comprendidos en este Capítulo.

Para la aplicación de las disposiciones de la Nota 8 de este Capítulo, las prendas de vestir que tengan una abertura por delante cuyos dos lados se cierren o se superpongan el izquierdo sobre el derecho se considerarán como prendas para hombres o niños. Cuando dicha abertura se cierre o se superponga el lado derecho sobre el izquierdo, se considerarán prendas para mujeres o niñas.

Estas disposiciones no se aplicarán cuando el corte de la prenda de vestir manifiestamente indique que ha sido diseñada para uno u otro sexo. Las prendas de vestir que no sean identificables como prendas de hombres o niños o de mujeres o niñas se clasificarán con estas últimas.

Las camisas y las blusas camiseras son prendas que cubren la parte superior del cuerpo y llevan mangas, largas o cortas, así como una abertura, incluso parcial, que se inicia en el escote. Las blusas son también artículos que cubren la parte superior del cuerpo. Pueden carecer de mangas y no llevar abertura en el escote.

Para la aplicación de las disposiciones de la Nota 14 de la Sección XI, las prendas de vestir que pertenezcan a partidas diferentes se clasifican en sus respectivas partidas, aunque se presenten en surtidos para la venta al por menor. Sin embargo, esto no se aplica a las prendas de vestir que se presenten en surtidos citadas específicamente en los textos de las partidas (por ejemplo, trajes y trajes sastre, pijamas, trajes de baño). Conviene destacar que, para la aplicación de la Nota 14 de la Sección XI, la expresión prendas de vestir de materias textiles, se refiere a las prendas de vestir de las partidas 62.01 a 62.11.

*Este Capítulo comprende también los artículos sin terminar o incompletos de los tipos aquí descritos, incluso los tejidos obtenidos con forma para la fabricación de tales artículos. También es el caso de los tejidos de punto obtenidos con forma para la fabricación de artículos o de partes de artículos de la partida 62.12. Estos tejidos se clasifican en las mismas partidas que los artículos acabados, siempre que presenten sus características esenciales. Sin embargo, las partes de prendas o de complementos de vestir, **que no sean de punto (excepto las de la partida 62.12)**, se clasifican en la **partida 62.17...**"*

- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida

1.1 Mameluco.

16/47

DARM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



Asociando la descripción de la mercancía en estudio "mamelucos", 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	62.08	"Artículos para el transporte o envasado, de plástico; tapones, tapas, cápsulas y demás dispositivos de cierre, de plástico."
Subpartida	-	"Camisones y pijamas:"
Subpartida	6208.22	-- "De fibras sintéticas o artificiales."
Fracción	6208.22.01	"De fibras sintéticas o artificiales."
NICO	6208.22.01 01	"Para mujeres."

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 62.08, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida agrupa el conjunto de ropa interior para mujeres o niñas (camisetas, combinaciones, enaguas, bragas y artículos similares), excepto la de punto.

Comprende también los camisones, pijamas, saltos de cama y albornoces (incluidos los de playa), batas y artículos similares para mujeres o niñas (ropa de casa, generalmente).

Hay que advertir que estos artículos, cuando son de punto, se clasifican en las partidas 61.08 o 61.09, según los casos.

Esta partida excluye también los sostenes, fajas, corsés y artículos similares (partida 62.12)."

- Clasificación arancelaria -

Nivel Subpartida

1.1 Mameluco.

Ubicada la mercancía en la partida 62.08 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 "mamelucos" procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

DARH

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

17/47

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



- "Camisones y pijamas:

Ahora bien, respecto de los "mamelucos" procede su ubicación en la subpartida de 2do nivel con texto:

6208.22 - - "De fibras sintéticas o artificiales."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

1.1 Mameluco.

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

6208.22.01 "De fibras sintéticas o artificiales."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

1.1 Mameluco.

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 "mamelucos" es:

6208.22.01 01 "Para mujeres."

"INVENTARIO"



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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	CASO ÚNICO
Unidad de medida (pieza)	27,774 piezas
Marca	SIN MARCA
Modelo	SIN MODELO
Origen	China
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	6208.22.01 01
Normas Oficiales Mexicanas (Según fracción arancelaria con NICO)	NO CUMPLE NOM-004-SCFI-2006
Condiciones de la mercancía	Nuevo
Valor Aduana	\$1,999,728.00 (Un millón novecientos noventa y nueve mil setecientos veintiocho pesos 00/100 M.N.)
IGI (Según fracción arancelaria con NICO)	20%

Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

I.- La mercancía clasificada en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial 6208.22.01 01 del Caso Único se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 4 (Especificaciones de información comercial)**, así como del **Capítulo 5 (Instrumentación de la información comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-004-SE-2021**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 14 de enero de 2022 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción I, 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 el 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

Base Gravable del Impuesto General de Importación.

