

CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

C. MARIANO VÁZQUEZ PÉREZ.

Chofer y Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo:

Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco.

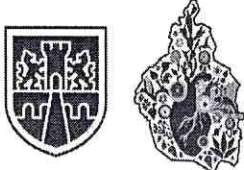
(Notificación por Estrados)

Esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8, 21, apartado A, numeral 5 y el TRIGÉSIMO de los artículos transitorios de la Constitución Política de la Ciudad de México, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto del Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 12, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo, fracciones III, IV, V, VI, VII, VIII y XLIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México 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 del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad a lo siguiente:

RESULTANDOS

1.- En ejecución de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900001/25, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/CVM00001/25 de fecha 01 de abril de 2025, dirigida al C. Propietario, Poseedor o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, girada por la C. Abigail Gómez Negrete, Coordinadora Ejecutiva de Verificación de

DARM/MOC



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

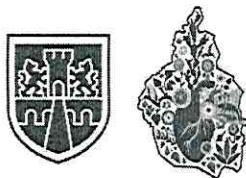
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas en el artículo 42, párrafo primero, fracción VI y segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación; expedida con fundamento en los siguientes artículos, que a continuación se citan: "... artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal, cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, el 20 de agosto de 2015; así como en las cláusulas PRIMERA, SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y XII del Anexo 1 de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 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 05 de febrero de 2017; artículos 3º, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; artículos 1, 2, 3, fracciones I, II, X, XI, XVI, y XIX, 4, 5, 6, 7, 10, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, 23 y 27, fracciones III, IV, V, VIII y XLIX de los transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 1, 4, 7 y 8 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México; artículos 2º, primer párrafo, fracción V, 4, 6 y 7, primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, 28, fracciones X, XII y XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, III, IV, VI, VI BIS, VII, VIII, XII, XIII, XXVII y XXXVII; lo anterior, para que en términos de las facultades conferidas en el artículo 91 primer párrafo, fracciones I, incisos a), b) y c), II, III, IV, V, V BIS, XI, XII, XV, XVII y XIX del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; así como en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, X, XI y XXXIX y 151 de la Ley Aduanera; así como en el artículo 33 último párrafo y 38 fracción VI del Código Fiscal de la Federación..."; se hizo constar por el personal verificador que, siendo las **18:40 horas del 03 de abril de 2025**, se encontró circulando sobre la **Calle Antonio Pena y Reyes entre Calle Luis de la Rosa y Av. Del Taller Eje 2 Sur, Colonia Jardín Balbuena, Código Postal 15900, Demarcación Territorial Venustiano Carranza, Ciudad de México**, el vehículo **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, por lo que se practicó la verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte, en donde se transportaban mercancías de origen y procedencia extranjera, las cuales se encontraban en poder del **C. Mariano Vázquez Pérez**, en su carácter de Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**; levantándose en el lugar el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Tránsito por el personal verificador y toda vez que conforme a lo dispuesto en el artículo 114 del Código Fiscal de la Federación, la autoridad fiscal está impedida para realizar la verificación de las mercancías en transporte en lugar distinto a los recintos fiscales, le fue solicitado al Chofer del vehículo que se identificara con algún documento, el cual se identificó con **Licencia de conducir, Tipo A**,

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

número **R9403556**, emitida a su favor por la Secretaría de Transporte y Vialidad del entonces Gobierno del Distrito Federal.

De igual forma, se asentó por el personal verificador que dicha persona firmó de recibido la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900001/25**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVM00001/25** de fecha **01 de abril de 2025**, dirigida al **C. Propietario, Poseedor o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, que se transportaba en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, por lo que de manera formal fue entregada la misma, así como un ejemplar de la Carta de los Derechos del Contribuyente y folleto anticorrupción, en propia mano, para lo cual, le fue explicado su contenido y alcance jurídico, quien, para constancia de recibido, en las originales de la misma estampó de su puño y letra la siguiente leyenda: "*Prevía identificación del Personal verificador con Constancia de identificación Recibo Original de la Presente Orden con firma autógrafa de quien la emite previa lectura y explicación de su contenido y alcance, así mismo recibo carta de los derechos del contribuyente y folleto anticorrupción*", (sic), seguido de su nombre "**Mariano Vázquez Pérez**" (sic), su carácter "**chofer del vehículo**", la fecha "**03/04/2025**", la hora "**18:45hrs**", y su firma autógrafa.

Posteriormente, el personal verificador conforme a lo dispuesto por los artículos 49, primer párrafo, fracción III, del Código Fiscal de la Federación y 150 de la Ley Aduanera, apercibió al **C. Mariano Vázquez Pérez**, en su carácter de Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, que si desaparecía después de iniciadas las facultades de comprobación, las notificaciones que fueren personales, le serían efectuadas por estrados; posteriormente se le requirió para que designara dos testigos, por lo que se le apercibió de que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptasen dicho cargo, los mismos serán nombrados por el personal verificador, a lo que el **C. Mariano Vázquez Pérez** manifestó: "**no tengo testigos**", por lo que el personal verificador con fundamento los preceptos legales antes citados, nombró a dos testigos, quienes aceptaron dicho cargo.

