



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
CIUDAD DE MÉXICO

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN
DE COMERCIO EXTERIOR

26 SEP. 2024

SUBDIRECCIÓN DEL RECINTO FISCAL

HORA: 11:44

RECIBO



2024

Felipe Carrillo
PUERTO

GOBIERNO DEL PROLETARIADO,
REVOLUCIONARIO Y DEFENSOR
DEL MAYOR

Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

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

Ciudad de México, a 24 de septiembre de 2024.

"PHILKOR TRENDS, S. DE R.L. DE C.V."

R.F.C.: PTR150623ML9

Propietaria de la mercancía que era transportada en el vehículo
Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De
Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis
Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024.

Calle José de Emparan, Número 11, Mezanine 2, Interior 5 A,
Colonia Tabacalera, Código Postal 22785 Demarcación Territorial
Cuauhtémoc, Ciudad de México.

(Domicilio señalado para oír y recibir notificaciones)

C. Julio Cesar Guerra Salazar

Operador y tenedor de la mercancía que era
transportada en el vehículo Marca Freightliner,
Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De
Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De
Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca
De Lucio, Modelo 2024.

(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 de 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 vigente; 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, 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

Página 1 de 36

DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON
ACENTO SOCIAL



Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

1.- En ejecución de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0900004/24, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00004/24 de fecha 22 de enero de 2024, dirigida al C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, girada por la Directora Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio Exterior adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en el artículo 42, párrafo primero, fracción VI y segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación; artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; Cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal de fecha 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y XII del Anexo 1 de dicho Convenio publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4 en relación con los artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 05 de febrero de 2017; artículos 3º, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; 1, 2, 3, fracciones I, II, X, XI, XVI y XIX, 4, 5, 6, 7, 10, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, 23 y 27, fracciones III, IV, V, VIII, XLIX y VIGÉSIMO SÉPTIMO de los Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 2º, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, subnumeral 4.1, 4.4, 28, fracciones X, XII y XXIX, 19, primer párrafo, fracción V, 89 primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, III, IV, VI, VI BIS, VII, VIII, XII, XXVII y XXXVII, 90, fracción III BIS, fracción V; lo anterior, para que en términos de las facultades conferidas en el artículo 91, primer párrafo, fracciones I, incisos a) b) y c), II, III, IV, V, V BIS, XI, XII, XV, XVII y XIX, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; así como en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, X, XI y XXXIX, 150 y 151 de la Ley Aduanera; artículos 33, último párrafo y 38, fracción VI del Código Fiscal de la Federación, siendo las 20:48 horas del 22 de enero de 2024, se encontró sobre la Calle San Antonio Tomatlan, entre la Calle Leona Vicario y Calle Rodríguez Puebla, Colonia Centro, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Código Postal 06000, Ciudad de México, por lo que se practicó la verificación de mercancía en transporte, en donde se transportaban mercancías de origen y procedencia extranjera consistentes en el Caso Único: 111,573 piezas de prendas de vestir para dama de origen china, marca DASAYO, sin modelo, de origen y procedencia extranjera, los cuales se encontraban en poder de quien dijo llamarse Julio Cesar Guerra Salazar, en su carácter de operador del vehículo y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, levantándose en el lugar el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Tránsito y toda vez que conforme a lo dispuesto en el artículo 114 del Código Fiscal de la Federación, la autoridad fiscal está impedida para realizar la verificación de las mercancías en transporte en lugar distinto a los recintos fiscales, el personal verificador solicitó al operador del vehículo se identificara con documento oficial alguno, el cual se identificó con Constancia de Expedición de Licencia Federal Digital de Conductor número DF00140312, Categoría B, expedida a su favor por 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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

Dirección General de Autotransporte Federal de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, 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 CVM0900004/24, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00004/24 de fecha 22 de enero 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 Único: 111,573 piezas de prendas de vestir para dama de origen china, marca DASAYO, sin modelo, de origen y procedencia extranjera, los cuales se encontraban en poder del C. Julio Cesar Guerra Salazar, tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024.

Asimismo, se hizo constar en el mismo acto por parte del personal verificador que el operador del vehículo, quien dijo llamarse Julio Cesar Guerra Salazar, 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 CVM0900004/24, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00004/24 de fecha 22 de enero 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 Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900004/24, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00004/24 de fecha 22 de enero 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 Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, 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 del quien la Emite Previa lectura y explicación de su contenido y alcance así mismo Recibo la carta de los derechos del contribuyente y folleto anti corrupción"*, (sic), asentando a continuación su nombre *"Julio Cesar Guerra Salazar"* (sic), la fecha *"22 - Enero 2024."* (sic), la hora de recepción *"20:53 HRS."* (sic), su cargo *"operador"*, (sic), así como su firma autógrafa.

Por lo que el personal verificador requirió al C. Julio Cesar Guerra Salazar, tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, para que en ese mismo acto exhibiera la documentación que amparara la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, a lo que el C. Julio Cesar

DARM

Página 3 de 36

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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

Guerra Salazar, tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, manifestó a siguiente documentación:

1. Pedimento de importación clave IN, número 24 51 3262 4000168, de fecha de entrada 25 de diciembre de 2023, fecha de pago 05 de enero de 2024 y fecha de desaduanamiento 08 de enero de 2024.
2. CFDI de ingreso 336 denominado completo Carta Porte, número de Folio 5e4392a4-0349-42fc-926f-55d955503fa5, de fecha de emisión 22 de enero de 2024.

De la revisión realizada por el personal verificador al pedimento de importación clave IN, número 24 51 3262 4000168, de fecha de entrada 25 de diciembre de 2023, fecha de pago 05 de enero de 2024 y fecha de desaduanamiento 08 de enero de 2024, se observa que dicha operación corresponde al régimen de Importación Temporal de Bienes que serán sujetos a transformación, elaboración o reparación por empresas de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación, misma que de acuerdo con lo establecido en el Decreto para el Fomento de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación, Capítulo VIII, "De las Obligaciones de las Empresas con Programa", en su Artículo 24, primer párrafo, fracción VI, las mercancías importadas temporalmente al amparo de dicho programa, deberán mantenerse en el o los domicilios registrados en el Programa, motivo por el cual dicho documento no ampara la legal estancia y tenencia de la mercancía de procedencia extranjera que se transportan en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, toda vez que de la consulta a la información del Servicio Nacional de Información de Comercio Exterior (SNICE) de la Secretaría de Economía, "Programas de fomento: Información de Beneficiarios", "Directorio IMMEX", el importador "PHILKOR TRENDS, S. DE R.L. DE C.V." que aparece en el pedimento en estudio, tiene registrada una planta destinada a la realización de procesos industriales y/o de servicios en la elaboración, transformación, reparación y/o prestación de servicios de exportación, para IMMEX, ubicada en el Estado de Baja California, y no así en la Ciudad de México, por lo que se le requiere de nueva cuenta al C. Julio Cesar Guerra Salazar, tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, para que se traslade al Recinto Fiscal ubicado en Calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad, para levantar el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, cumpliendo con las formalidades a que se refiere el artículo 150 de la Ley Aduanera; por lo que, el personal verificador le preguntó al C. Julio Cesar Guerra Salazar, tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, si es su deseo y voluntad acudir al recinto fiscal por su propio conducto, de acuerdo a sus intereses, de igual manera en este acto se le informa que dicho requerimiento no significa que este detenido o retenido, y que es únicamente parte del procedimiento de verificación realizado, a lo que el C. Julio Cesar Guerra Salazar, tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, manifestó de viva voz *"si acepto trasladar al recinto fiscal la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024"*, por lo que siendo las 21:35 horas del día 22 de enero de 2024, se levantó el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte a efecto de continuar con el procedimiento en el

Página 4 de 36

DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

GOBIERNO 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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

Recinto Fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 114 del Código Fiscal de la Federación, la autoridad fiscal está impedida para realizar la verificación de la mercancía en transporte en lugar distinto a los recintos fiscales.

Posteriormente, el personal visitador conforme a lo dispuesto en el artículo 150 de la Ley Aduanera, requirió al C. Julio Cesar Guerra Salazar, tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, para que designara a dos testigos y le apercibió que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptaran dicho cargo, los mismos serían nombrados por el personal verificador, a lo que manifestó "No designo testigo, ya que no cuento con ellos", por lo que el personal visitador procedió a nombrar a dos testigos, quienes aceptan dichos cargos.

Por lo que siendo las 22:18 horas del día 22 de enero 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 22 de enero de 2024.

El personal verificador requirió la presentación de la documentación con la cual se amparara 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 Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, a lo cual el C. Julio Cesar Guerra Salazar, manifestando lo siguiente: "Sólo cuento con esta documentación"(sic), aportando la siguiente documentación:

1. Pedimento de importación clave IN, número 24 51 3262 4000168, de fecha de entrada 25 de diciembre de 2023, fecha de pago 05 de enero de 2024 y fecha de desaduanamiento 08 de enero de 2024.
2. CFDI de ingreso 336 denominado completo Carta Porte, número de Folio 5e4392a4-0349-42fc-926f-55d955503fa5, de fecha de emisión 22 de enero de 2024.