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

La Subdirección del Recinto Fiscal, requirió a la Dirección de Procedimientos Legales, mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/0369/2023**, con fecha 28 de noviembre 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

19/47

DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



Procedimientos Legales, remitió oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1686/2023**, de fecha 28 de noviembre de 2023, informando que a la fecha de emisión la moral **"TENG FEI, S.A. de C.V."**, no ha presentado documentación alguna.

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 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

20/47

DARM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



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.

DARM

21/47



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



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 análisis de la



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE
MÉXICO

Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



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)

DARM

23/47



Número de orden: CVM0900045/23
Expediente: CPA0900091/23
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



del citado Acuerdo de emplear, entre otros conceptos, el precio de mercancías en mercado nacional del país exportador, resulta consistente con ese principio, y para que se cumpla con el requisito esencial para la aplicación de este método de Valor de Precio Unitario de Venta, previsto y regulado en el artículo 74 de la Ley Aduanera, que el precio a que se vendan después de la importación, sea precisamente el precio de mercancías en el mercado nacional del país importador en el que se emplee, por lo que, en una aplicación flexible, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de datos disponibles en territorio nacional, según precisa el artículo 78 de la Ley Aduanera el valor se determinó efectuando una investigación de mercado en territorio nacional.

Derivado de lo anterior, el valor deberá ser el precio al que mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada. Por lo que en todos los casos se consideraron los precios a los que se comercializan en el mercado mercancías similares, por lo cual se realizó una investigación el día 27 de noviembre 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

24/47

DARM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



consultados vía "Internet" pueden utilizarse por la autoridad aduanera para determinar el **valor en aduana** de la mercancía materia de un procedimiento administrativo; sin embargo, como dicha información no es permanente ni estática, sino efímera y cambiante, lo que inclusive imposibilita su ulterior consulta, a efecto de respetar el derecho a la seguridad jurídica del particular y no dejarlo en estado de indefensión, si la autoridad mencionada decide realizar una consulta de información contenida en "Internet" y seleccionar la comprendida en una página web para los efectos señalados, debe indicar la dirección electrónica de donde la obtuvo y la fecha en que llevó a cabo la consulta respectiva, además de imprimir y certificar el contenido de aquella para demostrar que, al menos en la fecha en que afirma que hizo la consulta, existían en "Internet" los elementos que le sirvieron de base para valorar la mercancía materia del procedimiento administrativo.

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

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

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

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

Suprema Corte de Justicia de la Nación Registro digital: 186243 Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito Novena Época Materias(s): Civil Tesis: V.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

DARM

25/47



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



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 Único**, mercancías descritas como: mamelucos, origen **China**, sin marca, sin modelo, 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://joinet.com/>, la cual cuenta con diversas sucursales en la República Mexicana, mismas que se encuentra abierta al público en general en la dirección: Sucursal Colón, Calle Colón #124, Colonia Centro, Guadalajara, Jalisco, C.P. 44100; Sucursal Independencia, Calle Independencia #550, Colonia Centro, Guadalajara, Jalisco, C.P. 44100 y Sucursal López Cotilla, Calle Manuel López Cotilla #325, Colonia Centro, Guadalajara, Jalisco, C.P. 44100, donde se encontraron: mamelucos, estado **nuevo**, marca **genérico**, con un precio de **\$120.00 (Ciento veinte 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 **mameluco**, 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 40% 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 comparación 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://joinet.com/>

26/47

DARM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



Visualizador de certificados: joinet.com

General Detalles

Emitido a

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

Proporcionada por

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

Período de validez

Emitido el	viernes, 8 de septiembre de 2023 00:33:08
Vence el	miércoles, 6 de diciembre de 2023 23:33:07

Huellas digitales

Huella digital SHA-256	C4 8E E3 4D CE FC 2E 32 06 13 1A BF C5 66 02 21 F0 16 29 1B 26 90 5A 19 AD D7 7F BF 84 05 05 97
Huella digital SHA-1	27 85 EA A1 B2 EC DC DA 1C C9 32 2A BD 3B EE 96 D5 2F 93 AC

