

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO



Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/258/2024
Número de orden: CGA0900043/23
RFC: SAD1608199XA

Ciudad de México a 19 de julio de 2024

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

C. Representante legal de:

AVENIDA INSURGENTES SUR, NÚMERO 859, PISO 2, COLONIA
NAPOLIS, CÓDIGO POSTAL 03810, DEMARCACIÓN TERRITORIAL
BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00043/23** de fecha **21 de septiembre de 2023**, el cual contiene la orden de solicitud de información y documentación número **CGA0900043/23**, emitido por Xiomara Miosoty Salas Guerrero Directora Ejecutiva de Investigación y Programación en Comercio Exterior, notificado legalmente a esa contribuyente, por estrados el día **17 de mayo de 2024**, concedió un plazo de quince días, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, de conformidad con el artículo 53, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, para que proporcionara los datos, informes, contabilidad y demás elementos que en dicho oficio se mencionan.

Una vez transcurrido el plazo otorgado en el oficio señalado en el párrafo anterior, el cual fue notificado legalmente por estrados el **17 de mayo de 2024**, a la contribuyente **STAI & DPM, S.A DE C.V.**, por lo que el inicio del cómputo del plazo corrió a partir del **21 de mayo de 2024**, feneciendo el **10 de junio de 2024**, tomándose en cuenta que los días **21, 22, 23, 24, 27, 28, 29, 30 y 31 de junio de 2024**, así como los días **03, 04, 05, 06, 07 y 10 de junio de 2024**, por ser hábiles, sin contar los días **25 y 26 de mayo de 2024**, así como los días **01, 02, 08 y 09 de junio de 2024**, por ser inhábiles de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria en términos del artículo 1 de la Ley Aduanera; no se recibió en esta autoridad la documentación solicitada consistente en:

1.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de la solicitud de Inscripción ante el Registro Federal de Contribuyentes, así como los avisos de modificación al mismo y sus anexos.

FOLIOS OFS [1] [5]

Calle Oriente 233, #178 Colonia Agrícola Oriental
Alcaldía Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 57014746 ext.1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



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

Por las operaciones de comercio exterior amparadas con el número de pedimento:

Número Consecutivo	Año de Validación	Aduana	Patente	Número de Pedimento	Fecha de Entrada	Fecha de Pago	Clave de Pedimento
1	2018	470	3264	8000463	20/07/2018	13/09/2018	BA
2	2018	470	3264	8000626	01/12/2018	04/12/2018	BA
3	2018	470	3264	8000642	04/12/2018	07/12/2018	BA

FOLIOS OFS [2] [5]

Calle Oriente 233, #178 Colonia Agrícola Oriental
Alcaldía Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 57014746 ext.1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICOTESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO

Número Consecutivo	Año de Validación	Aduana	Patente	Número de Pedimento	Fecha de Entrada	Fecha de Pago	Clave de Pedimento
4	2018	240	3264	8004628	09/10/2018	09/10/2018	BA
5	2019	240	3264	9000062	07/01/2019	07/01/2019	BA

Por lo que tal incumplimiento es sancionable con la imposición de una multa en los términos que enseguida se indican.

En virtud de lo anterior, con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; así como las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA, CUARTA, OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos b) y d); NOVENA, del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal de fecha 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la federación el 12 de agosto de 2015, y en la gaceta oficial del Distrito Federal el 20 de agosto del 2015; así como en las cláusulas PRIMERA, SEGUNDA primero párrafo, fracciones I, VIII y XII, del Anexo 1, de dicho convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 de noviembre del 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartado A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con los artículos transitorios PRIMERO, VIGESIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación y en la gaceta oficial de la Ciudad de México, el 05 de febrero del 2017; artículos 3º, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; artículos 1º, 2º, 3º, fracciones I, II, X, XI, XVI y XIX, 4, 5, 6, 7, 10, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, 23, 27 fracciones III, IV, V, VIII, XLIX y VIGÉSIMO SÉPTIMO de los Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 2º, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, subnumeral 4.4, 28, fracciones X, XII y XXIX y 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, III, XXVII, XXXIII, XXXVII; artículo 91, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b) y c), II, IV, XI, XII, XV y XIX del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; así como en los artículos 33, último párrafo, 40, párrafos primero, fracción II y segundo, 42, primer párrafo, fracción II, 63, 70 del Código Fiscal de la Federación; 144, primer párrafo, fracciones II, III, XVI y XXXIX, 184, primer párrafo, fracción II y 185, primer párrafo, fracción I de la Ley Aduanera, procede a emitir lo siguiente:

