



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

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

Ciudad de México, a 12 de septiembre de 2024.

**C. JIAYUAN CHEN**

R.F.C. **CEJI960929QN9**

Destinatario y Responsable Directo de la mercancía que era transportada en el **vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco.**

*(Notificación por Estrados)*

**C. LUIS OSCAR RUIZ ARRIAGA**

Tenedor de la mercancía que era transportada en el **vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco.**

*(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 y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México y artículos 1, 4, 7 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México; artículos 1°, 2°, 3°, 7° fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, 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**

**1.-** En ejecución de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número **CVM0900009/24**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00009/24** de fecha **02 de febrero de 2024**, dirigida al **C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta**

SVGN

Página 1 de 73



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

**RZARLS84062209H900 expedida a su favor por el Instituto Nacional Electoral**, 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 **CVM0900009/24**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00009/24** de fecha **02 de febrero de 2024**, por lo que una vez constituidos en el referido Recinto Fiscal, la autoridad procedió a levantar el inventario de la mercancía descrita en el **Caso Uno: 8,800 piezas de cetro luminoso; 1,079 piezas de juguete antiestrés interactivo, 3,600 piezas de tira luz led, sin marca, varios modelos de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 10,368 piezas de plumas, sin marca, varios modelos, varios tipos de origen y procedencia extranjera; 1,728 piezas de lápiz infinito, sin marca, modelo ZH-501 tipo sanrio, de origen y procedencia extranjera; 11,760 cajas (12 piezas) de lápices de colores, marca New elite, modelo ST0186, sin tipo, de origen y procedencia extranjera**, los cuales se encontraban en poder del **tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco.**

Asimismo, se hizo constar en el mismo acto por parte del personal verificador que el operador del vehículo, quien dijo llamarse **Luis Oscar Ruiz Arriaga**, 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 **CVM0900009/24**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00009/24** de fecha **02 de febrero de 2024**.

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 Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900009/24**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00009/24** de fecha **02 de febrero de 2024**, 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 Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, 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: **"Prevía Identificación del Personal verificador Con Constancia de Identificación Recibo original de la Presente Orden con Firma AutograFa de Quien emite Previa lectura y Explicación de su contenido Y Alcance así Mismo Recibo la carta de los derechos del contribuyente y Folleto anticorrupción"** (sic), asentando a continuación su nombre **"Luis Oscar Ruiz Arriaga"** (sic), la fecha **"02/02/2024"** (sic), la hora de recepción **"20:16"** (sic), su cargo **"operador de vehículo"** (sic), así como su firma autógrafa.

Por lo que el personal verificador requirió al **C. Luis Oscar Ruiz Arriaga, tenedor** de la mercancía que era transportada en el **vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, para

SVGN

Página 3 de 73



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

Por lo que siendo las **21:24** horas del día **02 de febrero de 2024**, 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 **02 de febrero de 2024**.

El personal verificador requirió la presentación de la documentación con la cual se amparará la legal importación, tenencia y/o estancia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el **vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, a lo cual el **C. Luis Oscar Ruiz Arriaga**, exhibió, lo siguiente:

- a) Pedimento número 23 51 1794 3007947 con clave de documento A4,
- b) Pedimento número 24 20 9005 4005712 con clave de documento G1 y
- c) CFDI de ingreso con número folio fiscal DC464E0E-CED5-453C-9F4C-349A77330E6F y serie 00001000000519122621.

Del análisis a la documentación presentada por el **C. Luis Oscar Ruiz Arriaga**, el personal verificador realizó la consulta en el Sistema Consulta Remota de Pedimentos, del cual se desprende que **la clave A4 del pedimento Número 23 51 1794 3007947**, corresponde a una introducción de mercancías para permanecer en un almacén general de depósito, bajo el régimen aduanero de depósito fiscal de acuerdo a lo establecido en el apéndice 2 del anexo 22 de las Reglas Generales de Comercio Exterior vigentes; en ese sentido, para considerar por importada definitivamente la mercancía amparada con dicho documento, ésta deberá extraerse para destinarse a dicho régimen aduanero (pedimento clave G1 – extracción para importación Definitiva-), momento en el cual se realice el pago de las contribuciones correspondientes y se llevan a cabo las formalidades del despacho aduanero, mismo que a la fecha de la presente no cuenta con pedimento alguno que compruebe la extracción de mercancías; de la misma manera se realizó la consulta en el sistema institucional Consulta Remota de Pedimentos arrojando que **el pedimento G1 “Extracción para Importación Definitiva”, número 24 20 9005 4005712** ampara mercancía diferente a la localizada en el vehículo sujeto de la presente verificación, motivo por el cual no se amparó la legal estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera que eran transportada en el **vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**.

De la revisión realizada a las documentales el personal verificador advirtió que el CFDI de ingreso con número folio fiscal DC464E0E-CED5-453C-9F4C-349A77330E6F y serie 00001000000519122621, acredita el legal transporte de las mercancías de origen y procedencia extranjera en el **vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, por lo que el personal verificador ordenó que el vehículo fuera liberado.

Por otra parte, el personal verificador hizo contar que las mercancías contenidas en los casos **UNO y DOS** del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, incumplen con las Normas Oficiales Mexicanas **NOM-024-SCFI-2013, "Información Comercial para Empaques, Instructivos y Garantías de los Productos Electrónicos, Eléctricos y Electrodomésticos"**, **NOM-003-SCFI-2014 "Productos Eléctricos-especificaciones de seguridad"** y **NOM-050-SCFI-2004, "Información comercial-Etiquetado general de productos"**, dichas normas se encuentran contenidas en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de mayo de 2022,

SVGN

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

Página 5 de 73



CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON  
ACENTO SOCIAL



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

4.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/070/2024** de fecha **28 de mayo de 2024**, 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 **CVM0900009/24**.

5.- Por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0580/2024** de fecha **30 de mayo de 2024**, esta Dirección de Procedimientos Legales, informó que no contaba con documentación alguna por parte del **C. Luis Oscar Ruiz Arriaga**, **tenedor** de la mercancía de origen y procedencia extranjera, relacionada con la orden de verificación de mercancía en transporte número **CVM0900009/24**.

6.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/077/2024** de fecha **04 de junio de 2024**, la Subdirección del Recinto Fiscal, remitió el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana respecto de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número **CVM0900009/24**.

7.-Al notificarse el Inicio del presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, se informó al **C. Luis Oscar Ruiz Arriaga** conductor y tenedor de la **mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, que contaba con un plazo de diez días hábiles computado a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 02 de febrero de 2024 y conclusión 02 de mayo de 2024, la cual quedo legalmente notificada el día 20 de mayo de 2024, notificación realizada por estrados, para ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convenga.

Dicho plazo inició el **22 de mayo de 2024 y feneció el 04 de junio 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*

SVGN

Página 7 de 73

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

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON  
ACENTO SOCIAL



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

su conocimiento que en caso de no realizar manifestación referente a dicho requerimiento, esta Autoridad Administrativa lo tendría como destinatario y responsable directo de las mercancías embargadas precautoriamente; lo anterior de conformidad con el artículo 1 de la Ley Aduanera que señala:

#### Ley Aduanera

*"ARTICULO 1.- Esta Ley, las de los Impuestos Generales de Importación y Exportación y las demás leyes y ordenamientos aplicables, regulan la entrada al territorio nacional y la salida del mismo de mercancías y de los medios en que se transportan o conducen, el despacho aduanero y los hechos o actos que deriven de éste o de dicha entrada o salida de mercancías. El Código Fiscal de la Federación se aplicará supletoriamente a lo dispuesto en esta Ley.*

*Están obligados al cumplimiento de las citadas disposiciones quienes introducen mercancías al territorio nacional o las extraen del mismo, ya sean sus propietarios, poseedores, tenedores, consignatarios, destinatarios, remitentes, apoderados, agentes aduanales, agencias aduanales o cualesquiera personas que tengan intervención en la introducción, extracción, custodia, almacenaje, manejo y tenencia de las mercancías o en los hechos o actos mencionados en el párrafo anterior".*

Y se le solicitó que señalará un domicilio para oír y recibir notificaciones dentro de la circunscripción territorial de la Ciudad de México, lo anterior dentro del plazo de **CINCO DÍAS HÁBILES** contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación del presente oficio; apercibiéndose de que en caso de no desahogar dicho requerimiento, esta Autoridad Administrativa efectuará las posteriores notificaciones en su domicilio fiscal y continuará con el desahogo del presente procedimiento.

