



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Ciudad de México, a 14 de marzo de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0227/2025.

Asunto: Se determina su situación fiscal en Materia de comercio exterior, en cumplimiento a resolución dictada en Recurso de Revocación.

C. Administrador Único de la contribuyente "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V."

RFC: PTI050222BT8

Importadora y propietaria de la mercancía que era transportada en el vehículo Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016. Calle Zempoala, número 98, Colonia Narvarte Oriente, Alcaldía Benito Juárez, Código Postal 03023, Ciudad de México.

(Domicilio señalado para oír y recibir notificaciones)

Esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8, 21, apartado A, numeral 5 y el TRIGÉSIMO de los artículos transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto del Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 12, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo, fracciones III, IV, V, VI, VII, VIII, XLIX 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 1°, 2°, 3°, 7° fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, III, V, IX, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 2, primer párrafo, fracción V, 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, 133

Página 1 de 81

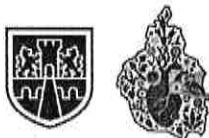
DJRM/JAEC

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Y 133-A del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes, y en cumplimiento a la Resolución contenida en el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/4136/2024**, de 21 de junio de 2024, mediante la cual la Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México determinó **REVOCAR** la resolución contenida en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0320/2024** de 19 de marzo de 2024, **para el efecto** de que esta Autoridad Administrativa reponga el procedimiento, otorgue oportunidad de regularización de las mercancías y analice las pruebas que a efecto de acreditarlo le exhiban, determinando con libertad de jurisdicción la idoneidad de las mismas; por lo que esta autoridad procede a determinar la situación fiscal de la **Contribuyente "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V."** en materia de comercio exterior, de conformidad con los siguientes

RESULTANDOS

1.- Que con fecha **19 de octubre de 2023**, siendo las **11:56** horas, la **C. Jennifer Michell Díaz Sandoval**, persona facultada para llevar a cabo verificaciones de mercancía de procedencia extranjera en transporte, le marcó el alto sobre **Calle Jesús Carranza entre Calle Libertad y Eje 1 Norte, Código Postal 06200, Demarcación Territorial Cuauhtémoc**, de esta Ciudad, al vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, con el objeto de notificar al conductor del mencionado vehículo en el que era transportadas mercancías de origen y procedencia extranjera, quien manifestó de propia voz llamarse **José Luis Gutiérrez Cabrera**, persona que se identificó con credencial para votar número **IDMEX2357832396, con clave de elector GTCBLS80102616H700**, emitida a su favor por el Instituto Nacional Electoral, y hacer entrega de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número **CVM0900031/23**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00031/23, de fecha 19 de octubre de 2023**, girada por la Directora Ejecutiva de Investigación, y Programación en Comercio Exterior, de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México en la cual se ordenó practicar la verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera localizadas en el citado vehículo, con el objeto de verificar la legal importación, estancia o tenencia en el territorio nacional de las mercancías de procedencia extranjera que se encontraron en el citado vehículo, así como de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecto como sujeto directo de las siguientes contribuciones: Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, Impuesto Sobre Automóviles

Página 2 de 81

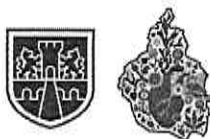
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

Nuevos, Derechos y el cumplimiento de las Regulaciones o Restricciones No Arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan.

Acto seguido, la verificadora procedió a identificarse ante la citada persona con la constancia detallada en el Acta de Verificación de mercancías de procedencia extranjera en tránsito de fecha **19 de octubre de 2023**, quien la examinó, cerciorándose que la fotografía y datos concordaban fielmente con quien físicamente la presentaba, devolviéndola a su portador. A continuación, previa lectura y explicación del contenido y alcance de la orden que nos ocupa, el personal verificador, procedió a entregar al conductor del vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900031/23**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00031/23** de fecha **19 de octubre de 2023**, girada y firmada autógrafamente por la Directora Ejecutiva de Verificación y Programación en Comercio Exterior de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigida al C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, que se transporta en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, 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, para constancia de recibido, en las originales de la misma estampó de su puño y letra la siguiente leyenda: **"previa identificación del personal verificador con constancia de verificación Recibo original de la presente orden con firma autógrafa de quien la emite previa Lectura y explicación de su contenido y alcance Así mismo Recibo la Carta de los derechos del Contribuyente y folleto Anticorrupción"** (sic), su nombre, su cargo **"operador"**, la fecha **"19/oct/2023"** (sic), así como su firma autógrafa en dicha orden.

Acto continuo, el personal verificador requirió al C. **José Luis Gutiérrez Cabrera**, tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, para que en ese mismo acto exhibiera la documentación que amparara la legal importación, estancia o tenencia de las mercancías de procedencia extranjera, transportadas en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, a lo que el C. **José Luis Gutiérrez Cabrera**,

Página 3 de 81

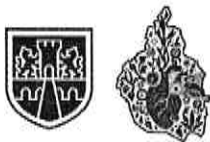
DAFM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOCHTITLÁN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, manifestó de viva voz *"no tengo un documento"*

En razón de lo anterior, se hizo constar por el personal verificador en el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia extranjera en transporte, que el **C. José Luis Gutiérrez Cabrera**, en su carácter de chofer y tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, no aportó documentación alguna que acreditara la legal importación, estancia o tenencia de las mercancías de procedencia extranjera transportadas en el vehículo antes mencionado.

Razón por la cual se conoció que el **C. José Luis Gutiérrez Cabrera**, no aportó la documentación para acreditar la legal tenencia de las mercancías, acto seguido el personal verificador procedió a preguntarle al **C. José Luis Gutiérrez Cabrera**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, si era su deseo y voluntad acudir al recinto fiscal por su propio conducto, de acuerdo a sus intereses, de igual manera en ese acto se le informó que dicho requerimiento no significa que este detenido o retenido, y que es únicamente parte del procedimiento de verificación realizado, a lo que el **C. José Luis Gutiérrez Cabrera**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, manifestó su aceptación de trasladarse al Recinto Fiscal, siendo las **00:24 horas del día 20 de octubre de 2023**, se levantó el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte, a efecto de continuar dicho procedimiento en el Recinto Fiscal señalado; lo anterior, toda vez que conforme a lo dispuesto en el artículo 114 del Código Fiscal de la Federación, la autoridad fiscal está impedida para realizar la verificación de las mercancías en transporte en lugar distinto a los recintos fiscales.

Por lo que toda vez que resultaba necesario realizar una revisión física y/o documental detallada de las mercancías de procedencia extranjera y del vehículo en que eran transportadas, se solicitó al **C. José Luis Gutiérrez Cabrera**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, para que trasladara

Página 4 de 81

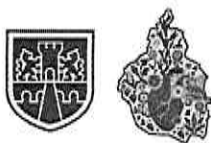
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

el vehículo y las mercancías al Recinto Fiscal de la Ciudad de México ubicado en Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad, a efecto de continuar con el desarrollo de la verificación que se realiza al amparo de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900031/23**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00031/23**, de fecha **19 de octubre de 2023**.

Por lo que siendo las **00:35 horas del 20 de octubre de 2023**, se suspendió el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte de fecha **20 de octubre de 2023**, firmando la multicitada Acta, el personal verificador, así como por el **C. José Luis Gutiérrez Cabrera**, en su carácter de operador y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**.

Siendo las **01:30 horas del día 20 de octubre de 2023**, el personal verificador hizo constar que se constituyó en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal, procediendo a dar apertura al Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **20 de octubre de 2023**.

Posteriormente, el personal visitador conforme a lo dispuesto en el artículo 150 de la Ley Aduanera, requirió al **C. José Luis Gutiérrez Cabrera**, tenedor de la mercancía que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, 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 testigos, ya que no cuento con ellos"*, por lo que el personal visitador procedió a nombrar a dos testigos, quienes aceptan dichos cargos.

2.- Posteriormente, el personal verificador, en compañía de los testigos designados, efectuaron la revisión de la mercancía de procedencia extranjera contenida en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, encontrándose la mercancía consistente en el **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera**; mercancía detallada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio **20 de octubre de 2023**, y fecha de conclusión de **23 de noviembre de 2023**, a folio 008.

Página 5 de 81

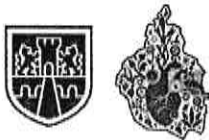
DARM/JAED

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

3.- A continuación, el personal verificador requirió al **C. José Luis Gutiérrez Cabrera, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera**, que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, para que en ese acto presentara la documentación con la que amparara la legal importación, tenencia y/o estancia en el país de la mercancía de procedencia extranjera que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**. Por lo que, para la mercancía descrita en el **Caso Único**, inserto en el apartado del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio **20 de octubre de 2023**, y fecha de conclusión de **23 de noviembre de 2023**, el **C. José Luis Gutiérrez Cabrera, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera**, aportó la siguiente documentación:

I. CFDI de ingreso denominado carta porte, con número de folio fiscal (UUID) D63A33C9-3F88-4970-B360-1D2B8FBEA117, de fecha de expedición 19 de octubre de 2023.

II. Documento denominado Carta porte número 270, de fecha 18 de octubre de 2023.

III. Documento de Operación para despacho Aduanero (DODA), número de Integración 104643624, patente o autorización 1791, de fecha de emisión 13 de octubre de 2023, correspondiente al pedimento de importación clave IN, número 23 51 1791 3006752, de fecha de entrada 29 de septiembre de 2023, fecha de pago 05 de octubre de 2023 y fecha de desaduanamiento 16 de octubre de 2023

Por lo que en relación con lo anterior, y toda vez que el **C. José Luis Gutiérrez Cabrera**, en su cargo de conductor del vehículo y tenedor de las mercancías, exhibió el **Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)**, de ingresos denominado complemento **carta porte**, se hizo constar por el personal verificador que dicha documental cumplió con los requisitos esenciales de conformidad con los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, así como el artículo 66 de la Ley de Vías Generales de Comunicación que a la letra señala lo siguiente:

"Artículo 66.- En el momento de la contratación del servicio correspondiente, los prestadores de servicios de vías generales de comunicación expedirán a los usuarios, carta de porte, conocimiento de embarque, boleto, factura o documento similar que

Página 6 de 81

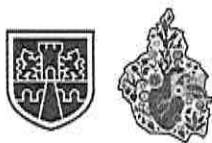
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

contengan las condiciones en que se prestará el servicio, de conformidad con lo dispuesto por esta ley y sus reglamentos."

Motivo por lo cual, se hizo constar por el personal verificador en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio **20 de octubre de 2023**, y fecha de conclusión de **23 de noviembre de 2023**, que el **C. José Luis Gutiérrez Cabrera**, en su cargo de chofer y tenedor de las mercancías, al presentar el **Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)**, de ingresos denominado complemento **carta porte**, amparó el servicio de transporte de la mercancía que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**.

Asimismo, y en virtud de que el **C. José Luis Gutiérrez Cabrera**, no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en territorio nacional de las mercancías de origen y procedencia extranjera señaladas en el **Caso Único** que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, fue el motivo por el cual el personal verificador con fundamento en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracción X, 151, primer párrafo fracción III, de la Ley Aduanera, procedió al embargo precautorio de las mercancías descritas en el **Caso Único**.

Por otra parte, en razón de que el **C. José Luis Gutiérrez Cabrera**, acreditó con el complemento carta porte, el transporte de las mercancías de origen y procedencia extranjera, el vehículo marca: **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, queda fuera del presente procedimiento, **liberando en ese momento el referido vehículo.**

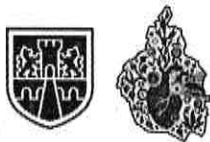
Así también, se hizo constar por el personal verificador que siendo las **09:40** del día **20 de octubre de 2023**, el **C. José Luis Gutiérrez Cabrera**, chofer y tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera después de la liberación del vehículo abandonó la diligencia de verificación, con el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, sin motivo alguno.

Por lo que toda vez que el **C. José Luis Gutiérrez Cabrera**, abandonó la diligencia después de iniciadas las facultades de comprobación; los verificadores en compañía de los testigos, procedieron a realizar el



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTTLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

inventario físico de las mercancías de origen y procedencia extranjera, mismas que se relacionaron en el **Caso Único**.

Haciendo constar el personal verificador que la mercancía embargada precautoriamente quedará depositada en el Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, ubicado en Calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad, y a disposición de la citada Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, y bajo la guarda y custodia de la Subdirección del Recinto Fiscal de la referida Coordinación

5.-Con fecha **11 de diciembre de 2023**, se notificó por estrados al **C. José Luis Gutiérrez Cabrera, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera**, que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, y que fueron embargadas precautoriamente, el inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, a fin de que conforme a los artículos 150 y 153 de la Ley Aduanera vigente, manifestara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes dentro del plazo de 10 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de dicha acta de inicio, ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicada en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco, de esta Ciudad. En lo que se refiere al plazo para ofrecer pruebas y alegatos se contaron los días **13, 14, 15, 18, 19, 20, 21, 22, 26 y 27 de diciembre de 2023; por ser hábiles descontándose los días 16, 17, 23, 24 y 25 de diciembre de 2023, por ser inhábiles**, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente, de conformidad con el artículo 12, en términos del artículo 153 de la Ley Aduanera vigente y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la citada Ley Aduanera.

6.- Dentro del plazo otorgado para ofrecer pruebas y alegatos, en fecha 11 de diciembre de 2023, mediante escrito signado por el C. José Enrique Esparza Gonzales (sic) quien se ostentó como Representante Legal de la moral **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, solicitó formatos para trámite de pago de actos derivados de comercio exterior, con la finalidad de corregir la situación fiscal de la moral en comento, anexando a su escrito la documentación siguiente:

- Copia simple del instrumento público 2483-05, pasado ante la fe del Corredor Público número 17, habilitado para ejercer en la plaza de Baja California.

Página 8 de 81

DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

- Copia simple de la credencial para votar expedida a favor del C. Jose Enrique Esparza Gonzalez, por el Instituto Nacional Electoral.
- Copia simple del pedimento 23 51 1791 300 6752, con clave IN, con fecha de entrada 29 de septiembre de 2023 y fecha de pago de 05 de octubre de 2023.

7.- Que mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1777/2023** de fecha **14 de diciembre de 2023**, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, designó a la Perito Dictaminador, en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, de la orden de verificación de mercancía en transporte llevada del **20 de octubre de 2023 al 23 de noviembre de 2023**, al amparo de la orden número **CVM0900031/23**.

8.- Mediante oficio número **SAF/CDMX/CEVCE/DPL/1778/2024**, de fecha **14 de diciembre de 2023**, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Subdirección de Recinto Fiscal el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la orden de verificación de mercancía en transporte número **CVM0900031/23** de fecha **19 de octubre de 2023**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00031/23**.

9. - Que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/402/2023** de fecha **18 de diciembre de 2023**, la Subdirectora de Recinto Fiscal, solicitó a esta Dirección de Procedimientos Legales se sirviera en informar si el contribuyente presentó documentación alguna, para que dicha Subdirección estuviese en posibilidad de emitir el dictamen requerido.

10.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1790/2023** de fecha **19 de diciembre de 2023**, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, remitió a la Subdirección de Recinto Fiscal el escrito presentado en la Dirección de Procedimientos Legales por la moral **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, y sus anexos.

11.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1800/2023**, de 20 de diciembre de 2023, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, formuló un

Página 9 de 81

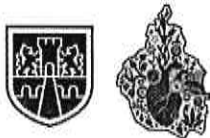
DAR/M/JAED

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

requerimiento al C. José Enrique Esparza Gonzales, Representante legal de la denominada "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.**", para que manifestase ante esta Autoridad Administrativa la calidad e interés jurídico con el que se apersonaba en el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera; oficio que fue legalmente notificado el 03 de enero de 2024.

12.- Que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/403/2023** de **22 de diciembre de 2023**, la Subdirección de Recinto Fiscal remitió a la Dirección de Procedimientos Legales, el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía, correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900095/23**.