<https://joinet.com/product/pijama-mameluco-con-diseno-de-hello-kitty-variedad-de-tallas-sp-7626/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

DAR

27/47

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

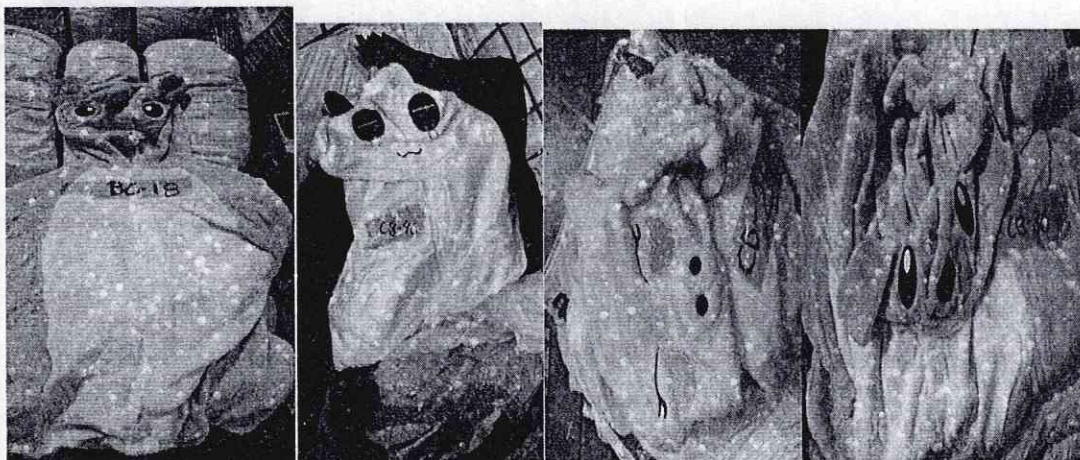
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



28/47

DARM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



Mercancía con la cual se realizó la comparación.



*Las imágenes que anteceden, son representación de algunas fotografías contenidas en el inventario del acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que sirven como referencia gráfica sin ser la totalidad de las mismas.

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

Valor Aduana Caso Único	\$1,999,728.00 (Un millón novecientos noventa y nueve mil setecientos veintiocho pesos 00/100 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 el Caso Único, que esta autoridad embargó precautoriamente el 21 de noviembre de 2023, y que no acreditaron su legal importación, estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Único:

CAS O	CANTID AD	UNID AD DE MEDI DA	DESCRIPC ION	ORIG EN	MAR CA	ESTIL O Y/O MODE LO	COMPOSICI ON	TEJID O TEXT IL	PERSO NA QUE LO UTILIZ A	ESTA DO	NOM - 004- SE- 2021	OBSERVACIO NES	FRACCIÓN ARANCELAR IA CON NÚMERO DE IDENTIFICAC IÓN COMERCIAL	VALOR COMERCI AL UNITARI O	VALOR COMERCI AL	PRECIO UNITAR IO	VALO R EN ADUA NA	IG I
----------	--------------	-----------------------------	-----------------	------------	-----------	------------------------------	-----------------	--------------------------	---	------------	---------------------------------	-------------------	---	-------------------------------------	---------------------	------------------------	----------------------------	---------

29/47

DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA
EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