En virtud de lo cual, el personal verificador le requirió al **C. Mariano Vázquez Pérez**, en su carácter de Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, para que en ese mismo acto exhibiera los documentos con los cuales amparará la legal, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, a lo que manifestó no contar con documentación.

Por lo tanto y toda vez que el **C. Mariano Vázquez Pérez**, en su carácter de Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, no aportó documentación que acreditara la legal, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera fue

DARM/MOC



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

necesaria la revisión física de las mercancías y el medio de transporte, a efecto de comprobar la legal, estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera que se transportaba en el multicitado vehículo, por lo que se le requirió por el personal verificador que se trasladará al Recinto Fiscal ubicado en Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad, para levantar el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, cumpliendo con las formalidades referidas en el artículo 150 de la Ley Aduanera; por lo que, el personal verificador le preguntó al **C. Mariano Vázquez Pérez**, en su carácter de Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, si era su deseo y voluntad acudir al recinto fiscal por su propio conducto, de acuerdo a sus intereses, de igual manera en el acto se le informó que dicho requerimiento no significaba que se encontraba detenido o retenido, y que únicamente era parte del procedimiento de verificación realizado, a lo que el **C. Mariano Vázquez Pérez**, en su carácter de Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, manifestó de viva voz **"si acepto trasladar la mercancía al recinto fiscal"**, por lo que siendo las **18:55 horas** del día **03 de abril de 2025**, se levantó el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte a efecto de continuar con el procedimiento en el Recinto Fiscal, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 114 del Código Fiscal de la Federación, la autoridad fiscal está impedida para realizar la verificación de la mercancía en transporte en lugar distinto a los recintos fiscales.

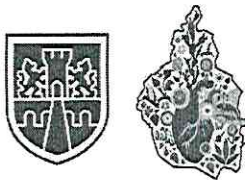
En razón a lo anterior, a las **20:10 horas** del día **03 de abril de 2025**, el personal verificador hizo constar que se constituyó en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal, dando apertura al Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **03 de abril de 2025**.

Siendo las **20:00 horas** del día **03 de abril de 2025**, se asentó por parte del personal verificador que el **C. Mariano Vázquez Pérez**, Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera, manifestó su deseo de no ingresar a las instalaciones del Recinto Fiscal, toda vez que solamente él transportaba la mercancía, por lo que nuevamente fue apercibido por el personal verificador de que, en caso de desaparecer las notificaciones que fuesen personales, serían notificadas por estrados: así mismo, el **C. Mariano Vázquez Pérez**, manifestó darse por enterado y comenzó a comportarse agresivo e insistir que no se le podía obligar a ingresar y quedarse para continuar con el procedimiento, de igual manera, **expresó que abandonaría la diligencia por lo que comenzó a dejar la mercancía en la calle y procedió a retirarse del lugar, conduciendo el vehículo: Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**. Por lo anterior, con el fin de salvaguardar la integridad del personal verificador y de la mercancía en cuestión, ingresaron a las instalaciones del Recinto Fiscal.

Acto seguido, el personal verificador conforme lo dispuesto en el artículo 150 de la Ley Aduanera procedió a designar testigos, toda vez que el **C. Mariano Vázquez Pérez** abandono la mercancía y desapareció después de iniciadas las facultades de comprobación, quienes aceptaron dicho cargo.

DARM/MCC





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

En virtud, de que el **C. Mariano Vázquez Pérez** en su carácter de Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, abandono la mercancía y desapareció después de iniciadas las facultades de comprobación, no se comprobó la legal importación, tenencia y/o estancia en el país de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**.

En razón de que el **C. Mariano Vázquez Pérez**, Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera abandonó la diligencia, el personal verificador en compañía de los testigos, hicieron constar que se trataba de mercancía de origen y procedencia extranjera, iniciando con la verificación física de la mercancía, observando su marca, modelos, origen, estados y características.

Por otra parte, el personal verificador asentó que las mercancías fueron inventariadas en el apartado del Inventario Físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, relacionadas en los **Tres Casos**, descritos de la siguiente manera:

Caso Uno y Dos -----

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	MODELO	NOM-004-SE-2021	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA N.O.M.
UNO	337.6	KILO	ROPA USADA	DE ORIGEN Y PRODECENCIA EXTRANJERA	VARIAS MARCAS	VARIOS MODELOS	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS	9.1	KILO	BOLSA DE MANO USADA	DE ORIGEN Y PRODECENCIA EXTRANJERA	VARIAS MARCAS	VARIOS MODELOS	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL

Caso Tres -----

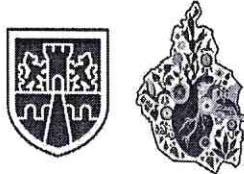
CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	MODELO	NOM-20-SCFI-1997	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA N.O.M.
TRES	25.3	KILO	CALZADO USADO	DE ORIGEN Y PRODECENCIA EXTRANJERA	VARIAS MARCAS	VARIOS MODELOS	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL

En razón a lo anterior, no existió valoración alguna, toda vez que el **C. Mariano Vázquez Pérez**, no aportó documentación, razón por la cual no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera contenidas en los **Tres Casos**, razón por la cual incumplió con lo previsto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera que 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

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

siguientes documentos: I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo.... II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría. III. Comprobante fiscal digital que deberá reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación..."