13.- Mediante escrito signado por el C. José Enrique Esparza Gonzalez, quien manifestó ser representante legal de la contribuyente "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V.**", presentado el 11 de enero de 2024, ante la Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, desahogó el requerimiento que le fue formulado mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1800/2023**, de 20 de diciembre de 2023, señalando que comparece en el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, manifestando tener el carácter de **IMPORTADOR** de la mercancía, aclarando además que el nombre del signatario es C. José Enrique Esparza Gonzalez y no C. José Enrique Esparza Gonzales, como se señaló en un primer momento, debido a un error humano.

Cabe destacar que de la Escritura Pública Número 2483-05 de 22 de febrero de 2005, pasado ante la fe del Corredor Público número 17 de Baja California, en el inciso a), de la Segunda de las Clausulas Transitorias, se advierte que el promovente es el **Administrador Único** de la moral y no así, el Representante Legal de la misma; por lo que se le tiene en el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera con la personalidad que le fue otorgada mediante la Escritura Pública ofrecida como prueba y no con la personalidad que pretendió ostentarse.

14.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0031/2024** de 12 de enero de 2024, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Dirección General de Investigación Aduanera información relativa al pedimento 23 51 1791 3006752, con clave IN.

15.- Mediante oficio número **DIA5-219** de 23 de enero de 2024, la Dirección de Investigación Aduanera 5, remitió a esta Dirección de Procedimientos Legales la información relacionada con el pedimento 23 51 1791 3006752, con clave IN.

Página 10 de 81

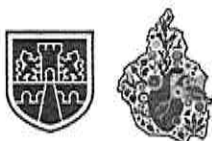
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

16.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/009/2024** de 23 de enero de 2024, la Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior remitió a esta Dirección de Procedimientos Legales, el escrito con fecha de recepción de 03 de noviembre de 2023, signado por el representante legal de la contribuyente "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.**" y sus anexos, así como el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/544/2023** de 19 de diciembre de 2023 y sus constancias de notificación.

17.- Con fecha **28 de diciembre de 2023**, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900095/23**, mediante el Acuerdo contenido en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0061/2024**, el cual se dio a conocer mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0062/2024**, ambos de fecha **17 de enero de 2024**, oficios legalmente notificados a la contribuyente "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.**" el 13 de marzo de 2024.

18.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0063/2024** de fecha **17 de enero 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, hizo del conocimiento de "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.**", el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, oficio legalmente notificado el 13 de marzo de 2024.

19.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0295/2024** de fecha **11 de marzo 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 contestación a la solicitud de regularización de mercancías de procedencia extranjera formulada por la contribuyente "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.**", mediante escrito de 11 de diciembre de 2023, el cual le fue legalmente notificado el 13 de marzo de 2024.

20.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0320/2024** de fecha **19 de marzo 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, determinó la situación fiscal en materia de comercio exterior de la contribuyente, resolución que le fue notificada de manera personal el 23 de abril de 2024.

Página 11 de 81

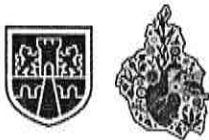
DAFM/JAEC

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOCHTITLAN



SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

21.- Mediante oficios **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/3850/2024** de 11 de junio de 2024 y **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/3851/2024**, ambos de 11 de junio de 2024 y recibidos en esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, el 12 de junio de 2024; la Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, en el primero de ellos, comunicó la interposición del recurso de revocación promovido en contra de la resolución contenida en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0320/2024** de fecha **19 de marzo de 2024**, y en el segundo de los mismos, solicitó copias certificadas del expediente administrativo abierto a nombre de la contribuyente.

22.- Mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0739/2024** de **12 de junio de 2024**, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, remitió a la Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, la documentación solicitada.

23.- Mediante escrito signado por el C. José Enrique Esparza Gonzalez, quien manifestó ser representante legal de la contribuyente **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V."**, presentado el 14 de junio de 2024, ante la Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, señaló nuevo domicilio para oír y recibir notificaciones.

24.- Mediante oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/4761/2024** de 30 de julio de 2024, recibido en la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior el 31 de julio de 2024, la Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, comunicó la resolución de 21 de junio de 2024, contenida en el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/4136/2024**, en la que, la referida Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones, resolvió revocar la resolución contenida en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0320/2024** de 19 de marzo de 2024, para el efecto de que esta Autoridad Administrativa reponga el procedimiento, otorgue oportunidad de regularización de las mercancías y analice las pruebas que a efecto de acreditarlo le exhiban, determinando con libertad de jurisdicción la idoneidad de las mismas.

25.- Mediante oficios **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1231/2024** de 20 de agosto de 2024 y **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1305/2024** de 03 de septiembre 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, solicitó a la Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones y a la Subprocuraduría de lo contencioso

Página 12 de 81

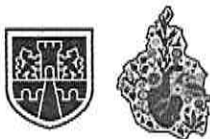
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

se sirvieran informar a esta Autoridad Administrativa si tenían conocimiento respecto de algún medio de defensa promovido en contra de la resolución de 21 de junio de 2024, contenida en el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/4136/2024**.

26.- Solicitudes que fueron atendidas mediante oficios **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/5471/2024** de 11 de junio de 2024, **SAF/PF/SC/SJAIC/1314/2024** DE 10 de septiembre de 2024 y **SAF/PF/SC/SJIC/JUDJIC"C"/5865/2024** de 19 de septiembre de 2024, mediante los cuales se informó a esta Autoridad Administrativa que dichas autoridades no tenían conocimiento de que hubiera medio de defensa en contra de la referida resolución de 21 de junio de 2024.

27.- Mediante escrito signado por el C. José Enrique Esparza Gonzalez, quien manifestó ser representante legal de la contribuyente "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V.**", presentado el 27 de septiembre de 2024, ante la Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, manifestó que una vez transcurrido el plazo para la impugnación de la resolución de 21 de junio de 2024, no era voluntad de la contribuyente presentar medio de defensa en contra de la misma, ofreciendo como prueba la factura número **ERDC45219KJ-A**, y solicitando la regularización de las mercancías.

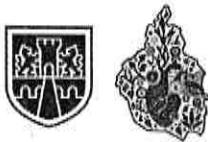
28.- En atención a la solicitud formulada por la contribuyente, y con la finalidad de dar debido cumplimiento a la Resolución contenida en el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/4136/2024**, de 21 de junio de 2024, esta Dirección de Procedimientos Legales, mediante oficios **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1652/2024** de 08 de octubre de 2024, se designó perito dictaminador.

29.- Mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1653/2024** de 08 de octubre de 2024 se solicitó la emisión del dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana a la Subdirección del Recinto Fiscal.

30.- Mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1654/2024** de 08 de octubre de 2024, se remitió a la Subdirección del Recinto Fiscal, la documentación ofrecida por la contribuyente, consistente en documento denominado "INVOICE" número **ERDC45219KJ-A**.

31.- Mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/223/2024** de 18 de octubre de 2024, la Subdirección del Recinto Fiscal, remitió el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía, correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900095/23**.





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

32.- Mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1693/2024** de 23 de octubre de 2024, esta Autoridad Administrativa dio contestación a la solicitud de regularización formulada por la contribuyente mediante el escrito presentado ante la Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior el 14 de junio de 2024; mismo que le fue legalmente notificado a la contribuyente, de manera personal el 29 de octubre de 2024.

33.- Con fecha **13 de noviembre 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, otorgó a la contribuyente el término de 10 días para ofrecer pruebas y formular los alegatos que a su derecho convinieran, mediante el Acuerdo contenido en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1902/2024**, el cual se dió a conocer mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1903/2024**, oficios legalmente notificados de manera personal, a la contribuyente "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.**" el 15 de noviembre de 2024.

34.- Con fecha **04 de diciembre 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 **PPA0900006/24** mismo que deriva del expediente primigenio **CPA0900095/23**, mediante el Acuerdo contenido en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1945/2024**, el cual se dió a conocer mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1945-Bis/2024**, ambos de fecha **10 de diciembre de 2024**, oficios legalmente notificados de manera personal a la contribuyente "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.**" el 12 de diciembre de 2024.

35.- Mediante escrito signado por el C. José Enrique Esparza Gonzalez, representante legal de la contribuyente "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V.**", presentado el 11 de febrero de la presente anualidad, ante la Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó que se precisaran los gravámenes a los que se encontraba sujeta la mercancía materia del presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, para su regularización correspondiente.

36.- Mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0122/2025** de 12 de febrero de 2025, esta Autoridad Administrativa dió contestación a la solicitud de la contribuyente, precisando que al existir una omisión del Impuesto General de Importación, con fundamento en el artículo 56, fracción IV, inciso b), correspondía la

Página 14 de 81

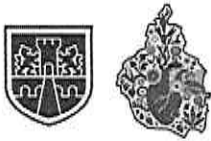
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

tasa de 25% señalada en la Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación, al ser dicha tasa la vigente al momento de iniciar las facultades de comprobación y embargo precautorio de las mercancías materia del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera; oficio el cual le fue legalmente notificado a la contribuyente, de manera personal el 17 de febrero de 2025.

37.- En cumplimiento a la resolución contenida en el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/4136/2024, de 21 de junio de 2024**, y al haberse ordenado la reposición del procedimiento, esta Autoridad cuenta con un plazo de cuatro meses para dictar la resolución definitiva que ponga fin al procedimiento administrativo, de conformidad con lo que dispone el artículo 153 de la Ley Aduanera vigente, que establece lo siguiente:

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

Cuando el interesado presente pruebas documentales que acrediten la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país; desvirtúen los supuestos por los cuales fueron objeto de embargo precautorio o acrediten que el valor declarado fue determinado de conformidad con el Título III, Capítulo III, Sección Primera de esta Ley en los casos a que se refiere el artículo 151, fracción VII de esta Ley, la autoridad que levantó el acta a que se refiere el artículo 150 de esta Ley, dictará de inmediato la resolución, sin que en estos casos se impongan sanciones; de existir mercancías embargadas se ordenará su devolución. Cuando el interesado no presente las pruebas o éstas no desvirtúen los supuestos por los cuales se embargó precautoriamente la mercancía, las autoridades aduaneras deberán de dictar resolución definitiva, en un plazo que no excederá de cuatro meses, contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente. Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de

Página 15 de 81

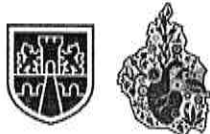
DARMI/JAEC

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

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 la propietaria de las mercancías sujetas a embargo precautorio; por lo que en el caso que nos ocupa tenemos que la contribuyente "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V.", quedó legalmente notificada, de manera personal de los oficios SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1902/2024 y SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1903/2024, mediante los cuales se otorgó a la contribuyente el término de 10 días para ofrecer pruebas y formular los alegatos que a su derecho convinieran el 15 de noviembre de 2024.

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 a la contribuyente "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V.", se le tuvo por notificada de los oficios SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1902/2024 y SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1903/2024 el día 15 de noviembre de 2024, surtiendo todos sus efectos al día hábil siguiente, es decir, el 19 de noviembre 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 20, 21, 22, 25, 26, 27, 28 y 29 de noviembre de 2024, así como los días 02 y 03 de diciembre de 2024; por ser hábiles, descontándose los días 23, 24 y 30 de noviembre de 2024, así como el 01 de diciembre del mismo año, por ser inhábiles, de conformidad al artículo 150 de la Ley Aduanera, y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, por lo que toda vez que el día 03 de diciembre 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, 04 de diciembre de 2024, fecha en que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo

Página 16 de 81

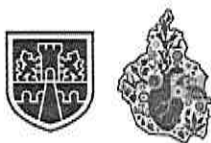
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

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 **05 de diciembre de 2024 al 05 de abril de 2025**, 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 relación con lo señalado en el párrafo cuarto del artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, el cual establece "... En los plazos que se fijan por mes o por año cuando no exista el mismo día en el mes de calendario correspondiente, el término será el primer día hábil del siguiente mes de calendario."; motivo por el cual, el plazo para dictar resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en que se actúa, se prorrogará al día hábil siguiente feneciendo así el día **07 de abril de 2025**.

Por lo que en términos de los artículos 150 y 153, de la Ley Aduanera vigente y 12 del Código Fiscal Federal vigente aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la referida Ley Aduanera, y en virtud de haber vencido los plazos para presentación de todo escrito de pruebas y alegatos y no existir diligencia por desahogar, esta Autoridad:

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, que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, toda vez que no se presentó la documentación que

Página 17 de 81

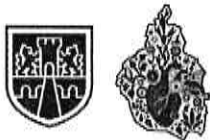
DARM/JAED

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

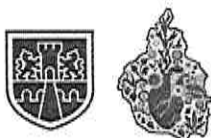
acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera enlistada en el **Caso Único**, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, el personal visitador levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio **20 de octubre de 2023**, y fecha de conclusión de **23 de noviembre de 2023**, misma que fue legalmente notificada por estrados en fecha **11 de diciembre de 2023**.

Por lo anterior, se otorgó el plazo legal de diez días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación de la citada Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera para que expresara por escrito lo que a su derecho conviniese, se formularan alegatos y ofreciera probanzas, ante esta Autoridad, por lo que el **C. Administrador único de la denominada "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, presentó escrito de pruebas en fecha **03 de noviembre de 2023**, ante la Dirección Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio Exterior de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México adscrita a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, anexando la documentación siguiente:

- Copia simple del instrumento público 2483-05, pasado ante la fe del Corredor Público número 17, habilitado para ejercer en la plaza de Baja California.
- Copia simple de la credencial para votar expedida a favor del C. Jose Enrique Esparza Gonzalez, por el Instituto Nacional Electoral.
- Copia simple del Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte de 19 de octubre de 2023.
- Copia simple del pedimento 23 51 1791 300 6752, con clave IN, con fecha de entrada 29 de septiembre de 2023 y fecha de pago de 05 de octubre de 2023.
- Copia simple del documento denominado "INVOICE", número ERDC45219KJ, expedido por "YIWU ZEHAN INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDING CO., LTD" a favor de "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.", de fecha 06 de septiembre de 2023.
- Copia simple del documento denominado "PACKING LIST" expedida por "YIWU ZEHAN INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDING CO., LTD" el 3 de septiembre de 2023.

Escrito mediante el cual manifestó que la mercancía descrita en el **Caso Único** del acta de inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera **es de su propiedad**; escrito el cual se remitió a esta Dirección de Procedimientos Legales mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/009/2024** de 23 de enero de 2024.





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Del mismo modo, dentro del plazo otorgado a la contribuyente para rendir pruebas y alegatos el **C. Administrador único de la denominada "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, en fecha 11 de diciembre de 2023 solicitó formatos para trámite de pago de actos derivados de comercio exterior, anexando a su escrito las documentales precisadas en el numeral 6 de los Resultandos de la presente resolución.

Asimismo, es de señalar que del escrito presentado por el Administrador Único de la moral **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."** no se advierte que encuentre inmerso alegato alguno, por lo que no existe análisis por parte de esta Autoridad Administrativa referente a las alegaciones no efectuadas por parte de la promovente; asimismo por lo que hace a la documentación que se encuentra anexa a los multicitados escritos, se le hace del conocimiento que las mismas que serán valoradas de conformidad con lo dispuesto en los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente.

No obstante lo anterior en el análisis de las diversas manifestaciones presentadas por la de la moral **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, se advierte el escrito del 11 de diciembre de 2023, en donde manifiesta, lo siguiente: *"...vengo a solicitar se me proporcionen los formatos para trámite de pago de actos derivados de comercio exterior con la finalidad de corregir la Situación fiscal de mi representada."*, manifestación que resulta ser una confesión expresa de no se contaba con la documentación necesaria para acreditar la legal importación, estancia o tenencia, de la mercancía sujeta al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, por ello esta autoridad administrativa mediante oficio número, SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0295/2024, dio respuesta favorable a su solicitud de REGULARIZACION, oficio legalmente notificado el 13 de marzo del año en curso, al C. Edson Arturo Lugo Medel, persona autorizada para oír y recibir notificaciones la moral **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, lo anterior en términos de lo dispuesto por el artículo 101 de la Ley aduanera y la Regla General de Comercio Exterior 2.5.1, que en su parte que nos ocupa, establecen, lo siguiente:

Ley Aduanera

"Artículo 101. Las personas que tengan en su poder por cualquier título, mercancías de procedencia extranjera, que se hubieran introducido al país sin haberse sometido a las formalidades del despacho que esta Ley determina para cualquiera de los regímenes aduaneros, o tratándose de aquellas mercancías que hubieran excedido del plazo de retorno en caso de importaciones temporales, podrán regularizarlas importándolas definitivamente previo pago de las contribuciones, cuotas compensatorias que correspondan y previo cumplimiento de las demás obligaciones en materia de regulaciones y restricciones no arancelarias, sin perjuicio de las infracciones y

Página 19 de 81

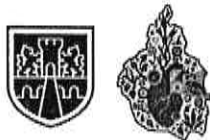
DARM/JAEC

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

sanciones que procedan cuando las autoridades ya hayan iniciado el ejercicio de facultades de comprobación y sin que aplique la regularización cuando las mercancías hayan pasado a propiedad del Fisco Federal..."