De la revisión realizada por el personal verificador al pedimento de importación clave IN, número 24 51 3262 4000168, de fecha de entrada 25 de diciembre de 2023, fecha de pago 05 de enero de 2024 y fecha de desaduanamiento 08 de enero de 2024, se observa que dicha operación corresponde al régimen de Importación Temporal de Bienes que serán sujetos a transformación, elaboración o reparación por empresas de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación, misma que de acuerdo con lo establecido en el Decreto para el Fomento de la Industria Manufacturera, Maquiladora y de Servicios de Exportación, Capítulo VIII, "De las Obligaciones de las Empresas con Programa", en su Artículo 24, primer párrafo, fracción VI, las mercancías importadas temporalmente al amparo de dicho programa, deberán mantenerse en el o los domicilios registrados en el Programa, motivo por el cual dicho documento no ampara la legal estancia y tenencia de la mercancía de procedencia extranjera que se transportan en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, toda vez que de la consulta a la información del Servicio Nacional de Información de Comercio Exterior (SNICE) de la Secretaría de Economía, "Programas de fomento: Información de Beneficiarios", "Directorio IMMEX", el importador "PHILKOR TRENDS, S. DE R.L. DE C.V." que aparece en el pedimento en estudio, tiene registrada una planta destinada a la realización de procesos industriales y/o de servicios en la elaboración, transformación, reparación y/o prestación de servicios de exportación, para IMMEX, ubicada en el Estado de Baja California, y no así en la Ciudad de México, en consecuencia el personal verificador conoció que se



Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

incumplió con lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, que señala: *"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos: I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo. II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría. III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación..."*, motivo por el cual, el personal verificador hizo constar que no se acreditó la legal estancia o tenencia en Territorio Nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera descrita en los Caso Único, que eran transportadas en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024. Irregularidad que se considera infracción en términos de la Ley Aduanera vigente, y se presume cometida la infracción señalada en el artículo 179, de la Ley Aduanera, que señala: *"...Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país..."*; sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; motivo por el cual, se considera que se actualiza la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera vigente que señala: *"... Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ... III.- Cuando no se acredite con la documentación aduanera correspondiente, que las mercancías se sometieron a los trámites previstos en esta Ley para su introducción al territorio nacional o para su internación de la franja o región fronteriza al resto del país y cuando no se acredite su legal estancia o tenencia, o se trate de vehículos conducidos por personas no autorizadas..."*.

Por otra parte, el personal verificador hizo constar que las mercancías descrita en el Caso Único del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana NOM-004-SE-2021, "INFORMACIÓN COMERCIAL-ETIQUETADO DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR, SUS ACCESORIOS Y ROPA DE CASA"; dicha norma 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, con sus respectivas modificaciones, sin embargo, de la revisión física de las mercancías, se asentó por parte del personal verificador que las mismas descritas en el Caso Único incumplen con la Norma Oficial Mexicana a que están afectas, por lo que incurre en la irregularidad en términos de la Ley Aduanera vigente, y se cometió la infracción señalada en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de dicha Ley que señala: *"... Comente las infracciones relacionada con las obligaciones de transmitir y presentar información y documentación, así como declaraciones, quienes: ... XIV. Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de las normas oficiales mexicanas de información comercial"*, sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; por lo que se considera que los hechos señalados actualizan la causal de embargo precautorio señalado en el artículo 151, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera mismo que a la letra señala: *"...Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías de importación o exportación prohibida o sujeta a las regulaciones y restricciones no arancelarias a que se refiere la fracción II del artículo 176 de esta Ley y no se acredite su cumplimiento o, en su caso se omita el pago de cuotas compensatorias, Tratándose de las normas oficiales mexicanas de información comercial, solo procederá el embargo cuando el incumplimiento se detecte en el ejercicio de visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte"*.

DARM

Página 6 de 36



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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

En virtud, de que no se acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en territorio nacional de las mercancías de origen y procedencia extranjera señaladas en el Caso Único, del capítulo de inventario físico del Acta, que se transportan en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, así mismo incumplen en la Norma Oficial Mexicana, NOM-004-SE-2021, "INFORMACIÓN COMERCIAL-ETIQUETADO DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR, SUS ACCESORIOS Y ROPA DE CASA" (Caso Único), es motivo por el cual el personal verificador con fundamento en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracción X, 151, primer párrafo fracciones II y III, de la Ley Aduanera, procede al embargo precautorio de las mercancías señaladas en el Caso Único, la cual se encuentra señalada posteriormente en el apartado del inventario físico perteneciente al Acta.

De la revisión realizada por el personal verificador, a las documentales se desprende que, con el Complemento Carta Porte número 336 denominado completo Carta Porte, número de Folio 5e4392a4-0349-42fc-926f-55d955503fa5, se ampara el servicio de transporte de la mercancía que se encuentra en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, por lo que el vehículo quedó liberado.

Posteriormente, el personal visitador hizo constar que siendo las 02:21 horas del 23 de enero de 2024, el C. Julio César Guerra Salazar, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera después de la liberación del vehículo abandona la diligencia, con el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024.

2.- Al no haber más hechos que constaran siendo las 07:45 horas del día 11 de junio de 2024, se dio por terminada la diligencia, asimismo el personal verificador, hizo constar que toda vez que el compareciente abandonó la diligencia, no presentó documentación alguna con la que se pretendiera ampara la legal importación, tenencia y/o estancia en el país de la mercancía de procedencia extranjera, que era transportada en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, por lo que el día 22 de enero de 2024, se levantó el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera concluyéndose el 11 de junio de 2024, la cual se notificó legalmente por estrado el 26 de junio de 2024, toda vez que el C. Julio Cesar Guerra Salazar, abandono la diligencia.

3.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0856/2024 de fecha 01 de julio de 2024, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, designó perito dictaminador, y mediante diverso SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0857/2024 de misma fecha, solicitó el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0900004/24, de fecha 22 de enero de 2024, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00006/24.

4.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/121/2024 de fecha 02 de julio de 2024, la Subdirección de Recinto Fiscal, solicitó la remisión de documentación presentada por el contribuyente a fin de estar en posibilidad de emitir el

DARM

Página 7 de 36

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



Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana respecto de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0900004/24.

5.- Por lo que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/893/2024 de fecha 04 de julio de 2024, esta Dirección de Procedimientos Legales, dio contestación a lo solicitado por el diverso SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/121/2024.

6.- El 29 de julio de 2024, se presentó escrito en las oficinas de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior signado por el C. Alejandro Moreno Silva en carácter de apoderado legal de "PHILKOR TRENDS, S. DE R.L. DE C.V.", en el manifiesta que su representada es propietaria de la mercancía afecta al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en relación con la orden CVM0900004/24, asimismo ofrece pruebas y alegatos tendientes a desvirtuar las causales de embargo de las mercancías relativas al presente procedimiento.

7.-Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/156/2024 de fecha 30 de julio de 2024, la Subdirección de 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 CVM0900004/24.

8.-Al notificarse el Inicio del presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, se informó al C. Julio Cesar Guerra Salazar, Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, 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 22 de enero de 2024 y conclusión 11 de junio de 2024, y notificada el 26 de junio de 2024, para ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convenga.

Dicho plazo inició el 27 de junio de 2027 al 10 de julio 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



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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

surta efectos la notificación de dicha acta. El ofrecimiento, desahogo y valoración de las pruebas se hará de conformidad con lo dispuesto por los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación. Tratándose de la valoración de los documentos con los que se pretenda comprobar la legal estancia o tenencia de las mercancías, cuando la información en ellos contenida deba transmitirse en el sistema electrónico aduanero previsto en los artículos 36 y 36-A de esta Ley para su despacho, se dará pleno valor probatorio a la información transmitida.

Luego entonces, los diez días hábiles para el ofrecimiento de pruebas y alegatos a que el contribuyente tenía derecho, se computaron a partir del 27 de junio de 2024 al 10 de julio del mismo año; contándose para tales efectos los días 27 y 28 de junio de 2024, asimismo los días 01, 02, 03, 04, 05, 08, 09, 10 de julio de 2024, por ser hábiles; descontándose los días 29 y 30 de junio de 2024, asimismo los días 06 y 07 de julio de 2024 por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado de manera supletoria como lo establece el artículo 1 de la Ley Aduanera.

9.- Con fecha 12 de julio de 2024, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900042/24, mediante el Acuerdo contenido en el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1122/2024 de fecha 13 de agosto de 2024, dado a conocer mediante diverso SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1123/2024 de la misma fecha, oficios legalmente notificados personalmente el 05 de septiembre de 2024.

10.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0812/2024 de fecha 19 de junio de 2024, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dio a conocer a la contribuyente "PHILKOR TRENDS, S. DE R.L. DE C.V." propietaria de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, oficio que fue legalmente notificado personalmente el 05 de septiembre de 2024.

11.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1160/2024 de fecha 16 de agosto de 2024, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dio a conocer a la contribuyente "PHILKOR TRENDS, S. DE R.L. DE C.V." propietaria de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, que se tuvieron por ofrecidos los alegatos y pruebas presentadas a través de escrito de fecha 29 de julio de 2024, oficio que fue legalmente notificado personalmente el 05 de septiembre de 2024.

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

Página 9 de 36

DAFM

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



Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

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

Quando 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. Julio Cesar Guerra Salazar, Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, quedó legalmente notificado por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 26 de junio de 2024, en términos de lo dispuesto por el artículo



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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

134, primer párrafo, fracción I y 135 del Código Fiscal de la Federación; de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente.

Por lo tanto, el plazo para dictar la resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en el que se actúa, mismo que se computa a partir que se haya vencido el plazo para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos de los interesados y se haya integrado el expediente administrativo en que se actúa, y toda vez que el C. Julio Cesar Guerra Salazar, Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, se tuvo por legalmente notificado personalmente del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 26 de junio de 2024, surtiendo todos sus efectos el día hábil siguiente, es decir, el 27 de junio de 2024, tal y como lo establece el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación, y tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos, en el cual se contaron los días 27 y 28 de junio de 2024, asimismo los días 01, 02, 03, 04, 05, 08, 09 y 10 de julio de 2024, por ser hábiles; descontándose los días 29 y 30 de junio de 2024, asimismo los días 06 y 07 de julio 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 10 de julio 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, 11 de julio de 2024, fecha en que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 153, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente declaró integrado el expediente Administrativo en Materia Aduanera que se resuelve, precepto legal que a la letra señala: "Artículo 153 ... Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes...". Por lo tanto, el plazo para dictar resolución al procedimiento administrativo en que se actúa corre a partir del día siguiente al que se tuvo por debidamente integrado el expediente es decir del 11 de julio de 2024, al 11 de noviembre de 2024, tal y como lo establece para tal efecto el supracitado artículo 153 de la Ley Aduanera, en su parte conducente que a la letra señala: "Artículo 153. ... Desahogadas las pruebas se dictará la resolución determinando, en su caso, las contribuciones y cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan, en un plazo que no excederá de cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente...".