ÚNIC O	1,197	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	GATO GRIS	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 143,640.00	\$ 72.00	\$ 86,184.00	20 %
ÚNIC O	100	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	GATO ROSA	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 12,000.00	\$ 72.00	\$ 7,200.00	20 %
ÚNIC O	186	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	COCODRILO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 22,320.00	\$ 72.00	\$ 13,392.00	20 %
ÚNIC O	97	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	STICH	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 11,640.00	\$ 72.00	\$ 6,984.00	20 %
ÚNIC O	1,099	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	OSO BEIGE	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 131,880.00	\$ 72.00	\$ 79,128.00	20 %
ÚNIC O	99	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	OSO NEGRO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 11,880.00	\$ 72.00	\$ 7,128.00	20 %
ÚNIC O	100	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	UNICORNIO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 12,000.00	\$ 72.00	\$ 7,200.00	20 %
ÚNIC O	198	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	CONEJO ROSA	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 23,760.00	\$ 72.00	\$ 14,256.00	20 %
ÚNIC O	100	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	IGOR	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 12,000.00	\$ 72.00	\$ 7,200.00	20 %
ÚNIC O	99	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	VACA	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 11,880.00	\$ 72.00	\$ 7,128.00	20 %
ÚNIC O	900	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	TIGER	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 108,000.00	\$ 72.00	\$ 64,800.00	20 %
ÚNIC O	99	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	VENADO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 11,880.00	\$ 72.00	\$ 7,128.00	20 %
ÚNIC O	1,200	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	ARDILLA	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 144,000.00	\$ 72.00	\$ 86,400.00	20 %
ÚNIC O	200	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	PINGÜINO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 24,000.00	\$ 72.00	\$ 14,400.00	20 %
ÚNIC O	900	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	POKEMON AZUL	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 108,000.00	\$ 72.00	\$ 64,800.00	20 %
ÚNIC O	900	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	PERRO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 108,000.00	\$ 72.00	\$ 64,800.00	20 %
ÚNIC O	1,000	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	VACA	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 120,000.00	\$ 72.00	\$ 72,000.00	20 %
ÚNIC O	1,000	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	UNICORNIO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 120,000.00	\$ 72.00	\$ 72,000.00	20 %
ÚNIC O	1,000	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	TIGRE	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 120,000.00	\$ 72.00	\$ 72,000.00	20 %
ÚNIC O	1,000	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	UNICORNIO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 120,000.00	\$ 72.00	\$ 72,000.00	20 %
ÚNIC O	900	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	UNICORNIO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 108,000.00	\$ 72.00	\$ 64,800.00	20 %
ÚNIC O	1,000	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	KOALA	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 120,000.00	\$ 72.00	\$ 72,000.00	20 %
ÚNIC O	900	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	UNICORNIO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 108,000.00	\$ 72.00	\$ 64,800.00	20 %
ÚNIC O	400	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMPLE	PUERCO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 48,000.00	\$ 72.00	\$ 28,800.00	20 %

30/47

DARM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



2023
AÑO DE
Francisco
VILLA

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

ÚNIC O	900	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	CONEJO AZUL	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 108,000.00	\$ 72.00	\$ 64,800.0 0	20 %
ÚNIC O	500	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	TIGRE	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 60,000.00	\$ 72.00	\$ 36,000.0 0	20 %
ÚNIC O	900	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	PUERCO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 108,000.00	\$ 72.00	\$ 64,800.0 0	20 %
ÚNIC O	1,000	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	CONEJO AZUL	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 120,000.00	\$ 72.00	\$ 72,000.0 0	20 %
ÚNIC O	1,800	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	OSO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 216,000.00	\$ 72.00	\$ 129,600. 00	20 %
ÚNIC O	700	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	WINNE POOH	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 84,000.00	\$ 72.00	\$ 50,400.0 0	20 %
ÚNIC O	500	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	VENADO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 60,000.00	\$ 72.00	\$ 36,000.0 0	20 %
ÚNIC O	800	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	STICH	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 96,000.00	\$ 72.00	\$ 57,600.0 0	20 %
ÚNIC O	900	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	IGOR	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 108,000.00	\$ 72.00	\$ 64,800.0 0	20 %
ÚNIC O	500	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	OSO AMARILLO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 60,000.00	\$ 72.00	\$ 36,000.0 0	20 %
ÚNIC O	600	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	CONEJO ROSA	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 72,000.00	\$ 72.00	\$ 43,200.0 0	20 %
ÚNIC O	900	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	UNICORNIO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 108,000.00	\$ 72.00	\$ 64,800.0 0	20 %
ÚNIC O	600	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	ZORRA	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 72,000.00	\$ 72.00	\$ 43,200.0 0	20 %
ÚNIC O	800	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	JIRAFÁ	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 96,000.00	\$ 72.00	\$ 57,600.0 0	20 %
ÚNIC O	200	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	RANA	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 24,000.00	\$ 72.00	\$ 14,400.0 0	20 %
ÚNIC O	500	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	PANDA	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 60,000.00	\$ 72.00	\$ 36,000.0 0	20 %
ÚNIC O	600	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	TOTORO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 72,000.00	\$ 72.00	\$ 43,200.0 0	20 %
ÚNIC O	400	PIEZAS	MAMELUCO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODEL O	100% POLIESTER	NO PUNTO	MUJER	NUEVO	NO CUMP LE	COCODRILO	6208.22.01 01	\$ 120.00	\$ 48,000.00	\$ 72.00	\$ 28,800.0 0	20 %

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 Único: 27,774 piezas de mameluco, sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera; con un valor en aduana de \$1,999,728.00** (Un millón novecientos noventa y nueve mil setecientos veintiocho pesos 00/100 M.N.), de las cuales la **C. Karina Patricia Ledesma Ávila**, en su carácter de apoderada legal de la moral **"TENG FEI, S.A. de C.V."**, propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargada precautoriamente y que eran transportadas en el **VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994**, 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.