Regla 2.5.1 de las Reglas Generales de Comercio Exterior

"2.5.1. Para los efectos del artículo 101 de la Ley, quienes tengan en su poder mercancías de procedencia extranjera y no cuenten con la documentación necesaria para acreditar su legal importación, estancia o tenencia, distintas de las referidas en la regla 2.5.2., podrán regularizarlas importándolas de manera definitiva, para lo cual deberán cumplir con lo siguiente:

- Por lo que la propia contribuyente de forma clara aceptó que la mercancía sujeta al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, no cuenta con la documentación necesaria para acreditar la legal importación, estancia o tenencia en territorio nacional.

Asimismo, EN ESTRICTO CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCIÓN CONTENIDA EN EL OFICIO SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/4136/2024, de 21 de junio de 2024, SE OTORGÓ A LA CONTRIBUYENTE NUEVO PLAZO PARA OFRECER PRUEBAS Y FORMULAR ALEGATOS determinando con libertad de jurisdicción la idoneidad de las mismas.

Por lo anterior, del análisis y estudio de los escritos presentados el 14 de junio de 2024, el 27 de septiembre de 2024 y el 11 de febrero de 2025, no se advierte que encuentre inserto alegato alguno, por lo que no existe análisis por parte de esta Autoridad Administrativa referente a manifestaciones no efectuadas por parte de la promovente; asimismo por lo que hace a la documentación que se encuentra anexa a los escritos de referencia, se le hace del conocimiento que la misma que será valorada de conformidad con lo dispuesto en los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente.

II.- En razón de lo expuesto en el punto que antecede, por cuestiones de orden y estudio preferente, esta autoridad procede a la valoración de las pruebas exhibidas mediante escrito presentado ante la Dirección Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio Exterior de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México adscrita a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, el **03 de noviembre de 2023**, por el C. Administrador único de la denominada **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera, que eran transportadas en el **vehículo Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor,**

Página 20 de 81

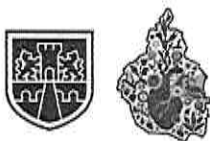
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016, de conformidad con los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, como a continuación se señala:

En primer término, se hace del conocimiento del **C. Administrador único de la denominada "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, que de acuerdo a lo establecido en el artículo 146, primer párrafo de la Ley Aduanera en vigor, la legal posesión, tenencia, estancia o importación de las mercancías de procedencia extranjera a excepción de las de uso personal deberá de ampararse en todo momento con cualquiera de los siguientes documentos: **a) Documentación aduanera que acredite su legal importación; b) Nota de venta expedida por Autoridad Fiscal Federal; c) 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 aplicable, de ahí que todos y cada uno de los documentos presentados como medio de prueba a fin de desvirtuar las irregularidades contenidas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 20 de octubre de 2023, y fecha de conclusión de 23 de noviembre de 2023, deberán reunir con todos y cada uno de los requisitos considerando el cuerpo normativo aplicable para cada uno de ellos, los cuales serán enunciados y pormenorizados durante la valoración que sea realizada por esta autoridad, como sigue:**

A) Por lo que hace a las documentales consistentes en la copia simple de copia simple del instrumento público 2483-05, pasado ante la fe del Corredor Público número 17, habilitado para ejercer en la plaza de Baja California y la copia simple de la credencial para votar expedida a favor del C. Jose Enrique Esparza Gonzalez, por el Instituto Nacional Electoral carece de relación y valor probatorio respecto de las mercancías embargadas precautoriamente mediante Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 20 de octubre de 2023, y fecha de conclusión de 23 de noviembre de 2023; en virtud de que incumple con lo establecido en el artículo 146 de la Ley Aduanera en vigor, mismo que a la letra señala:

"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.

Página 21 de 81

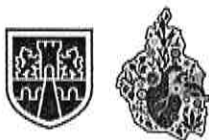
DARIN JAE

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Tratándose de la enajenación de vehículos importados en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país.

II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría.

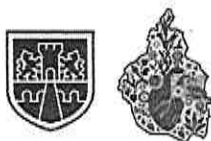
III. Comprobante fiscal digital que deberá reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.

Las empresas porteadoras legalmente autorizadas, cuando transporten las mercancías de procedencia extranjera fuera de la franja o región fronteriza, podrán comprobar la legal tenencia de las mismas con la carta de porte y los documentos que establezca mediante reglas el Servicio de Administración Tributaria."

Lo anterior es así en virtud de que las documentales en comento únicamente tiene por finalidad acreditar la personalidad con la que se ostenta el **C. Administrador único de la denominada "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**; y no así guarda relación con la mercancía embargada precautoriamente por la Autoridad Administrativa mediante Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio **20 de octubre de 2023**, y fecha de conclusión de **23 de noviembre de 2023**.

B) Por lo que hace a las documentales consistentes en copia simple del pedimento 23 51 1791 300 6752, con clave IN, con fecha de entrada 29 de septiembre de 2023 y fecha de pago de 05 de octubre de 2023; y sus anexos ofrecidos como prueba, consistentes en la copia simple del documento denominado "INVOICE", número ERDC45219KJ, expedido por "YIWU ZEHAN INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDING CO., LTD" a favor de "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.", de fecha 06 de septiembre de 2023; y Copia simple del documento denominado "PACKING LIST" expedida por "YIWU ZEHAN INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDING CO., LTD" el 3 de septiembre de 2023, es de suma importancia hacer mención que no obstante de que se trata de documentación aduanera que se encuentra contemplada en el artículo 146, fracción I, de la Ley Aduanera Vigente, también lo es que **no pueden ser considerados para acreditar la legal importación, estancia y/o tenencia de mercancías de origen y procedencia extranjera en territorio nacional embargadas de forma precautoria por esta Autoridad Administrativa mediante el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 20 de octubre de 2023, y fecha de conclusión de 23 de noviembre de 2023**, ya que del estudio y análisis efectuado al pedimento en cuestión





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

y sus anexos se advierte que existen discrepancias e irregularidades entre la documentación exhibida por la contribuyente y la mercancía embargada de manera precautoria que impiden a esta Autoridad Administrativa vincular dicha mercancía con la documentación, a saber:

i) Resulta pertinente traer a colación lo señalado por la Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVCE/544/2023** de 19 de diciembre de 2023, notificado legalmente a la contribuyente el 05 de enero de 2024, en el domicilio señalado para oír y recibir notificaciones, a través del C. Héctor Ulises Sanjuán García, quien manifestó ser empleado de la contribuyente; y en el que se hizo del conocimiento de la contribuyente **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, que el Pedimento de importación en estudio, es decir el pedimento de importación 23 51 1791 300 6752, con clave IN, con fecha de entrada 29 de septiembre de 2023 y fecha de pago de 05 de octubre de 2023, con el cual la promovente pretende acreditar la legal estancia o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera materia del presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera fue valorado durante el levantamiento del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio de 20 de octubre de 2023; precisando que la importación amparada en dicho pedimento pertenece 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 (Pedimento Clave IN), el cual, de acuerdo a lo establecido en el Decreto para el Fomento de la Industria Manufacturera, Maquiladora y Servicios de Exportación, en el Capítulo VIII, titulado *"De las Obligaciones de las Empresas con Programa"*, en su artículo 24, primer párrafo, fracción VI, establece lo siguiente:

"ARTÍCULO 24.- Las personas morales a las que se les autorice un Programa, ESTÁN OBLIGADAS a:

...

VI. Mantener las mercancías que se hubieren importado temporalmente en el o los domicilios registrados en el Programa."

Del artículo transcrito se desprende que es una obligación de las empresas con programa "IMMEX", mantener las mercancías que se hubieren importado temporalmente en los domicilios registrados en el programa, y siendo que de la consulta a la información del Servicio Nacional de Información de Comercio Exterior de la Secretaría de Economía, se conoció que la importadora y propietaria de las mercancías **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, tiene registradas **19 plantas destinadas a la realización de procesos industriales y/o de servicios en la elaboración transformación reparación y o prestación de**

Página 23 de 81

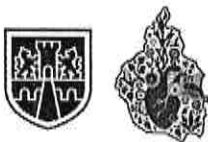
D/ARM/JAFO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

servicios de exportación para el programa "IMMEX", todas ellas ubicadas en el estado de Baja California, municipios de Mexicali Tecate y Tijuana, no así en la Ciudad de México; motivo por el cual se informó a la contribuyente que dicho documento no resultaba idóneo para acreditar la legal Estancia y tenencia de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, de conformidad con lo establecido por el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, máxime que del Pedimento de importación en estudio, es decir el pedimento de importación 23 51 1791 300 6752, con clave IN, con fecha de entrada 29 de septiembre de 2023 y fecha de pago de 05 de octubre de 2023, se desprende que la mercancía ingresó por la Aduana de Lázaro Cárdenas Michoacán, y de conformidad con el artículo 24 antes transcrito, al tenerse la obligación de mantener las mercancías en el o los domicilios registrados en el Programa, la ruta que debió seguir para ello, era la de la costa del pacífico, sin que exista motivo para que las mercancías fueran introducidas en la Ciudad de México, según la consulta realizada a la página de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, en la que, considerando las características del transporte se señala que la ruta para el traslado de la mercancía sería la siguiente:

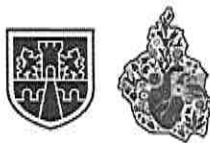


SUBSECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA DIRECCIÓN GENERAL DE DESARROLLO CARRETERO

Ruta de Lázaro Cárdenas, Michoacán a Tijuana, Baja California

Ruta	Carretera	Longitud (Km)	Tiempo (Hrs)	Costo a pagar	Siempre a pagar
Lázaro Cárdenas - El Marqués	Mex 000	4.000	00:08		
El Marqués - Entrénque Las Cañas	Mex 000	34.000	00:51		
Entrénque Las Cañas - Entrénque Nueva Italia	Mex 000	57.500	00:51		
Entrénque Nueva Italia - Entrénque Las Capenas	Mex 000	31.000	00:18		
Entrénque Las Capenas - Entrénque Zimicuar	Mex 000	28.000	00:16		
Entrénque Zimicuar - Entrénque Zimicuar	Mex 000	29.400	00:18		
Entrénque Zimicuar - Entrénque Zimicuar	Mex 000	111.700	01:34		
Entrénque Zimicuar - Entrénque La Barca	Mex 000	55.600	00:30		
Entrénque La Barca - Entrénque Guadalupe	Mex 000	72.400	00:38		
Entrénque Guadalupe - Entrénque Tonalá	Mex 000	13.600	00:07		
Entrénque Tonalá - Entrénque Ameca	Mex 000	40.000	00:33		
Entrénque Ameca - Entrénque Magdaleno	Mex 000	48.000	00:24		
Entrénque Magdaleno - Entrénque Iñigo del Río	Mex 000	54.000	00:22		
Entrénque Iñigo del Río - Tepic (Ent. San Agustín)	Mex 000	89.600	00:37		
Entrénque San Agustín - Tepic (Ent. El Pichón)	Mex 000	12.000	00:09		
Tepic (Ent. El Pichón) - Entrénque San Blas	Mex 000	29.000	00:13		
Entrénque San Blas - Entrénque Rosamorada	Mex 000	45.100	00:24		
Entrénque Rosamorada - Entrénque Puertitas	Mex 000	101.600	00:38		
Entrénque Puertitas - Entrénque Cañitas	Mex 000	84.200	00:35		
Entrénque Cañitas - Entrénque La Cruz	Mex 000	31.000	00:26		
Entrénque La Cruz - Entrénque Coahuila	Mex 000	80.300	00:48		
Entrénque Coahuila - Entrénque La Cruz	Mex 000	61.600	00:50		
Entrénque La Cruz - Entrénque Coahuila	Mex 000	21.000	00:11		
Entrénque Coahuila - Entrénque La Cruz	Mex 000	40.200	00:27		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	61.100	00:30		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	100.200	01:00		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	39.600	00:21		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	18.000	00:10		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	89.000	00:40		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	40.100	00:22		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	36.900	00:22		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	39.700	00:21		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	80.100	00:33		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	21.600	00:11		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	132.000	01:24		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	157.300	01:29		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	72.300	00:40		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	982.500	04:17		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	49.600	00:26		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	40.000	00:21		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	23.300	00:14		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	20.600	00:17		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	36.200	00:30		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	27.200	00:16		
Entrénque La Cruz - Entrénque La Cruz	Mex 000	19.800	00:10		
Totales		2,727.600	27:29		13,429.0





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

De lo anterior, resulta claro para esta autoridad que las mercancías que eran transportadas en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, no pueden ser aquellas que ampara el Pedimento de importación en estudio, es decir el pedimento de importación 23 51 1791 300 6752, con clave IN, con fecha de entrada 29 de septiembre de 2023 y fecha de pago de 05 de octubre de 2023, y sus anexos, en virtud de que **no existía una ruta que motivara a introducir las mismas dentro de la circunscripción territorial de la Ciudad de México**.

No puede pasarse por alto que el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVCE/544/2023** de 19 de diciembre de 2023, notificado legalmente a la contribuyente el 05 de enero de 2024, en el domicilio señalado para oír y recibir notificaciones, a través del C. Héctor Ulises Sanjuán García, quien manifestó ser empleado de la contribuyente, derivado del citatorio previo del 04 de enero del año en curso, fue hecho del conocimiento a la contribuyente **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, y hasta la fecha de emisión de la presente resolución, no hizo manifestación alguna o presento prueba que desvirtuara el contenido del oficio.

ii) Asimismo, se hace del conocimiento de la contribuyente **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, que existe una diferencia sustancial en la cantidad de las mercancías amparadas en el Pedimento de importación en estudio, es decir el pedimento de importación 23 51 1791 300 6752, con clave IN, con fecha de entrada 29 de septiembre de 2023 y fecha de pago de 05 de octubre de 2023 y sus anexos, con aquellas que fueron embargadas de manera precautoria.

Lo anterior es así, toda vez que del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio de 20 de octubre de 2023, y fecha de conclusión de 23 de noviembre de 2023, en el apartado de **Inventario Físico**, se aprecia que el personal verificador embargó de manera precautoria la mercancía consistente en el **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera**, tal como se puede apreciar de la inserción siguiente:

NÚMERO DE ORDEN: CVM0900031/23

citada acta, en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección electrónica es www.saf.cdmx.gob.mx, "Inventario Físico", "Acto seguido y toda vez que al "Compareciente", abandonó la diligencia, los verificadores en compañía de los testigos, proceden a realizar el inventario físico de las mercancías de origen y procedencia extranjera, mismas que se relacionan en un Caso Único, como a continuación se describe:

PAIS	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	EXACTO Y MODELO	COMPRENSION	TIPO DE VERTA	PERSONA QUE LO ESTABA	ESTADO	NOSE ENTRA EN EL	OBSERVACIONES
1	90960	PIEZA	GORRO	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	TEXTIL	PUNTO	AMERICANO	NAUO	NO CUMPLE	SIN DATOS DEL IMPORTE

Guarda y Custodia. Se hace constar que la mercancía embargada precautoria quedará depositada en el Recinto Físico de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, ubicado en Calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad, y a disposición de la citada Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, y bajo la guarda y custodia de la Subdirección del Recinto Físico de la referida Coordinación.

