



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR



Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/351/2024

Número de orden: CGA0900046/23

RFC: BAD1605098NA

Ciudad de México a 11 de septiembre de 2024

ASUNTO: SE IMPONE MULTA POR INCUMPLIMIENTO
AL REQUERIMIENTO QUE SE INDICA.

C. Representante legal de:

CALLE RÍO LERMA, NÚMERO 94, INTERIOR PISO 2, COLONIA
CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06500, DEMARCACIÓN
TERRITORIAL CUAUHTÉMOC, CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; así como las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos b) y d); NOVENA, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal de fecha 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la federación el 12 de agosto de 2015, y en la gaceta oficial del Distrito Federal el 20 de agosto del 2015; así como en las cláusulas PRIMERA, SEGUNDA primero párrafo, fracciones I, VIII y XII, del Anexo 1, de dicho convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 de noviembre del 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartado A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con los artículos transitorios PRIMERO, VIGESIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación y en la gaceta oficial de la Ciudad de México, el 05 de febrero del 2017; artículos 3º, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; artículos 1º, 2º, 3º, fracciones I, II, X, XI, XVI y XIX, 4, 5, 6, 7, 10, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, 23, 27 fracciones III, IV, V, VIII, XLIX y VIGÉSIMO SÉPTIMO de los Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 2º, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, subnumeral 4.4, 28, fracciones X, XII y XXIX y 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, III, XXVII, XXXIII, XXXVII; artículo 91, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b) y c), II, IV, XI, XII, XV y XIX del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; así como en el artículo 33, último párrafo del Código Fiscal de la Federación, y se ejerzan las facultades de comprobación, previstas en los artículos 42, primer párrafo, fracción II y segundo párrafo y 48, primer párrafo, fracciones I, II y III, último párrafo del Código Fiscal de la Federación, 144, primer párrafo, fracciones II, III y XXXIX de la Ley Aduanera, procedió a emitir lo siguiente:



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR



Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00046/23** de fecha **21 de septiembre de 2023**, el cual contiene la orden de solicitud de información y documentación número **CGA0900046/23**, con el objeto de verificar el correcto cumplimiento de sus obligaciones fiscales a que esta afecta, con fundamento en los artículos 42, primer párrafo, fracción II y segundo párrafo y 48, primer párrafo, fracciones I, II y III del Código Fiscal de la Federación, se requirió a esa contribuyente proporcionara la documentación que a continuación se señala, para lo cual se le otorgo un plazo de quince días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con el artículo 53 primer párrafo, inciso c) del Código, consistentes en:

- 1.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de la solicitud de Inscripción ante el Registro Federal de Contribuyentes, así como los avisos de modificación al mismo y sus anexos.
- 2.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible del Acta Constitutiva, así como de las modificaciones realizadas a la misma.
- 3.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de los pedimentos de importación temporal con clave de pedimento BA, así como sus rectificaciones en su caso y la documentación aduanal anexa al mismo de conformidad con el artículo 36-A y 59 de la Ley Aduanera vigente, (Factura comercial, conocimiento de embarque, documento que compruebe la garantía otorgada mediante depósito en la cuenta aduanera de garantía, así como, Comprobante de Valor Electrónico (COVE).
- 4.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de la documentación comprobatoria que acredite el retorno al extranjero, destino a otro régimen aduanero o manifestación por escrito y bajo protesta de decir verdad de algún otro tratamiento dado a la mercancía importada temporalmente.
- 5.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de la inscripción al Padrón de Importadores y/o Padrón de Importadores de Sectores Específicos.
- 6.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible del encargo conferido al agente aduanal que realizó las operaciones de los pedimentos de importación temporal con clave de documento BA.
- 7.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de los documentos mediante los cuales dio aviso a la Autoridad Aduanera correspondiente a la localidad y en la que se utilizaron los bienes importados.
- 8.- Manifestación por escrito y bajo protesta de decir verdad con los elementos que en los términos de la Ley Aduanera permitan determinar el valor aduana de las mercancías amparadas con los pedimentos solicitados.
- 9.- Original con carácter devolutivo de la documentación que compruebe el cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias, el pago correcto de las contribuciones determinadas y cuotas compensatorias en su caso, documento en el que se determine la procedencia y el origen de las mercancías, cupos y marcado de país de origen, certificados de peso o volumen, información que permita la



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR



identificación, análisis y control y en caso de ser mercancías susceptibles de identificarse individualmente, deberá indicar los números de serie, parte, marca, modelo o en su defecto especificaciones técnicas y comerciales, y demás documentación relacionada con las operaciones de importación indicadas.

Dicho requerimiento fue notificado legalmente el día 23 de mayo de 2024 por estrados, por lo que el cómputo del plazo corrió a partir del 27 de mayo de 2024 al 14 de junio de 2024, considerando que los días 01, 02, 08 y 09 de junio de 2024, fueron inhábiles en términos del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

En virtud de que el contribuyente no suministro la documentación e información solicitada al amparo del oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00046/23** de fecha 21 de septiembre de 2023, el cual contiene la orden de solicitud de información y documentación número **CGA0900046/23**; mediante similar número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/230/24** de fecha 24 de junio de 2024, el cual mediante la orden de solicitud de información y documentación número **CGA0900046/23**, se impuso multa por la cantidad de \$4,260.00 (Cuatro mil doscientos sesenta pesos 00/100 M.N.), de conformidad con lo establecido en el artículo 184, primer párrafo, fracción II y 185, primer párrafo, fracción I de la Ley Aduanera.

En razón de lo anterior, se solicitó nuevamente la información y documentación requerida al amparo de la orden **CGA0900046/23**, a través del oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/231/24** de fecha 24 de junio de 2024, mediante el cual se solicita información y documentación, notificado legalmente el día 10 de julio de 2024 por estrados, otorgándole un plazo de quince días, contados a partir del día siguiente a aquel a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, por lo que el inicio del cómputo del plazo corrió a partir del 12 de julio de 2024 al 01 de agosto de 2024, para lo cual no se contabilizaron los días 13, 14, 20, 21, 27 y 28 de julio de 2024, por considerarse inhábiles en términos del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

En ese sentido y habiendo transcurrido el exceso de plazo concedido sin que la contribuyente hubiera dado cumplimiento al requerimiento de esta autoridad, se considera que se tiene por actualizado por segunda ocasión, el supuesto establecido en el artículo 40, primer párrafo, fracción II del Código Fiscal de la Federación, por lo cual esta Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior, le impone la multa máxima por la cantidad de \$ 7,190.00 (Siete mil ciento noventa pesos 00/100 M.N.), de conformidad con lo establecido en el artículo 185, primer párrafo, fracción I de la Ley Aduanera, en relación con la regla 1.1.6. de las Reglas Generales de Comercio Exterior para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2023.

La multa máxima actualizada de \$ 7,190.00 (Siete mil ciento noventa pesos 00/100 M.N.), misma que se dio a conocer en el Anexo 13 denominado "Multas y cantidades actualizadas que establece la Ley Aduanera y su Reglamento" de las Reglas Generales de Comercio Exterior vigente y que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código, el cual se transcribe parte a continuación:

"Artículo 17-A.- El monto de las contribuciones, aprovechamientos, así como de las devoluciones a cargo del fisco federal, se actualizará por el transcurso del tiempo y con motivo de los cambios de



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR



precios en el país, para lo cual se aplicará el factor de actualización a las cantidades que se deban actualizar. Dicho factor se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo. Las contribuciones, los aprovechamientos, así como las devoluciones a cargo del fisco federal, no se actualizarán por fracciones de mes.

..."
(Sic)

La multa deberá ser cubierta mediante el formato de tesorería, dentro de los treinta días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo establecido al respecto en el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación.

Es importante mencionar que, si se efectúa el pago antes citado, dentro de los treinta días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de esta resolución, tendrá derecho a una reducción del 20% de la multa impuesta, de conformidad con lo establecido en el artículo 199, párrafo primero, fracción II de la Ley Aduanera.

En caso de que la multa determinada en la presente resolución no sea pagada dentro del plazo previsto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación, la misma se actualizará desde el mes en que debió hacerse el pago y hasta que el mismo se efectúe, en los términos del artículo 17-A del ordenamiento citado, conforme a lo establecido en el artículo 70, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación.

De igual forma, en términos del artículo 125 del Código Fiscal de la Federación, se le informa que podrá promover directamente, ante la sala competente del tribunal federal de justicia administrativa y juicio contenciosos administrativo, en la vía sumaria o sistema de justicia en línea, dentro del plazo de treinta días siguientes a aquel en que hay surtido efectos la notificación del presente oficio, según lo previsto en el artículo 13 párrafos primero y tercero, fracción I inciso a), 58 A y 58-2 de la Ley Federal del Procedimiento Contenciosos Administrativo y tratándose de las materias a que se refiere el mencionado artículo del citado ordenamiento legal y siempre que la cuantía del asunto sea inferior de quince veces el salario mínimo general vigente en el Ciudad de México elevado al año.

ATENTAMENTE

DIRECTORA EJECUTIVA DE VERIFICACION Y REVISIÓN
DE COMERCIO EXTERIOR.

Elaboró: Estefanía Jazmín Umaña Arellano. - Líder Coordinador de Proyectos de Ejecución de Presencia Fiscal "C"
Revisó: Ricardo Rodríguez Pozos. - Jefe de Unidad Departamental de Comercio Exterior "C"
C. c. p.- Expediente administrativo en que se actúa.
C. c. p.- Minutario

FOLIOS OFS [4] [4]