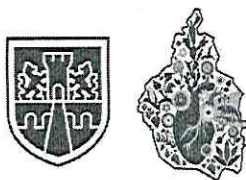
Irregularidad que se consideró infracción en términos de la Ley Aduanera y se presumió cometida la infracción señalada en el artículo 179, de la Ley Aduanera, que señala: **"Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país..."**, sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera, motivo por el cual, se consideró que los hechos antes mencionados actualizaron la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera que señala: **"Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ...III.- Cuando no se acredite con la documentación aduanera correspondiente, que las mercancías se sometieron a los trámites previstos en esta Ley para su introducción al territorio nacional o para su internación de la franja o región fronteriza al resto del país y cuando no se acredite su legal estancia o tenencia, o se trate de vehículos conducidos por personas no autorizadas..."**.

Siendo, destacado por el personal verificador que las mercancías descritas en el **Casos Uno y Dos** del capítulo del inventario físico del Acta, se encontraron sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-004-SE-2021 "Información comercial – Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa"**; para el **Caso Tres** del capítulo del inventario físico de la respectiva Acta, se encontraron sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **"NOM-020-SCFI-1997 "Información Comercial-Etiquetado de cueros y pieles curtidas naturales y materiales sintéticos o artificiales con esa apariencia, calzado, marroquinería, así como los productos elaborados con dichos materiales"**; dichas normas se encuentran contenidas en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de mayo de 2022, con sus respectivas modificaciones, sin embargo, sin embargo, de la revisión física de las mercancías, se apreció por parte del personal verificador, que las mercancías descritas en el **Caso Uno, Dos y Tres** incumplieron con las Normas Oficiales Mexicanas a que están afectas.

Por lo que incurrió en la irregularidad en términos de la Ley Aduanera vigente, y se cometió la infracción señala en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de dicha Ley que señala: **"... Comente las infracciones relacionada con las obligaciones de transmitir y presentar información y documentación, así como declaraciones, quienes: ... XIV. Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de las normas oficiales mexicanas de información comercial"**, sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; por lo que se consideró que los hechos

DARM/MQC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

señalados actualizaron la causal de embargo precautorio señalado en el artículo 151, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera mismo que a la letra señala: ***"...Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de la mercancías de importación o exportación prohibida o sujeta a las regulaciones y restricciones no arancelarias a que se refiere la fracción II del artículo 176 de esta Ley y no se acredite su cumplimiento o, en su caso se omita el pago de cuotas compensatorias, Tratándose de las normas oficiales mexicanas de información comercial, solo procederá el embargo cuando el incumplimiento se detecte en el ejercicio de visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte"***, sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; por lo que se consideró que los hechos señalados actualizaron la causal de embargo precautorio señalado en el artículo 151, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera mismo que a la letra señala: ***"...Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías de importación o exportación prohibida o sujeta a las regulaciones y restricciones no arancelarias a que se refiere la fracción II del artículo 176 de esta Ley y no se acredite su cumplimiento o, en su caso se omita el pago de cuotas compensatorias, Tratándose de las normas oficiales mexicanas de información comercial, solo procederá el embargo cuando el incumplimiento se detecte en el ejercicio de visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte"***.

Acto seguido, y en virtud de que el C. Mariano Vázquez Pérez, abandonó la diligencia por lo que no se acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías detalladas en el **Caso Uno y Caso Dos** del capítulo del inventario físico del Acta, que se encontraron sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana NOM-004-SE-2021 "Información comercial – Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa"; para el **Caso Tres** del capítulo del inventario físico de la respectiva Acta, se encontraron sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana "NOM-020-SCFI-1997 "Información Comercial-Etiquetado de cueros y pieles curtidas naturales y materiales sintéticos o artificiales con esa apariencia, calzado, marroquinería, así como los productos elaborados con dichos materiales"; fue motivo por el cual el personal verificador con fundamento en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracción X, 144, primer párrafo, fracciones II y III y 151 de la Ley Aduanera, procedió al embargo precautorio de las mercancías en cuestión.

Así mismo, el personal verificador asentó en el Acta, que las mercancías embargadas precautoriamente quedaron depositadas 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 06090 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.

Posteriormente, el personal verificador hizo de conocimiento que, de acuerdo con la Ley Federal de Derechos del Contribuyente, en su artículo 2, fracciones XII y XIII, tiene derecho a corregir su situación fiscal en su caso de que se llegara a determinar algún crédito derivado del ejercicio de facultades de comprobación.

DARM/MCE





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

2.- Al no haber más hechos constatados, siendo las **20:50** horas del **03 de abril de 2025**, se concluyó la diligencia; así mismo el personal verificador, asentó que el **C. Mariano Vázquez Pérez**, desapareció después de iniciadas las facultades de comprobación, debido a que se retiró de las instalaciones de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicado en **Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad**, dejando las mercancías, por lo que las actas fueron firmadas por el personal verificador y los testigos, misma que fue notificada legalmente por estrados el día **21 de abril de 2025**.

3.- De conformidad con lo establecido en los artículos 150 y 155 de la Ley Aduanera, se constató el Inicio del presente Procedimiento Administrativo, indicando al **C. Mariano Vázquez Pérez**, en su carácter de **Chofer y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio por esta Autoridad Administrativa, que contaba con un plazo de diez días hábiles computados a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos la notificación del Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera para presentar las pruebas y alegatos que a su derecho convenga.