Página 25 de 81

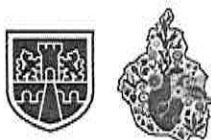
DAR/M/JAEC

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

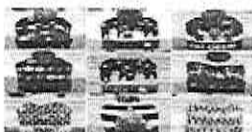
YIWU ZEHAN INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDING CO., LTD
ROOM 9009A NO. 222 CHENGBEI ROAD CHOUCHENG STREET
YIWU CITY, ZHEJIANG PROVINCE
TAX ID: 91330872MA2M0AMR7R TEL: 86-1551-6947692

PACKING LIST

Shipping:
KITU1822633

Date: SEPT 3, 2023
Invoice No.: ERDC45219KJ

CHRISTMAS HAT



TOTAL QTY	102,060 PCS
TOTAL CTNS	429
N.W.	9,352.00 KGS

De las inserciones anteriores, resulta claro que al existir una diferencia entre la mercancía embargada de manera precautoria por el personal verificador al momento de levantar el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio de 20 de octubre de 2023, y fecha de conclusión de 23 de noviembre de 2023 y la amparada por el Pedimento de importación en estudio y sus anexos, es decir el pedimento de importación 23 51 1791 300 6752, con clave IN, con fecha de entrada 29 de septiembre de 2023 y fecha de pago de 05 de octubre de 2023 y sus anexos ofrecidos como prueba, consistentes en la copia simple del documento denominado "INVOICE", número ERDC45219KJ, expedido por "YIWU ZEHAN INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDING CO., LTD" a favor de "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.", de fecha 06 de septiembre de 2023; y Copia simple del documento denominado "PACKING LIST" expedida por "YIWU ZEHAN INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDING CO., LTD" el 3 de septiembre de 2023, no resulta posible para esta autoridad arribar a la conclusión de que se trata de la misma mercancía; pues al no contener datos que permitan distinguir una mercancía de otra, el indicativo en el presente caso resulta ser la cantidad de mercancía embargada de manera precautoria descrita en el Caso Único; sin embargo, al no ser acorde dicha cantidad con las probanzas exhibidas durante el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera por la contribuyente "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.", quien manifestó ser propietaria de las mismas, es que se reitera que no se cuentan con los elementos de prueba suficientes para arribar a la conclusión de que la mercancía que ampara la documentación es la que se embargó de manera precautoria.

- Página 27 de 81

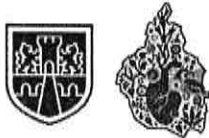
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

iii) No es óbice a lo anterior el hecho de que la contribuyente "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.", no efectuó pronunciamiento alguno respecto de la cantidad de mercancía embargada mediante los escritos presentados el 11 de diciembre de 2023 y el 11 de enero de 2024, ante esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, entendiéndose en consecuencia que conocía la cantidad y calidad de la mercancía que se había embargado precautoriamente por el personal verificador, que existía una diferencia entre la mercancía embargada de manera precautoria y la amparada en el pedimento exhibido como prueba y que consintió tácitamente tal circunstancia; pues inclusive mediante el escrito presentado en fecha 11 de diciembre de 2023, solicitó formatos para trámite de pago de actos derivados de comercio exterior, con la finalidad de corregir su situación fiscal, implicando con ello un reconocimiento tácito de que la mercancía de origen y procedencia extranjera no se encontraba de manera legal en el territorio nacional; sin aportar mayores elementos de prueba que pudieran llevar a esta Autoridad Administrativa de lo contrario.

Corolario de lo anteriormente expuesto, esta autoridad al no poder vincular el Pedimento de importación en estudio, es decir el pedimento de importación 23 51 1791 300 6752, con clave IN, con fecha de entrada 29 de septiembre de 2023 y fecha de pago de 05 de octubre de 2023 y sus anexos con la mercancía consistente en el **Caso Único**: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera, estima que se incumple con la fracción I del artículo 146 de la Ley Aduanera vigente, misma que es del tenor literal siguiente:

"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:

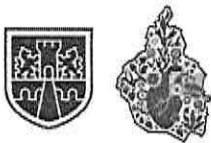
I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo."

Lo anterior es así, en virtud de que al no poder vincular la documentación aduanera consistente en Pedimento de importación en estudio, es decir el pedimento de importación 23 51 1791 300 6752, con clave IN, con fecha de entrada 29 de septiembre de 2023 y fecha de pago de 05 de octubre de 2023 y sus anexos consistentes en la copia simple del documento denominado "INVOICE", número ERDC45219KJ, expedido



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

por "YIWU ZEHAN INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDING CO., LTD" a favor de "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.", de fecha 06 de septiembre de 2023; y Copia simple del documento denominado "PACKING LIST" expedida por "YIWU ZEHAN INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDING CO., LTD" el 3 de septiembre de 2023, con las mercancías embargadas precautoriamente mediante el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio de 20 de octubre de 2023, y fecha de conclusión de 23 de noviembre de 2023; no resulta posible considerar que se acreditó la legal importación, tenencia y/o estancia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera.

Finalmente, en cumplimiento a la resolución contenida en el oficio SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/4136, de 21 de junio de 2024, mediante la cual la Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México determinó **REVOCAR** la resolución contenida en el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0320/2024 de 19 de marzo de 2024, **PARA EL EFECTO DE QUE ESTA AUTORIDAD ADMINISTRATIVA REPONGA EL PROCEDIMIENTO**, otorgue oportunidad de regularización de las mercancías y **ANALICE LAS PRUEBAS** que a efecto exhibió la contribuyente, se tiene que, de los escritos presentados el 14 de junio de 2024, el 27 de septiembre de 2024 y el 11 de febrero de 2025, únicamente en el escrito presentado el 27 de septiembre de 2024, la contribuyente ofreció como prueba la documental consistente en documento denominado "INVOICE", número ERDC45219KJ-A, el cual acredita la adquisición de 90,960 gorros por parte de la contribuyente "CO PRODUCTION TIJUANA, S.A. DE C.V." en el extranjero, y no así la legal importación a territorio nacional de dichas mercancías, pues el documento en análisis denominado "INVOICE".

Asimismo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 123, tercer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado de manera supletoria en términos de lo dispuesto por el artículo 1 de la Ley Aduanera, la contribuyente se encontraba obligada a presentar la traducción correspondiente de la documental consistente en documento denominado "INVOICE", número ERDC45219KJ-A, ofrecida como prueba en el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

Por lo anterior, se determina que la documental en estudio, consistente en el documento denominado "INVOICE", número ERDC45219KJ-A, incumple con lo establecido en el artículo 146 de la Ley Aduanera en vigor, en razón de no tratarse de alguna de las documentales previstas en el precepto legal en comento, mismo que a la letra señala:

Página 29 de 81

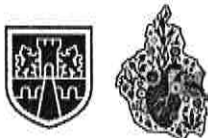
DARW/JAFC

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23
PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

"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.

Tratándose de la enajenación de vehículos importados en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país.

II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría.

III. Comprobante fiscal digital que deberá reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.

Las empresas porteadoras legalmente autorizadas, cuando transporten las mercancías de procedencia extranjera fuera de la franja o región fronteriza, podrán comprobar la legal tenencia de las mismas con la carta de porte y los documentos que establezca mediante reglas el Servicio de Administración Tributaria."

No pasa inadvertido para esta Autoridad Administrativa, que la probanza exhibida por la contribuyente no se encuentra adminiculada con algún medio de prueba adicional, por lo que no resulta procedente considerar que con la misma se acredite la legal importación de las mercancías de origen y procedencia extranjera materia del presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

III.- Esta Autoridad Administrativa en cumplimiento a la resolución contenida en el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/4136**, de 21 de junio de 2024, mediante la cual la Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México determinó **revocar** la resolución contenida en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0320/2024** de 19 de marzo de 2024, **para el efecto** de que esta Autoridad Administrativa reponga el procedimiento, otorgue oportunidad de regularización de las mercancías y analice las

Página 30 de 81

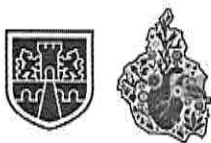
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

pruebas que a efecto de acreditarlo le exhiban, determinando con libertad de jurisdicción la idoneidad de las mismas, considera que una vez analizadas la totalidad de las pruebas ofrecidas en el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, y toda vez que se atendió la solicitud de regularización de mercancías formulada por la contribuyente, sin que a la fecha se tenga conocimiento respecto de la regularización solicitada, se procede a determinar las obligaciones que incumplió la moral "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.**" propietaria y por lo tanto responsable de la mercancía, que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, embargada e inventariada en el **Caso Único**, y responsable directa, considerando el dictamen de determinación, naturaleza, estado, origen, clasificación arancelaria y valor en aduana de la mercancía de procedencia extranjera, sujeta al procedimiento que nos ocupa, emitido por el **C. Francisco Paulino Cruz**, en su carácter de Perito Dictaminador, proporcionado a la Dirección de Procedimientos Legales por oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/233/2024** de fecha **18 de octubre de 2024**, y teniendo a la vista las mercancías de procedencia extranjera, emitió el dictamen técnico de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana de la mercancía correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número: **CPA09000095/23**, en los siguientes términos:

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

I.- Descripción de la mercancía.

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

Gorros. – Son accesorios de vestir, cuya finalidad es cubrir la cabeza.

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

1. Sombreros y demás tocados, de punto.

1.1 Gorros de punto fibra textil.

Página 31 de 81

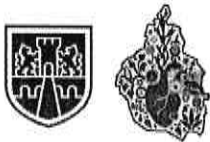
DABM/JAED

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

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

-Clasificación Arancelaria - Nivel Capítulo

1. Sombreros y demás tocados, de punto.

1.1 Gorros de punto fibra textil.

La Regla General 1, contenida en el artículo 2, fracción I de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que, "Los títulos de las Secciones de los Capítulos o Subcapítulos sólo tienen un valor indicativo, ya que la clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, si no son contrarias a los textos de dichas partidas y Notas, de acuerdo con las Reglas siguientes". Considerando que las mercancías a clasificar se tratan de **"Gorros de punto fibra textil"** el Capítulo 65 **"Sombreros, demás tocados, y sus partes"** de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, orienta la ubicación de la mercancía de estudio en el citado capítulo.

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

Capítulo	65	"Sombreros, demás tocados, y sus partes"
----------	----	--

Las Consideraciones Generales del capítulo 65 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

*"Salvo las **excepciones** enumeradas a continuación, el presente Capítulo comprende los artículos de sombrerería, desde los cascos hasta los sombreros terminados, de cualquier materia y cualquiera que sea el uso a que se destinen (de calle, teatro, disfraz, protección, etc.).*

Este Capítulo comprende también las redecillas y redes para el cabello de cualquier materia, así como ciertos artículos utilizados en la fabricación de artículos de sombrerería.

Página 32 de 81

DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Los artículos de sombrerería pueden estar guarnecidos con adornos de cualquier clase, incluso de materias del Capítulo 71."

- Clasificación arancelaria - Nivel Partida

1.1 Gorros de punto fibra textil.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "Gorros de punto fibra textil", con el título de la partida **65.05 "Sombreros y demás tocados, de punto o confeccionados con encaje, fieltro u otro producto textil, en pieza (pero no en tiras), incluso guarnecidos; redecillas para el cabello, de cualquier materia, incluso guarnecidas."**, esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

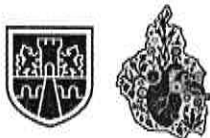
De la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación tenemos de forma ilustrativa:

Partida	65.05	"Sombreros y demás tocados, de punto o confeccionados con encaje, fieltro u otro producto textil, en pieza (pero no en tiras), incluso guarnecidos; redecillas para el cabello, de cualquier materia, incluso guarnecidas. "
Subpartida	6505.00	- "Sombreros y demás tocados, de punto o confeccionados con encaje, fieltro u otro producto textil, en pieza (pero no en tiras), incluso guarnecidos; redecillas para el cabello, de cualquier materia, incluso guarnecidas. "
Fracción	6505.00.04	"Sombreros y demás tocados, de punto o confeccionados con encaje, fieltro u otro producto textil, en pieza (pero no en tiras), incluso guarnecidos; redecillas para el cabello, de cualquier materia, incluso guarnecidas. "
NICO	6505.00.04 99	"Los demás. "

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita las Notas Explicativas del capítulo **65.05**, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende los sombreros y otros artículos de sombrerería de punto (batanados o no) o confeccionados con encajes, fieltro, u otros productos textiles en pieza, incluso encerados, aceitados, cauchutados o recubiertos de otro modo.





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Las formas (cascos) confeccionadas por costura se clasifican también en esta partida. Sin embargo, los artículos confeccionados con tiras o trenzas se clasifican en la **partida 65.04**. Esta partida también comprende, **siempre que se hayan obtenido a partir de cascos o de platos (discos de fieltro) de la partida 65.01**, los sombreros y otros artículos de sombrerería de fieltro, incluidos los cascos de fieltro ahormados o torneados.

Estos artículos siguen clasificados aquí estén o no guarnecidos.

Entre los sombreros y artículos de sombrerería fabricados como se describe anteriormente, se pueden citar:

1) Los sombreros, tengan o no como adornos, cintas, alfileres, hebillas, flores, frutos o follajes artificiales, plumas, lentejuelas u otros accesorios de cualquier clase o materia.

Sin embargo, los sombreros que consistan en un acoplamiento de plumas o de flores artificiales se clasifican en la **partida 65.06**.

2) Las boinas, bonetes, casquetes y similares (para niños, esquiadores, etc.); estos artículos son generalmente de punto y a veces muy batanados (por ejemplo, las boinas vascas).

3) Algunos artículos de sombrerería oriental (fez, chechias y similares). Estos artículos son generalmente de punto y suelen estar muy batanados.

4) Las gorras, incluidas las de uniformes, quepis y similares, con visera.

5) Los artículos de sombrerería profesionales (birretes de magistrados, abogados, profesores, etc.); los birretes y mitras para eclesiásticos, etc.

6) Los artículos de sombrerería de tejido, encaje, tul, etc., tales como los gorros de cocinero, las tocas de religiosas, los tocados de novia o de primera comunión, las cofias de enfermeras, camareras de restaurantes o similares que tengan claramente el carácter de artículos de sombrerería.

7) Los cascos de corcho, médula de saúco o de álce y similares recubiertos de tejido.

Página 34 de 81

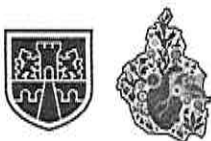
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

8) Los gorros para marineros (suestes), de tejidos aceitados.

9) Las capuchas.

Sin embargo, las capuchas que se presenten con las prendas a las que están destinadas siguen el régimen de estas últimas.

10) Los sombreros de copa rígidos y los plegables.

Esta partida comprende igualmente las redecillas y redes para el cabello, de cualquier materia, generalmente de red, de tul, de punto o de cabello."

- Clasificación arancelaria - Nivel Subpartida

1.1 Gorros de punto fibra textil.

Ubicada la mercancía en la partida 65.05, la Regla General 6, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas, así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de "gorros de punto fibra textil", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

6505.00 - "Sombreros y demás tocados, de punto o confeccionados con encaje, fieltro u otro producto textil, en pieza (pero no en tiras), incluso guarnecidos; redecillas para el cabello, de cualquier materia, incluso guarnecidas."

- Clasificación arancelaria - Nivel Fracción

Página 35 de 81

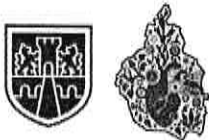
DARM/JAEB

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLÁN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

1.1 Gorros de punto fibra textil.

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

6505.00.04

"Sombreros y demás tocados, de punto o confeccionados con encaje, fieltro u otro producto textil, en pieza (pero no en tiras), incluso guarnecidos; redecillas para el cabello, de cualquier materia, incluso guarnecidas."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

1.1 Gorros de punto fibra textil.

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

6505.00.04 99

"Los demás."