31/47

DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



a) Existe omisión de Impuesto General de Importación del **20%** respecto a la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **4202.92.04.02**; 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) Al pago del **Impuesto del Valor Agregado del 16%**, con fundamento en los artículos 1º, primer párrafo, fracción IV, y segundo párrafo, 24, primer párrafo, fracción I y 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en vigor, por lo que existe una omisión de contribuciones.

c) Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial: **6808.22.01.01**, del **Caso Único**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 5 (Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana **NOM-004-SE-2021**, 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.

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.

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.

32/47

DARM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



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 "TENG FEI, S.A. de C.V.", propietaria de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994, consistente en el Caso Único: 27,774 piezas de mameluco, sin marca, sin modelo, 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.

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

DARM

33/47



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



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

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, se procede al estudio, valoración y análisis de las contribuciones y multas pagadas por para la contribuyente "TENG FEI, S.A. de C.V.", como sigue:

a) Impuesto General de Importación

Existe omisión de Impuesto General de Importación del 20% para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6208.22.01 01, 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.

"Artículo 64. Labase 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."



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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



(El énfasis es nuestro)

"Artículo 8o. Los impuestos al comercio exterior se determinarán aplicando a la base gravable determinada en los términos de las Secciones Primera y Segunda del Capítulo III del presente Título, respectivamente, la cuota que corresponda conforme a la clasificación arancelaria de las mercancías."

Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación.

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

TARIFA

Ley de Comercio Exterior

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

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

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía anteriormente señalada, se tomó el Valor en Aduana de la mercancía que no acreditó su legal importación, tenencia o estancia en el país, equivalente a **\$1,999,728.00 (Un millón novecientos noventa y nueve mil setecientos veintiocho pesos 00/100 M.N.)**, y se multiplicó por la tasa del 20% para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6208.22.01 01, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de **\$399,945.60 (Trescientos noventa y nueve mil novecientos cuarenta y cinco pesos 60/100 M.N.)**; cantidad que pagó la contribuyente **"TENG FEI, S.A. de C.V."**, a través de la línea de captura número **7750220135125R5YCAAT**, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

VALOR EN ADUANA				TASA	IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN PAGADO
Caso Único	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6208.22.01 01	\$1,999,728.00	X	20%	\$399,945.60

Total de Impuesto General de Importación pagado: **\$399,945.60 (Trescientos noventa y nueve mil novecientos cuarenta y cinco pesos 60/100 M.N.)**.

35/47

DAR M

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



b) Derecho de Trámite Aduanero

toda vez que la contribuyente "TENG FEI, 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:

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

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

Por lo que su importe se obtuvo de multiplicar el Valor en Aduana de la mercancía en cantidad de **\$1,999,728.00** (Un millón novecientos noventa y nueve mil setecientos veintiocho pesos 00/100 M.N.), por el porcentaje correspondiente a .008 por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$15,997.82** (Quince mil novecientos noventa y siete pesos 82/100 M.N.), que pagó por tal concepto, a través de la línea de captura número **7750510135127QKHTQDY**, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

BASE GRAVABLE (CASOS ÚNICO)		PORCENTAJE (D.T.A.)	TOTAL PAGADO
V.A.	\$1,999,728.00	0.008	\$15,997.82

Total pagado de Derecho de Trámite Aduanero: **\$15,997.82** (Quince mil novecientos noventa y siete pesos 82/100 M.N.).

ACTUALIZACIÓN

36/47

DARM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



En virtud de que la contribuyente denominada **"TENG FEI, 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 actualizó 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 vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectuó, es decir el mes de diciembre de 2023.