Dicho plazo inició el **23 de abril de 2025 al 08 de mayo del mismo año**, lo anterior, de conformidad con los artículos 150 y 155, de la Ley Aduanera, que en su parte conducente refieren lo siguiente:

"Artículo 150. Las autoridades aduaneras levantarán el acta de inicio del procedimiento administrativo en materia aduanera, cuando con motivo del reconocimiento aduanero, de la verificación de mercancías en transporte o por el ejercicio de las facultades de comprobación, embarguen precautoriamente mercancías en los términos previstos por esta Ley.

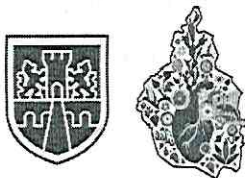
Dicha acta deberá señalar que el interesado cuenta con un plazo de diez días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación, a fin de ofrecer las pruebas y formular los alegatos que a su derecho convenga

..."

"Artículo 155. Si durante la práctica de una visita domiciliaria se encuentra mercancía extranjera cuya legal estancia en el país no se acredite, los verificadores procederán a efectuar el embargo precautorio en los casos previstos en el artículo 151 y cumpliendo con las formalidades a que se refiere el artículo 150 de esta Ley. El acta de embargo, en estos casos, hará las veces de acta final en la parte de la visita que se relaciona con los impuestos al comercio exterior y las cuotas compensatorias de las mercancías embargadas. En este supuesto, el visitado contará con un plazo de diez días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de dicha acta, para acreditar la legal estancia en el país de las mercancías embargadas y ofrecerá las pruebas dentro de este plazo. El ofrecimiento, desahogo y valoración de las pruebas se hará de conformidad con los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación..."

DARMMQC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Luego entonces, los diez días hábiles para el ofrecimiento de pruebas y alegatos a que el contribuyente tenía derecho, se computaron a partir del **23 de abril de 2025 al 08 de mayo del mismo año**, contándose para tales **23, 24, 25, 28, 29 y 30 de abril de 2025, así como los días 02, 06, 07 y 08 de mayo de 2025, por ser hábiles, descontándose los días 26 y 27 de abril de 2025, así como los días 01, 03, 04 y 05 de mayo de 2025; por ser inhábiles**, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado de manera supletoria como lo establece el artículo 1 de la Ley Aduanera.

4.- Dentro de dicho plazo, al **C. Mariano Vázquez Pérez**, en su carácter de **Chofer y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio por esta Autoridad Administrativa, no presentó pruebas ni formuló alegato alguno tendiente a desvirtuar las irregularidades señaladas en el Acta de Inicio de procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio y conclusión el **03 de abril de 2025**.

5.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0506/2025** de fecha **22 de abril de 2025**, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, designó perito dictaminador, y mediante diverso **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0507/2025** de misma fecha, solicitó el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de las mercancías de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900001/25**, de fecha **01 de abril de 2025**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVM00001/25**.

6.- A través del oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/053/2025** de fecha **24 de abril de 2025**, la Subdirección del Recinto Fiscal, solicitó la remisión de documentación presentada por el contribuyente a fin de estar en posibilidad de emitir el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana respecto de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900001/25**.

7.- Por conducto del oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0527/2025** de fecha **28 de abril de 2025**, esta Dirección de Procedimientos Legales informó que no se había presentado documentación alguna por **C. Mariano Vázquez Pérez, Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera, sujeta al embargo precautorio, relacionado con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900001/25**.

8.- Esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, emitió el acuerdo por el que cual se declaró integrado el expediente administrativo número **CPA0900012/25**, mediante el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0547/2025** de fecha **09 de mayo de 2025**, mismo que se dio a conocer a través del diverso **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0548/2025** de la misma fecha, oficios que fueron notificados por estrados el **26 de mayo de 2025**.

DARM/MOC



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

9.- Por medio del oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/059/2025** de fecha **06 de mayo de 2025**, la Subdirección de Recinto Fiscal, remitió el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana respecto de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900001/25**.

10.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0559/2025** de fecha **09 de mayo de 2025**, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dio a conocer el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, oficio que fue legalmente notificado por estrados el **26 de mayo de 2025**.

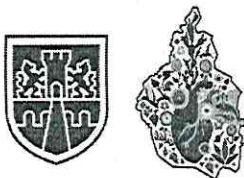
11.- Que esta autoridad cuenta con un plazo de cuatro meses para dictar la resolución definitiva que ponga fin al procedimiento administrativo, de conformidad con lo que dispone el artículo 153 de la Ley Aduanera vigente, que establece lo siguiente:

***"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

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes. De no emitirse la resolución definitiva en el término de referencia, quedarán sin efectos las actuaciones de la autoridad que dieron inicio al procedimiento."

(El énfasis es nuestro)

Siendo así y toda vez que el término legal de los cuatro meses dispuesto por el artículo 153, segundo párrafo, de la Ley de la materia, se contará a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente, y una vez que hayan vencido los plazos para la presentación de los escritos de pruebas y alegatos, de conformidad con el plazo establecido en el artículo 153 del mismo ordenamiento legal o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por el tenedor de las mercancías sujetas a embargo precautorio; por lo que en el caso que nos ocupa tenemos que al **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco,** quedó legalmente notificado por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **21 de abril de 2025**, en términos de lo dispuesto por el artículo 134, primer párrafo, fracción I y 135 del Código Fiscal de la Federación; de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente.