"INVENTARIO"

Página 36 de 81

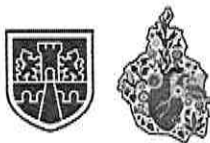
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	CASO UNO
Unidad de medida	90,960 piezas
Marca	sin marca
Modelo	sin modelos
Origen	China
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	6505.00.04 99
Normas Oficiales Mexicanas (Según fracción arancelaria con NICO)	NO CUMPLE NOM-004-SE-2021
Condiciones de la mercancía	Nuevo
Valor Aduana	\$1,064,232.00 (Un millón sesenta y cuatro mil doscientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.)
IGI (Según fracción arancelaria con NICO)	25%

Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

I.- La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial **6505.00.04 99** del **Caso Único** se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 4 (Especificaciones de información comercial)**, así como del **Capítulo 5 (Instrumentación de la información comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-004-SE-2021**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 14 de enero de 2022 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción I, del Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

Con referencia a la resolución de fecha 21 de julio de 2024, emitida por la H Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, mediante el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR"B"/4136/2024**, la cual señala lo siguiente:

Página 37 de 81

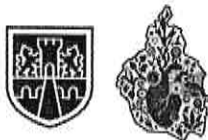
DARM/JAEC

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTTLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

"...esta resolutoria considera pertinente revocar para efectos de que la Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, reponga el procedimiento, otorgue la oportunidad de regularización de las mercancías y analice las pruebas que a efecto de acreditarlo le exhiban, determinando con libertad de jurisdicción la idoneidad, y la situación fiscal en materia de comercio exterior de la hoy recurrente..."

Al respecto, cabe mencionar que, para realizar la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación, se realizaron nuevas consultas, por lo que, a efecto de dar cumplimiento a la multicitada resolución, se procede a efectuar nuevamente la valoración tomando en cuenta los considerandos emitidos en la misma.

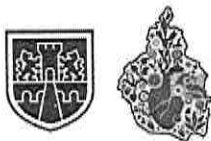
Base Gravable del Impuesto General de Importación.

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

Del análisis a la documentación anexa al escrito de fecha 27 de septiembre del año en curso, firmado por el Administrador Único de la contribuyente "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V.", consistente en una factura comercial (INVOICE), número ERDC45219KL-A de fecha 06/09/2023, expedida por "YIWU ZEHAN INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDING CO., LTD" a favor de la contribuyente de interés "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V.", se observa lo siguiente:

- La documentación anexa consiste en una factura comercial (INVOICE).
- El número de factura es ERDC45219KJ-A.
- El emisor de la factura comercial es "YIWU ZEHAN INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDING CO., LTD".
- La fecha de emisión de la factura en comento es del 06/09/2023.
- La mercancía amparada mediante dicho documento de referencia es "gorros".
- La cantidad amparada son 90,960 piezas.





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

- El precio unitario es de 0.653277726.
- Total de costo USD es de 59,442.10

De lo anterior, es menester señalar que, una factura comercial internacional ampara una operación de importación o exportación según sea el caso, por lo que el documento de referencia debe estar contenido en un documento que compruebe la importación de las mercancías detalladas en la mismo, de conformidad con lo señalado en los artículos 36 y 36 A de la Ley Aduanera que a la letra señalan lo siguiente:

"Capítulo III Despacho de mercancías

ARTICULO 36. Quienes introduzcan o extraigan mercancías del territorio nacional destinándolas a un régimen aduanero, están obligados a transmitir a las autoridades aduaneras, a través del sistema electrónico aduanero, en documento electrónico, un pedimento con información referente a las citadas mercancías, en los términos y condiciones que establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas, empleando la firma electrónica avanzada, el sello digital u otro medio tecnológico de identificación.

Dicho pedimento se presentará ante la autoridad aduanera en dispositivo tecnológico o en medio electrónico, junto con las mercancías, a fin de activar el mecanismo de selección automatizado. El dispositivo o medio deberá contar con los elementos técnicos que permitan la lectura de la información contenida en el mismo incluyendo la relativa a los pedimentos; salvo los casos en que se deba proporcionar una impresión del pedimento con la información correspondiente, el cual llevará impreso el código de barras. Lo anterior en los términos y condiciones que el Servicio de Administración Tributaria establezca mediante reglas. Despacho de mercancías..."

ARTICULO 36-A. Para efectos del artículo 36, en relación con el artículo 6o. de esta Ley, y demás disposiciones jurídicas aplicables, el agente aduanal, la agencia aduanal y quienes introduzcan o extraigan mercancías del territorio nacional para destinarlas a un régimen aduanero, están obligados a transmitir en documento electrónico o digital como anexos al pedimento, excepto lo previsto en las disposiciones jurídicas aplicables, la información que a continuación se describe, la cual deberá contener el acuse generado por el sistema electrónico aduanero, conforme al cual se tendrá por transmitida y presentada:

Página 39 de 81

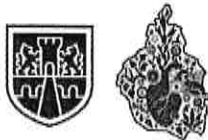
DAR/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

a) La relativa al valor y demás datos relacionados con la comercialización de las mercancías, contenidos en el comprobante fiscal digital o documento equivalente, cuando el valor en aduana de las mismas se determine conforme al valor de transacción, declarando el acuse correspondiente que se prevé en el artículo 59-A de la presente Ley..."

Ahora bien, del análisis a documentación presentada por la contribuyente durante el procedimiento administrativo de interés, se logró vincular la factura comercial (INVOICE) anexa mediante el escrito de fecha 27 de septiembre de 2024, con el pedimento clave IN, número **23 51 1791 3006752** con fecha de entrada 29 de septiembre de 2023 y fecha de pago 05 de octubre de 2023, mismo que fue presentado en fecha 11 de diciembre de 2023, documentales en los que se pueden observar la siguiente correlaciones:

- "YIWU ZEHAN INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDING CO., LTD", es emisor de la factura comercial (INVOICE), mismo que es el proveedor en el pedimento clave IN, número **23 51 1791 3006752**.
- "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V. ", es el receptor de la factura comercial (INVOICE), la cual es la importadora en el pedimento clave IN, número **23 51 1791 3006752**.
- El número TAX ID de la factura comercial (INVOICE) es el 91330872M2M0AMEM7R, mismo que es señalado en el ID FISCAL del proveedor en el pedimento clave IN, número **23 51 1791 3006752**.
- El número de factura es ERDC45219KJ-A, y el número de factura señalado en el campo correspondiente Num. CFDI del pedimento clave IN, número **23 51 1791 3006752**, es el ERDC45219KJ.
- El precio unitario en dólares de la factura comercial (INVOICE) es de 0.65327726, el precio de unitario declarado en la sección 1 del pedimento clave IN, número **23 51 1791 3006752**, es de 1.06372, mismo que no coincide en su totalidad y debería ser el mismo al ser esta la factura de referencia señalada en el mismo pedimento.
- La cantidad declarada en la factura comercial (INVOICE) es de 90,960 gorros, mientras que la cantidad que ampara el pedimento clave IN, número **23 51 1791 3006752**, es de 102, 960 gorros, mismo que no coincide en su totalidad.

Lo antes señalado, se muestra de manera grafica para su mayor referencia:

Página 40 de 81

DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Factura comercial (INVOICE)

YIWU ZEHAN INTERNATIONAL FREIGHT FORWARDING CO., LTD			
ROOM 9009A NO. 222, CHENGBEI, ROAD, CHOUCHENG STREET, YIWU CITY No. Ext. SN ZHEJIANG PROVINCE C.P. SN CHINA			
TAX ID: 91330872MA2MOAMEM7R			
CO PRODUCTION DE TIJUANA, SA DE CV			
BOULEVARD AGUA CALIENTE, OFICINA 701 No. Ext. 4558 COL AVIACION, TIJUANA C.P. 22014 BAJA CALIFORNIA MEXICO			
R.F.C. PTIO50222BT8			
INVOICE			
INVOICE	ERDC45219KJ-A	DATE	06/09/2023
DESCRIPTION	AMOUNT	UNIT PRICE USD	TOTAL COST USD
GORROS	90,960.00	0.65327726	59,422.10

Página 41 de 81

DARIM/JAED

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



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

- Pedimento clave IN, número 23 51 1791 3006752.

[illegible]

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70 AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



Número de orden: CVM0900031/23
Expediente: CPA0900095/23
PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

[illegible]

De lo anterior, al no existir congruencia entre la documentación comprobatoria (INVOICE) y el pedimento ya antes exhibido a esta autoridad como documento comprobatorio de la tenencia o estancia de las mercancías objeto del procedimiento administrativo, aun y cuando es esa la factura referida en el multicitado pedimento, se puede presumir que la información pudo ser alterada o modificada, por lo que no se puede tener una certeza de que la documental consistente en la factura (INVOICE) contenga información legítima, verídica y probatoria.

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

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

Página 43 de 81

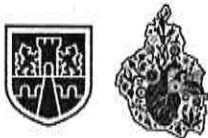
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

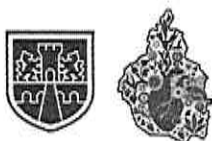
Dirección de Procedimientos Legales

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

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

En igual forma, por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías similares, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, es necesario, para ajustar cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías similares, en términos del quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes referidos, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías similares, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Precio Unitario de Venta, referido en la fracción III del citado 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 74 de la Ley Aduanera.





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

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

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

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

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

Página 45 de 81

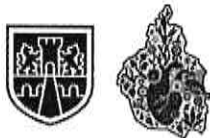
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

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

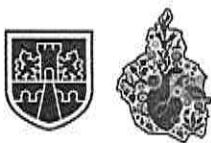
Con arreglo a lo previsto en el primer párrafo del artículo 78 de la Ley Aduanera, **en virtud de que la Base Gravable del Impuesto General de Importación no puede determinarse con arreglo a los métodos a que se refieren los artículos 64 y 71, fracciones I, II, III y IV de la misma Ley, se procederá a la determinación de la base gravable aplicando los métodos señalados en esos artículos, en orden sucesivo y por exclusión, con mayor flexibilidad, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de los datos disponibles en territorio nacional.**

En este orden, se procede al análisis metodológico del Valor de Transacción, previsto en el referido artículo 64 de la Ley Aduanera, en los términos citados según lo dispuesto en el referido artículo 78.

7. A efecto de determinar la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de **Valor de Transacción establecido en el artículo 64 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.**

Como fue expuesto en el numeral 1, la ausencia de documentación comprobatoria de venta para la exportación a territorio nacional de la mercancía objeto de valoración, por compra efectuada por el importador, como condición ineludible para considerar el precio pagado, según se desprende de lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 64 de la Ley Aduanera, así como la ausencia de datos objetivos y cuantificables respecto de los cargos que deban sumarse al precio pagado establecidos en el artículo 65 de la Ley Aduanera, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 113 del Reglamento de la Ley Aduanera, no puede determinarse la base gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método del valor de transacción, por lo que la ausencia de datos objetivos y cuantificables relacionados con la venta para exportación a territorio nacional de la mercancía en mérito impide, de cualquier forma razonable, considerar como aplicable el Valor de Transacción previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, ni aún en términos de lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede, con arreglo a lo previsto en el mismo artículo 78, a analizar la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías Idénticas, regulado en el artículo 72 de la Ley Aduanera, aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 78 de la misma Ley.





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

8. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de **Valor de Transacción de mercancías idénticas**, establecido en el artículo 72 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a los requisitos de identidad de las mercancías establecidos en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, es de observarse que, si para que una mercancía pueda considerarse como idéntica, ésta, además de haber sido producida en el mismo país que la de objeto de valoración, debe ser igual en todo "incluidas sus características físicas, calidad, marca y prestigio comercial", es el caso que, el no contar con información suficiente que permita efectuar, conforme a criterios flexibles los ajustes a que refiere el segundo párrafo del artículo 72 en referencia, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, no es posible determinar la Base Gravable del Impuesto General de Importación de la mercancía en mérito conforme al método de valor de transacción de mercancías idénticas, según lo dispuesto en el artículo 72 de la Ley Aduanera, aplicado en términos del artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede al análisis de la determinación de esa base gravable conforme al Valor de Transacción de mercancías similares regulado en el artículo 73 de la Ley Aduanera, aplicado en términos del artículo 78 del mismo ordenamiento legal Aduanero.

9. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de **Valor de Transacción de mercancías similares**, establecido en el artículo 73 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Con base en la flexibilidad que respecto a los requisitos de similitud previstos en el artículo 73 de la Ley Aduanera, que posibilita la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías similares en términos del artículo 78 de la misma Ley, y considerando que este artículo establece el requisito de que los datos que se empleen para la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación, sean disponibles en territorio nacional, se asume lo siguiente: es compatible con los principios y disposiciones legales, así como razonable, según refiere el artículo 78 de la Ley Aduanera, considerar que, conforme a lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, el requisito esencial de similitud entre mercancías es la semejanza en características y composición que les permita cumplir las mismas funciones y ser, sobre todo, "comercialmente intercambiables", no obstante, sin embargo, el no contar con información proveniente de la determinación de un valor de transacción al que pudieran hacerse los ajustes correspondientes, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, este método de Valor de Transacción de mercancías similares, regulado en el artículo 73 de la Ley Aduanera, no puede ser aplicado ni aún en los términos establecidos en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se

Página 47 de 81

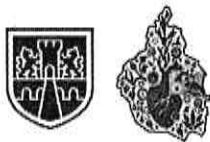
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México •

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

procede al análisis de la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación conforme al método de precio unitario de venta, referido en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, aplicado con arreglo a lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley.

10.- Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de **Valor precio Unitario de Venta**, establecido en el artículo 74 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a todos los anteriores métodos señalados, se deduce que **el método a aplicar para la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, es conforme al método de Valor de precio unitario de venta, establecido en el artículo 74 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente**, en ese sentido, el valor deberá ser el precio al que las mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada; en virtud de ser consistente con los principios legales, atendiendo a lo previsto en el "Acuerdo Relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio" de 1994 (GATT), publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 30 de diciembre de 1994, mismo en el que fue publicado el decreto de promulgación de acta final de la Ronda de Uruguay, por la que se establece la Organización Mundial de Comercio (OMC), y que, para efectos de la práctica administrativa, constituye una fuente formal de derecho aduanero en materia de valoración Aduanera, en concordancia con la prohibición prevista en el artículo 7, párrafo 2, inciso c) del citado Acuerdo de emplear, entre otros conceptos, el precio de mercancías en mercado nacional del país exportador, resulta consistente con ese principio, y para que se cumpla con el requisito esencial para la aplicación de este método de Valor de Precio Unitario de Venta, previsto y regulado en el artículo 74 de la Ley Aduanera, que el precio a que se vendan después de la importación, sea precisamente el precio de mercancías en el mercado nacional del país importador en el que se emplee, por lo que, en una aplicación flexible, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de datos disponibles en territorio nacional, según precisa el artículo 78 de la Ley Aduanera el valor se determinó efectuando una investigación de mercado en territorio nacional.

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

Página 48 de 81

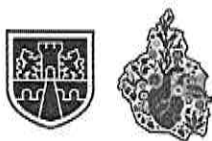
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

mercado mercancías similares, por lo cual se realizó una investigación el día 27 de diciembre de 2023, en las tiendas en línea, atendiendo a que son mercancías que se venden en territorio nacional, **cumpliendo con el periodo establecido expuesto anteriormente, así como por tratarse de tiendas a las que se recurren con mayor frecuencia, tomando en cuenta que las tiendas en línea donde se comercializan las mercancías venden el mayor número de unidades, esto es, el precio unitario que se tomó en consideración, es el de la mercancía comercialmente intercambiable a mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional, considerando la utilidad y la funcionalidad para el que fueron hechas las mercancías; ahora bien el método que es utilizado es el señalado en el artículo 78 de la Ley Aduanera, siendo considerable para este método el mayor número de unidades al que se venden en territorio nacional, en el mismo estado en que son importadas, por ser un método más flexible y no un método estricto.**

Es importante tener en consideración las siguientes tesis:

"DETERMINACIÓN DEL VALOR EN ADUANA DE LA MERCANCÍA MATERIA DE UN PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO. REQUISITOS QUE DEBE SATISFACER LA RESOLUCIÓN RELATIVA EMITIDA CON BASE EN INFORMACIÓN OBTENIDA DE UNA CONSULTA A INTERNET, A EFECTO DE RESPETAR EL DERECHO A LA SEGURIDAD JURÍDICA DEL PARTICULAR.