El factor de actualización de **1.0064** se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **131.445** correspondiente al mes de **noviembre de 2023** (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **08 de diciembre 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 **130.609** correspondiente al mes de **octubre de 2023** (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de noviembre 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>Noviembre/2023</u>	131.445	<u>(D.O.F. 08-12-2023)</u>	= 1.0064
I.N.P.C.	<u>Octubre/2023</u>	130.609	<u>(D.O.F. 10-11-2023)</u>	

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas correspondientes al **Caso Único**, se aplicó 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: **\$399,945.60** (Trescientos noventa y nueve mil novecientos cuarenta y cinco pesos 60/100 M.N.); por el factor de actualización **1.0064**, lo que da la cantidad actualizada de: **\$402,505.25** (Cuatrocientos dos mil quinientos cinco pesos 25/100 M.N.); tal y como se muestra a continuación:

CONCEPTO	IMPORTE DE OMISIONES		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	MONTO DE ACTUALIZACIÓN	TOTAL DE IMPUESTOS ACTUALIZADOS PAGADOS
Impuesto General de Importación	\$399,945.60	X	1.0064	\$2,559.65	\$402,505.25

DAR

37/47

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



Total de contribuciones omitidas pagadas a través de la línea de captura 7750220135125R5YCAAT: \$402,505.25 (Cuatrocientos dos mil quinientos cinco pesos 25/100 M.N.).

c) Impuesto al Valor Agregado

Ahora bien, por lo que respecta a la omisión del Impuesto al Valor Agregado causado, su importe se obtuvo de sumar el monto del Valor en Aduana de las mercancías, el Impuesto General de Importación Actualizado y el Derecho de Trámite Aduanero, 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 obtuvo de sumar el Valor en Aduana del Caso Único, en cantidad de \$1,999,728.00 (Un millón novecientos noventa y nueve mil setecientos veintiocho pesos 00/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación actualizado de esa mercancía en cantidad de \$402,505.25 (Cuatrocientos dos mil quinientos cinco pesos 25/100 M.N.); más el Derecho de Trámite Aduanero en cantidad de \$16,869.60 (Dieciséis mil ochocientos sesenta y nueve pesos 60/100 M.N.), dando un total de \$15,997.82 (Quince mil novecientos noventa y siete pesos 82/100 M.N.) y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe en cantidad de \$386,916.97 (Trescientos ochenta y seis mil novecientos dieciséis pesos 97/100 M.N.), cantidad que pagó por dicho concepto a través de la línea de captura 7750240135126R28YNDE, tal y como se muestra a continuación:

38/47

DARM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



BASE GRAVABLE		PORCENTAJE (I.V.A.)	I.V.A. PAGADO
V.A.	\$1,999,728.00	16%	\$319,956.48
I.G.I.	\$402,505.25		\$64,400.84
ACTUALIZADO	\$402,505.25		\$64,400.84
DTA	\$15,997.82		\$2,559.65
TOTAL	\$2,418,231.07		\$386,916.97

Total pagado de Impuesto al Valor Agregado: \$386,916.97 (Trescientos ochenta y seis mil novecientos dieciséis pesos 97/100 M.N.).

Total de contribuciones omitidas:

CONTRIBUCIONES OMITIDAS	PAGADO
Impuesto General de Importación Actualizado	\$402,505.25
Derecho de Trámite Aduanero	\$15,997.82
Impuesto al Valor Agregado	\$386,916.97
Total de Contribuciones	\$805,420.04

RECARGOS

En virtud de que la contribuyente "TENG FEI, 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 verificar el importe determinado de los recargos en concepto de indemnización al Fisco Federal, por la falta de pago oportuno, multiplicando las contribuciones omitidas actualizadas determinadas por el porcentaje de 2.94%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de noviembre de 2023 al mes de diciembre 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 noviembre 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 diciembre de 2023, mes de acreditación del pago; 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

39/47

DAR

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



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 de la emisión de la presente resolución, 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 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:



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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



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 "TENG FEI, 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.

..."

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

DAR M

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

41/47

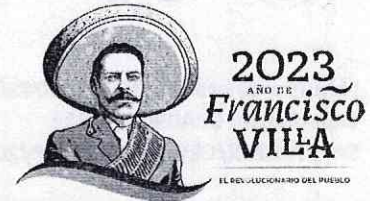
CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



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 obtuvo del siguiente modo:

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
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
Diciembre 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						2.94%	2.94%

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 **noviembre de 2023**, hasta la fecha de pago, es decir el mes de **diciembre de 2023**, resultando el porcentaje de **2.94%**, 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**.