Derivado del incumplimiento por parte de la contribuyente [REDACTED] consistente en No proporcionar la información y/o documentación solicitada dentro del plazo de quince días establecido en el artículo 53, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, misma que fue solicitada mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00043/23** de fecha **21 de septiembre de 2023**, el cual contiene la orden de solicitud de información y documentación número **CGA0900043/23**, notificado legalmente por estrados el **17 de mayo de 2024**, impidiendo el ejercicio de las facultades de comprobación que está llevando a cabo esta autoridad aduanera, por lo tanto, su conducta actualiza el supuesto establecido en el artículo 40, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación.

FOLIOS OFS [3] [5]



Conforme lo antes expuesto, tenemos que en el presente caso, la contribuyente hasta el momento no ha proporcionado la información y documentación requerida por esta autoridad aduanera descrita con antelación, la cual fue solicitada de conformidad con el artículo 53, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, en consecuencia de lo anterior, dicha conducta omisiva actualiza lo establecido en el segundo párrafo del artículo 40 del Código Fiscal de la Federación, donde se señala la excepción para la aplicación de las medidas de apremio previstas en el multicitado precepto legal, razón por la cual, esta autoridad aduanera, no aplicará en orden sucesivo las medidas de apremio señaladas en dicho precepto, aplicándose así la contenida en el artículo 184, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera y sancionada de conformidad con lo señalado en el artículo 185, primer párrafo, fracción I de la citada Ley.

En virtud de lo anterior, se hace acreedor a la imposición de la multa por la cantidad de **\$4,790 (Cuatro mil setecientos noventa pesos 00/100 M.N.)** de conformidad con lo dispuesto en el artículo 185, primer párrafo, fracción I de la Ley Aduanera y actualizada en términos del artículo 5 del citado ordenamiento; 70, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación y utilizando el método señalado en el artículo 17-A del citado Código.

La multa deberá ser cubierta mediante formato para pago de actos derivados de comercio exterior, el cual deberá ser requerido a la dirección de procedimientos legales de esta coordinación ejecutiva de verificación de comercio exterior, dependiente de la tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la secretaria de administración y finanzas de la Ciudad de México, ubicada en: Calle Oriente 233, número 178, colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, demarcación territorial, Iztacalco, Ciudad de México, con la finalidad de que pueda realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la tesorería de la Ciudad de México, dentro de los treinta días siguientes a aquel en que haya surtido efectos la notificación de presente oficio, de conformidad con lo establecido al respecto en el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Queda enterado que, si efectúa el pago antes citado, dentro de los 30 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación del presente oficio tendrá derecho a una reducción del 20%, de la multa impuesta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 199, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera vigente.

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

“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, por cualquiera de los siguientes medios:

a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, el cual deberá de presentarse a través del buzón tributario, de conformidad con el artículo 121 del Código Fiscal de la Federación, en relación con la regla 2.15.1. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024.

Calle Oriente 233, #178 Colonia Agrícola Oriental
Alcaldía Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 57014746 ext.1120

FOLIOS OFS [4] [5]

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

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



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO



b) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio contencioso administrativo federal en la vía sumaria, ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa de forma tradicional o en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13, 58-A y 58-2 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.”

ATENTAMENTE.

**DIRECTORA EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN
DE COMERCIO EXTERIOR.**

Elaboró:

Revisó:

C. c. p.- Expediente administrativo en que se actúa.

C. c. p.- Minutario

FOLIOS OFS [5] [5]