En vista de lo anterior, esta Autoridad se encuentra en posibilidad de emitir resolución definitiva en términos de los siguientes:

CONSIDERANDOS

Del análisis y valoración de la documentación que integra el expediente administrativo que se resuelve, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación de aplicación supletoria en la materia por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente, se desprende lo siguiente:

I.- En virtud de no haberse acreditado la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera en el país, transportada en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, toda vez



Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

que no se presentó la documentación que acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera enlistada en el Caso Único, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, por lo que el personal verificador levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en fecha de inicio 22 de enero de 2024 y conclusión 11 de junio de 2024, legalmente notificada por estrados el 26 de junio de 2024.

Por lo anterior, se le otorgó al C. Julio Cesar Guerra Salazar, Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, 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 22 de enero de 2024 y conclusión 11 de junio de 2024, para ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convenga. Dicho plazo inició el 27 de junio de 2024 y feneció el 10 de julio del mismo año; lo anterior, de conformidad con los artículos 150 y 153 de la Ley Aduanera, contándose para tal efecto los días 27 y 28 de junio de 2024, asimismo los días 01, 02, 03, 04, 05, 08, 09 y 10 de julio de 2024, por ser hábiles; descontándose los días 29 y 30 de junio de 2024, asimismo los días 06 y 07 de julio de 2024 por ser inhábiles de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado de manera supletoria como lo establece el artículo 1 de la Ley Aduanera

Ahora bien, por lo que refiere a la moral "PHILKOR TRENDS, S. DE R.L. DE C.V.", Propietaria de la mercancía que era transportada en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, mediante escrito presentado en fecha 29 de julio de 2024, manifestó y acreditó su interés jurídico ante esta autoridad administrativa como propietaria de las mercancías sujetas al procedimiento administrativo que nos ocupa, por lo que en el momento procesal oportuno serán valoradas las documentales presentadas así como los alegatos vertidos mediante dicho recurso.

Por lo tanto, se deslinda de toda responsabilidad al C. Julio Cesar Guerra Salazar, Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, en virtud de que la contribuyente "PHILKOR TRENDS, S. DE R.L. DE C.V.", es propietaria de la mercancía que se transportaba en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024.

II.- De la documentación que integra el expediente administrativo número CPA0900042/24, esta autoridad procede a realizar el estudio y análisis de las pruebas y alegatos presentadas ante esta autoridad administrativa en fecha 29 de julio de 2024, por el C. representante legal de "PHILKOR TRENDS, S. DE R.L. DE C.V." y demás constancias presentadas ante esta Unidad Administrativa, dentro del plazo concedido en términos del artículo 153 de la Ley Aduanera.

En virtud de lo anterior, se procede como sigue:

Mediante escrito de fecha 29 de julio de 2024, presentado ante esta autoridad, manifestó medularmente lo siguiente:



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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

III. ALEGATOS

IIERO. Que, el verificador **RICARDO RODRÍGUEZ POZOS** decide invalidar el pedimento de importación **No. 24 51 3262 4000168 con clave "IN"**, bajo el fundamento del Artículo 24, primer párrafo, fracción VI del Decreto para el Fomento de la Industria Manufacturera, Maquilladora y de Servicios de Exportación, bajo el siguiente razonamiento lógico jurídico vertido en el acta de PAMA que nos ocupa y que se transcribe la parte de referencia para una mejor apreciación:

*"...las mercancías importadas temporalmente al amparo de dicho programa deberán mantenerse en el o los domicilios registrados en el Programa, motivo por el cual dicho documento no ampara la legal estancia y tenencia de la mercancía de procedencia extranjera que se transportan en el vehículo **MARCA FREIGHTLINER, MODELO 2007, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 54889H, COLOR BLANCO, CON PLACA DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 90UT3A, MARCA DE LUCIO, MODELO 2024**, toda vez que de la consulta a la Información del Servicio Nacional de Información de Comercio Exterior (SNICE) de la Secretaría de Economía, "Programas de fomento: Información de Beneficiarios", "Directorio IMMEX", el importador **"PHILKOR TRENDS, S. DE R.L. DE C.V."** que aparece en el pedimento en estudio, tiene registrada una planta destinada a la realización de procesos industriales y/o de servicios en la elaboración, transformación, reparación y/o prestación de servicios de exportación, para IMMEX, ubicada en el Estado de Baja California, y no así en la Ciudad de México..."*

"En consecuencia, se conoce que se incumple con lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera..."

"...motivo por el cual, esta autoridad conoce que no se acredita la legal estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera detallada en el Único Caso del apartado de inventario físico perteneciente a la presente Acta..."

La fundamentación con la que el verificador **RICARDO RODRÍGUEZ POZOS** pretende invalidar el pedimento de importación **No. 24 51 3262 4000168 con clave "IN"**, es totalmente improcedente, toda vez que la norma invocada no se adecúa a la conducta que refiere el verificador que cometió mi representada.

Pues, tenemos que la norma invocada por el verificador **RICARDO RODRÍGUEZ POZOS** para invalidar el pedimento de importación **No. 24 51 3262 4000168 con**

Página - 6 - de 22

Página 13 de 36



Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

mercancías que se hubieren importado temporalmente en el o los domicilios registrados en el Programa.

Mas sin embargo en ninguna parte del artículo 24 transcrito, se señala que el incumplimiento de la fracción VI es causal de invalidación de los pedimentos de importación con los que se importó temporalmente las mercancías.

Pero lo que resulta en una incongruencia total, es la adecuación de la conducta de mi representada, según la describe el verificador y su adecuación a la norma fundamentada para la invalidación del pedimento de importación, es decir la multicitada fracción VI del artículo 24 transcrito.

Pues tenemos en primer lugar, que la diligencia que llevó a cabo el verificador **RICARDO RODRÍGUEZ POZOS** es una: **"VERIFICACIÓN DE MERCANCIAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE"**, tal y como lo describe la orden con la que se ejecuta y el acta con la que se circunstan los hechos, la diligencia se efectúa en la vía pública a las mercancías que se encuentran en transporte.

Pues, como lo describe el verificador en el acta de PAMA los hechos acontecieron en la vía pública, específicamente en la calle San Antonio Tomatlán, entre la Calle Leona Vicario y Calle Rodríguez Puebla, colonia Centro, demarcación territorial Cuauhtémoc, código postal 06000, en la Ciudad de México, y que, por encontrarse en la vía pública, las mercancías tenían que ser trasladadas a un recinto fiscal; se transcribe la parte de referencia del acta de verificación de mercancías de procedencia extranjera en transporte:

"...Por lo que es necesario la revisión física de las mercancías y el medio de transporte, a efecto de comprobar la legal importación, tenencia o estancia de las mercancías de procedencia extranjera que transporta en el vehículo antes citado, por lo que se requiere que se traslade al Recinto Fiscal ubicado en: Calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad, para levantar el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, cumpliendo con las formalidades a que se refiere el artículo 150 de la Ley Aduanera; por lo que, se le pregunta al compareciente si es su deseo y de acuerdo a sus intereses, por su propia voluntad acuda al recinto fiscal, por su propio conducto, de igual manera se le informa que dicha situación no significa que se encuentra detenido o retenido sino que es únicamente

Página - 8 - de 22

Página 14 de 36

DAR

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

como parte de la verificación que se está llevando; a lo que el compareciente manifiesta de viva voz: "si acepto trasladar al recinto fiscal la mercancía de procedencia extranjera que se transporta en el vehículo MARCA FREIGHTLINER, MODELO 2007, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 54BB9H, COLOR BLANCO; CON PLACA DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 90UT3A; MARCA DE LUCIO, MODELO 2024, por lo que siendo las 21:35 horas del día 22 de enero de 2024, se levanta la presente acta a efecto de continuar dicho procedimiento en el Recinto Fiscal señalado."

Lo anterior, toda vez que conforme a lo dispuesto en el artículo 114 del Código Fiscal de la Federación, la autoridad fiscal, está impedida para realizar la verificación de las mercancías en transporte en lugar distinto a los recintos fiscales..."

(énfasis añadido)

Manifiesta el verificador **RICARDO RODRÍGUEZ POZOS** haber invalidado el pedimento de importación **No. 24 51 3262 4000168 con clave "IN"**, por la aplicación de la fracción VI del artículo 24 ya transcrito, pues consideró la vía pública como domicilio donde localizó las mercancías a las que le decretó el embargo precautorio.

Es decir, **invalidó el pedimento de importación No. 24 51 3262 4000168 con clave "IN"**, con el fundamento de una norma que no le da facultad para hacerlo y que de hecho la norma es decir la fracción VI del multicitado artículo 24, no contempla la invalidación de un pedimento de importación, bajo ninguna circunstancia.

Por lo que resulta contrario a derecho el acta de PAMA que por esta vía se combate, al contravenir lo dispuesto por el artículo 16 de la Constitución Federal y 38, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria a la Ley Aduanera acorde con lo dispuesto en el artículo 1º, de dicha ley, al no fundamentar y motivar la razón por la que el verificador **RICARDO RODRÍGUEZ POZOS** invalidó el pedimento de importación **No. 24 51 3262 4000168 con clave "IN"**, documento con el que el operador **JULIO CÉSAR GUERRA SALAZAR** acreditó la legal importación de las mercancías que transportaba.