42/47

DARM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



2023
AÑO DE
**Francisco
VILLA**

EL REVOLUCIONARIO DEL PUEBLO

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

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el **2.94%** se aplica al importe del Impuesto General de Importación omitido y actualizado, es decir, al importe total de **\$402,505.25** (Cuatrocientos dos mil quinientos cinco mil pesos 25/100 M.N.); resultando una cantidad de **\$11,833.65** (Once mil ochocientos treinta y tres pesos 65/100 M.N.), por concepto de recargos generados por el citado impuesto, mismos que fueron pagados a través de la línea de captura **7750220135125R5YCAAT**.

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

CONCEPTO	IMPORTE ACTUALIZADOS	TASA	MONTO DE RECARGOS PAGADOS
Impuesto General de Importación Actualizado	\$402,505.25	2.94%	\$11,833.65

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.

..."

DARM

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

43/47

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Número de orden: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



(El énfasis es nuestro)

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 **\$119,983.68 (Ciento diecinueve mil novecientos ochenta y tres pesos 68/100 M.N.)**, equivalente al 30% de la contribución omitida.

CANTIDAD I.G.I. OMITIDO	PORCENTAJE MULTA	TOTAL
\$399,945.60	30%	\$119,983.68

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 **\$71,990.21 (Setenta y un mil novecientos noventa pesos 21/100 M.N.)**, equivalente al 60% de la multa total calculada por dicho concepto, misma que fue pagada a través de la línea de captura **7750220135125R5YCAAT**.

CANTIDAD TOTAL DE LA MULTA POR IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN	PORCENTAJE MULTA	PAGADO
\$119,983.68	60%	\$71,990.21

b) Multa por incumplimiento a las Normas Oficiales Mexicanas.

La mercancía clasificada en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial 6208.22.01 01 del Caso Único se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 4 (Especificaciones de información comercial)**, así como del **Capítulo 5 (Instrumentación de la información comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-004-SE-2021**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 14 de enero de 2022 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción I, 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 el 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

Cabe señalar que corresponde la multa en cantidad de **\$66,657.60 (Sesenta y seis mil seiscientos cincuenta y siete pesos 60/100 M.N.)**, que resulta de aplicar el 2% del valor en aduana de la mercancía de origen y procedencia extranjera correspondiente a el **Caso Único**, con un valor comercial de **\$3,332,880.00 (Tres millones trescientos treinta y dos mil ochocientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, de conformidad con el artículo 185, primer párrafo, fracción XIII de la Ley Aduanera vigente, misma que se impone en su monto mínimo por no existir agravantes en los términos del artículo 198 de la referida Ley.



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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



Valor Comercial	Porcentaje	Total
\$3,332,880.00	2%	\$66,657.60

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 **\$39,994.56 (Treinta y nueve mil novecientos noventa y cuatro pesos 56/100 M.N.)**, equivalente al 60% de la multa total calculada por dicho concepto, misma que fue pagada a través de la línea de captura **7751070135128QMDEPH2**

CANTIDAD TOTAL DE LA MULTA POR N.O.M.	PORCENTAJE MULTA	PAGADO
\$66,657.60	60%	\$39,994.56

Por lo anterior, resultó una cantidad total pagada por concepto de corrección fiscal a cargo de la contribuyente "TENG FEI, S.A. de C.V.", en cantidad total de **\$929,239.00 (Novecientos veintinueve mil doscientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.)**, determinado de conformidad en el artículo 144, fracción XV del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 76 del Código Fiscal de la Federación en relación al artículo 17 de la Ley Federal de Derechos del Contribuyente y artículo 15, último párrafo de la Ley de Ingresos de la Federación vigente, por los conceptos que han quedado precisados, e integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto General de Importación omitido	\$399,945.60
Actualización del Impuesto General de Importación	\$2,559.65
Recargos correspondientes al Impuesto General de Importación Actualizado	\$11,833.65
Impuesto al Valor Agregado	\$386,916.97
Derecho de Trámite Aduanero	\$15,997.82
Multa por omisión al pago del Impuesto General de Importación.	\$71,990.21
Multa por incumpliendo de la Norma Oficial Mexicana NOM-004-SE-2021	\$39,994.56
TOTAL	\$929,238.46

Por todo lo que antecede, pagó correctamente las contribuciones derivadas de los actos de comercio exterior a través de los Formatos Múltiples de Pago a la Tesorería con línea de captura **7750220135125R5YCAAT**, por concepto de Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior; por el importe de **\$486,329.00 (Cuatrocientos ochenta y seis mil trescientos veintinueve pesos 00/100 M.N.)**, Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura **7750240135126R28YNDE**, por concepto de Impuesto al Valor Agregado, por el importe de **\$386,917.00 (Trescientos ochenta y seis mil novecientos diecisiete pesos 00/100 M.N.)**, Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura

45/47

DARIM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



7750510135127QKHTQDY, por el Importe de \$15,998.00 (Quince mil novecientos noventa y ocho pesos 00/100 M.N.) por concepto de Derecho de Trámite Aduanero Derivado de Actos de Comercio Exterior y Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751070135128QMDEPH2 por el importe de \$39,995.00 (Treinta y nueve mil novecientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.), por concepto de Multas por Incumplimiento de Norma Oficial Mexicana, dando un total de \$929,239.00 (Novecientos veintinueve mil doscientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.).

La diferencia de centavos entre lo terminado y lo efectivamente pagado, se debe al proceso de redondeo realizado por el Sistema de pagos de la Secretaría de Administración y Finanzas.

Por lo anterior y con fundamento en los artículos 123 y 130, del Código Fiscal de la Federación, ambos ordenamientos legales de aplicación supletoria en la materia, por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, se concluye que según lo prevé el artículo 153 de la Ley Aduanera, esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero.- Respecto de las mercancías del Caso Único: 27,774 piezas de mameluco, sin marca, sin modelo, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana en cantidad de \$1,999,728.00 (Un millón novecientos noventa y nueve mil setecientos veintiocho pesos 00/100 M.N.), quedan bajo el resguardo del Recinto Fiscal.

Segundo.- Se tiene por CORREGIDA LA SITUACIÓN FISCAL, de la contribuyente denominada "TENG FEI, S.A. de C.V.", con el pago de las contribuciones derivadas de los actos de comercio exterior, mediante los Formatos Múltiples de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750220135125R5YCAAT, por concepto de Impuesto General de Importación Derivado de Actos de Comercio Exterior; por el importe de \$486,329.00 (Cuatrocientos ochenta y seis mil trescientos veintinueve pesos 00/100 M.N.), Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750240135126R28YNDE, por concepto de Impuesto al Valor Agregado, por el importe de \$386,917.00 (Trescientos ochenta y seis mil novecientos diecisiete pesos 00/100 M.N.), Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7750510135127QKHTQDY, por el Importe de \$15,998.00 (Quince mil novecientos noventa y ocho pesos 00/100 M.N.) por concepto de Derecho de Trámite Aduanero Derivado de Actos de Comercio Exterior y Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751070135128QMDEPH2 por el importe de \$39,995.00 (Treinta y nueve mil novecientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.), por concepto de Multas por Incumplimiento de Norma Oficial Mexicana, dando un total de \$929,239.00 (Novecientos veintinueve mil doscientos treinta y nueve pesos 00/100 M.N.), por concepto de corrección Fiscal; en consecuencia, se ordena la cancelación de la garantía decretada mediante Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 11 de noviembre de 2023 y de conclusión 21 de noviembre de 2023 y la liberación del vehículo MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994, a quien acredite tener un derecho subjetivo sobre el mismo.

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

46/47

DARM

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: CVM0900045/23

Expediente: CPA0900091/23

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1770/2023



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 junio de dos mil veintitrés, fecha del embargo precautorio de las mercancías materia de la presente resolución, hasta el mes de octubre de dos mil veintitrés, fecha de la emisión de la presente resolución.

Quinto. - Notifíquese en términos de Ley la presente resolución a la contribuyente " TENG FEI, S.A. de C.V.", propietaria de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994, en el domicilio señalado para oír y recibir notificaciones, así como al C. Francisco Javier Lora pozos, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994, 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 " TENG FEI, S.A. de C.V.", propietaria de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 1993, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 360AS9, COLOR ROJO, CON PLACA DE REMOLQUE (TIPO CAJA CERRADA) 036VW4, MARCA STRICK, MODELO 1994, 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.

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 (dmartinez@finanzas.cdmx.gob.mx). - Para su conocimiento y efectos correspondientes.- Presente.
C.c.p.- Autógrafo expediente Administrativo número CPA0900091/23.
C.c.p.- Minuta.

47/47

DARM

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