Asimismo, de conformidad con el artículo 150 de la Ley Aduanera, se le hizo del conocimiento al C. **Jiayuan Chen** que se le concedió el plazo de **10 DÍAS HÁBILES** siguientes a aquel en que surta efectos la notificación del presente oficio, para **ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convenga, ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México.**

Por todo lo anterior, toda vez que los oficios **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1057/2024** y **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1061/2024**, ambos de fecha 31 de julio de 2024, antes citados, fueron legalmente notificados por estrados con fundamento en 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 el día **27 de agosto de 2024**, toda vez que no fue localizable en su domicilio fiscal, **el plazo de los 5 días hábiles corrió del 29 y 30 de agosto de 2024 y 02, 03 y 04 de septiembre de 2024 por ser hábiles; descontándose los días 31 de agosto de 2024 y 01 de septiembre de 2024, por ser inhábiles, por lo que feneció dicho plazo el 05 de septiembre de 2024;** asimismo, respecto al plazo de **10 días hábiles** que se le otorgó para ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convenga, se contaron los días **29 y 30 de agosto de 2024 y 02, 03, 04, 05,**

SVGN

Página 9 de 73



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: CVM090009/24

Expediente: CPA0900035/24

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

*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 al **C. Luis Oscar Ruiz Arriaga, tenedor** de la mercancía que era transportada en el **vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, quedó legalmente notificado por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **20 de mayo de 2024**, 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 al **C. Luis Oscar Ruiz Arriaga, tenedor** de la mercancía que era transportada en el **vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, se tuvo por legalmente notificado estrados del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **20 de mayo de 2024**, y tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos, en el cual se contaron los días **22, 23, 24, 27, 28, 29, 30 y 31 del mes de mayo, así como los días 03 y 04 de junio de 2024; descontándose los días 25 y 26, del mes de mayo de 2024 y los días 01 y 02 de junio de 2024 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 **04 de junio de 2024**, 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, **05 de junio de 2024**, fecha en que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 153, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente

SVGN

Página 11 de 73



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1° de la Ley Aduanera en vigor, en relación con lo dispuesto por el artículo 5 del Código Fiscal de la Federación. Por lo que se tienen por ciertos los hechos observados en dicha acta.

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

II.- Toda vez de que el **C. Jiayuan Chen no realizó manifestación** referente al requerimiento realizado mediante el Acuerdo de Traslado de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900035/24**, contenido en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1057/2024**, el cual se dio a conocer mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1061/2024**, ambos de fecha 31 de julio de 2024, oficios legalmente notificados por estrados el día **27 de agosto de 2024**, atendiendo al apercibimiento hecho por **esta Autoridad Administrativa lo tiene responsable directo de las mercancías embargadas precautoriamente al ser el destinatario de las mismas** de conformidad con el artículo 1 de la Ley Aduanera antes citado.

Así mismo, se le concedió el plazo de **10 DÍAS HÁBILES para ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convenga**, sin embargo, **no fue presentada prueba o alegato alguno**, tendientes a desvirtuar las irregularidades que fueron dadas a conocer mediante el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, precluyendo su derecho legal para presentarlos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 288, del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1° de la Ley Aduanera en vigor, en relación con lo dispuesto por el artículo 5 del Código Fiscal de la Federación. Por lo que se tienen por ciertos los hechos observados en dicha acta.

III.- Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad al **C. Jiayuan Chen, Destinatario y Responsable Directo de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, ya que al no presentar pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara dichas irregularidades respecto de las mercancías del **Caso Uno y Dos** se le tiene como Responsable Directa, en términos del artículo 1 segundo párrafo y artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción II de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

*"Artículo 1...*

*Están obligados al cumplimiento de las citadas disposiciones quienes introducen mercancías al territorio nacional o las extraen del mismo, ya sean sus propietarios, poseedores, tenedores, consignatarios, **destinatarios**, remitentes, apoderados, agentes aduanales, agencias aduanales o cualesquiera personas que tengan intervención en la introducción, extracción, custodia, almacenaje, manejo y tenencia de las mercancías o en los hechos o actos mencionados en el párrafo anterior.*

*..."*

SVGN

Página 13 de 73



CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON  
ACENTO SOCIAL

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



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

**Bolígrafo.** - Instrumento para escribir que tiene en su interior un tubo de tinta especial y, en la punta, una bolita metálica que gira libremente.

**Colores y lápices.** - Instrumentos para de escritura o de dibujo consistente en una mina o barrita de pigmento y encapsulado generalmente en un cilindro de madera fina,

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.- Aparatos de alumbrado.**

**1.1 Tiras de luz led.**

**2. Jugete.**

**2.1 Jugete antiestrés y cetros luminosos.**

**3.- Manufacturas diversas.**

**3.1 Plumas.**

**3.2 Lápices infinitos.**

**3.3 Lápices de colores.**

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

**- Notas Nacionales-  
Nivel Capítulo  
Capítulo 94**

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

*"Notas Nacionales:*

*1. Para los efectos de las subpartidas 9401.61 y 9401.71 la expresión "Con relleno" debe entenderse como: "Tapizados (con relleno)".*

*Se entenderá por asientos tapizados los que lleven, por ejemplo, una capa flexible de guata, estopa, crin animal, plástico o caucho celulares adaptada (fija o no) al asiento y recubierta con una materia, tal como tejido, cuero u hojas de plástico. Sin embargo, si se presentan aisladamente, los cojines rellenos o guarnecidos interiormente de cualquier materia, o bien, de caucho o plástico celular (recubiertos o no), se clasifican en la partida 94.04.*

SVG

Página 15 de 73



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

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 **“tiras de luz led”** el Capítulo 44 **“el Capítulo 94 “Muebles; mobiliario medicoquirúrgico; artículos de cama y similares; luminarias y aparatos de alumbrado no expresados ni comprendidos en otra parte; anuncios, letreros y placas indicadoras, luminosos y artículos similares; construcciones prefabricadas.”** 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	94	<b>“Muebles; mobiliario medicoquirúrgico; artículos de cama y similares; luminarias y aparatos de alumbrado no expresados ni comprendidos en otra parte; anuncios, letreros y placas indicadoras, luminosos y artículos similares; construcciones prefabricadas.”</b>
----------	----	---

Las Consideraciones Generales del capítulo 94 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

*“Este Capítulo engloba, con las excepciones que se mencionan en las Notas Explicativas de este Capítulo:*

- 1) El conjunto de muebles y sus partes (partida 94.01 a 94.03).*
- 2) Los somieres, colchones y demás artículos de cama y similares, con muelles, rellenos o guarnecidos interiormente con cualquier materia, incluidos los de caucho o plástico celulares, recubiertos o no (partida 94.04).*
- 3) Los aparatos de alumbrado y sus partes no expresados ni comprendidos en otra parte, de cualquier materia (excepto para las materias previstas en la Nota 1 del Capítulo 71); así como los anuncios, letreros y placas indicadoras, luminosos y artículos similares que tengan una fuente luminosa fija, permanente, así como sus partes, no citadas ni comprendidas en otra parte (partida 94.05).*
- 4) Las construcciones prefabricadas (partida 94.06).*

*Para la aplicación de este Capítulo, se entenderá por muebles o mobiliario:*

*A) Los diversos objetos amovibles no comprendidos en partidas más específicas de la Nomenclatura diseñados para colocarlos en el suelo (incluso si en ciertos casos especiales -por ejemplo, muebles y asientos de buques- hay que fijarlos o sujetarlos al suelo) y que se usan con un fin principalmente utilitario, en las viviendas, hoteles, teatros, cines, oficinas, iglesias, escuelas, cafés, restaurantes, laboratorios, hospitales, clínicas de médicos u odontólogos, etc., o bien, en los buques, aviones, coches de ferrocarril, vehículos automóviles, remolques para acampar y otros medios de transporte análogos. También están comprendidos aquí los artículos de la misma clase (bancos, sillas, etc.) utilizados en jardines, plazas y paseos públicos.*

*B) Los artículos siguientes:*

*1°) Los armarios, las librerías, las estanterías y los muebles de elementos complementarios, para colgar, fijar a la pared, superponer o yuxtaponer, utilizados para colocar objetos variados (libros, vajilla, utensilios de cocina,*

SVGN





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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

- b) Los listones ranurados de tableros de partículas recubiertos con plástico u otro material, que cortados y doblados en forma de "U" serán partes de muebles (por ejemplo, las paredes de un cajón) (partida 44.10).
- c) Las placas de vidrio (incluidos los espejos), mármol, piedra o cualquier otra materia de las contempladas en los Capítulos 68 o 69, incluso cortadas en forma determinada, salvo que, incorporadas a otros elementos, adquieran manifiestamente el carácter de partes de muebles; este sería el caso, por ejemplo, de una auténtica puerta de armario de luna.
- d) Los muelles, cerraduras, guarniciones, herrajes y otras partes y accesorios de uso general tal como se definen en la Nota 2 de la Sección XV: de metal común (Sección XV) o de plástico (Capítulo 39).
- e) Los muebles y aparatos de alumbrado que tengan el carácter de juguetes (partida 95.03).
- f) Los muebles y aparatos de alumbrado que tengan el carácter de objetos de colección o de antigüedades (Capítulo 97)."