Todo lo anterior se traduce en una evidente falta de motivación del acta de PAMA que nos ocupa, en una franca contravención a los derechos fundamentales de legalidad y seguridad jurídica, consagrados en los artículos 14 y 16 de la Constitución Federal, así como al requisito de debida fundamentación y motivación exigido por el diverso numeral

Página - 9 - de 22

Página 15 de 36

DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

GOBIERNO CON
ACENTO SOCIAL



Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

38, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria a la Ley Aduanera acorde con lo dispuesto en el artículo 1º, de dicha ley. En ese sentido, resulta necesario observar lo dispuesto por el artículo 38 del Código Fiscal de la Federación, que a la letra establece:

"Artículo 38. Los actos administrativos que se deban notificar deberán tener, por lo menos, los siguientes requisitos:

(...)

IV. Estar fundado, motivado y expresar la resolución, objeto o propósito de que se trate.

(...)"

Como puede verse, el artículo 38, fracción IV del Código Fiscal de la Federación establece que todos los actos administrativos, para gozar de validez, requieren encontrarse debidamente fundados y motivados; entendiendo por lo primero, que esos actos deben basarse en una ley en tanto que por motivación legal, se entiende la especificación, por parte de la autoridad, de cuáles fueron las causas, razones, motivos o circunstancias por las que una determinada disposición normativa es aplicable al caso concreto.

En ese tenor, cabe destacar que la exigencia de motivar los actos administrativos, tiene como finalidad asegurarle al administrado la posibilidad de conocer y en su caso rebatir u oponerse a todos los elementos que servirán de motivación en el acta de PAMA, salvaguardando así la garantía de legalidad y debido proceso.

Además, la disposición de mérito tiene también por objeto proteger la garantía de seguridad o certeza jurídica que les asiste a los particulares, pues sólo de esa manera podrán tener plena certeza de que la motivación del acto administrativo obedece precisamente a los hechos conocidos durante el desarrollo del acto de fiscalización llevado a cabo por las autoridades fiscales.

Bajo este contexto, es incuestionable que la autoridad fiscalizadora que actuó en el PAMA carecía de fundamentación y motivación para invalidar el pedimento de importación No. 24 51 3262 4000168 con clave "IN".

Página -10 - de 22

Página 16 de 36

DAR



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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

Por lo que en este mismo acto se ofrece como prueba de la legal importación de las mercancías embargadas por el verificador RICARDO RODRÍGUEZ POZOS el pedimento de importación No. 24 51 3262 4000168 con clave "IN", que, como se hace constar en el mismo cuerpo del pedimento, las mercancías que en el se amparan, se transportan en el contenedor No. TGBU4033287 resguardado con el candado No. EMCTFR1112, como se hace constar en la guía marítima EGLV149307058272 que forma parte de los anexos del mismo pedimento.

Que como ya se describió en el apartado de "II. ANTECEDENTES", las mercancías amparadas con el pedimento de importación No. 24 51 3262 4000168 con clave "IN", se despacharon por la aduana de Lázaro Cárdenas Michoacán, sometiéndose al mecanismo de selección automatizado el día 08/01/2024, que la modalidad de esta importación fue por ferrocarril, por lo que después de la modulación, tiene que esperar turno de maniobra de carga a góndola y salida del puerto, esto se dio el 16/01/2024, como se hace constar en boleta de maniobra portuaria por parte del recinto fiscalizado denominado LC Terminal Portuaria de Contenedores, S.A. de C.V. (HUTCHISONPORTS LCT), que una vez arribado a la terminal ferroviaria denominada FERROVALLE INTERNACIONAL, ubicada en Rabaul 5, Estación Pantaco, Azcapotzalco, 02520 Ciudad de México, CDMX, el 22/01/2024 se autorizó el Ingreso de la unidad marca FREIGHTLINER, modelo 2007, tipo tractor, con placas de circulación 54BB9H, con placa de remolque (chasis portacontenedor) 90UT3A, marca de LUCIO, modelo 2024, a las 19:06 horas del mismo 22/01/2024 como se hace constar en boleta de Ingreso a cargar de la misma terminal ferroviaria, y cuando se disponía a iniciar la ruta para su destino final, es que el verificador RICARDO RODRÍGUEZ POZOS interrumpió su camino.

SEGUNDO. Manifiesta esa autoridad fiscalizadora, en lo que denominan como "Único Caso" que mi poderdante se encuentra obligado a cumplir con las regulaciones no arancelarias, consistente en dar cumplimiento a la Norma Oficial Mexicana NOM-004-SE-2021, "INFORMACIÓN COMERCIAL-ETIQUETADO DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS"

Página - 11 - de 22

DARM

Página 17 de 36

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



Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

DE VESTIR, SUS ACCESORIOS Y ROPA DE CASA". Para una mejor apreciación se transcribe la parte del acta al que la voz hace referencia:

"...Por otra parte, es importante señalar que las mercancías contenidas en el Caso Único, del capítulo del Inventario físico de la presente Acta, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana NOM-004-SE-2021, "INFORMACIÓN COMERCIAL-ETIQUETADO DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR, SUS ACCESORIOS Y ROPA DE CASA"; dicha norma se encuentra contenida en el Anexo 2.4.1. del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de mayo de 2022, con sus respectivas modificaciones; sin embargo, de la revisión física de las mercancías, se aprecian que éstas incumplen con la Norma Oficial Mexicana a que está afecta..."

En relación con el pedimento de Importación No. 24 51 3262 4000168 con clave "IN", no existe omisión del cumplimiento de regulaciones y restricciones no arancelarias, específicamente la relativa al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana NOM-004-SE-2021, "INFORMACIÓN COMERCIAL-ETIQUETADO DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR, SUS ACCESORIOS Y ROPA DE CASA", por tratarse de una importación bajo un programa IMMEX.

Que si bien es cierto que la mercancía embargada por el verificador RICARDO RODRÍGUEZ POZOS se encuentra sujeta a normas oficiales mexicanas, también lo es que, por tratarse de una importación bajo un programa IMMEX, se sujeta a lo señalado por el Anexo 2.4.11

(...)

Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y criterios de carácter general en materia de comercio exterior.

...

Capítulo 2.4 Normas Oficiales Mexicanas

...

2.4.11 Lo dispuesto en las reglas 2.4.3 y 2.4.8 del presente ordenamiento no se aplicará a los importadores de mercancías listadas en los numerales 7, 3 y 5 del anexo 2.4.1 del presente ordenamiento, cuando se trate de:

X. Las mercancías que se destinen a los siguientes regímenes aduaneros:

a) Importación temporal, incluyendo las mercancías importadas al amparo de un Programa IMMEX.

(...)

Página - 12 - de 22

DARM

Página 18 de 36



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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

(Énfasis añadido)

Por todo lo anteriormente descrito y fundado, queda claro que las mercancías importadas y amparadas con el pedimento de importación No. 24 51 3262 4000168 con clave "IN", consistentes en 116,271 piezas de prendas de vestir, no se encontraban sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana NOM-004-SE-2021, "INFORMACIÓN COMERCIAL-ETIQUETADO DE PRODUCTOS TEXTILES, PRENDAS DE VESTIR, SUS ACCESORIOS Y ROPA DE CASA", al momento del despacho del pedimento ya referido, en consecuencia, queda desvirtuada la causal que motivara el embargo precautorio que por esta vía se combate.

...

Derivado de lo anterior, y del análisis exhaustivo al pedimento de importación número 24 51 3262 4000168 clave IN, con fecha de entrada 25 de diciembre de 2023 y fecha de pago 05 de enero de 2024, esta autoridad determina que son documentales idóneas a efecto de acreditar la legal estancia y tenencia de las mercancías de procedencia extranjera embargadas precautoriamente en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, mismas que se enlistan a continuación, lo anterior en términos del artículo 146 primer párrafo fracción I, de la ley aduanera.

"... ARTICULO 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..."

(Énfasis añadido)

| CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA | DESCRIPCIÓN | ORÍGEN | MARCA | ESTILO Y/O MODELO | COMPOSICIÓN | TEJIDO TEXTIL | PERSONA QUE LO UTILIZA | ESTADO | VALOR EN ADUANA |
|----------|------------------|-------------|--------|--------|-------------------|---------------------------|---------------|------------------------|--------|-----------------|
| 1812 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 100,456.53 |
| 270 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 14,968.69 |
| 288 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 15,966.60 |
| 360 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 15,688.94 |
| 540 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 32,435.39 |
| 560 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 31,046.17 |
| 720 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 31,377.88 |

DAFM

Página 19 de 36

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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

| CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA | DESCRIPCIÓN | ORIGEN | MARCA | ESTILO Y/O MODELO | COMPOSICIÓN | TEJIDO TEXTIL | PERSONA QUE LO UTILIZA | ESTADO | VALOR EN ADUANA |
|----------|------------------|-----------------------|--------|--------|-------------------|---------------------------|---------------|------------------------|--------|-----------------|
| 479 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 26,555.56 |
| 520 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 28,828.58 |
| 504 | PIEZA | CÁRDIGAN | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 30,786.42 |
| 3240 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 254,190.46 |
| 830 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 46,014.85 |
| 756 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 41,912.33 |
| 1440 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 62,755.76 |
| 1192 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 66,083.98 |
| 1258 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 69,743.00 |
| 720 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 31,377.88 |
| 524 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 29,050.34 |
| 1768 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 98,017.18 |
| 2009 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 111,378.12 |
| 1712 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 94,912.57 |
| 1080 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 47,066.82 |
| 280 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 15,523.08 |
| 1576 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 87,372.78 |
| 6496 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 360,135.53 |
| 960 | PIEZA | CÁRDIGAN | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 58,640.80 |
| 1960 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 108,661.58 |
| 1338 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 74,178.16 |
| 409 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 22,674.79 |
| 1854 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 102,784.99 |
| 390 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 23,425.56 |
| 4221 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 234,010.48 |
| 4750 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 761,755.43 |
| 3500 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 561,293.48 |
| 200 | PIEZA | TIPO SALIDA DE BAÑO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 10,125.00 |
| 900 | PIEZA | PAREO/SALIDA DE PLAYA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 45,562.50 |
| 640 | PIEZA | TIPO SALIDA DE BAÑO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 32,400.00 |
| 7500 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 585,625.00 |
| 320 | PIEZA | KIMONO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 63,484.67 |

DAR

Página 20 de 36

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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

| CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA | DESCRIPCIÓN | ORIGEN | MARCA | ESTILO Y/O MODELO | COMPOSICIÓN | TEJIDO TEXTIL | PERSONA QUE LO UTILIZA | ESTADO | VALOR EN ADUANA |
|----------|------------------|---------------------|--------|--------|-------------------|---------------------------|---------------|------------------------|--------|-----------------|
| 2948 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 230,189.67 |
| 3113 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 243,073.42 |
| 6480 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 389,224.65 |
| 210 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 11,642.31 |
| 860 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 51,656.36 |
| 4200 | PIEZA | TIPO SALIDA DE BAÑO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 833,236.30 |
| 1860 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 111,721.89 |
| 1600 | PIEZA | TIPO SALIDA DE BAÑO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 317,423.35 |
| 3029 | PIEZA | KIMONO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 600,922.08 |
| 1280 | PIEZA | TIPO SALIDA DE BAÑO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 64,800.00 |
| 2689 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 161,516.22 |
| 2160 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 129,741.55 |
| 1440 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 86,494.37 |
| 2000 | PIEZA | TIPO SALIDA DE BAÑO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 101,250.00 |
| 540 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 29,937.38 |
| 3180 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 176,297.88 |
| 1980 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 118,929.75 |
| 1430 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 85,893.71 |
| 2280 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 136,949.41 |
| 430 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 25,828.18 |
| 250 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 40,092.39 |
| 1558 | PIEZA | CÁRDIGAN | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 95,169.13 |
| 131 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 7,262.59 |
| 233 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 13,995.27 |
| 165 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 9,910.81 |
| 500 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 30,032.77 |
| 130 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 7,808.52 |
| 160 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 9,610.49 |
| 2192 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 95,528.22 |
| 534 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 29,604.74 |
| 288 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 15,966.60 |
| 792 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 43,908.15 |

DARM

Página 21 de 36

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



Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

| CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA | DESCRIPCIÓN | ORIGEN | MARCA | ESTILO Y/O MODELO | COMPOSICIÓN | TEJIDO TEXTIL | PERSONA QUE LO UTILIZA | ESTADO | VALOR EN: ADUANA |
|----------|------------------|-------------|--------|--------|-------------------|---------------------------|---------------|------------------------|--------|------------------|
| 534 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 29,604.74 |
| 270 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 14,968.69 |
| 251 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 40,252.76 |
| 111,573 | | | | | | | | | | \$ 8,818,712.24 |

Lo anterior, derivado de que de dicha documental se desprende que las mercancías consignadas en el pedimento de importación número 24 51 3262 4000168 clave IN, con fecha de entrada 25 de diciembre de 2023 y fecha de pago 05 de enero de 2024, si pueden ser vinculadas con las mercancías señaladas e inventariadas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 22 de enero de 2024 y conclusión 11 de junio de 2024, consistentes en: Caso Único: 111,573 piezas de prendas de vestir para dama de origen china, marca DASAYO, sin modelo, de origen y procedencia extranjera, con un Valor en Aduana de \$8,818,712.24 (Ocho millones ochocientos dieciocho mil setecientos doce pesos 00/100 M.N.).

De acuerdo a los pruebas ofrecidas consistentes en pedimento de importación número 24 51 3262 4000168 clave IN, con fecha de entrada 25 de diciembre de 2023 y fecha de pago 05 de enero de 2024, el registro IMMEX número 429-2015, la boleta de ingreso a la terminal ferroviaria denominada FORROVALLE INTERNACIONAL, las mercancías que eran transportadas en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, eran las que se contenían y transportaban en el contenedor número TGBU4033287, con el número de candado EMCTFR1112, por lo que esta autoridad tiene por vinculada la mercancía que era transportada en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, el día 22 de enero de 2024, con la que se señala en pedimento de importación número 24 51 3262 4000168 clave IN, con fecha de entrada 25 de diciembre de 2023 y fecha de pago 05 de enero de 2024, mismas que consisten en: 111,573 piezas de prendas de vestir.

Por lo anterior, esta autoridad verificó la existencia del pedimento de importación número 24 51 3262 4000168 clave IN, con fecha de entrada 25 de diciembre de 2023 y fecha de pago 05 de enero de 2024; en ese sentido en dicho pedimento se señala que se transporta la mercancía clasificada en las fracciones arancelarias 6104.42.03 Y 61061002, y si bien, de acuerdo al registro IMEX número 429-2015 presentado como prueba, refiere el listado de las fracciones que puede importar, las mismas no se encuentran las fracciones importadas al amparo del pedimento de importación número 24 51 3262 4000168 clave IN, con fecha de entrada 25 de diciembre de 2023 y fecha de pago 05 de enero de 2024, no obstante ello de conformidad con el criterio particular emitido por la dirección general de facilitación comercial y de comercio exterior de la secretaría de economía, con número de oficio 516.2024.2140, ofrecido como prueba por la promovente, se desprende que la empresa registrada como IMEX, puede importar las fracciones homologas a su programa, siendo que las fracciones 6104.42.03 y 61061002, son homologas, en ese sentido y toda vez que coinciden las piezas y la mercancía, se vinculan las mismas, lo anterior aunado a que las mercancías importadas al amparo de dicho programa pueden permanecer en territorio nacional durante su proceso de transformación, de conformidad con el artículo 108 primer párrafo de la Ley Aduanera.

DPM



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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

"... ARTICULO 108. Las maquiladoras y las empresas con programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía, podrán efectuar la importación temporal de mercancías para retornar al extranjero después de haberse destinado a un proceso de elaboración, transformación o reparación, así como las mercancías para retornar en el mismo estado, en los términos del programa autorizado, siempre que cumplan con los requisitos de control que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas..."

Lo anterior, teniendo la siguiente correlación:

Caso Único

| CANTIDAD | TIPO DE MERCANCÍA | DESCRIPCIÓN | ORIGEN | MARCA | ESTILO Y/O MODELO | COMPOSICIÓN | TIPO DE TELA | TIPO DE CORTADO | ESTADO | NO. DE PIEZAS | CAUSA DE INCUMPLIMIENTO A LA LEY |
|----------|-------------------|-------------|--------|-------|-------------------|---------------------------|--------------|-----------------|--------|---------------|----------------------------------|
| UNICO | 1000 | PIEZA | SUTTER | CHINA | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETRUETADO COMERCIAL |
| UNICO | 270 | PIEZA | SUTTER | CHINA | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETRUETADO COMERCIAL |
| UNICO | 120 | PIEZA | SUTTER | CHINA | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETRUETADO COMERCIAL |
| UNICO | 350 | PIEZA | BUENA | CHINA | SIN MODELO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETRUETADO COMERCIAL |
| UNICO | 340 | PIEZA | BUENA | CHINA | SIN MODELO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETRUETADO COMERCIAL |

DAR



2024
Felipe Carrillo
PUERTO

MINISTERIO DEL PODER JUDICIAL
REVOLUCIONARIO Y DEFENSOR
DEL NAYAB

Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024



**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



2024
Felipe Carril
PUERTO

C. PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, QUE SE TRANSPORTA EN EL VEHÍCULO MARCA FREIGHTLINER, MODELO 2007, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 54BB0H, COLOR BLANCO; CON PLACA DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 90UT3A, MARCA DE LUCIO, MODELO 2024.

NÚMERO DE ORDEN: CVM0900004/24

| CÓDIGO | CANTIDAD | DENOMINACIÓN | DESCRIPCIÓN | GÉNERO | MARCA | ESTILO Y/O MODELO | COMPOSICIÓN | TENDIDO | SERIE QUE SE UTILIZA | ESTADO | NOM-BRE DE LA PERSONA | CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO |
|--------|----------|--------------|--------------------------|--------|--------|-------------------|------------------------------|---------|----------------------|--------|-----------------------|-----------------------------|
| 00000 | 1948 | PUEZA | VESTIDO | FEMEA | DASAYO | MODULO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 3113 | PUEZA | VESTIDO | FEMEA | DASAYO | MODULO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 6940 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 7318 | PUEZA | BUTTER | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% NYLON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 1465 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 4300 | PUEZA | TIPO SALIDA DE BARRIO | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 1860 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 1800 | PUEZA | TIPO SALIDA DE BARRIO | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 1028 | PUEZA | SIMCINO | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 1240 | PUEZA | TIPO SALIDA DE BARRIO | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 1688 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 1180 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 1440 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 5000 | PUEZA | TIPO SALIDA DE BARRIO | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 540 | PUEZA | BUTTER | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 8140 | PUEZA | BUTTER | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% NYLON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 1280 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 1440 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 7780 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 490 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 780 | PUEZA | VESTIDO | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 5534 | PUEZA | CARDIGAN | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 831 | PUEZA | BUTTER | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 221 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 145 | PUEZA | BUTTER | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 700 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 180 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 180 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 3182 | PUEZA | BUSA | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 834 | PUEZA | BUTTER | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 888 | PUEZA | BUTTER | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% ALGODON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 787 | PUEZA | BUTTER | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% NYLON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 134 | PUEZA | BUTTER | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% NYLON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |
| 00000 | 378 | PUEZA | BUTTER | FEMEA | CHINA | DASAYO | 65% NYLON 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUOVO | NO CUMPLE | SIN ETIQUETADO COMERCIAL |