Por lo tanto, **el plazo para dictar la resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en el que se actúa**, mismo que se computa a partir que se haya vencido el plazo para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos de los interesados y se haya integrado el expediente administrativo en que se actúa, y toda vez que al **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco,** se tuvo por legalmente notificado por estrados el Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **21 de abril de 2025**, surtiendo todos sus efectos al día hábil siguiente, es decir, el **22 de abril de 2025**, 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 **23, 24, 25, 28, 29 y 30 de abril de 2025**, así como los días **02, 06, 07 y 08 de mayo de 2025**, por ser hábiles, descontándose los días **26 y 27 de abril de 2025**, así como los días **01, 03, 04 y 05 de mayo de 2025**; 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 **08 de mayo de 2025**, 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, **09 de mayo de 2025**, fecha en que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 153, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente declaró integrado el expediente Administrativo en Materia Aduanera que se resuelve, precepto legal que a la letra señala: "Artículo 153 ... Se entiende que el expediente se encuentra

DARM/MOC



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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 **12 de mayo de 2025 al 12 de septiembre 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 vista de lo anterior, esta Autoridad se encuentra en posibilidad de emitir resolución definitiva en términos de los siguientes:

CONSIDERANDOS

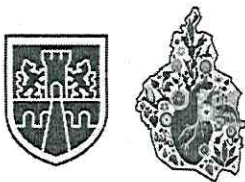
Del análisis y valoración de la documentación que integra el expediente administrativo que se resuelve, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación de aplicación supletoria en la materia por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente,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

I.- En virtud de no haberse acreditado la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera en el país, transportada en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, toda vez que no se presentó la documentación que acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera enlistada en el **Caso Uno, Caso Dos (Dos-1 al Dos 19) y Caso Tres**, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, por lo que el personal verificador levantó el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en fecha de inicio y conclusión **03 de abril de 2025, misma que fue legalmente notificada por estrados en fecha 21 de abril de 2025.**

Por lo anterior, se otorgó al **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, el plazo de **10 días hábiles** para formular alegatos y presentar pruebas, 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 conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes ante esta Autoridad; sin embargo, no fue presentada prueba o alegato alguno, tendientes a desvirtuar las irregularidades que fueron dadas a conocer mediante el Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, precluyendo su derecho legal para presentarlos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 288, del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1°

DARM/MC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

de la Ley Aduanera en vigor, en relación con lo dispuesto por el artículo 5 del Código Fiscal de la Federación. Por lo que se tienen por ciertos los hechos observados en dicha acta.

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

II.- Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad al **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, ya que al no presentar pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara dichas irregularidades respecto de las mercancías del **Caso Uno, Caso Dos (Dos-1 al Dos 19) y Caso Tres**, se le tuvo como Responsable Directo, en términos del artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

"Artículo 52. Están obligadas al pago de los impuestos al comercio exterior y al cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias y otras medidas de regulación al comercio exterior, las personas que introduzcan mercancías al territorio nacional o las extraigan del mismo, incluyendo las que estén bajo algún programa de devolución o diferimiento de aranceles en los casos previstos en los artículos 63-A, 108, fracción III y 110 de esta Ley.

...

Se presume, salvo prueba en contrario, que la introducción al territorio nacional o la extracción del mismo de mercancías, se realiza por:

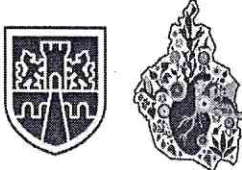
I. El propietario o el **tenedor** de las mercancías.

..."

III.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió el **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, embargada e inventariada en el **Caso Uno, Caso Dos (Dos-1 al Dos 19) y Caso Tres**, 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 la Perito Dictaminador, proporcionado a la Dirección de Procedimientos Legales por oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/059/2025** de

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

fecha **06 de mayo de 2025** 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 **CPA0900012/25**, 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 embargada contenida en el inventario del **Caso Uno, Dos y Tres** se trata de:

La mercancía contenida en el inventario del **Caso Uno**, se trata de 337.6 kilos, de **ropa usada**, misma que tiene señales apreciables de uso y se encuentra presentada a granel (en bultos simplemente atados sin otra materia de envasado).

La mercancía contenida en el inventario del **Caso Dos**, de conformidad con el Inventario Físico señalado en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, se trata de 9.1 kilos de **bolsas usadas**, mismas que tienen señales apreciables de uso y se encuentran presentadas a granel (en bultos simplemente atados sin otra materia de envasado).

La mercancía contenida en el inventario del **Caso Tres**, se trata de 25.3 kilos, de **calzado usado**, mismo que tiene señales apreciables de uso y se encuentra presentada a granel (en bultos simplemente atados sin otra materia de envasado).