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

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

Página 49 de 81

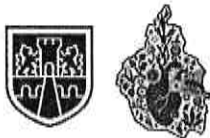
DARM/JAEQ

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

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

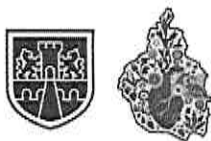
"SEGUNDO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIAS PENAL Y ADMINISTRATIVA DEL DÉCIMO SÉPTIMO CIRCUITO.

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

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

Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene en el **Caso Único**, mercancías descritas como: **gorros**, origen **China**, sin marca, sin modelo, estado **nuevo**, apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://joinet.com/>, la cual cuenta con diversas sucursales en la





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

República Mexicana, mismas que se encuentra abierta al público en general en la dirección: Sucursal Colón, Calle Colón #124, Colonia Centro, Guadalajara, Jalisco, C.P. 44100; Sucursal Independencia, Calle Independencia #550, Colonia Centro, Guadalajara, Jalisco, C.P. 44100 y Sucursal López Cotilla, Calle Manuel López Cotilla #325, Colonia Centro, Guadalajara, Jalisco, C.P. 44100, donde se encontraron: **gorros**, estado nuevo, marca generico, con un precio de **\$18.00 (Dieciocho pesos 00/100 M.N.)**, las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características que son **gorros**, cuentan con la misma función ya que poseen mismas especificaciones y características, cuentan con el mismo prestigio comercial debido a que se adquieren con una aceptación en el mercado para ser adquiridos, asimismo los vaporizadores con los que se compara cuentan con una marca comercial lo cual permite que sean distinguidos y tengan fácil aceptación en el mercado, por lo que tienen la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías ajustando de manera razonable, el precio, es decir, restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 35% por dichos conceptos al valor total de la mercancía. Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://joinet.com/>

Página 51 de 81

DARIM/JAED

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOHTITLAN



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

CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

UBICACIÓN

SUCURSAL COLÓN
Instituto Cédex
Calle Colón 111A, Colonia Centro,
Guadalajara, Jalisco C.P. 44100 | México
Lunes - Sábado 10:00 am - 7:00 pm
Domingo 11:00 am - 5:00 pm

SUCURSAL INDEPENDENCIA
Zafra Independencia #906, Colonia Centro,
Guadalajara, Jalisco C.P. 44100 | México
Lunes - Sábado 10:00 am - 7:00 pm
Domingo 11:00 am - 5:00 pm

SUCURSAL LÓPEZ COTILLA
C. Manuel López Cotilla #107, Colonia Centro,
Guadalajara, Jalisco C.P. 44100 | México
Lunes - Sábado 10:00 am - 7:00 pm

ATENCIÓN AL CLIENTE

Mi cuenta
Lista de dígitos
Fidelización en línea
Servicios personalizados

LEGALES

Guías de resolución
Política de privacidad
Términos y condiciones
Política de envío

¡NOSOTROS!

Quiero saber más
Escúchame

INSTITUCIONES LEGALES

CONDENA
PROFUTO

INFORMACIÓN

Baja de Toluca
Procedimientos
Boletines

CONTACTO

Atención al Cliente Tel: (33) 329 0007
ventas@joinet.com

Atención al Cliente Tel: (33) 329 0007
ventas@joinet.com

Atención al Cliente Tel: (33) 329 0007
ventas@joinet.com

Atención al Cliente Tel: (33) 329 0007
ventas@joinet.com

Atención al Cliente Tel: (33) 329 0007
ventas@joinet.com

Atención al Cliente Tel: (33) 329 0007
ventas@joinet.com

Visualizador de certificados: joinet.com

General **Detalles**

Emisor a:

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

Proveído por:

Nombre común (CN) RA
Organización (O) Let's Encrypt
Unidad organizativa (OU) «No forma parte de un certificado»

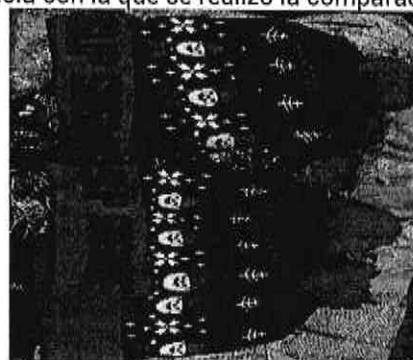
Período de validez:

Emisido el viernes, 8 de septiembre de 2023, 00:43:08
Vence el miércoles, 6 de diciembre de 2023, 23:59:59

Huellas digitales:

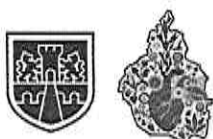
Huella digital SHA-256 CA 8F E3 4D CE FC 2E 32 06 13 1A BF C3 66 02 21
FD 1A 2D 1B 2B 9D 5A 10 AD D7 7F BF 8B 05 06 92
Huella digital SHA-1 27 83 6A A1 02 5C 0C DA 1C C9 32 2A 00 39 18 96
D5 2F 93 AC

1pza Gorro navideño afelpado con luz y decoración de pinos / bt-1072 – Joinet
Mercancía ubicada en el Recinto Fiscal. Mercancía con la que se realizó la comparación.



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24



Esta prenda de internet tiene las siguientes similitudes con las embargadas: se trata de gorro navideño, cubre la parte superior (cabeza) del cuerpo, que, aunque no sean iguales en todo posee características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones.

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

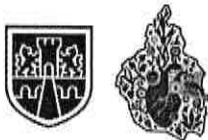
Valor Aduana Caso Único	9,960 piezas	\$1,064,232.00 (Un millón sesenta y cuatro mil doscientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.)
----------------------------	-----------------	--

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana de las mercancías del **Caso Único**, que esta autoridad embargó precautoriamente mediante el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio **20 de octubre de 2023**, y fecha de conclusión de **23 de noviembre de 2023**, y que no acreditaron su legal importación, estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Único:

CASO	CANTIDA D	UNIDA D DE MEDID A	DESCRIPCIO N	ORICE N	MARC A	ESTILO Y/O MODELO	COMPOSICI ÓN	TEJID O TEXTI L	PERSON A QUE LO UTILIZA	ESTAD O	NOM- 004- SCFI- 2006	OBSERVACION ES	FRACCION ARANCELARIA CON NÚMERO DE IDENTIFICACI ÓN COMERCIAL	VALOR COMERCIAL AL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARI O	VALOR EN ADUANA
ÚNIC O	90,960	PIEZA	GORRO	CHINA	SIN MARC A	SIN MODELO	TEXTIL	PUNT O	UNISEX	NUEVO	NO CUMPL E	SIN DATOS DEL IMPORTADOR	6505.00.04.99	\$18.00	\$1,637,280. 00	\$11.70	\$1,064,232. 00





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23
PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera, es de \$1,064,232.00 (Un millón sesenta y cuatro mil doscientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.).**

a) Al pago del Impuesto General de Importación, con una tasa del **25%** respecto a las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **6505.00.04 99**, por lo que existe una omisión de contribuciones, de conformidad con los artículos 51, primer párrafo fracción I, y 80 de la Ley Aduanera vigente, 1º de la Ley de los Impuestos Generales de importación y de Exportación; 12, primer párrafo, fracción I de la ley de Comercio Exterior y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente.

b) Al pago del Derecho de Trámite Aduanero el cual se causa de conformidad con lo establecido en el artículo 49 de la Ley Federal de Derechos.

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

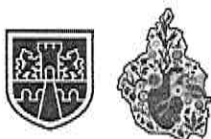
d) Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria con número de identificación comercial, **6505.00.04 99**, del **Caso Único**, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del **Capítulo 4 (Especificaciones de información comercial)**, así como del **Capítulo 5 (Instrumentación de la información comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-004-SE-2021**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 14 de enero de 2022 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción I, del Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo

IV.- En cuanto a las irregularidades antes citadas, y en estricto cumplimiento a la resolución contenida en el oficio SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/4136/2024, de 21 de junio de 2024, en virtud de que aún y cuando la contribuyente tuvo oportunidad de regularizar las mercancías, y no haberlo hecho, así como no haber exhibido prueba o alegato alguno que desvirtuara las referidas irregularidades, se determinó que no



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

se acreditó la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía antes citada en el país, en términos de lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, el cual establece que la legal tenencia de mercancías de procedencia extranjera deberá ampararse en todo tiempo con documentación aduanera que acredite su legal importación, nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o factura, tal y como se transcribe a continuación:

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

I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo.

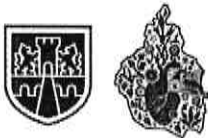
Tratándose de la enajenación de vehículos importados, en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país.

II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría.

III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el registro federal de contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación."

Por lo tanto de las consideraciones de referencia, se puede apreciar claramente que se cometieron las infracciones establecidas en el artículo 176, primer párrafo, fracciones I, II y X de la Ley Aduanera, así como en el artículo 184, párrafo, fracción XIV del mismo ordenamiento legal, por lo que la moral "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V." quien manifestó mediante su Administrador Único ser la propietaria de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016, consistente Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

nuevos, de origen y procedencia extranjera, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera de referencia, preceptos legales que señalan lo siguiente:

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

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

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

X. Cuando no se acredite con la documentación aduanal correspondiente la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país o que se sometieron a los trámites previstos en esta Ley, para su introducción al territorio nacional o para su salida del mismo. Se considera que se encuentran dentro de este supuesto, las mercancías que se presenten ante el mecanismo de selección automatizado sin pedimento, cuando éste sea exigible, o con un pedimento que no corresponda.

"Artículo 179. Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país."

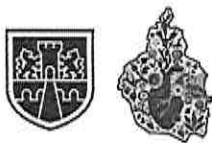
"Artículo 184. Cometen las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes:

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

(El énfasis es nuestro)

V.- Toda vez que la contribuyente "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V." propietaria de la mercancía de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo





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

CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016, a la fecha de emisión de la presente resolución, **NO DESVIRTUÓ LAS CAUSALES DE EMBARGO PRECAUTORIO** prevista en el artículo 151, primer párrafo, fracciones II y III, de la Ley Aduanera vigente, señalada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio 20 de octubre de 2023, y fecha de conclusión de 23 de noviembre de 2023, la mercancía consistente en **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera**, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad total de \$1,064,232.00 (Un millón sesenta y cuatro mil doscientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.), pasa a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, de la Ley Aduanera.

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

LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana de la mercancía consistente en **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera**, asciende a la cantidad de \$1,064,232.00 (Un millón sesenta y cuatro mil doscientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.), de conformidad con los motivos y fundamentos legales que han quedado anteriormente expuestos; por lo que se procede a determinar el importe de las contribuciones que se debieron pagar en la operación de comercio exterior que nos ocupa, siendo éstas el Impuesto General de Importación, el Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Existe omisión de Impuesto General de Importación con un *ad valorem* del 25%, al momento en el que se iniciaron las facultades de comprobación, para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6505.00.04.99, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I, 56, primer párrafo, fracción IV, inciso b) y 80 de la Ley Aduanera; 1° de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señalan:

LEY ADUANERA

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

Página 57 de 81

DARMI JAE

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

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

"ARTICULO 56. Las cuotas, bases gravables, tipos de cambio de moneda, cuotas compensatorias, demás regulaciones y restricciones no arancelarias, precios estimados y prohibiciones aplicables, serán los que rijan en las siguientes fechas:

...

IV. En los casos de infracción:

...

b) En la del embargo precautorio de las mercancías, cuando no pueda determinarse la de comisión.

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

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

LEY DE LOS IMPUESTOS GENERALES DE IMPORTACIÓN Y DE EXPORTACIÓN.

"Artículo 1o.- Se establecen las cuotas que, atendiendo a la clasificación de la mercancía, servirán para determinar los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, de conformidad con la siguiente:

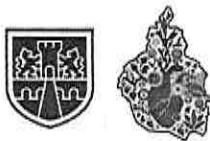
TARIFA

LEY DE COMERCIO EXTERIOR

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

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





SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía anteriormente señalada, tomamos el Valor en Aduana de la mercancía que no acreditó su legal importación, tenencia o estancia en el país, esto es, la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **6505.00.04 99**, con un valor en aduana en cantidad de **\$1,064,232.00 (Un millón sesenta y cuatro mil doscientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.)**, la multiplicamos por la tasa del **25%** por lo que existe una omisión de contribuciones, de conformidad con los artículos 51, primer párrafo fracción I, y 80 de la Ley Aduanera vigente, 1º de la Ley de los Impuestos Generales de importación y de Exportación; 12, primer párrafo, fracción I de la ley de Comercio Exterior y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad de **\$266,058.00 (Doscientos sesenta y seis mil cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, cantidad que debió pagar la contribuyente, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

Valor en Aduana			Tasa		Impuesto General de Importación omitido
Caso Único	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 6505.00.04 99	\$1,064,232.00	X	25%	\$266,058.00

b) Derecho de Trámite Aduanero

Esta autoridad determina que la contribuyente **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."** quien manifestó a través de su Administrador Único ser propietaria de las mercancías de origen y procedencia extranjera, omitió el pago del Derecho de Trámite Aduanero, el cual se causa de conformidad con lo establecido en el artículo 49 de la Ley Federal de Derechos.

Ley Federal de Derechos.

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

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

Página 59 de 81

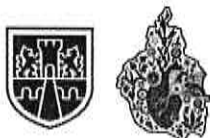
DAPM/JAEC

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

Impuestos Generales de Importación y de Exportación o a los Tratados Internacionales.

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

Por lo que su importe se obtiene de multiplicar el Valor en Aduana de la mercancía en cantidad de **\$1,064,232.00 (Un millón sesenta y cuatro mil doscientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.)**, por el porcentaje correspondiente a **0.008** por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$8,513.85 (ocho mil quinientos trece pesos 85/100 M.N.)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable (Caso Único)		Porcentaje (D.T.A.)	Omisión de DTA
V.A.	\$1,064,232.00	0.008	\$8,513.85

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

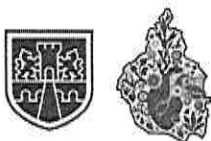
"Artículo 1o.- Están obligadas al pago del impuesto al valor agregado establecido en esta Ley, las personas físicas y las morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

...

IV.- Importen bienes o servicios.

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





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

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

I.- La introducción al país de bienes."

"Artículo 27.-Para calcular el Impuesto al Valor Agregado tratándose de importación de bienes tangibles, se considerará el valor que se utilice para los fines del Impuesto General de Importación, adicionado con el monto de este último gravamen y de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación..."

Dicho de otra forma la base gravable para el cálculo de este Impuesto se obtiene de sumar el Valor en Aduana del **Caso Único** en cantidad de **\$1,064,232.00 (Un millón sesenta y cuatro mil doscientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.)**, más el Derecho de Trámite Aduanero de esa mercancía en cantidad de **\$8,513.85 (ocho mil quinientos trece pesos 85/100 M.N.)**; más el Impuesto General de Importación de esa mercancía en cantidad **\$266,058.00 (Doscientos sesenta y seis mil cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, resultando **un total de \$1,338,803.85 (Un millón trescientos treinta y ocho mil ochocientos tres pesos 85/100 M.N.)**, y a dicha cantidad se le aplica la tasa del **16%** por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de **\$214,208.61 (Doscientos catorce mil doscientos ocho pesos 61/100 M.N.)**, cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

Base Gravable		Porcentaje (I.V.A.)		misión de I.V.A.	
V.A.	\$1,064,232.00	\$1,338,803.85	X	16%	\$214,208.61
I.G.I.	\$266,058.00				
DTA	\$8,513.85				

En dicho sentido, por la mercancía consistente **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera**, clasificados en las fracciones arancelarias ya descritas, se generó la omisión de los impuestos siguientes:

CONTRIBUCIÓN	DEBIÓ PAGAR
Impuesto General de Importación	\$266,058.00
Impuesto al Valor Agregado	\$214,208.61
Derecho de Trámite Aduanero	\$8,513.85
TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS	\$488,780.46

Total de impuestos Omitidos **\$488,780.46 (Cuatrocientos ochenta y ocho mil setecientos ochenta pesos 46/100 M.N.)**.