- Clasificación arancelaria -  
Nivel Partida

**1.- Aparatos de alumbrado.**

**1.1 Tiras de luz led.**

Asociando la descripción de la mercancía en estudio **"tiras de luz led"**, con el título de la partida **94.05 "Luminarias y aparatos de alumbrado (incluidos los proyectores) y sus partes, no expresados ni comprendidos en otra parte; anuncios, letreros y placas indicadoras, luminosos y artículos similares, con fuente de luz inseparable, y sus partes no expresadas ni comprendidas en otra parte."**, 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	94.05	" Luminarias y aparatos de alumbrado (incluidos los proyectores) y sus partes, no expresados ni comprendidos en otra parte; anuncios, letreros y placas indicadoras, luminosos y artículos similares, con fuente de luz inseparable, y sus partes no expresadas ni comprendidas en otra parte. ."
		- Las demás luminarias y aparatos de alumbrado, eléctricos:
Subpartida	9405.42	-- "Los demás, diseñados para ser utilizados únicamente con fuentes luminosas de diodos emisores de luz (LED). en envases para la venta al por menor o en plaquitas, herraduras, barritas o formas similares; las demás preparaciones para odontología a base de yeso fraguable. "
Fracción	9405.42.91	"Los demás, diseñados para ser utilizados únicamente con fuentes luminosas de diodos emisores de luz (LED)."
NICO	9405.42.91 00	"Los demás, diseñados para ser utilizados únicamente con fuentes luminosas de diodos emisores de luz (LED)."

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 las Notas Explicativas del capítulo **94.05**, aplicable a la mercancía en cuestión:

SVGN

Página 19 de 73



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

Se clasifican también en esta partida, siempre que sean reconocibles como tales y no estén comprendidas más específicamente en otra parte, las **partes** de aparatos de alumbrado, de anuncios luminosos, letreros luminosos, placas indicadoras luminosas y artículos similares entre las cuales se pueden citar:

- 1) Las suspensiones rígidas o de cadena para colgar las lámparas.
- 2) Los dispositivos para sujetar los globos.
- 3) Los pies, mangos y rejillas o jaulas para lámparas portátiles.
- 4) Las boquillas para lámparas; los portacamisas.
- 5) Los cuerpos de linternas.
- 6) Los espejos de los reflectores.
- 7) Los tubos o chimeneas para lámparas (con estrechamiento, con abultamientos, etc.).
- 8) Los pequeños cilindros de vidrio grueso para lámparas de minero.
- 9) Los difusores (incluidos los difusores de alabastro).
- 10) Los platillos, copas, copelas, pantallas (incluidas sus armaduras), globos, tulipas y artículos similares.
- 11) Las piezas para lámparas tales como bolas, almendras, florones, colgantes, aplicaciones y artículos análogos que, por sus dispositivos de fijación y sus dimensiones, especialmente, sean reconocibles como destinadas al guarnecido de lámparas.

Las partes no eléctricas de artículos de esta partida combinadas con partes eléctricas se clasifican aquí. Las partes eléctricas de estos artículos (por ejemplo, casquillos, conmutadores, interruptores, transformadores, cebadores, reactancias), presentados aisladamente, se clasifican en el **Capítulo 85...**

#### Clasificación arancelaria - Nivel Subpartida

##### **1.- Aparatos de alumbrado.**

##### **1.1 tira de luz led.**

Ubicada la mercancía en la partida **94.05**, la Regla General **6**, también contenida en la fracción **I**, del artículo **2** de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que “La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas, así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario”. Tomando en consideración que se trata primeramente de **“tira de luz led”**, procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

- **“Las demás luminarias y aparatos de alumbrado, eléctricos:”**

Asimismo, para la mercancía consistente en **“tira de luz led”**, procede su ubicación en la subpartida de 2do nivel, con texto:

**9405.42 -- “Los demás, diseñados para ser utilizados únicamente con fuentes luminosas de diodos emisores de luz (LED).”**

SVGN

Página 21 de 73



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: CVM090009/24

Expediente: CPA0900035/24

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

el 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

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

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

*b) Los globos de juguete y las cometas, para el entretenimiento tanto de los niños como de los adultos, exceptuando los de la partida 88.01;*

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

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

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

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

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

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

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

*Las expresiones "con mecanismos operados eléctrica o electrónicamente" y "de funcionamiento eléctrico o electrónico" se refieren a los artículos que cuentan con un mecanismo que por efecto de la electricidad ejecuta las operaciones que constituyen la razón de ser del juguete, o con un sistema electrónico programable que permite al juguete interactuar con el usuario.*

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

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

*2. En la partida 95.04 se clasifican las videoconsolas que permiten la reproducción de imágenes y sonido (utilizados*

SVGN

Página 23 de 73



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

- Clasificación arancelaria -  
Nivel Partida

**2. Juguete.**

**2.1 Juguete antiestrés y cetros luminosos.**

Asociando la descripción de la mercancía en estudio “**juguetes antiestrés y cetros luminosos**”, con el título de la partida **95.03 “Triciclos, patinetes, coches de pedal y juguetes similares con ruedas; coches y sillas de ruedas para muñecas o muñecos; muñecas o muñecos; los demás juguetes; modelos reducidos y modelos similares, para entretenimiento, incluso animados; rompecabezas de cualquier clase.”**, esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

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

Partida	95.03	<i>“Triciclos, patinetes, coches de pedal y juguetes similares con ruedas; coches y sillas de ruedas para muñecas o muñecos; muñecas o muñecos; los demás juguetes; modelos reducidos y modelos similares, para entretenimiento, incluso animados; rompecabezas de cualquier clase.”</i>
Subpartida	9503.00	<i>-“Triciclos, patinetes, coches de pedal y juguetes similares con ruedas; coches y sillas de ruedas para muñecas o muñecos; muñecas o muñecos; los demás juguetes; modelos reducidos y modelos similares, para entretenimiento, incluso animados; rompecabezas de cualquier clase.”</i>  <i>- “Sombreros y demás tocados, de punto o confeccionados con encaje, fieltro u otro producto textil, en pieza (pero no en tiras), incluso guarnecidos; redecillas para el cabello, de cualquier materia, incluso guarnecidas.”</i>
Fracción	9503.00.99	<i>“Los demás.”</i>
NICO	9503.00.99 99	<i>“ Los demás.”</i>

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita las Notas Explicativas del capítulo **95.03**, aplicable a la mercancía en cuestión:

*“Esta partida comprende:*

*A) Los juguetes de ruedas.*

*La propulsión de estos juguetes se consigue la mayoría de las veces apoyándose directamente en el suelo (patinetes sin pedales), o mediante un sistema de pedales, de manivelas o de palancas, que transmite el movimiento a las ruedas por una cadena o un dispositivo de varillas. En otros casos, estos juguetes son impulsados por un motor, arrastrados o empujados por otra persona.*

*Entre estos juguetes, se pueden citar:*

*1) Los triciclos, motocarros y artículos similares, excepto las bicicletas para niños, que se clasifican en la partida 87.12.*

SVGN

Página 25 de 73

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

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON  
ACENTO SOCIAL



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

9) Los artículos de deporte que tengan el carácter de juguetes, que se presenten en juegos o surtidos o aisladamente (por ejemplo, juegos o surtidos de golf, de tenis, de tiro con arco, de billar; bates de béisbol, bates de cricket, palos de hockey, etc.).

10) Las herramientas y artículos de jardinería (incluidas las carretillas para niños).

11) Los aparatos de proyección de juguete (cines, linternas mágicas, etc.) y las gafas (anteojos) de juguete.

12) Los instrumentos y demás aparatos musicales que tengan el carácter de juguetes (pianos, trompetas, tambores, tocadiscos, armónicas, acordeones, xilófonos, cajas de música, etc.).

13) Las casas de muñecas y su mobiliario, incluidos los artículos de cama.

14) Las tiendas de juguete, las vajillas de juguete y artículos de uso doméstico de juguete.

15) Los ábacos de juguete.

16)

Las máquinas

de coser de juguete.

17) Los relojes de juguete.

18) Los conjuntos de carácter educativo: cajas de química, de electricidad, de fundidor, de imprenta, de costura, de tricotar, etc.

19) Los aros, diabólos, peones (incluso con música), las combas (provistas de puños), pelotas y balones (excepto los de las partidas 95.04 y 95.06).

20) Los libros y hojas compuestos esencialmente por estampas para recortar destinadas a formar un conjunto y los libros que llevan ilustraciones movibles o que se levantan al abrir el libro, cuando el artículo constituya esencialmente un juguete (véase la Nota Explicativa de la partida 49.03).

21) Las bolas de juguete (principalmente las canicas, bolas veteadas o multicolores que imitan al ágata, en cualquier acondicionamiento y las bolas de cualquier clase que se presenten en cajas, bolsitas, etc., para el entretenimiento de los niños).

22) Los sonajeros y los muñecos en cajas de resortes, las huchas o alcancías de juguete, los teatros en miniatura con personajes o sin ellos, etc.

23) Las tiendas (carpas) de juguete que usan los niños tanto en casa como al aire libre.

Algunos de los artículos anteriores (armas de juguete, herramientas y artículos de jardinería, soldados de plomo, etc.) se presentan frecuentemente en juegos o surtidos.

Los juguetes que son reproducción de artículos usados por los adultos, tales como las planchas eléctricas, las máquinas de coser, los instrumentos de música, etc., se distinguen, por lo general, de los segundos por la naturaleza de las materias constitutivas, por su factura generalmente más rudimentaria, por sus dimensiones reducidas (adaptadas a la estatura de los niños) y por su rendimiento bastante pequeño que no permite el uso para un trabajo normal de adulto.

E) Los modelos reducidos y modelos similares para entretenimiento:

Se trata principalmente de modelos reducidos, incluso animados, de barcos, aeronaves, trenes, vehículos automóviles, por ejemplo, que pueden presentarse en forma de surtidos con las partes y fornituras necesarias para la construcción de dichos modelos, con exclusión de los conjuntos que presenten las características de los juegos de competición de la partida 95.04 (por ejemplo, los conjuntos de automóviles de carrera con sus circuitos).

Se clasifican también en este grupo las reproducciones de artículos de tamaño real o aumentado, siempre que se trate de artículos de entretenimiento.

F) Los rompecabezas de cualquier clase...

SVGN

Página 27 de 73



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

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

9503.00.99 99

**“Los demás.”**

**Clasificación Arancelaria -  
Nivel Sección**

**“Sección: XX MERCANCÍAS Y PRODUCTOS DIVERSOS”  
Notas del Capítulo 96**

**“1. Este Capítulo no comprende:**

- a) los lápices de maquillaje o tocador (Capítulo 33);
- b) los artículos del Capítulo 66 (por ejemplo: partes de paraguas o bastones);
- c) la bisutería (partida 71.17);
- d) las partes y accesorios de uso general, tal como se definen en la Nota 2 de la Sección XV, de metal común (Sección XV) y los artículos similares de plástico (Capítulo 39);
- e) los artículos del Capítulo 82 (útiles, artículos de cuchillería, cubiertos de mesa) con mangos o partes de materias para tallar o moldear. Cuando se presenten aisladamente, estos mangos y partes se clasifican en las partidas 96.01 o 96.02;
- f) los artículos del Capítulo 90 (por ejemplo: monturas (armazones) de gafas (anteojos) (partida 90.03), tiralíneas (partida 90.17), artículos de cepillería de los tipos manifiestamente utilizados en medicina, cirugía, odontología o veterinaria (partida 90.18));
- g) los artículos del Capítulo 91 (por ejemplo: cajas y envolturas similares de relojes o demás aparatos de relojería);
- h) los instrumentos musicales, sus partes y accesorios (Capítulo 92);
- ij) los artículos del Capítulo 93 (armas y sus partes);

SVGN

Página 29 de 73

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

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON  
ACENTO SOCIAL



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

2. En la subpartida 9609.10 se debe entender por lápices a aquellos artículos constituidos por una mina de cualquier material, que se presenten con una funda protectora rígida de madera, plástico o, a veces, formada por varias capas de papel enrolladas en espiral.
3. Para efectos de la subpartida 9609.20 y 9609.90, la composición de las minas para lápices, tizas, pasteles, etc., es muy variable según la utilización que se desee.
4. En la subpartida 9609.90, los pasteles, carboncillos y tizas destinados al dibujo o la escritura se pueden presentar descubiertos o recubiertos de una banda protectora de papel, cartón o materia plástica (pasteles, tizas y "crayones" a base de arcilla, creta, goma laca, cera, sulfato de calcio, etc.).
5. Para la partida 96.15 los rizados, bigudíes y artículos para el tocador, no deben ser eléctricos (partida 85.16), sin embargo, pueden estar recubiertos de material textil o cuero.
6. En la partida 96.16 se debe entender por pulverizadores, aquellos que son para perfume, brillantina, etc., para tocador, ya sea de peluquería o de bolsillo; estos están constituidos por un frasco o depósito de vidrio, de plástico, metal u otra materia en la que se enrosca la montura; la montura tiene la cabeza que contiene una boquilla pulverizadora y un sistema neumático de pera (recubierto a veces con materia textil) o un pistón.
7. En la partida 96.19 los artículos son generalmente desechables. Muchos de estos artículos están constituidos por una capa interna, una parte central absorbente, y una capa exterior (ejemplo de plástico)."

### **3.- Manufacturas diversas.**

#### **3.1 Plumas.**

#### **3.2 Lápices infinitos.**

#### **3.3 Lápices de colores.**

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 "**plumas, lápices infinitos y lápices de colores**" 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	96	"Manufacturas diversas."
----------	----	--------------------------

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a

SVGN

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

Página 31 de 73

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON  
ACENTO SOCIAL



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación, el cual de manera textual cita lo siguiente "...El Sistema Armonizado y sus Notas Explicativas podrán ser utilizados como una herramienta auxiliar y como documento de consulta para definir los productos comprendidos en Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TIGIE..." se cita las Notas Explicativas del capítulo 96.08, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Se clasifican en esta partida los artículos siguientes:

- 1) Los bolígrafos, que consisten en una funda semejante a los lápices en la que la mina se ha sustituido por una bola y un tubo de tinta.
- 2) Los rotuladores y marcadores con punta de fieltro u otra punta porosa.
- 3) Las estilográficas y otras plumas (plumas con depósito) de cartucho, de émbolo, de presión, etc., aunque no lleven la plumilla.
- 4) Los estiletes para clisés.
- 5) Los portaminas con una o varias minas, incluso con las minas de recambio contenidas normalmente en el interior.
- 6) Los portaplumas de una o varias piezas (incluso con capuchón o con la pluma).
- 7) Los portalápices, portacarboncillos y apuradores de lápices.

#### PARTES

También están comprendidas aquí las partes de los artículos anteriores, que no estén incluidas en otra parte de la Nomenclatura. Entre éstas, se pueden citar:

Las plumillas para escribir de cualquier modelo, así como los esbozos cortados con un contorno que recuerda la forma de las plumillas, los sujetadores, los cartuchos de recambio con la punta para bolígrafos, las puntas con bola o fieltro para rotuladores o marcadores, los conductos, los cuerpos de estilográficas o de portaminas, los mecanismos de carga y de salida y entrada de la plumilla o de la mina, los depósitos de tinta de caucho o de otras materias, las conteras, las cabezas de recambio para estilográficas (con la plumilla, el dispositivo de alimentación y la virola), los puntos para plumillas (bolitas de aleación de platino o de aleaciones de volframio que constituirán la punta de las plumillas y que tienen por objeto impedir un desgaste demasiado rápido), etc.

Se excluyen de esta partida:

- a) Los cartuchos de tinta para estilográficas (partida 32.15).
- b) Las bolas de acero para bolígrafos (partidas 73.26 u 84.82).
- c) Los tiralíneas (partida 90.17).
- d) Las minas (partida 96.09)."

#### - Clasificación arancelaria - Nivel Subpartida

### 3.- Manufacturas diversas.

#### 3.1 Bolígrafos

Ubicada la mercancía en la partida 96.08, 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

SVGN

Página 33 de 73



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

- Clasificación arancelaria -  
Nivel Partida

**3.- Manufacturas diversas.**

**3.2 Lápices infinitos.**

**3.3 Lápices de colores.**

Asociando la descripción de la mercancía en estudio “**plumas, lápices infinitos y lápices de colores**”, con el título de la partida **96.09 “Lápices, minas, pasteles, carboncillos, tizas para escribir o dibujar y jaboncillos (tizas) de sastre.”**, 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	96.09	“Lápices, minas, pasteles, carboncillos, tizas para escribir o dibujar y jaboncillos (tizas) de sastre.”
		-“Lápices.”
Subpartida	9609.10	- “Sombreros y demás tocados, de punto o confeccionados con encaje, fieltro u otro producto textil, en pieza (pero no en tiras), incluso guarnecidos; redecillas para el cabello, de cualquier materia, incluso guarnecidas.”
Subpartida	9609.90	-“Los demas”
Fracción	9609.10.01	“ Lápices. ”
NICO	9609.10.01 00	“ Lápices. ”
Fracción	9609.90.01	“Pasteles”
NICO	9609.90.01 00	“Pasteles”

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 las Notas Explicativas del capítulo **96.09**, aplicable a la mercancía en cuestión:

“Los artículos de los que se trata aquí pueden presentarse en dos formas:

A) Descubiertos o recubiertos de una simple banda protectora de papel (tizas, carboncillos, minas, pasteles y algunos lápices).

B) Con una funda protectora rígida de madera, plástico o, a veces, formada por varias capas de papel enrolladas en espiral (estos son los lápices propiamente dichos).

La composición de las minas de lápices, tizas, pasteles, etc., es muy variable según la utilización que se desee.

SVGN



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

### 3.3 Lápices de colores.

Ubicada la mercancía en la partida **96.09**, 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 **“plumas, lápices infinitos”**, procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

**9609.10** - **“Lápices.”**

Ahora bien, por lo que corresponde a los **“lápices de colores”** procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

**9609.90** - **“Los demás.”**

- **Clasificación arancelaria -  
Nivel Fracción**

### 3.- Manufacturas diversas.

#### 3.2 Lápices infinitos.

#### 3.3 Lápices de colores.

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 **“lápices infinitos”** les compete la fracción arancelaria:

**9609.10.01** **“Lápices.”**

Por lo que corresponde a los **“lápices de colores”**, procede su ubicación en la fracción arancelaria:

**9609.90.01** **“pasteles”**

SVGN



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	CASO UNO	CASO DOS
Normas Oficiales Mexicanas (Según fracción arancelaria con NICO)	NO CUMPLE NOM-024-SCFI-2013 FRACCIÓN 9405.42.91 00 NO CUMPLE NOM-003-SCFI-2014	NO CUMPLE NOM-050-SCFI-2004
Condiciones de la mercancía	Nuevo	Nuevo
Valor Aduana	\$109,617.30 (Ciento nueve mil seiscientos diecisiete pesos 30/100 M.N.)	\$97,700.40 (Noventa y siete mil setecientos pesos 40/100 M.N.)
IGI (Según fracción arancelaria con NICO)	15%	10% y 15%

**Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.**

I.- Las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias con número de identificación comercial: **9503.00.99 99 y 9405.42.91 00**, del **Caso Uno**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 5 (Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana **NOM-024-SCFI-2013**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2013, y a lo dispuesto en el anexo 2.4 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 09 de mayo de 2022, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

II.- Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria con número de identificación comercial, **9608.10.02 99, 9609.10.01 00 y 9609.90.01 00**, del **Caso Dos**, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del **capítulo 5 (Especificaciones de Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-050-SCFI-2004**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 01 de junio de 2004 y a lo dispuesto en el anexo 2.4 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 09 de mayo de 2022, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

III.- Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria con número de identificación comercial **9405.42.91 00**, del **Caso Uno**, se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones de la Norma Oficial Mexicana **NOM-003-SCFI-2014**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de mayo de 2015, y a lo dispuesto en el anexo 2.4 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 09 de mayo de 2022, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

SVGN





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: CVM090009/24

Expediente: CPA0900035/24

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

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

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

SVGN

Página 41 de 73

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



CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON  
ACENTO SOCIAL



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

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 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.

SVGN

Página 43 de 73



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

**INFORMACIÓN OBTENIDA DE UNA CONSULTA A INTERNET, A EFECTO DE RESPETAR EL DERECHO A LA SEGURIDAD JURÍDICA DEL PARTICULAR.**

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

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

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

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

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

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

Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene en el **Caso Uno y Caso Dos**, mercancías descritas como: **lápiz infinito**, origen **China**, sin marca, modelo **ZH-501**, estado **nuevo**,

SVGN

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

Página 45 de 73



CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON  
ACENTO SOCIAL



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



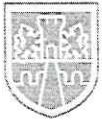
Número de orden: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

<https://joinet.com/>

<https://joinet.com/product/1pza-lapiz-infinito-con-borrador-lu6004/>

Mercancía ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la que se realizó la comparación.



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

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

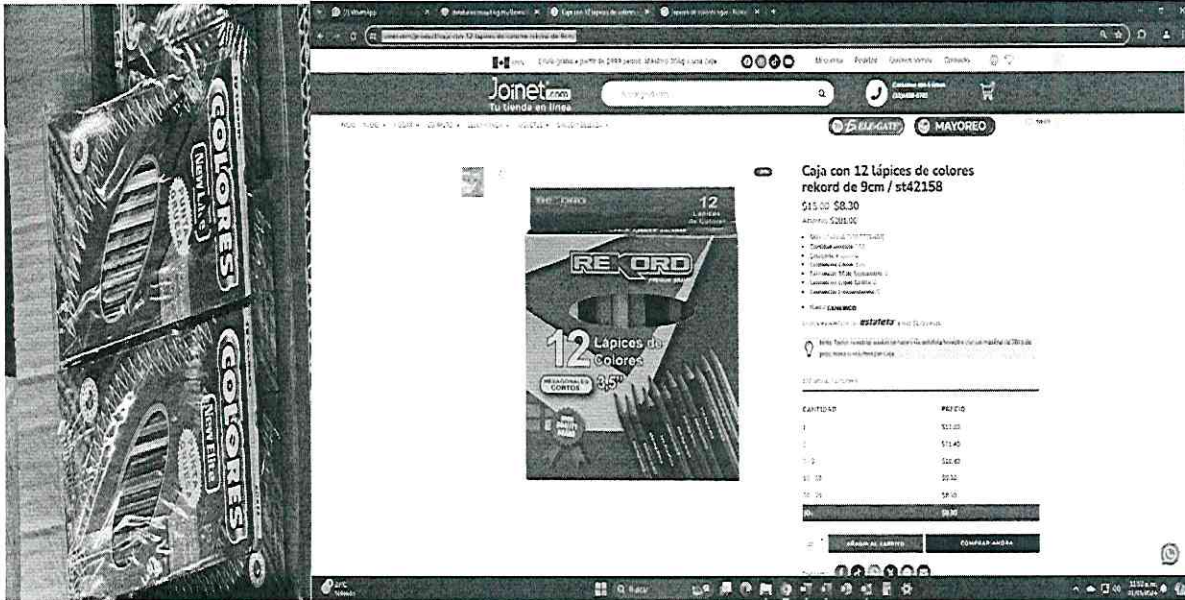


Número de orden: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

<https://joinet.com/product/caja-con-12-lapices-de-colores-rekord-de-9cm/>

Mercancía ubicada en el Recinto Fiscal.

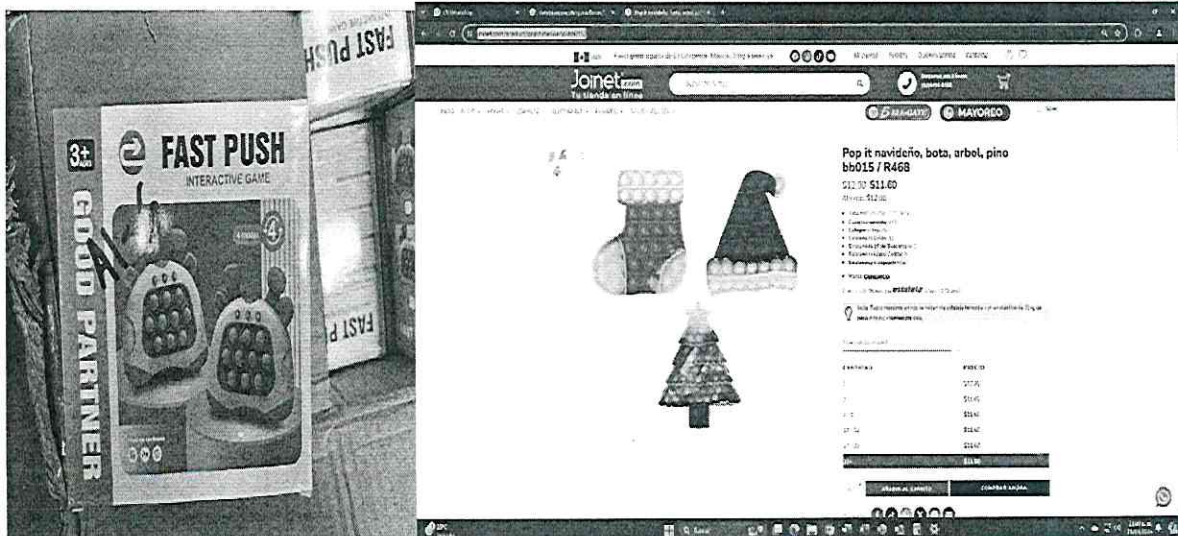
Mercancía con la que se realizó la comparación.



<https://joinet.com/product/popit-navideno-bb015/>

Mercancía ubicada en el Recinto Fiscal.

Mercancía con la que se realizó la comparación.





GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

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



Número de orden: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	NOM-024-SCFI-2013	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
UNO	120	PIEZA	JUGUETE ANTIESTRES INTERACTIVO	CHINA	SIN MARCA	ZHU-FED-15	NO CUMPLE	9503.00.99.99	\$11.60	\$1,392.00	\$8.70	\$1,044.00	15%
UNO	120	PIEZA	JUGUETE ANTIESTRES INTERACTIVO	CHINA	SIN MARCA	ZHU-202A	NO CUMPLE	9503.00.99.99	\$11.60	\$1,392.00	\$8.70	\$1,044.00	15%
UNO	360	PIEZA	JUGUETE ANTIESTRES INTERACTIVO	CHINA	SIN MARCA	ZHU-061-1	NO CUMPLE	9503.00.99.99	\$11.60	\$4,176.00	\$8.70	\$3,132.00	15%
UNO	359	PIEZA	JUGUETE ANTIESTRES INTERACTIVO	CHINA	SIN MARCA	ZH055-1	NO CUMPLE	9503.00.99.99	\$11.60	\$4,164.40	\$8.70	\$3,123.30	15%
UNO	7000	PIEZA	CETRO LUMINOSO	CHINA	SIN MARCA	ZHU G-1159	NO CUMPLE	9503.00.99.99	\$8.60	\$60,200.00	\$6.45	\$45,150.00	15%
UNO	1800	PIEZA	CETRO LUMINOSO	CHINA	SIN MARCA	ZHU G-1191	NO CUMPLE	9503.00.99.99	\$8.60	\$15,480.00	\$6.45	\$11,610.00	15%
UNO	120	PIEZA	JUGUETE ANTIESTRES INTERACTIVO	CHINA	SIN MARCA	ZH223B-2	NO CUMPLE	9503.00.99.99	\$11.60	\$1,392.00	\$8.70	\$1,044.00	15%

#### Caso Dos-----

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	NOM-050-SCFI-2004	FRACCIÓN ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
DOS	1728	PIEZA	PLUMA	CHINA	SIN MARCA	ZH-A901	NO CUMPLE	9608.10.02.99	\$2.70	\$4,665.60	\$2.03	\$3,499.20	15%
DOS	1728	PIEZA	PLUMA	CHINA	SIN MARCA	ZH-A080	NO CUMPLE	9608.10.02.99	\$2.70	\$4,665.60	\$2.03	\$3,499.20	15%
DOS	1728	PIEZA	PLUMA	CHINA	SIN MARCA	ZH-200	NO CUMPLE	9608.10.02.99	\$2.70	\$4,665.60	\$2.03	\$3,499.20	15%
DOS	1728	PIEZA	LAPIZ INFINITO	CHINA	SIN MARCA	ZH-501	NO CUMPLE	9609.10.01.00	\$2.70	\$4,665.60	\$2.03	\$3,499.20	15%
DOS	11760	CAJA (12 PIEZAS)	LAPICES DE COLORES	CHINA	NEW ELITE	ST0186	NO CUMPLE	9609.90.01.00	\$8.30	\$97,608.00	\$6.23	\$73,206.00	10%
DOS	1728	PIEZA	PLUMA	CHINA	SIN MARCA	ZH A060	NO CUMPLE	9608.10.02.99	\$2.70	\$4,665.60	\$2.03	\$3,499.20	15%
DOS	1728	PIEZA	PLUMA	CHINA	SIN MARCA	ZH A2019	NO CUMPLE	9608.10.02.99	\$2.70	\$4,665.60	\$2.03	\$3,499.20	15%
DOS	1728	PIEZA	PLUMA	CHINA	SIN MARCA	HZ A900	NO CUMPLE	9608.10.02.99	\$2.70	\$4,665.60	\$2.03	\$3,499.20	15%

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el **Caso Uno: 8,800 piezas de cetro luminoso; 1,079 piezas de juguete antiestrés interactivo, 3,600 piezas de tira luz led, sin marca, varios modelos de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 10,368 piezas de plumas, sin marca, varios modelos, varios tipos de origen y procedencia extranjera; 1,728 piezas de lápiz infinito, sin marca, modelo ZH-501 tipo sanrio, de origen y procedencia extranjera; 11,760 cajas (12 piezas) de lápices de colores, marca New elite, modelo ST0186, sin tipo, de origen y**

SVGN





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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

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.*

*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 al **C. Jiayuan Chen, Destinatario y Responsable Directo de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, consistente en **Caso Uno: 8,800 piezas de cetro luminoso; 1,079 piezas de juguete antiestrés interactivo, 3,600 piezas de tira luz led, sin marca, varios modelos de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 10,368 piezas de plumas, sin marca, varios modelos, varios tipos de origen y procedencia extranjera; 1,728 piezas de lápiz infinito, sin marca, modelo ZH-501 tipo sanrio, de origen y procedencia extranjera; 11,760 cajas (12 piezas) de lápices de colores, marca New elite, modelo ST0186, sin tipo, 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:*

*...”*

SVGN

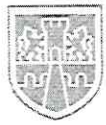
Página 53 de 73

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



CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON  
ACENTO SOCIAL



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

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

### LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana de la mercancía consistente en **Caso Uno: 8,800 piezas de cetro luminoso; 1,079 piezas de juguete antiestrés interactivo, 3,600 piezas de tira luz led, sin marca, varios modelos de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 10,368 piezas de plumas, sin marca, varios modelos, varios tipos de origen y procedencia extranjera; 1,728 piezas de lápiz infinito, sin marca, modelo ZH-501 tipo sanrio, de origen y procedencia extranjera; 11,760 cajas (12 piezas) de lápices de colores, marca New elite, modelo ST0186, sin tipo, de origen y procedencia extranjera**, asciende a la cantidad de **\$207,317.70 (Doscientos siete mil trescientos diecisiete pesos 70/100 M.N.)**, de conformidad con los motivos y fundamentos legales que han quedado anteriormente expuestos; por lo que se procede a determinar el importe de las contribuciones que se debieron pagar en la operación de comercio exterior que nos ocupa, siendo éstas el Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Existe una omisión del **Impuesto General de Importación** por parte del **C. Jiayuan Chen, Destinatario y Responsable Directo de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, por lo que le corresponde pagar la tasa del **15%** para las mercancías clasificadas en el **Caso Uno y Dos** las fracciones arancelarias **9405.42.91 00, 9503.00.99 99, 9608.10.02 99 y 9609.10.01 00**; el **10%** para las mercancías clasificadas en el **Caso Dos** las fracciones arancelarias **9609.90.01 00**, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera, 1° de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la citada Ley Aduanera, que a la letra señalan: para la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias.

### Ley Aduanera

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

**I. General de importación, conforme a la tarifa de la Ley respectiva.**

...”

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

...”

(El énfasis es nuestro)

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

SVGN



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

#### 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 obtiene de multiplicar el Valor en Aduana de la mercancía en cantidad de **\$207,317.70 (Doscientos siete mil trescientos diecisiete pesos 70/100 M.N.)**, por el porcentaje correspondiente a **.008** por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$1,658.54 (Mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 54/100 M.N.)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable (Caso Uno y Dos)		Porcentaje (D.T.A.)	Total
V.A.	\$207,317.70	0.008	\$1,658.54

**Total de Derecho de Trámite Aduanero: \$1,658.54 (Mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 54/100 M.N.).**

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

**“Artículo 1o.-** Están obligadas al pago del impuesto al valor agregado establecido en esta Ley, las personas físicas y las morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

....”

**IV.-** Importen bienes o servicios.

SVGN

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

Página 57 de 73

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON  
ACENTO SOCIAL



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

CONTRIBUCIÓN	DEBIÓ PAGAR
Impuesto General de Importación	\$27,437.35
Derecho de Trámite Aduanero	\$1,658.54
Impuesto al Valor Agregado	\$37,826.17
TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS	\$66,922.06

Total de contribuciones omitidas: \$66,922.06 (sesenta y seis mil novecientos veintidós pesos 06/100 M.N.).

#### ACTUALIZACIÓN

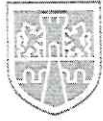
En virtud de que el **C. Jiayuan Chen, Destinatario y Responsable Directo de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, no acreditó el pago total del Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero e Impuesto al Valor Agregado, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así disponer el artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, se procede a actualizar el monto de la referida contribución, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, entre el periodo del mes anterior más reciente y el periodo en que debió hacerse el pago, a partir de la fecha en que se iniciaron facultades sobre la mercancía embargada precautoriamente de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, primer párrafo, fracción IV, inciso b) de la citada Ley Aduanera, 5-A, último párrafo y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de **1.0184** se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **136.013**, correspondiente al mes de **agosto de 2024** (Nota: mes anterior al más reciente del periodo), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de septiembre de 2024**, 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 **133.555**, correspondiente al mes de **enero de 2024** (Nota: mes anterior al más antiguo del periodo), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **09 de febrero de 2024**, 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

<u>I.N.P.C.</u>	<u>Agosto/2024</u>	<u>136.013</u>	<u>(D.O.F. 10-09-2024)</u>	=	<u>1.0184</u>
<u>I.N.P.C.</u>	<u>Enero/2024</u>	<u>133.555</u>	<u>(D.O.F. 09-02-2023)</u>		

Para obtener la actualización de las cantidades omitidas del **Caso Uno y Dos**, se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Impuesto General de Importación se multiplica la cantidad omitida de **\$27,437.35 (Veintisiete mil cuatrocientos treinta y siete pesos 35/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0184**, lo que nos da 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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate”, esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos desde la fecha en que debió efectuar el pago de las contribuciones de que se trata, hasta la fecha 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:

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 que el **C. Jiayuan Chen, Destinatario y Responsable Directo de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas**

SVGN

Página 61 de 73



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

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

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
Febrero de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Marzo de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Abril de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Mayo de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Junio de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Julio de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Agosto de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Septiembre de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Total						11.76%	11.76%

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 **febrero de 2024**, hasta la fecha de la emisión de la presente resolución es decir el mes de **septiembre de 2024**, resultando el porcentaje de **11.76%**, 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 **2024**, publicado en el Diario Oficial de la Federación el **13 de noviembre de 2023**.

Lo anterior se traduce en el Caso que nos ocupa, a la utilización de las tasas obtenidas de la sumatoria de todas las publicadas en el Diario Oficial de la Federación durante el periodo comprendido del mes en que se dio inicio a las facultades de comprobación, en la especie el mes de **febrero de 2024** y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución, es decir, el mes de **septiembre de 2024**.

SVGN



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

*correspondiente se efectuó con anterioridad a la presentación de las mercancías, en cuyo caso, únicamente se incurrirá en la sanción prevista en la fracción V del artículo 185 de esta Ley”.*

a) Ahora bien, en relación con la mercancía contenida en el **Caso Uno**: 8,800 piezas de cetro luminoso; 1,079 piezas de juguete antiestrés interactivo, 3,600 piezas de tira luz led, sin marca, varios modelos de origen y procedencia extranjera; **Caso Dos**: 10,368 piezas de plumas, sin marca, varios modelos, varios tipos de origen y procedencia extranjera; 1,728 piezas de lápiz infinito, sin marca, modelo ZH-501 tipo sanrio, de origen y procedencia extranjera; 11,760 cajas (12 piezas) de lápices de colores, marca New elite, modelo ST0186, sin tipo, de origen y procedencia extranjera; y al no haber acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país de la mercancía antes citada, se omitió el pago del Impuesto General de Importación, se tipifica la infracción prevista en el artículo 176, primer párrafo, fracción I, sancionada con el artículo 178 fracción I, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente, que establecen lo siguiente:

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

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

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

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

*...”*

*(El énfasis es nuestro)*

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad de: **\$27,437.35 (Veintisiete mil cuatrocientos treinta y siete pesos 35/100 M.N.)**, por el porcentaje de **130%**, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$35,668.55 (Treinta y cinco mil seiscientos sesenta y ocho pesos 55/100 M.N.)**.

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$27,437.35	130%	\$35,668.55

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

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

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

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

SVGN

Página 65 de 73

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

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON  
ACENTO SOCIAL



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

*presenten ante el mecanismo de selección automatizado sin pedimento, cuando éste sea exigible, o con un pedimento que no corresponda...."*

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

*IX. Multa equivalente a la señalada en las fracciones I, II, III o IV de este artículo, según se trate, o del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías cuando estén exentas, a la señalada en la fracción X, salvo que se demuestre que el pago correspondiente se efectuó con anterioridad a la presentación de las mercancías, en cuyo caso, únicamente se incurrirá en la sanción prevista en la fracción V del artículo 185 de esta Ley.*

*..."*

*(El énfasis es nuestro)*

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos el Valor Comercial de dichas mercancías, en **\$276,423.60 (Doscientos setenta y seis mil cuatrocientos veintitrés pesos 60/100 M.N.)**, por el porcentaje de 70%, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$193,496.52 (Ciento noventa y tres mil cuatrocientos noventa y seis pesos 52/100 M.N.)**.

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$276,423.60	70%	\$193,496.52

**Total de Multa de Legal Estancia: \$193,496.52 (Ciento noventa y tres mil cuatrocientos noventa y seis pesos 52/100 M.N.).**

Ahora bien, respecto de las multas por omisión al pago del Impuesto General de Importación, y la multa por concepto de Impuesto al Valor Agregado, infracción prevista en el artículo 176, primer párrafo, fracción X, sancionada con el artículo 178 fracción IX, ambos preceptos de la ley aduanera vigente, respecto de la mercancía descrita **Caso Uno:** 8,800 piezas de cetro luminoso; 1,079 piezas de juguete antiestrés interactivo, 3,600 piezas de tira luz led, sin marca, varios modelos de origen y procedencia extranjera; **Caso Dos:** 10,368 piezas de plumas, sin marca, varios modelos, varios tipos de origen y procedencia extranjera; 1,728 piezas de lápiz infinito, sin marca, modelo ZH-501 tipo sanrio, de origen y procedencia extranjera; 11,760 cajas (12 piezas) de lápices de colores, marca New elite, modelo ST0186, sin tipo, de origen y procedencia extranjera, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75 del Código Fiscal de la Federación, que establece lo siguiente:

*"Artículo 75.- Dentro de los límites fijados por este Código, las autoridades fiscales al imponer multas por la comisión de las infracciones señaladas en las leyes fiscales, incluyendo las relacionadas con las contribuciones al comercio exterior, deberán fundar y motivar su resolución y tener en cuenta lo siguiente:*

*I. Se considerará como agravante el hecho de que el infractor sea reincidente. Se da la reincidencia cuando:*

*a) Tratándose de infracciones que tengan como consecuencia la omisión en el pago de contribuciones, incluyendo las retenidas o recaudadas, la segunda o posteriores veces que se sancione al infractor por la comisión de una infracción que tenga esa consecuencia.*

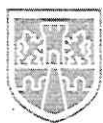
SVGN

Página 67 de 73

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

CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON  
ACENTO SOCIAL



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

Toda vez que en el procedimiento administrativo en materia aduanera que nos ocupa se desprende que no existe reincidencia por parte del contribuyente en las omisiones aquí determinadas, asimismo, no se determinó el uso de documentos falsos, ni la revisión consistió en la presentación de declaraciones, avisos cuando por diferentes contribuciones se deba presentar una misma forma oficial o contabilidad, ni por el incumplimiento a la Ley del Impuesto Sobre la Renta, o la omisión del entero de contribuciones que haya retenido o recaudado, ni se trata de una conducta continuada, se determina que no se configura alguna de las agravantes a que hace referencia el artículo 75, en sus fracciones I, II, III, IV, y V, del Código Fiscal de la Federación, por lo que es procedente la aplicación del segundo párrafo de la fracción VI, del Código Fiscal de la Federación en vigor, el cual establece que: “cuando por un acto u omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales a las que correspondan varias multas solo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor. Asimismo, cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor”; y con soporte en la tesis de jurisprudencia número VII-P-1As-244, emitida por el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa (misma que refiere el contenido del párrafo citado, pero que antes de la reforma de 2021, se encontraba legislado en la fracción V), **en consecuencia se impone la multa por la infracción prevista en el artículo 176, primer párrafo, fracción X, sancionada con el artículo 178 fracción IX, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente por ser la más alta.**

d) Asimismo y considerando, respecto de las mercancías del **Caso Uno: 8,800 piezas de cetro luminoso; 1,079 piezas de juguete antiestrés interactivo, 3,600 piezas de tira luz led, sin marca, varios modelos de origen y procedencia extranjera; Caso Dos: 10,368 piezas de plumas, sin marca, varios modelos, varios tipos de origen y procedencia extranjera; 1,728 piezas de lápiz infinito, sin marca, modelo ZH-501 tipo sanrio, de origen y procedencia extranjera; 11,760 cajas (12 piezas) de lápices de colores, marca New elite, modelo ST0186, sin tipo, de origen y procedencia extranjera**, sujeta al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, incumplieron con Normas Oficiales Mexicanas, su conducta infractora encuadra en la infracción contenida en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de la Ley Aduanera en vigor, relativo a la omisión del cumplimiento de Norma Oficiales Mexicanas de información comercial.

*“Artículo 184.- Cometan las infracciones relacionadas con las obligaciones de transmitir y presentar, información y documentación, así como declaraciones, quienes:*

*...*

*XIV.- Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de las normas oficiales mexicanas de información comercial.”  
(Énfasis añadido)*

Por lo anterior, se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$5,528.47 (Cinco mil quinientos veintiocho pesos 47/100 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 que resulta de aplicar el **2%** del valor comercial de la mercancía que nos ocupa, en cantidad de **\$276,423.60 (Doscientos setenta y seis mil cuatrocientos veintitrés pesos 60/100 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.

SVGN

Página 69 de 73



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto General de Importación omitido	\$27,437.35
Actualización del Impuesto General de Importación omitido	\$504.84
Recargos correspondientes al Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$3,286.00
Impuesto al Valor Agregado omitido	\$37,826.17
Actualización del Impuesto al Valor Agregado omitido	\$696.00
Recargos correspondientes al Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$4,530.20
Derecho de Trámite Aduanero	\$1,658.54
Actualización del Derecho de Trámite Aduanero	\$30.51
Recargos correspondientes al Derecho de Trámite Aduanero Actualizado	\$198.63
Multa por la infracción prevista en el artículo 176, primer párrafo, fracción X, sancionada con el artículo 178 fracción IX, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente	\$193,496.52
Multa por incumplimiento a Normas Oficiales Mexicanas	\$5,528.47
TOTAL	\$275,193.23

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

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

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

SVGN

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

Página 71 de 73



CIUDAD INNOVADORA  
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON  
ACENTO SOCIAL



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: CVM090009/24  
Expediente: CPA0900035/24  
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024

de la Secretaría de Administración y Finanzas <http://www.finanzas.cdmx.gob.mx/>, en términos de lo dispuesto por el artículo 134, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, párrafo cuarto de la Ley Aduanera.

**Décimo.-** Así también, se informa al **C. Jiayuan Chen, Destinatario y Responsable Directo de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, 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](http://www.sat.gob.mx)) su nombre, denominación social o razón social y su clave del Registro Federal de Contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

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

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

ATENTAMENTE

  
CUITLAHUAC AMIBAL SOTO VAZQUEZ  
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

C.c.c.e.p.- Subdirección del Recinto Fiscal. - Para su conocimiento y efectos correspondientes. - Presente.  
C.c.p.- Autógrafa expediente Administrativo número CPA0900035/24.  
C.c.p.- Minuta.



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



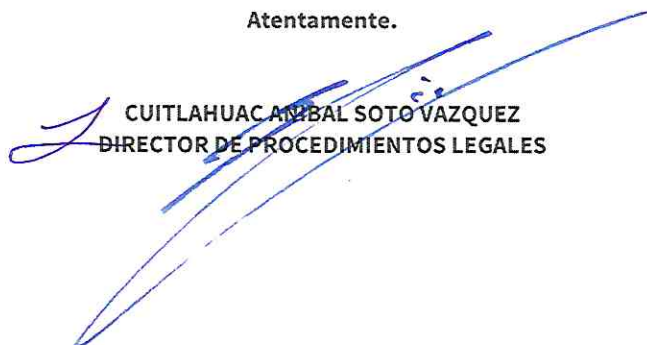
Número de orden: CVM0900009/24

Expediente: CPA0900035/24

### ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las **14:00** horas del día **12 de septiembre de 2024**, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 1, 4, 7 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México; artículos 1°, 2°, 3°, 7° fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente; publica el presente para efectuar la notificación del oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024**, a través del cual se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior, de fecha **12 de septiembre de 2024**, signado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, al **C. Luis Oscar Ruiz Arriaga, Conductor y Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, documento relacionado con la Orden de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900009/24**, en virtud de que abandonó la diligencia del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 02 de febrero de 2024 y conclusión 02 de mayo de 2024, así como las subsecuentes notificaciones por estrados, fijándose el citado oficio, así como el presente acuerdo en los estrados de este Recinto Fiscal con domicilio en la calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad. -----  
Así como en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es: [www.finanzas.cdmx.gob.mx](http://www.finanzas.cdmx.gob.mx).-----

Atentamente.

  
**CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ**  
**DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES**

  
SVGN



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900009/24

Expediente: CPA0900035/24

### CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

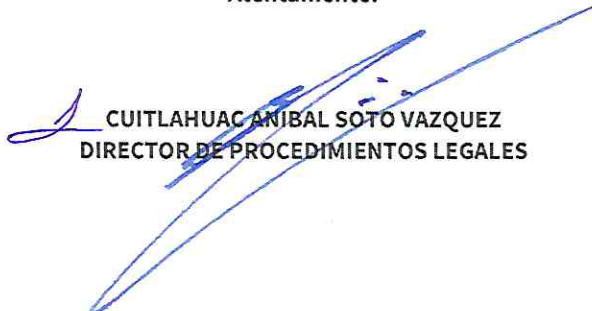
En la Ciudad de México, siendo las **14:05** horas del día **12 de septiembre de 2024**, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 1, 4, 7 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México; artículos 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente.-----

La notificación del oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024**, a través del cual se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior, de fecha **12 de septiembre de 2024**, signado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, al **C. Luis Oscar Ruiz Arriaga, Conductor y Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Dodge, Modelo RAM 4000, 2006, Tipo Pick up, con Placas de Circulación LC25747, Color Blanco**, documento relacionado con la Orden de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900009/24**.-----

Se tendrá como fecha de notificación el día **30 de septiembre de 2024**, es decir, el décimo primer día siguiente al día en que se actúa, considerando que el citado oficio, estará fijado en los estrados del Recinto Fiscal a partir del día **12 de septiembre de 2024**, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día **13 de septiembre de 2024 al 27 de septiembre de 2024**, tomándose en cuenta los días **13, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26 y 27 de septiembre de 2024**, por ser hábiles y descontándose los días **14, 15, 16, 21 y 22 de septiembre de 2024**, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente. -----

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

Atentamente.

  
**CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ**  
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

SVGN



GOBIERNO DE LA  
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900009/24

Expediente: CPA0900035/24

CÉDULA DE RETIRO  
DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE:

C. LUIS OSCAR RUIZ ARRIAGA, CONDUCTOR Y TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA QUE SE TRANSPORTA EN EL VEHÍCULO MARCA DODGE, MODELO RAM 4000, 2006, TIPO PICK UP, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LC25747, COLOR BLANCO.

LUGAR EN DONDE SE LLEVÓ A CABO LA  
VERIFICACIÓN:

CALLE FLORIDA, ENTRE LAS CALLES REPÚBLICA DE COSTA RICA Y MANUEL DE LA PEÑA Y PEÑA, COLONIA CENTRO, DEMARCACIÓN TERRITORIAL CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06020, CIUDAD DE MÉXICO.

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:

OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DE FECHA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024.

EL SUSCRITO CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ, EN MI CARÁCTER DE DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DEPENDIENTE DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS 14:10 HORAS DEL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL 13 DE SEPTIEMBRE DE 2024 AL 27 DE SEPTIEMBRE DE 2024, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 13, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26 Y 27 DE SEPTIEMBRE DE 2024, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 14, 15, 16, 21 Y 22 SEPTIEMBRE DE 2024, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, Y TODA VEZ QUE EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024 ES EL DÉCIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO EL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DE FECHA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SIGNADO POR EL DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES ADSCRITO A LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, AL C. LUIS OSCAR RUIZ ARRIAGA, CONDUCTOR Y TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA QUE SE TRANSPORTA EN EL VEHÍCULO MARCA DODGE, MODELO RAM 4000, 2006, TIPO PICK UP, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LC25747, COLOR BLANCO, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900009/24; LO ANTERIOR, EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 150, PÁRRAFO TERCERO Y CUARTO DE LA LEY ADUANERA EN VIGOR Y EL ARTÍCULO 134, PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN III Y 139 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE; ES MOTIVO POR EL CUAL SE RETIRARÁN DE LOS ESTRADOS DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1366/2024, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DE FECHA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024, SIGNADO POR EL DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES ADSCRITO A LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, AL C. LUIS OSCAR RUIZ ARRIAGA, CONDUCTOR Y TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA QUE SE TRANSPORTA EN EL VEHÍCULO MARCA DODGE, MODELO RAM 4000, 2006, TIPO PICK UP, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LC25747, COLOR BLANCO, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900009/24, OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 12 DE SEPTIEMBRE DE 2024, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 01 DE OCTUBRE DE 2024, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024.

-----CONSTE-----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ

TESTIGO

KAREN ESTEFANIA GARCIA GARCIA

TESTIGO

SAIDA VIANEY GONZÁLEZ NABOR

SVGN