Se advierte que para efectos de la clasificación arancelaria de la mercancía contenida en el **Caso Dos (bolsas usadas)**, no se podrá considerar como artículos de prendería, lo anterior de conformidad con las Notas Explicativas del Capítulo 63.09, comprendida en la Sección XI, de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación, que en su parte conducente dispone:

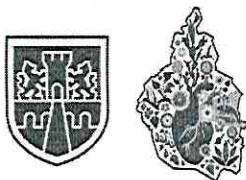
"... Esta partida comprende, a reserva de las condiciones mencionadas precedentemente, los artículos enumerados limitativamente a continuación:

1) Artículos de materias textiles de la Sección XI: vestidos y complementos de vestir (por ejemplo, vestidos, chales, medias y calcetines, guantes o cuellos), colchas, ropa de casa (por ejemplo: sábanas o manteles) y artículos de tapicería (por ejemplo: cortinas, colgaduras o tapetes). Esta partida comprende también las partes de estos vestidos o complementos de vestir.

Se clasifican, sin embargo, en el Capítulo 57 o en la partida 58.05, los artículos de tapicería allí comprendidos (alfombras y otros revestimientos para el suelo, incluidos los tapices llamados "Kelim", "Soumak", "Karamanie" y alfombras similares hechas a mano, y

DARMMOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

tapicería), incluso si tienen señales apreciables de uso y cualquiera que sea la forma de envasado. Están igualmente excluidos, sin tener en cuenta el grado de uso o la presentación, los artículos del Capítulo 94, y principalmente, los comprendidos en la partida 94.04 (somieres, artículos de cama y artículos similares con muelles, o bien rellenos o guarnecidos interiormente, tales como colchones, cubrepiés, edredones, cojines, pufes o almohadas).

2) *El calzado y los artículos de sombrerería de cualquier clase o materia (por ejemplo: cuero, caucho, madera, materias textiles, paja o plástico), con exclusión, sin embargo, del calzado y los artículos de sombrerería, etc., de amianto.*

Todos los demás artículos (sacos, toldos, tiendas, artículos de acampada, etc.) con señales de uso se excluyen de esta partida y siguen el régimen de los artículos nuevos."

De la nota explicativa antes citada, se advierte que, para efectos de clasificación arancelaria, los artículos de prendería sólo comprenderán artículos de materias textiles, vestidos, y complementos de vestir, así como calzado y los artículos de sombraría, de materias distintas del amianto (asbesto), y que todos los demás artículos con señales de uso se excluyen de la partida 63.09 y siguen el régimen de los artículos nuevos; derivado de lo anterior las bolsas no se podrán considerar como artículos de prendería.

De lo anterior y 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.- Marroquinería.

1.1 Bolsas elaboradas con insumos de cuero.

1.2 Bolsas elaboradas con insumos de materias plásticas (poliuretano y sintético).

2. Artículos de prendería.

2.1 Ropa y calzado usado.

II.-Clasificación arancelaria para las mercancías del Caso Uno, Caso Dos (Dos-1 al Dos 19) y Caso Tres:

- Clasificación Arancelaria - Nivel Capítulo

1.- Marroquinería

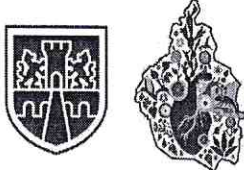
1.1 Bolsas elaboradas con insumos de cuero.

1.2 Bolsas elaboradas con insumos de materias plásticas (poliuretano y sintético).

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

DARM/MGC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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 **"bolsos"** el Capítulo 42 **"Manufacturas de cuero; artículos de talabartería o guarnicionería; artículos de viaje, bolsos de mano (carteras) y continentes similares; manufacturas de tripa"** 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	42	"Manufacturas de cuero; artículos de talabartería o guarnicionería; artículos de viaje, bolsos de mano (carteras) y continentes similares; manufacturas de tripa"
----------	----	--

Las Consideraciones Generales del capítulo 42 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"Este Capítulo comprende principalmente las manufacturas de cuero natural, artificial o regenerado. Sin embargo, las partidas 42.01 y 42.02 comprenden también determinados artículos de materias distintas del cuero y que pertenecen a industrias afines a la del cuero. Comprende finalmente ciertas manufacturas de tripas, vejigas o tendones."

- Clasificación arancelaria - Nivel Partida

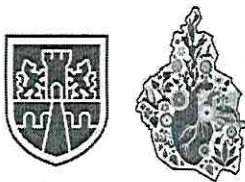
Asociando la descripción de la mercancía en estudio **"bolsas"**, esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

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

Partida	42.02	"Baúles, maletas (valijas), maletines, incluidos los de aseo y los porta documentos, portafolios (carteras de mano), cartapacios, fundas y estuches para gafas (anteojos), binoculares, cámaras fotográficas o cinematográficas, instrumentos musicales o armas y continentes similares; sacos de viaje, bolsas (sacos) aislantes para alimentos y bebidas, bolsas de aseo, mochilas, bolsos de mano (carteras), bolsas para la compra, billeteras, portamonedas, porta
---------	-------	--

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

		<i>mapas, petacas, pitilleras y bolsas para tabaco, bolsas para herramientas y para artículos de deporte, estuches para frascos y botellas, estuches para joyas, polveras, estuches para orfebrería y continentes similares, de cuero natural o regenerado, hojas de plástico, materia textil, fibra vulcanizada o cartón, o recubiertos totalmente o en su mayor parte con esas materias o papel."</i>
Subpartida	-	<i>"- Bolsos de mano (carteras), incluso con bandolera o sin asas"</i>
Subpartida	4202.21	<i>-- "Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."</i>
Fracción	4202.21.01	<i>"Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."</i>
NICO	4202.21.01 00	<i>"Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."</i>
Subpartida	4202.22	<i>-- "Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil. "</i>
Fracción	4202.22.03	<i>"Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."</i>
NICO	4202.22.03 01	<i>"Con la superficie exterior de hojas de plástico."</i>

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Explicativas de la Tarifa Arancelaria, se cita la Nota Explicativa de la partida **42.02**, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Esta partida comprende únicamente los artículos enumerados en el texto y los continentes similares.