Página 61 de 81

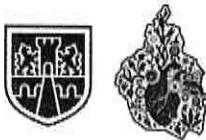
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que la moral "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V." propietaria de la mercancía que era transportada en el vehículo Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016 y responsable directa, no acreditó el pago total del Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación y el pago del Derecho de Trámite Aduanero, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así disponerlo el artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, se procede a actualizar el monto de las referidas contribuciones, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, por el período transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en que se realizó el embargo precautorio de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, primer párrafo, fracción IV, inciso b) de la citada Ley Aduanera, 5-A, último párrafo y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de **1.0661** se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **138.726**, correspondiente al mes de febrero de 2025 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de marzo de 2025**, expresado con base "segunda quincena de julio de 2018=100", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 25 de Julio de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **130.120** correspondiente al mes de septiembre de 2023 (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de octubre de 2023**, ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía de conformidad con los artículos 59, primer párrafo, fracción III, inciso a), Primero y Décimo Primero Transitorios de la Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geografía Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 16 de abril de 2008, expresado también con la base "segunda quincena de Julio de 2018=100".

I.N.P.C. = Índice Nacional de Precios al Consumidor

I.N.P.C.	<u>Febrero/2025</u>	138.726	<u>(D.O.F. 10-03-2025)</u>	= 1.0661
I.N.P.C.	<u>Septiembre/2023</u>	130.120	<u>(D.O.F. 10-10-2023)</u>	



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas del **Caso Único**, se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el **Impuesto General de Importación** se multiplica la cantidad omitida de **\$266,058.00 (Doscientos sesenta y seis mil cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0661**, dando como resultado la cantidad de **\$283,644.43 (Doscientos ochenta y tres mil seiscientos cuarenta y cuatro pesos 43/100 M.N.)**; del mismo modo, se procede a aplicar el factor de actualización al **Derecho de Trámite Aduanero** en cantidad de **\$8,513.85 (Ocho mil quinientos trece pesos 85/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0661**, dando como resultado la cantidad de **\$9,076.61 (Nueve mil setenta y seis pesos 61/100 M.N.)**; asimismo, se procede a aplicar dicho factor de actualización al **Impuesto al Valor Agregado** en cantidad de **\$214,208.61 (Doscientos catorce mil doscientos ocho pesos 61/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0661**, dando como resultado la cantidad de **\$228,367.79 (Doscientos veintiocho mil trescientos sesenta y siete pesos 79/100 M.N.)**; resultando un total de contribuciones omitidas y actualizadas en cantidad total de **\$521,088.83 (Quinientos veintiún mil ochenta y ocho pesos 83/100 M.N.)**.

Concepto (Caso Único)	Importe de Omisiones		Factor de Actualización	Importe Por Actualización	Total de Impuestos Actualizados
Impuesto General de Importación	\$266,058.00	X	1.0661	\$17,586.43	\$283,644.43
Derecho de Trámite Aduanero	\$8,513.85			\$562.76	\$9,076.61
Impuesto al Valor Agregado	\$214,208.61			\$14,159.18	\$228,367.79
TOTAL	\$488,780.46			\$32,308.37	\$521,088.83

Total, de contribuciones omitidas actualizadas **\$521,088.83 (Quinientos veintiún mil ochenta y ocho pesos 83/100 M.N.)**.

RECARGOS

En virtud de que la moral "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.**" quien manifestó a través de su **Administrador Único** ser propietaria de la mercancía de procedencia consistente en **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera** y responsable directa, no acreditó el pago del **Impuesto General de Importación**, del **Derecho de Trámite Aduanero** y del **Impuesto al Valor Agregado**, determinados en la presente resolución, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, se procede determinar el importe de los recargos en concepto de indemnización al Fisco Federal, por la falta de pago oportuno, multiplicando las contribuciones omitidas

Página 63 de 81

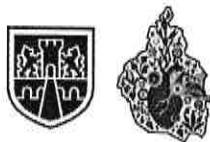
DARIM/JAE

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

actualizadas determinadas por el porcentaje de **26.46%**, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de **octubre de 2023** al mes de **marzo de 2025**, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 14 de noviembre de 2022, artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 13 de noviembre de 2023 y artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 19 de diciembre de 2025 y las reglas 2.1.21. para los ejercicios fiscales 2023, 2024 y 2025, publicadas en el Diario Oficial de la Federación los días 27 de diciembre de 2022, 29 de diciembre de 2023 y 30 de diciembre de 2024, respectivamente.

En el caso concreto, los recargos se determinarán de conformidad con el primer párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación; es decir, el monto de los recargos habrá de calcularse a partir del mes de **octubre de 2023**, toda vez que este es el mes en que se dio inicio a las facultades de comprobación y se calcularán hasta el mes de **marzo de 2025**, mes de emisión de la presente resolución; pues el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, establece que **"los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate"**, esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos desde la fecha en que debió efectuar el pago de las contribuciones de que se trata, hasta la fecha de la emisión de la presente resolución, se transcribe la parte conducente del referido artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, que a la letra señala:

Código Fiscal de la Federación

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

Página 64 de 81

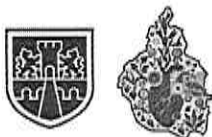
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

cuando el dígito de la milésima sea igual o mayor a 5 y cuando la milésima sea menor a 5 se mantendrá la tasa a la centésima que haya resultado.

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

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

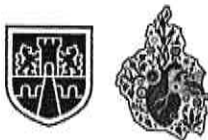
Sumar las tasas aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate; precisando que la tasa de recargos para cada uno de los meses de mora será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije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

TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTÍCULO 21 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
0.98%	50% DE 0.98% = 0.49%	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

Por lo que, se le hace del conocimiento a la contribuyente "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V." quien manifestó a través de su Administrador Único ser propietaria de la mercancía de procedencia consistente en Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera y responsable directa, que resulta aplicable en el caso concreto es la fracción I, del referido artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para los años 2023, 2024 y 2025, publicados en el Diario Oficial de la Federación en fecha 14 de noviembre de 2022, 13 de noviembre de 2023 y 19 de diciembre de 2024.

El artículo antes señalado para los años 2023, 2024 y 2025, prevé que los recargos se causarán al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos, tal como se precisa a continuación:





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Ley de Ingresos de la Federación

Para los años 2023, 2024 y 2025, publicado en el Diario Oficial de la Federación en fecha 14 de noviembre de 2022, 13 de noviembre de 2023, y fecha 19 de diciembre de 2024 :

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

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

..."

Asimismo, se precisa que para calcular la tasa de recargos se tomó en consideración la Ley de Ingresos de la Federación aplicable para los ejercicios 2023, 2024 y 2025, siendo la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación la siguiente:

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 2023, 2024 y 2025 Publicación en el Diario Oficial de la Federación

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio	Publicación en el Diario Oficial de la Federación
2023	14 de noviembre de 2022
2024	13 de noviembre de 2023
2025	19 de diciembre de 2024

En ese mismo orden de ideas, se debe precisar que, en el presente caso, resulta aplicable la **Regla 2.1.21. de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023 y las reglas 2.1.20. de la Resolución Miscelánea Fiscal para los ejercicios 2024 y 2025** publicadas en el Diario Oficial de la Federación en las siguientes fechas:

Fecha de Publicación en el Diario Oficial de la Federación de la Resolución Miscelánea Fiscal:

Resolución Miscelánea Fiscal	Publicación en el Diario Oficial de la Federación
Ejercicio 2023	27 de diciembre de 2022
Ejercicio 2024	29 de diciembre de 2023
Ejercicio 2025	30 de diciembre de 2024

Página 66 de 81

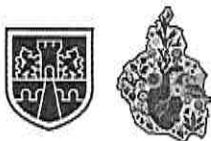
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Resolución Miscelánea Fiscal que a la letra señala:

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023.

(Publicada en el Diario Oficial de la Federación 27 de diciembre de 2022)

"2.1.21. Para los efectos del artículo 21 del CFF y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2023 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023.

(Publicada en el Diario Oficial de la Federación 27 de diciembre de 2022)

"2.1.20. Para los efectos del artículo 21 del CFF y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2024 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023.

(Publicada en el Diario Oficial de la Federación 27 de diciembre de 2022)

"2.1.20. Para los efectos del artículo 21 del CFF y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2025 es de 1.47%."

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

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

Página 67 de 81

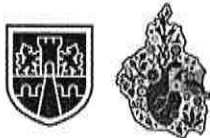
DARM/JAEG

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTÍCULO 21 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
Octubre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Noviembre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Diciembre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Enero de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Febrero de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Marzo de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Abril de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Mayo de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Junio de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Julio de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Agosto de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Septiembre de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Octubre de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Noviembre de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Diciembre de 2024	13 de noviembre de 2023	29 de diciembre de 2023	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Enero de 2025	19 de diciembre de 2024	30 de diciembre de 2024	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Febrero de 2025	19 de diciembre de 2024	30 de diciembre de 2024	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Marzo de 2025	19 de diciembre de 2024	30 de diciembre de 2024	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Total						26.46%	26.46%

Una vez precisado lo anterior, tenemos que de conformidad con el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, "los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los

Página 68 de 81

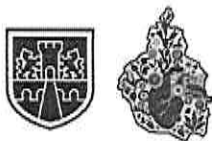
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

*aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate", esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos; es decir del mes de **octubre de 2023**, hasta la fecha de la emisión del presente oficio es decir el mes de **marzo de 2025**, resultando el porcentaje de **26.46%** conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos, por lo que con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2023, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 14 de noviembre de 2022, artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2024, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 13 de noviembre de 2023 y artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 19 de diciembre de 2024.*

Lo anterior se traduce en el Caso que nos ocupa, a la utilización de las tasas obtenidas de la sumatoria de todas las publicadas en el Diario Oficial de la Federación durante el período comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidos que nos ocupan, en la especie el mes de **octubre de 2023** y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión del presente oficio, es decir, el mes de **marzo de 2025**.

Asimismo, respecto del **Caso Único**, el porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el **26.46%** se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de **\$521,088.83 (Quinientos veintiún mil ochenta y ocho pesos 83/100 M.N.)**, por concepto de Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado y Derecho de Trámite Aduanero, omitidos y actualizados, resultando una cantidad de **\$137,880.09 (Ciento treinta y siete mil ochocientos ochenta pesos 09/100 M.N.)**, por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

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

CONCEPTO	IMPORTE DE OMISIONES ACTUALIZADO		TASA	MONTO DE RECARGOS
Impuesto General de Importación	\$283,644.43	X	26.46%	\$75,052.31
Impuesto al Valor Agregado	\$228,367.79			\$60,426.11
Derecho de Trámite Aduanero	\$9,076.61			\$2,401.67
TOTAL	\$521,088.83			\$137,880.09

Página 69 de 81

DAR/JAEC

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Total de Recargos de las contribuciones omitidas: \$137,880.09 (Ciento treinta y siete mil ochocientos ochenta pesos 09/100 M.N.).

MULTAS

En virtud de que la moral "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V." quien manifestó a través de su **Administrador Único ser propietaria de la mercancía de procedencia extranjera**, consistente en **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera**, no comprobó la legal importación, estancia o tenencia en el país de dicha mercancía, con la documentación a la que alude el artículo 146 de la Ley Aduanera vigente, cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracciones I, III y X de la Ley Aduanera vigente, por lo que la moral "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V." **responsable directa de la mercancía de origen y procedencia extranjera**, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera, preceptos que transcritos en líneas anteriores.

a) Por lo anterior, y al no haber acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país de la mercancía antes citada, se omitió el pago del **Impuesto General de Importación**, se tipifica la infracción prevista en el artículo 176, primer párrafo, fracción I, sancionada con el artículo 178 fracción I, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente, que establecen lo siguiente:

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

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

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

Página 70 de 81

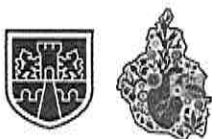
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

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

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

(El énfasis es nuestro)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa de conformidad con el artículo 5, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente al momento del inicio de las facultades de comprobación, multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad **\$266,058.00 (Doscientos sesenta y seis mil cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N.)**, por el porcentaje de **130%**, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$345,875.40 (Trescientos cuarenta y cinco mil ochocientos setenta y cinco pesos 40/100 M.N.)**.

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$266,058.00	130%	\$345,875.40

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

"ARTÍCULO 198. Las autoridades aduaneras, al imponer las multas, deberán considerar como agravantes los siguientes supuestos:

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

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

III. El hecho que el infractor sea reincidente en los términos del Código Fiscal de la Federación."

b) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, la contribuyente "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V." quien manifestó a través de su Administrador Único ser propietaria de la mercancía de origen y

Página 71 de 81

DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

procedencia extranjera y responsable directa de dicha mercancía descrita en el **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera**, infringió los artículos 1, primero párrafo, fracción IV, 24, primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$117,814.73 (Ciento diecisiete mil ochocientos catorce pesos 73/100 M.N.)**, equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de **\$214,208.61 (Doscientos catorce mil doscientos ocho pesos 61/100 M.N.)**, lo anterior de conformidad con lo establecido por el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que a la letra señala:

"Artículo 76. Cuando la comisión de una o varias infracciones origine la omisión total o parcial en el pago de contribuciones incluyendo las retenidas o recaudadas, excepto tratándose de contribuciones al comercio exterior, y sea descubierta por las autoridades fiscales mediante el ejercicio de sus facultades, se aplicará una multa del 55% al 75% de las contribuciones omitidas."

(El énfasis es nuestro)

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$214,208.61	55%	\$117,814.73

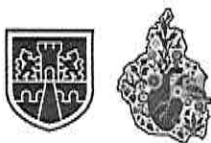
Por lo que se refiere a la multa por omisión del Impuesto al Valor Agregado, se aplica la multa de menor porcentaje, toda vez que **el infractor no actualiza la causal de agravante prevista en el artículo 75, del Código Fiscal de la Federación.**

c) Ahora bien, en relación con la mercancía contenida en el **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera**; y al no haber presentado y en consecuencia acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país de la mercancía antes citada, se tipifica la infracción prevista en el artículo 176, primer párrafo, fracción X, sancionada con el artículo 178 fracción IX, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente, que establecen lo siguiente:

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

X. Cuando no se acredite con la documentación aduanal correspondiente la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país o que se sometieron a los trámites previstos en esta Ley,





SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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

CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

para su introducción al territorio nacional o para su salida del mismo. Se considera que se encuentran dentro de este supuesto, las mercancías que se presenten ante el mecanismo de selección automatizado sin pedimento, cuando éste sea exigible, o con un pedimento que no corresponda...."

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

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

(El énfasis es nuestro)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos el Valor Comercial de dichas mercancías, en **\$1,637,280.00 (Un millón seiscientos treinta y siete mil doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)** por el porcentaje de **70%**, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$1,146,096.00 (Un millón ciento cuarenta y seis mil noventa y seis pesos 00/100 M.N.)**.

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$1,637,280.00	70%	\$1,146,096.00

Total de Multa de Legal Estancia: \$1,146,096.00 (Un millón ciento cuarenta y seis mil noventa y seis pesos 00/100 M.N.)

Ahora bien, respecto de las multas por omisión al pago del Impuesto General de Importación, omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado y Multa en términos del artículo 178 fracción IX relacionada con el artículo 176 fracción X de la Ley Aduanera, respecto de la mercancía descrita en **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera**, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75, del Código Fiscal de la Federación en vigor, el cual establece que:

"Artículo 75.- Dentro de los límites fijados por este Código, las autoridades fiscales al imponer multas por la comisión de las infracciones señaladas en las leyes fiscales,





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

incluyendo las relacionadas con las contribuciones al comercio exterior, deberán fundar y motivar su resolución y tener en cuenta lo siguiente:

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

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

b) Tratándose de infracciones que no impliquen omisión en el pago de contribuciones, la segunda o posteriores veces que se sancione al infractor por la comisión de una infracción establecida en el mismo artículo y fracción de este Código.

Para determinar la reincidencia, se considerarán únicamente las infracciones cometidas dentro de los últimos cinco años.