Calle Oriente 233, 178, Colombia



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



2024
Felipe Carrillo
PUERTO
GOBIERNO DEL PROLETARIADO,
REVOLUCIONARIO Y DEFENSOR
DEL MAYA

Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

| | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|
| NUM. PEDIMENTO: 24 61 3282 4000165 | | Y. OPER. IMP. OVE. PEDIMENTO: IN REGIMEN: ITS | | Página 1 de 2 | |
| DESTINO/ORIGEN: 0 | | TIPO CAMBIO: 17.05900 | | PESO BRUTO: 22450.000 | |
| MEDIO DE TRANSPORTE: 1 | | ARRIBO: 1 | | SALIDA: 3 | |
| ENTRADA: 1 | | PRECIO PAGADO/VALOR COMERCIAL: 455,136 | | VALOR DOLARES: 25,680.11 | |
| VAL. SEGUROS: 0 | | SEGUROS: 0 | | FLETES: 0 | |
| SEGUROS: 0 | | FLETES: 0 | | ENSGAJES: 0 | |
| OTROS INCREMENTABLES: 0 | | VALOR DECREMENTABLES: 0 | | DESCARGA: 0 | |
| DECREMENTABLES: 0 | | DECREMENTABLES: 0 | | OTROS DECREMENTABLES: 0 | |
| CÓDIGO DE ACEPTACIÓN: 2MM77DP | | CÓDIGO DE MARCAS: 4000165 | | CLAVE DE LA SECCIÓN ADUANERA DE DESPACHO: 610 | |
| MARCAS, NÚMEROS Y TOTAL DE BULTOS: 444 | | FECHAS: 25/12/2023 | | TASAS A NIVEL PEDIMENTO | |
| ENTRADA: 05/01/2024 | | PAGO: 1 DTA, 15 PRV, 23 N/PRV | | CÓDIGO: 1, 2, 3 | |
| CONCEPTO: 0 | | IMPORTE: 423 | | CONCEPTO: 0 | |
| IVA/PRV: 0 | | PRV: 45 | | IVA: 21 | |
| IG/IGE: 0 | | 105902 | | 00359 | |
| EFFECTIVO: 761 | | OTROS: 196,321 | | TOTAL: 197,082 | |
| DEPOSITO REFERENCIADO: LINEA DE CAPTURA | | PATENTE: 3282 | | PEDIMENTO: 4000165 | |
| NOMBRE DE LA INSTITUCIÓN BANCARIA: BBVA Bancomer, S.A. | | ADUANA: 510 | | LINEA DE CAPTURA: 0324 001P YDP1 4096 2247 | |
| IMPORTE PAGADO: 5761 | | FECHA DE PAGAR: 05/01/2024 | | NÚMERO DE OPERACIÓN BANCARIA: 0122400761639 | |
| NÚMERO DE TRANSACCIÓN SAT: 40012050120241415381 | | OTROS MEDIOS ELECTRÓNICOS (PAGO ELECTRÓNICO): EFECTIVO (CARGO A CUENTA) | | MÉDIO DE RECEPCIÓN/CÓDIGO: EFECTIVO (CARGO A CUENTA) | |
| DATOS DEL PROVEEDOR O COMPRADOR: DOMICILIO: CATAMARAN WAY No. Ex. 2859 No. Int. SUITE 20 CHULA VISTA C.P. 91914 CALIFORNIA ESTADOS UNIDOS DE AMERICA | | VINCULACIÓN: NO | | VAL. MON. FACT: 26,680.11 | |
| CÓDIGO DE DOCUMENTO EQUIVALENTE: PK1087 | | FECHA: 11/11/2023 | | INCOTERM: DAP | |
| TRANSPORTISTA: CURP: NO. TIGUAJORDEN EMBARCADOR: EGLV149307058272 | | M: 5 | | VAL. MON. FACT: 26,680.11 | |
| CLAVE/COMPL. IDENTIFICADOR: TGSU403287 | | COMPLEMENTO 1: 3262 | | COMPLEMENTO 2: 3262 | |
| AGENTE ADUANAL: FRANCISCO JAVIER LARES HOPKINS | | SERVICIOS ADICIONALES DE GALA SC | | RFC: LAHF810324566 | |
| RFC: LAHF810324566 | | RFC: SAG050514PR7 | | CURP: LAHF810324HBCRPR06 | |
| NÚMERO DE SERIE DEL CERTIFICADO: 000100000517062005 | | FECHA: 05/01/2024 | | VAL. MON. FACT: 26,680.11 | |

SEGUNDA COPIA: IMPORTADOR

DESTINO/ORIGEN: INTERIOR DEL PAIS



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



2024
Felipe Carrillo
PUERTO
GOBIERNO DEL PROLETARIADO,
REVOLUCIONARIO Y DEFENSOR
DEL MAYOR

Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

| ANEXO DEL PEDIMENTO | | REF: A151-1143-24 | | Página 2 de 2 | |
|--|--------------------|-------------------|---------------|---------------|--------------------|
| NUM. PEDIMENTO: | 24 51 3262 4000168 | TIPO OPER: | IMP | CVE. PEDIMIN: | RFCI: PYR1500580L3 |
| CR | 200 | IM | 4202015 | ED | 017023005CLW8 |
| CI | A | ED | 0430200XQJW3 | ED | 04432000YFQ8 |
| ED | 04412301SH0A1 | ED | 0430200XAR1F9 | ED | 0425240CKESL3 |
| ED | 0102240V32Q3 | ED | | ED | |
| OBSERVACIONES: DE CONFORMIDAD CON EL ARTICULO 36-A FRACCION I DE LA LEY ADUANERA EN VIGOR Y REGLAS 1.9.19, 3.1.8, Y 3.1.30 DE LAS REGLAS DE COMERCIO EXTERIOR PARA 2023 SE TRANSMITE PREVIAMENTE EL COVE CON LOS DATOS DE LA FACTURA COMERCIAL Y SE ANEXAN LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS ELECTRONICOS: -CONOCIMIENTO MARITIMO REVALIDADO -FACTURA -CARTA 3.1.8 -CONTRATO IMMEX -CERTIFICADO DE IEPS E IVA -CARTA INSTRUCCIONES -PACKING LIST OPERACION REALIZADA CON BASE A DATOS PROPORCIONADOS POR EL CLIENTE, DE CONFORMIDAD CON EL ART. 34 DE LA LEY ADUANERA EN VIGOR. | | | | | |
| PARTIDAS | | | | | |
| FRACCION | SUBORDIN | VINC. MET | USC | CANTIDAD | UNIT |
| IDENTIFICACION | COMERCIAL | VAL | UMC | UNIT | P. V. R. C. D. |
| VAL ADICION | IMP. PRECIO PAG. | PRECIO UNIT. | VAL | CON. | TASA |
| AGREO | AGREO | AGREO | AGREO | AGREO | AGREO |
| 001 | 01044203 | 01 | 10 | 1 | 8 |
| VESTIDO DE PUNTO PARA MUJER 633A GORDON 154 POLIESTER | | | | | |
| 154444 154444 20475 | | | | | |
| COMPLEMENTO 1 COMPLEMENTO 2 COMPLEMENTO 3 | | | | | |
| NOM-004-SS-2021 NOM-015-SCFI-2007 | | | | | |
| 002 | 01041002 | 01 | 0 | 1 | 8 |
| SIGUA DE PUNTO PARA MUJER 633A GORDON 154 POLIESTER | | | | | |
| 293992 293992 27028 | | | | | |
| COMPLEMENTO 1 COMPLEMENTO 2 COMPLEMENTO 3 | | | | | |
| NOM-004-SS-2021 NOM-015-SCFI-2007 | | | | | |
| FIN DE PEDIMENTO | | | | | |
| NUM. TOTAL DE PARTIDAS: 2 | | | | | |
| CLAVE PREVALIDADOR: 005 | | | | | |

| | | | |
|---|--|---|--|
| AGENTE ADUANAL: AGENCIA ADUANAL: APODERADO ADUANAL O DE ALMACEN NOMBRE O RAZ. SOC.: FRANCISCO JAVIER LARES HOPKINS SERVICIOS ADUANALES DE LA SC RFCI: LAHF610324568 RFC: SAG050514PR7 CURP: LAHF610324HSCFPR08 | | DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, EN LOS TERMINOS DE LO DISPUESTO POR EL ARTICULO 81 DE LA LEY: PATENTE O AUTORIZACION: 3262 | |
| NUMERO DE SERIE DEL CERTIFICADO: 000000000017000000 | | | |
| SEGUNDA COPIA: IMPORTADOR | | | |
| DESTINO/ORIGEN: INTERIOR DEL PAIS | | | |

DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

GOBIERNO 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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024



ECONOMÍA
SECRETARÍA DE ECONOMÍA



2024
Felipe Carrillo
PUERTO
GOBIERNO DEL PUEBLAÑO, REVOLUCIONARIO Y DEFENSOR DEL MAYA

Subsecretaría de Industria y Comercio
Unidad de Desarrollo Productivo
Dirección General de Facilitación
Comercial y de Comercio Exterior
Oficio No. 516.2024-2140

Asunto: Se atiende consulta.

Ciudad de México, 05 de julio de 2024.

C. Alejandrina Sánchez Mejía
Representante legal de la empresa
PHILKOR TRENDS S DE RL DE CV
REC: PTR150626ML9
philkor.impexp@gmail.com
xllehernandez@gmail.com

Presente.

Se hace referencia a la consulta recibida en esta Dirección General de Facilitación Comercial y de Comercio Exterior, en el que modularmente señala lo siguiente:

... Se acude ante esa H. Autoridad, para el planteamiento de la siguiente consulta y así dar mayor certeza jurídica a mi representada en la realización de su actividad económica, para lo cual se expone lo siguiente:

Derivado del proceso productivo de mi representada, se realiza la importación temporal de insumos, materias primas consistentes en partes para prendas de vestir cortadas en diferentes formas y dimensiones de tejido de punto para ensamblar camisetitas de hombre, esto de conformidad con las ordenes de producción y/o servicios recibidos de los clientes extranjeros; sin embargo, en algunas aduanas del país al momento de tramitar el pedimento de importación temporal, la autoridad aduanera procede a la retención y embargo de las mercancías, señalando como argumento que mi representada le fue autorizada por parte de la Secretaría de Economía, un programa industrial y no cuenta con autorización y/o ampliación para la realización de servicios, y por lo tanto las fracciones arancelarias de las referidas mercancías a importar temporalmente, no se encuentran autorizadas en su programa IMMEX industrial.

Lo anterior resulta improcedente, en virtud de que mi representada cuenta con la certificación IVA e IEPS, y de acuerdo con lo establecido en el artículo 5 y 6 del decreto IMMEX, "Regla 3.2.6 y Regla 3.2.18 de las Reglas de la Secretaría de Economía, mi representada no se encuentra obligada a tramitar ninguna ampliación de servicios..."

1/5

Calle Pachuca 2189, Colonia Condesa, C.P. 06140, Demarcación Territorial Cuauhtémoc,
Ciudad de México. Tel: (55) 52 29 61 00 www.gob.mx/seo

DARM

Página 27 de 36

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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

ECONOMIA
Secretaría de Economía

2024
Felipe Carrillo
PUERTO

Subsecretaría de Industria y Comercio
Unidad de Desarrollo Productivo
Dirección General de Facilitación
Comercial y de Comercio Exterior
Oficio No. 516.2024.2140

Al respecto, y con fundamento en los artículos 1, 8 y 90 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 2, fracción I, 16, 18, 26 y 34, fracciones I y XXXIII de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal; 16 fracción VII de la Ley Federal del Procedimiento Administrativo; 1, 2, apartado A, fracción II, numeral 15 y apartado C, 3, en el Diario Oficial de la Federación el 17 de octubre de 2019 y su posterior modificación de 12 de abril de 2021, se informa lo siguiente en relación a su consulta:

De la consulta realizada a los registros que obran en los archivos de esta de esta Dirección General de Facilitación Comercial y de Comercio Exterior, se le informa que su representada cuenta con el programa IMMEX 429-2015 modalidad Industrial con la actividad de textil y confección, exclusivamente para la elaboración de bienes de los capítulos 50 a 63 y la subpartida 9404.90, el cual se encuentra vigente, y se acredita el proceso productivo que se realiza, en base a la información y documentación proporcionada anexa a su consulta.

Adicionalmente se manifiesta que la empresa PHILKOR TRENDS S DE RL DE CV, con RFC PTR150626ML9, cuenta con la certificación IVA-IEPS autorizada por el SAT.

Ahora bien y en relación al planteamiento realizado, se le informan las disposiciones legales que norman la operación de las empresas que realizan operaciones al amparo del programa IMMEX autorizado por la Secretaría de Economía.

ARTÍCULO 5.- La Secretaría, previa opinión de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, determinará mediante Acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Federación lo siguiente:

I.- Los requisitos específicos que deberán cumplirse para efectuar la Importación temporal de las mercancías que se señalan en el Anexo II del presente Decreto, así como las que establezca la Secretaría mediante Acuerdo, las cuales se sujetarán a lo que se disponga en dicho Anexo;

ARTÍCULO 6.- Las empresas con Programa que cuenten con registro de empresa certificada, gozarán de los beneficios siguientes:

I.-

2/5

Demarcación Territorial Cuauhtémoc

DARIM

Página 28 de 36

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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

ECONOMÍA
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

2024
Felipe Carrillo
PUERTO
GOBIERNO DEL PROLETARIADO, REVOLUCIONARIO Y SOCIALISTA DEL MAYA

Subsecretaría de Industria y Comercio
Unidad de Desarrollo Productivo
Dirección General de Facilitación
Comercial y de Comercio Exterior
Oficio No. 516.2024.2140

II.- Estar exentas del cumplimiento del Acuerdo a que se refiere el artículo 5 del presente Decreto;

ARTÍCULO 6 BIS.- Se exige a las empresas con Programa de las obligaciones siguientes:

I.-

II.- Tramitar la ampliación del Programa a efecto de que se incorporen:

a) Las mercancías señaladas en el artículo 4 del presente Decreto, necesarias para realizar sus procesos de manufactura, independientemente de la fracción arancelaria en que se clasifiquen, y

b) Los productos finales a exportar para destinar las mercancías importadas al amparo del propio Programa a su producción.

Lo señalado en esta fracción no será aplicable tratándose de las mercancías a que se refiere el Anexo II del presente Decreto, salvo cuando las empresas con Programa cuenten con registro de empresa certificada.

De las anteriores disposiciones y en base a la excepción antes referida, se desprende que el DECRETO IMMEX establece que la importación de mercancías listadas en el anexo II (sensibles), las podrán realizar todas aquellas empresas que cuenten con un registro o autorización para empresas certificadas en materia de IVA e IEPS, sin que se tenga la obligación de la realización de ampliaciones a las fracciones arancelarias autorizadas en su programa IMMEX por la Secretaría de Economía.

Por su parte la regla 32.26 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, establece lo siguiente:

32.26. Para los efectos de los artículos 5, fracción XI, 90, primer párrafo y segundo párrafo fracción III de la LCE, 69-C de la LFPA y 4, II, fracción I, Incisos b), c) y d), 6 BIS, fracción II y 30 del Decreto IMMEX, los titulares de un Programa IMMEX tendrán autorizadas todas las fracciones arancelarias de las mercancías necesarias para realizar los procesos de operación de manufactura referidos en el artículo 4 del Decreto IMMEX y las fracciones arancelarias del producto final a exportar, sin que se requiera tramitar la ampliación de su Programa IMMEX.

3/5

Calle Pachuca 8189, Colonia Condesa, C.P. 06140, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México. Tel: (55) 52 29 61 00 www.gob.mx/sa



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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

ECONOMÍA
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

2024
Felipe Carrillo
PUERTO

Subsecretaría de Industria y Comercio
Unidad de Desarrollo Productivo
Dirección General de Facilitación
Comercial y de Comercio Exterior
Oficio No. 516.2024.2140

En base a las anteriores disposiciones establecidas en el Decreto IMMEX y en el Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, que regulan la operación de las empresas IMMEX, se desprende que el titular de un programa IMMEX y que haya obtenido su certificación en materia de IVA e IEPS, podrá realizar la importación de las mercancías listadas en el Anexo II del DECRETO IMMEX, o bien aquellas mercancías establecidas en el Anexo 28 "Importación de mercancías sensibles por empresas que cuenten con el Registro en el Esquema de Certificación de Empresa", sin que se tenga que solicitar ante esta Secretaría de Economía "La ampliación de productos sensibles", es decir fracciones adicionales a las autorizadas inicialmente, toda vez que ya se cuenta con una certificación vigente en materia de IVA e IEPS, que incluye la autorización por parte del SAT para la importación de mercancías sensibles.

Adicionalmente y en relación a las disposiciones legales antes invocadas, la regla 32.18 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, señala lo siguiente:

"32.18 Actividades de Servicios y actualización de archivo electrónico para Empresas Certificadas. Para los efectos del artículo 5, segundo párrafo del Decreto IMMEX, las empresas certificadas tienen autorizada al amparo de su Programa IMMEX la modalidad de servicios, y podrán llevar a cabo cualquiera de las actividades de servicios que se relacionen con la operación de manufactura o maquila registradas en su Programa IMMEX, sin tener que registrarlas ante la SE".

De la regla anterior se desprende que todas aquellas empresas que cuenten con una autorización de programa IMMEX Industrial por parte de la Secretaría de Economía y que adicionalmente cuenten con certificación en materia de IVA e IEPS, están autorizadas para realizar cualquiera de las actividades de servicios que se relacionen con la operación de manufactura o maquila registradas en su Programa IMMEX, sin tener que registrarlas ante la Secretaría de Economía.

La presente opinión se emite en los principios que rigen el actuar de esta Dirección General de Facilitación Comercial y de Comercio Exterior, de economía, celeridad, eficacia, legalidad, publicidad, buena fe, por lo que se expide considerando la información.

4/5

Calle Pachuca #189, Colonia Condesa, C.P. 06120, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México. Tel. (55) 52 20 01 00. www.gou.mty/se

Página 30 de 36

DAR

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

ECONOMÍA
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

2024
Felipe Carrillo
PUERTO
SECRETARIO DE ECONOMÍA, SERVICIOS Y DEFENSA DEL MAYA

Subsecretaría de Industria y Comercio
Unidad de Desarrollo Productivo
Dirección General de Facilitación
Comercial y de Comercio Exterior
Oficio No. 516.2024.2140

proporcionada por el solicitante; se limita a los sujetos, cuestiones y circunstancias que aquí se mencionan y no constituye un precedente o criterio jurídico.

Se emite el presente con fundamento en lo dispuesto por los artículos 2, apartado a, fracción I, numeral 1 y fracción II, numeral 15; apartado C, 3, segundo párrafo, 4, 11, 12 fracciones IV y XIV y 32 primer párrafo, Fracción XX del Reglamento Interior de la Secretaría de Economía publicado en el Diario Oficial de la Federación el 17 de octubre de 2019 y posteriores modificaciones; y el artículo primero, fracción II, numeral II.2, apartado II.2.2 del Acuerdo por el que se describen orgánicamente a las Unidades Administrativas de la Secretaría de Economía, Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de abril de 2024.

Atentamente

C.P. Rosario Ramos Méndez
Director de la Dirección General de Facilitación
Comercial y de Comercio Exterior.

Arianna Arguín
Jefe de Departamento

Norma Elizabeth Cárdenas
Subdirectora

C.P. Dr. Jorge Alberto Alvarado Ruiz: Titular de la Unidad de Desarrollo Productivo, Para su conocimiento.
Mtra. Lorena Uribe García: Directora General de Facilitación Comercial y de Comercio Exterior. Mismo fin.

5/5

Calle Pachuca #189, Colonia Condesa, C.P. 06140, Demarcación Territorial Cuauhtémoc,
Ciudad de México. Tel. (55) 52 59 61 00. www.gob.mx/seo



Número de orden: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

En tal virtud respecto al cumplimiento de Regulaciones o Restricciones no Arancelarias, en lo que respecta al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas, esta autoridad puede apreciar que una vez realizado el estudio y análisis exhaustivo del pedimento de importación número 24 51 3262 4000168 clave IN, con fecha de entrada 25 de diciembre de 2023 y fecha de pago 05 de enero de 2024, al tratarse de una importación al amparo del programa IMMEX, dichas mercancías se encuentran sujetas a lo señalado en la regla 2.4.11, de las Reglas Generales de Comercio Exterior, por lo cual las mismas, se encuentran exentas de dicho cumplimiento.

" Capítulo 2.4 Normas Oficiales Mexicanas.

...

2.4.11 Lo dispuesto en las reglas 2.4.3 y 2.4.8 del presente ordenamiento no se aplicará a los importadores de mercancías listadas en los numerales 7, 3 y 5 del anexo 2.4.1 del presente ordenamiento, cuando se trate de:

X. Las mercancías que se destinen a los siguientes regímenes aduaneros:

a) Importación temporal, incluyendo las mercancías importadas al amparo de un programa IMMEX.

(Énfasis añadido)

En virtud de lo anterior, y toda vez que con las documentales sujetas a estudio por esta autoridad administrativa y considerando que las mismas son suficientes a efecto de acreditar la legal estancia y tenencia de las mercancías embargadas y sujetas a procedimiento administrativo en materia aduanera, toda vez que el registro IMMEX número 429-2015, la boleta de ingreso a la terminal ferroviaria denominada FORROVALLE INTERNACIONAL, las mercancías que eran transportadas en el vehículo Marca Freightliner, Modelo 2007, Tipo Tractor, Con Placas De Circulación 54BB9H, Color Blanco, Con Placa De Remolque (Chasis Portacontenedor) 90UT3A, Marca De Lucio, Modelo 2024, eran las que se contenían y transportaban en el contenedor número TGBU4033287, con el número de candado EMCTFR1112, por lo que esta autoridad tiene por vinculada la mercancía que era transportada, concluyendo que por lo tanto se encuentra vigente pedimento de importación número 24 51 3262 4000168 clave IN, con fecha de entrada 25 de diciembre de 2023 y fecha de pago 05 de enero de 2024, y de las pruebas que presenta y de las que acredita que la mercancía iba saliendo de la Aduana de Pantaco cuando fue detenida.

En virtud de lo anterior, no se entra al estudio de los restantes alegatos, derivado que una vez acreditada documentalmente la legal estancia y tenencia de las mercancías que nos ocupan, en nada cambiarían el sentido de la presente resolución.

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana de las mercancías del Caso Único, sujeta a procedimiento administrativo en materia aduanera, y acreditaron su legal importación, estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Único-----

DARM

Página 32 de 36

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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

| CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA | DESCRIPCIÓN | ORIGEN | MARCA | ESTILO Y/O MODELO | COMPOSICIÓN | TEJIDO TEXTIL | PERSONA QUE LO UTILIZA | ESTADO | VALOR EN ADUANA |
|----------|------------------|-------------|--------|--------|-------------------|---------------------------|---------------|------------------------|--------|-----------------|
| 1812 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 100,456.53 |
| 270 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 14,968.69 |
| 288 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 15,966.60 |
| 360 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 15,688.94 |
| 540 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 32,435.39 |
| 560 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 31,046.17 |
| 720 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 31,377.88 |
| 479 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 26,555.56 |
| 520 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 28,828.58 |
| 504 | PIEZA | CÁRDIGAN | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 30,786.42 |
| 3240 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 254,190.46 |
| 830 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 46,014.85 |
| 756 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 41,912.33 |
| 1440 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 62,755.76 |
| 1192 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 66,083.98 |
| 1258 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 69,743.00 |
| 720 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 31,377.88 |
| 524 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 29,050.34 |
| 1768 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 98,017.18 |
| 2009 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 111,378.12 |
| 1712 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 94,912.57 |
| 1080 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 47,066.82 |
| 280 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 15,523.08 |
| 1576 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 87,372.78 |
| 6496 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 360,135.53 |
| 960 | PIEZA | CÁRDIGAN | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 58,640.80 |
| 1960 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 108,661.58 |
| 1338 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 74,178.16 |
| 409 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 22,674.79 |
| 1854 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 102,784.99 |
| 390 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 23,425.56 |
| 4221 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 234,010.48 |



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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

| CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA | DESCRIPCIÓN | ORIGEN | MARCA | ESTILO Y/O MODELO | COMPOSICIÓN | TEJIDO TEXTIL | PERSONA QUE LO UTILIZA | ESTADO | VALOR EN ADUANA |
|----------|------------------|-----------------------|--------|--------|-------------------|---------------------------|---------------|------------------------|--------|-----------------|
| 4750 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 761,755.43 |
| 3500 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 561,293.48 |
| 200 | PIEZA | TIPO SALIDA DE BAÑO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 10,125.00 |
| 900 | PIEZA | PAREO/SALIDA DE PLAYA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 45,562.50 |
| 640 | PIEZA | TIPO SALIDA DE BAÑO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 32,400.00 |
| 7500 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 585,625.00 |
| 320 | PIEZA | KIMONO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 63,484.67 |
| 2948 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 230,189.67 |
| 3113 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 243,073.42 |
| 6480 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 389,224.65 |
| 210 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 11,642.31 |
| 860 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 51,656.36 |
| 4200 | PIEZA | TIPO SALIDA DE BAÑO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 833,236.30 |
| 1860 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 111,721.89 |
| 1600 | PIEZA | TIPO SALIDA DE BAÑO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 317,423.35 |
| 3029 | PIEZA | KIMONO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 600,922.08 |
| 1280 | PIEZA | TIPO SALIDA DE BAÑO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 64,800.00 |
| 2689 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 161,516.22 |
| 2160 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 129,741.55 |
| 1440 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 86,494.37 |
| 2000 | PIEZA | TIPO SALIDA DE BAÑO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 101,250.00 |
| 540 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 29,937.38 |
| 3180 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 176,297.88 |
| 1980 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 118,929.75 |
| 1430 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 85,893.71 |
| 2280 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 136,949.41 |
| 430 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 25,828.18 |
| 250 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 40,092.39 |
| 1558 | PIEZA | CÁRDIGAN | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 95,169.13 |
| 131 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 7,262.59 |
| 233 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 13,995.27 |
| 165 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 9,910.81 |

DAR

Página 34 de 36

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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

| CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA | DESCRIPCIÓN | ORIGEN | MARCA | ESTILO Y/O MODELO | COMPOSICIÓN | TEJIDO TEXTIL | PERSONA QUE LO UTILIZA | ESTADO | VALOR EN ADUANA |
|----------|------------------|-------------|--------|--------|-------------------|---------------------------|---------------|------------------------|--------|-----------------|
| 500 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 30,032.77 |
| 130 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 7,808.52 |
| 160 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 9,610.49 |
| 2192 | PIEZA | BLUSA | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 95,528.22 |
| 534 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 29,604.74 |
| 288 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 15,966.60 |
| 792 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 43,908.15 |
| 534 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 29,604.74 |
| 270 | PIEZA | SUETER | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 70% NYLON 30% POLIESTER | PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 14,968.69 |
| 251 | PIEZA | VESTIDO | CHINA | DASAYO | SIN MODELO | 65% ALGODÓN 35% POLIESTER | NO PUNTO | MUJER | NUEVO | \$ 40,252.76 |
| 111,573 | | | | | | | | | | \$ 8,818,712.24 |

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

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero.- Respecto de las mercancías el Caso Único: 111,573 piezas de prendas de vestir para dama de origen china, marca DASAYO, sin modelo, de origen y procedencia extranjera, embargadas precautoriamente mediante Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 22 de enero de 2024 y conclusión 11 de junio de 2024, con un valor en aduana en cantidad de \$8,818,712.24 (Ocho millones ochocientos dieciocho mil setecientos doce pesos 00/100 M.N.), Se ordena la devolución de las mismas, toda vez que con la documentación aportada por la contribuyente PHILKOR TRENDS, S. DE R.L. DE C.V. propietaria de las mismas, y consistente en pedimento de importación número 24 51 3262 4000168 clave IN, con fecha de entrada 25 de diciembre de 2023 y fecha de pago 05 de enero de 2024, esta autoridad determina que son documentales idóneas a efecto de acreditar la legal estancia y tenencia de las mercancías de procedencia extranjera, lo anterior en términos del artículo 146 primer párrafo fracción I, de la ley aduanera, por lo que se tiene por acreditada su legal estancia y tenencia en territorio nacional; por lo anterior, se ordena su devolución fijándose para tales efectos el día 04 de octubre de 2024, a efecto de que tenga verificativo la misma.

Segundo.- Notifíquese en términos de Ley la presente resolución al C. Representante Legal de "PHILKOR TRENDS, S. DE R.L. DE C.V.", en el domicilio fiscal y señalado para oír y recibir notificaciones.

Tercero.- Finalmente, se informa al C. Representante Legal de "PHILKOR TRENDS, S. DE R.L. DE C.V.", 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, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación social o razón social y su clave del Registro Federal de Contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo

DARM

Página 35 de 36

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: CVM0900004/24
Expediente: CPA0900042/24
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1613/2024

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 convengan.

Cuarto.- 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

CUITLÁHUAC ANIBAL SOTO VÁZQUEZ.
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES.

C.c.c.p.- Subdirección del Recinto Fiscal.- Para su conocimiento y efectos correspondientes.- Presente.
C.c.p.- Autógrafa expediente Administrativo número CPA0900042/24.
C.c.p.- Minuta.

*Recibi original del presente oficio, con firma
autógrafa del funcionario que lo emite*

26/9/24

Alfonso Moreno Silva

DARM

Página 36 de 36

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