II. También será agravante en la comisión de una infracción, cuando se dé cualquiera de los siguientes supuestos:

a) Que se haga uso de documentos falsos o en los que hagan constar operaciones inexistentes.

b) Que se utilicen, sin derecho a ello, documentos expedidos a nombre de un tercero para deducir su importe al calcular las contribuciones o para acreditar cantidades trasladadas por concepto de contribuciones.

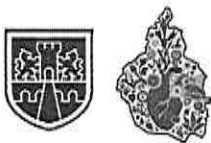
c) Que se lleven dos o más sistemas de contabilidad con distinto contenido.

d) Se lleven dos o más libros sociales similares con distinto contenido.

e) Que se destruya, ordene o permita la destrucción total o parcial de la contabilidad.

f) Que se microfilmen o graben en discos ópticos o en cualquier otro medio que autorice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante reglas de carácter general, documentación o información para efectos fiscales sin cumplir con los requisitos que establecen las disposiciones relativas. El agravante procederá sin perjuicio de que los documentos microfilmados o grabados en discos ópticos o en





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

cualquier otro medio de los autorizados, en contravención de las disposiciones fiscales, carezcan de valor probatorio.

g) Divulgar, hacer uso personal o indebido de la información confidencial proporcionada por terceros independientes que afecte su posición competitiva, a que se refieren los artículos 46, fracción IV y 48, fracción VII de este Código.

h) Realizar la deducción o acreditamiento, en contravención a lo señalado en los artículos 28, fracción XXXIII de la Ley del Impuesto sobre la Renta o 4o., tercer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

III. Se considera también agravante, la omisión en el entero de contribuciones que se hayan retenido o recaudado de los contribuyentes.

IV. Igualmente es agravante, el que la comisión de la infracción sea en forma continuada.

V. Asimismo, se considera agravante que los contribuyentes no den cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 76, fracciones IX y XII, 76-A, 90, penúltimo párrafo, 110, fracción XI, 179, 180, 181 y 182 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

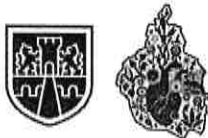
VI. Cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales de carácter formal a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor.

Asimismo, cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor.

Tratándose de la presentación de declaraciones o avisos cuando por diferentes contribuciones se deba presentar una misma forma oficial y se omita hacerlo por alguna de ellas, se aplicará una multa por cada contribución no declarada u obligación no cumplida.

VII. En el caso de que la multa se pague dentro de los 30 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación al infractor de la resolución por la cual se le imponga la sanción, la multa se reducirá en un 20% de su monto, sin necesidad de que la autoridad que la impuso dicte nueva resolución. Lo dispuesto en esta fracción no será aplicable tratándose de la materia aduanera, ni cuando se presente el supuesto de disminución de la multa previsto en el séptimo párrafo del artículo 76 de este ordenamiento, así como el supuesto previsto en el artículo 78, de este Código."





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

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

d) Por otra parte, considerando que la mercancía consistente en el **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera**, con un **valor comercial de \$1,637,280.00 (Un millón seiscientos treinta y siete mil doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, sujetas a procedimiento, incumplieron con la **Norma Oficial Mexicana NOM-004-SE-2021**, su conducta infractora encuadra en la infracción contenida en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de la Ley Aduanera vigente, relativo a la omisión del cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas de Información comercial.

"Artículo 184.- Cometén las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones; quienes:

...

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

(El énfasis es nuestro)

Por lo anterior, la moral "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.**" propietaria de la mercancía de origen y procedencia extranjera y responsable directa, se hace acreedora a una multa en cantidad de **\$32,745.60 (Treinta y dos mil setecientos cuarenta y cinco pesos 60/100 M.N.)**, que resulta de aplicar el 2% del valor

Página 76 de 81

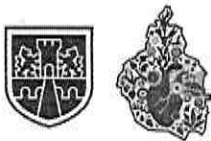
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

comercial de la mercancía con un **valor en comercial de \$1,637,280.00 (Un millón seiscientos treinta y siete mil doscientos ochenta pesos 00/100 M.N.)**, de conformidad con el artículo 185, primer párrafo, fracción XIII de la Ley Aduanera vigente, misma que se impone en su monto mínimo por no existir agravantes en los términos del artículo 198 de la referida Ley.

"Artículo 185. Se aplicarán las siguientes multas a quienes cometan las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, así como de transmisión electrónica de la información, previstas en el artículo 184 de esta Ley:

...

*XIII. Multa equivalente del 2% al 10% del **valor comercial** de las mercancías, a la señalada en la fracción XIV.*

Referente a la multa por incumplimiento a las Normas Oficiales Mexicanas se aplica la multa de menor porcentaje, en virtud de que el infractor no incurrió en los supuestos de agravantes en los términos del artículo 198, de la citada Ley.

"ARTÍCULO 198. Las autoridades aduaneras, al imponer las multas, deberán considerar como agravantes los siguientes supuestos:

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

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

III. El hecho que el infractor sea reincidente en los términos del Código Fiscal de la Federación."

Por lo anterior y con fundamento en los artículos 123, 130 y 133-A, fracción I, inciso a), 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 vigente, esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero.- Respecto de las mercancías descritas en el **Caso Único**, afectas al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, consistentes en **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera**, con un valor en aduana en cantidad de **\$1,064,232.00 (Un millón sesenta y cuatro mil doscientos treinta y dos pesos 00/100 M.N.)**, pasan a propiedad del Fisco Federal, sin perjuicio de las demás sanciones aplicables en términos de lo dispuesto por el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 176, fracción X de la Ley Aduanera vigente, toda vez que no acreditó con la documentación aduanal correspondiente la legal importación, tenencia, y/o estancia de la multicitada mercancía de origen y procedencia extranjera en el país, o que se sometió a los trámites previstos en la Ley de la materia en cita para su introducción al territorio nacional.

Segundo. - Resultó un Crédito Fiscal a cargo de la contribuyente "**CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V.**" propietaria de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016, descritas en el **Caso Único: 90,960 piezas de gorros, sin marca, sin modelo, todos nuevos, de origen y procedencia extranjera**, en cantidad de **\$1,837,810.52 (Un millón ochocientos treinta y siete mil ochocientos diez pesos 52/100 M.N.)**, determinado de conformidad con el artículo 144, fracción XV de la Ley Aduanera, por los conceptos que han quedado precisados, integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto General de Importación omitido	\$266,058.00
Actualización del Impuesto General de Importación omitido	\$17,586.43
Recargos correspondientes al Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$75,052.31
Impuesto al Valor Agregado	\$214,208.61
Actualización del Impuesto al Valor Agregado omitido	\$14,159.18
Recargos correspondientes al Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$60,426.11
Derecho de Trámite Aduanero Omitido	\$8,513.85
Actualización del Derecho de Trámite Aduanero Omitido	\$562.76
Recargos correspondientes al Derecho de Trámite Aduanero Omitido Actualizado	\$2,401.67
Multa en términos del artículo 178 fracción IX relacionada con el artículo 176 fracción X de la Ley Aduanera	\$1,146,096.00

Página 78 de 81

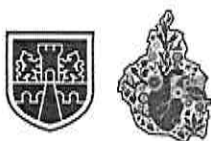
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Multa por incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana NOM-004-SE-2021	\$32,745.60
TOTAL	\$1,837,810.52

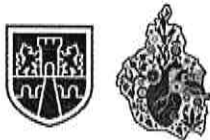
Tercero. - Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución se presentan actualizadas al mes marzo de dos mil veinticinco y a partir de esa fecha se deberán actualizar en los términos y para los efectos de los artículos 17-A y 21 de Código Fiscal de la Federación vigente.

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

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

Sexto. - El monto de las multas deberá ser actualizado, con fundamento en los artículos 17-A y 70 del Código Fiscal de la Federación vigente, relacionado en el artículo 5 de la Ley Aduanera, cuando no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación.





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Séptimo. - Se hace del conocimiento a la moral **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."** propietaria de la mercancía y responsable directa de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, que si el crédito fiscal aquí determinado se paga dentro de los 30 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de la presente resolución, tendrá derecho a una reducción de un 20% sobre las multas impuestas por las infracciones de la Ley Aduanera, de conformidad con el artículo 199 fracción II de la citada ley, y dentro del plazo de 45 días siguientes a la fecha en que surta efectos a la notificación de la resolución del 20% del monto de la contribución omitida, en la multa impuesta por concepto del Impuesto General de Importación omitido, de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

Octavo. - De conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le indica que la presente resolución es susceptible de impugnarse dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio contencioso administrativo federal ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa en la vía tradicional o, en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13 y 58-A de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.

Noveno. - Notifíquese en términos de Ley la presente resolución a la moral **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, propietaria y responsable de la mercancía de origen y procedencia extranjera, que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción I y artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera.

Décimo. - Así también, se informa a la moral **"CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. de C.V."**, propietaria y responsable de la mercancía de origen y procedencia extranjera, que era transportada en el vehículo **Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016**, que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación vigente, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación social o razón social y su clave del Registro Federal de

Página 80 de 81

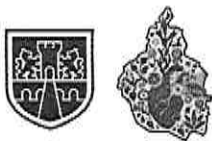
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23

Expediente: CPA0900095/23

PPA0900006/24

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales

Contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

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

Décimo Segundo. - Remítase a la Subprocuraduría de Recursos Administrativos y Autorizaciones de la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México copia simple de la presente resolución a fin de que quede debidamente acreditado el cumplimiento dado a la resolución contenida en el oficio **SAF/PF/SRAA/SR-"A"/JUDR-"B"/4136**, de 21 de junio de 2024, dictada dentro del expediente administrativo **11-19-011-5/211/451-24**.

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

ATENTAMENTE

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

C.c.p. - Autógrafo expediente Administrativo número CPA0900095/23
C.c.p. - Minuta.

Página 81 de 81

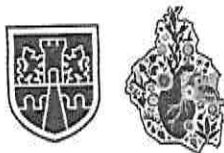
DAFM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900031/23
Expediente: CPA0900095/23
PPA0900006/24

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 16:15 horas del día 18 de marzo de 2025, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 1, 4, 7 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México; artículos 1°, 2°, 3°, 7° fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente; publica el presente para efectuar la notificación del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0227/2025 de 14 de marzo de 2025, a través del cual se determina su situación fiscal en Materia de comercio exterior, en cumplimiento a resolución dictada en Recurso de Revocación, documento relacionado con la Orden de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900031/23, signado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, al C. Administrador Único de la contribuyente "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V.", propietaria de la mercancía que era transportada en el vehículo Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016, en virtud de que no fue localizable en el domicilio señalado para oír y recibir notificaciones, fijándose el citado oficio, así como el presente acuerdo en los estrados de este Recinto Fiscal con domicilio en la calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad.-----
Así como en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es: www.finanzas.cdmx.gob.mx.-----

ATENTAMENTE.

CUITLAHUAC AMBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

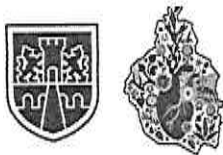
DARM/JAE

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



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLÁN



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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23
Expediente: CPA0900095/23
PPA0900006/24

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las **16:20** horas del día **18 de marzo de 2025**, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII 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 1°, 2°, 3°, 7° fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente.-----
La notificación del oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0227/2025** de 14 de marzo de 2025, a través del cual se determina su situación fiscal en Materia de comercio exterior, en cumplimiento a resolución dictada en Recurso de Revocación, documento relacionado con la Orden de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900031/23**, signado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, al **C. Administrador Único de la contribuyente "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V.", propietaria de la mercancía que era transportada en el vehículo Marca Kenworth, Modelo 2009, Tipo Tractor, con Placas de Circulación 511EH6, Color Amarillo, con Placa de Remolque (Chasis Portacontenedor) 27UK2U, Marca Iarsa, Modelo 2016.**-----
Se tendrá como fecha de notificación el día **02 de abril de 2025**, es decir, el décimo primer día siguiente al día en que se actúa, considerando que los citados oficios, estarán fijados en los estrados del Recinto Fiscal a partir del día **18 de marzo de 2025**, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día **19 de marzo de 2025** al **01 de abril del mismo año**, tomándose en cuenta los días **19, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28 y 31 de marzo de 2025**, así como el **01 de abril de 2025**, por ser hábiles y descontándose los días **22, 23, 29 y 30 de marzo de 2025**, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.-----

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

ATENTAMENTE.

CUITLAHUAC AMBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

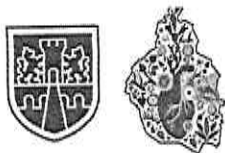
DARM/JAEO

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900031/23
Expediente: CPA0900095/23
PPA0900006/24

CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE:

DOMICILIO PARA OÍR Y RECIBIR
NOTIFICACIONES:

VALOR EN ADUANA:

CRÉDITO FISCAL:

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:

C. ADMINISTRADOR ÚNICO DE LA CONTRIBUYENTE "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V.", IMPORTADORA Y PROPIETARIA DE LA MERCANCÍA QUE ERA TRANSPORTADA EN EL VEHÍCULO MARCA KENWORTH, MODELO 2009, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 511EH6, COLOR AMARILLO, CON PLACA DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 27UK2U, MARCA IARSA, MODELO 2016

CALLE ZEMPOALA, NÚMERO 98, COLONIA NARVARTE ORIENTE, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO JUÁREZ, CÓDIGO POSTAL 03023, CIUDAD DE MÉXICO.

\$1,064,232.00 (UN MILLÓN SESENTA Y CUATRO MIL DOSCIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 00/100 M.N.)

\$1,837,810.52 (UN MILLÓN OCHOCIENTOS TREINTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS DIEZ PESOS 52/100 M.N.)

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0227/2025 DE 14 DE MARZO DE 2025, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, EN CUMPLIMIENTO A RESOLUCIÓN DICTADA EN RECURSO DE REVOCACIÓN.

EL SUSCRITO CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ, EN MI CARÁCTER DE DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DEPENDIENTE DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS 16:25 HORAS DEL DÍA 18 DE MARZO DE 2025, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL 19 DE MARZO DE 2025 AL 01 DE ABRIL DEL MISMO AÑO, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28 Y 31 DE MARZO DE 2025, ASÍ COMO EL 01 DE ABRIL DE 2025, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 22, 23, 29 Y 30 DE MARZO DE 2025, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, Y TODA VEZ QUE EL 02 DE ABRIL DE 2025 ES EL DÉCIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0227/2025 DE 14 DE MARZO DE 2025, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, EN CUMPLIMIENTO A RESOLUCIÓN DICTADA EN RECURSO DE REVOCACIÓN, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900031/23, SIGNADO POR EL DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES ADSCRITO A LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, DIRIGIDO AL C. ADMINISTRADOR ÚNICO DE LA CONTRIBUYENTE "CO PRODUCTION DE TIJUANA, S.A. DE C.V.", PROPIETARIA DE LA MERCANCÍA QUE ERA TRANSPORTADA EN EL VEHÍCULO MARCA KENWORTH, MODELO 2009, TIPO TRACTOR, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN 511EH6, COLOR AMARILLO, CON PLACA DE REMOLQUE (CHASIS PORTACONTENEDOR) 27UK2U, MARCA IARSA, MODELO 2016; LO ANTERIOR, EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 150, PÁRRAFO TERCERO Y CUARTO DE LA LEY ADUANERA EN VIGOR Y EL ARTÍCULO 134, PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN III Y 139 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE; ES MOTIVO POR EL CUAL SE RETIRARÁN DE LOS ESTRADOS DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0227/2025 DE 14 DE MARZO DE 2025, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, EN CUMPLIMIENTO A RESOLUCIÓN DICTADA EN RECURSO DE REVOCACIÓN, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900031/23, OFICIOS QUE SON FIJADOS, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 18 DE MARZO DE 2025, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 03 DE ABRIL DE 2025, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 02 DE ABRIL DE 2025.

CONSTE

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ

TESTIGO

JOAQUIM ADAD ESQUIVEL ORTIZ

TESTIGO

DIEGO ARMANDO RAMIREZ MONTERO

DARM/JAEQ

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN