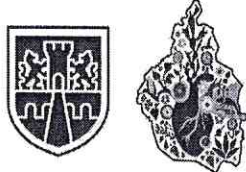
Estos artículos pueden ser flexibles por la ausencia de soporte rígido (artículos de marroquinería) o rígidos, debido a la existencia de un soporte sobre el que se aplica la materia que constituye la cubierta o envoltente.

Sin perjuicio de lo dispuesto en las Notas 1 y 2 de este Capítulo, los artículos comprendidos en la primera parte del texto pueden ser de cualquier materia. En esta primera parte, la expresión continentes similares comprende las cajas para sombreros, los estuches para accesorios de aparatos fotográficos, las cartucheras, las vainas de cuchillos de caza o de acampada, los estuches o cajas de herramientas portátiles especialmente concebidos o preparados en su interior para contener herramientas específicas con sus accesorios o sin ellos, etc.

Sin embargo, los artículos comprendidos en la segunda parte del texto de la partida deben estar fabricados exclusivamente con las materias enumeradas en el texto o estar recubiertos en su totalidad o en la mayor parte con estas mismas materias o con papel (el soporte puede ser de madera, metal, etc.). A estos efectos, la expresión cuero natural o regenerado comprende, entre otros, el cuero charolado, el cuero chapado y el cuero metalizado. En esta segunda parte, la expresión continentes similares comprende los billeteros, estuches de correspondencia, estuches para estilográficas, boletos o tiques, los estuches para agujas, llaves, cigarros, pipas, herramientas, joyas, cepillos, calzado, etc.

DARM/MCC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Las manufacturas de esta partida pueden tener partes de metal precioso, o de metales chapados con metal precioso, perlas naturales o cultivadas, piedras preciosas o semipreciosas (naturales, sintéticas o reconstituidas), incluso si estas partes no son simples accesorios o guarniciones de mínima importancia, **siempre que** estas partes no confieran al artículo en cuestión su carácter esencial. Así, estaría comprendido en esta partida un bolso de mano de cuero con una montura de plata y un botón de ónix (Nota 2B) del Capítulo 42).

Los términos bolsas para artículos de deporte comprenden artículos tales como las bolsas de golf, de gimnasia, para raquetas de tenis, para el transporte de esquís o para la pesca. La expresión estuche para joyas comprende, no sólo los cofrecitos especialmente concebidos para guardar las joyas, sino también los continentes semejantes con tapa, de diversos tamaños (incluso los que presentan charnelas y dispositivos de cierre). Estos últimos están especialmente preparados para contener uno o más artículos de joyería o de bisutería, presentando el interior generalmente forrado con textil. Se utilizan para presentar y vender los artículos de joyería o bisutería, siendo susceptibles de uso prolongado.

La expresión "bolsas (sacos) aislantes para alimentos y bebidas" comprende las bolsas (sacos) aislantes reutilizables empleadas para mantener la temperatura de estos productos durante su transporte o depósito temporal.

Notas Explicativas de Subpartida.

Subpartidas 4202.11, 4202.21, 4202.31 y 4202.91

En estas subpartidas, la expresión con superficie exterior de cuero, incluye el cuero recubierto con una fina capa de plástico o caucho sintético que no es perceptible a simple vista (generalmente de un espesor inferior a 0.15 mm), para proteger la superficie de cuero, sin tener en cuenta el cambio de color o brillo.

Subpartidas 4202.31, 4202.32 y 4202.39

Estas subpartidas comprenden los artículos que se llevan en el bolsillo o en el bolso de mano, y principalmente, las fundas y estuches para gafas, las billeteras, los portamonedas, los portallaves, pitilleras, petacas, portapipas y bolsas para tabaco."

- Clasificación arancelaria - Nivel Subpartida

1.- Marroquinería.

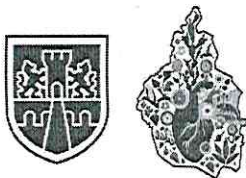
1.1 Bolsas elaboradas con insumos de cuero.

1.2 Bolsas elaboradas con insumos de materias plásticas (poliuretano y sintético).

Ubicada la mercancía en la partida 42.02 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

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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 "bolsas" procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel sin codificar con texto:

-- "Bolsas de mano (carteras), incluso con bandolera o sin asas:"

Finalmente, la mercancía de interés "bolsas" procede su ubicación en la subpartida de 2do nivel con texto:

4202.22 -- "Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

1.- Marroquinería.

1.1 Bolsas elaboradas con insumos de cuero.

1.2 Bolsas elaboradas con insumos de materias plásticas (poliuretano y sintético).

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 las "bolsas" es:

4202.21.01 "Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."

Finalmente, la mercancía de interés "bolsas" procede su ubicación en la fracción arancelaria:

4202.22.03 "Con la superficie exterior de hojas de plástico o materia textil."

Número de Identificación Comercial
(NICO)

1.- Marroquinería.

DARM/MQC



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

1.1 Bolsas elaboradas con insumos de cuero.

1.2 Bolsas elaboradas con insumos de materias plásticas (poliuretano y sintético).

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

4202.21.01 00

"Con la superficie exterior de cuero natural o cuero regenerado."

Final mente, la mercancía de interés "**bolsas**" procede su ubicación en el número de identificación comercial:

4202.22.03 01

"Con la superficie exterior de hojas de plástico."

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Sección

Sección XI

MATERIAS TEXTILES Y SUS MANUFACTURAS.

"Notas.

1. Esta Sección no comprende:

a) los pelos y cerdas para cepillería (partida 05.02), la crin y los desperdicios de crin (partida 05.11);

b) el cabello y sus manufacturas (partidas 05.01, 67.03 o 67.04); sin embargo, los capachos y tejidos gruesos, de cabello, de los tipos utilizados comúnmente en las prensas de aceite o en usos técnicos análogos, se clasifican en la partida 59.11;

c) los línteres de algodón y demás productos vegetales del Capítulo 14;

d) el amianto (asbesto) de la partida 25.24 y los artículos de amianto y demás productos de las partidas 68.12 o 68.13;

e) los artículos de las partidas 30.05 o 30.06; el hilo utilizado para limpieza de los espacios interdentes (hilo dental), en embalajes individuales para su venta al por menor, de la partida 33.06;

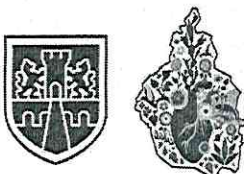
f) los textiles sensibilizados de las partidas 37.01 a 37.04;

DARM/MDC



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

- g) los monofilamentos cuya mayor dimensión de la sección transversal sea superior a 1 mm y las tiras y formas similares (por ejemplo, paja artificial) de anchura aparente superior a 5 mm, de plástico (Capítulo 39), así como las trenzas, tejidos y demás manufacturas de espartería o cestería de estos mismos artículos (Capítulo 46);
- h) los tejidos, incluso de punto, fieltro y tela sin tejer, impregnados, recubiertos, revestidos o estratificados con plástico y los artículos de estos productos, del Capítulo 39;
- ij) los tejidos, incluso de punto, fieltro y tela sin tejer, impregnados, recubiertos, revestidos o estratificados con caucho y los artículos de estos productos, del Capítulo 40;
- k) las pieles sin depilar (Capítulos 41 o 43) y los artículos de peletería natural o de peletería facticia o artificial de las partidas 43.03 o 43.04;
- l) los artículos de materia textil de las partidas 42.01 o 42.02;
- m) los productos y artículos del Capítulo 48 (por ejemplo: la guata de celulosa);
- n) el calzado y sus partes, polainas y artículos similares, del Capítulo 64;
- o) las redecillas para el cabello y los sombreros y demás tocados, y sus partes, del Capítulo 65;
- p) los productos del Capítulo 67;
- q) los productos textiles recubiertos de abrasivos (partida 68.05), así como las fibras de carbono y las manufacturas de estas fibras, de la partida 68.15;
- r) las fibras de vidrio, los artículos de fibras de vidrio y los bordados químicos o sin fondo visible con hilo bordador de fibras de vidrio (Capítulo 70);
- s) los artículos del Capítulo 94 (por ejemplo: muebles, artículos de cama, aparatos de alumbrado);
- t) los artículos del Capítulo 95 (por ejemplo: juguetes, juegos, artefactos deportivos, redes para deportes);
- u) los artículos del Capítulo 96 (por ejemplo: cepillos y brochas, juegos o surtidos de viaje para costura, cierres de cremallera (cierres relámpago), cintas entintadas para máquinas de escribir);
- v) los artículos del Capítulo 97.

2. A) Los productos textiles de los Capítulos 50 a 55 o de las partidas 58.09 o 59.02 que contengan dos o más materias textiles se clasificarán como si estuviesen totalmente constituidos por la materia textil que predomine en peso sobre cada una de las demás. Cuando ninguna materia textil predomine en peso, el producto se clasificará como si estuviese totalmente constituido por la materia textil que pertenezca a la última partida por orden de numeración entre las susceptibles de tomarse razonablemente en cuenta.

B) Para la aplicación de esta regla:

- a) los hilados de crin entorchados (partida 51.10) y los hilados metálicos (partida 56.05) se consideran por su peso total como una sola materia textil; los hilos de metal se consideran materia textil para la clasificación de los tejidos a los que estén incorporados;

DARM/MCC



2025
Año de
La Mujer
Indígena





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

b) la elección de la partida apropiada se hará determinando primero el Capítulo y luego, en este Capítulo, la partida aplicable, haciendo abstracción de cualquier materia textil que no pertenezca a dicho Capítulo;

c) cuando los Capítulos 54 y 55 entren en juego con otro Capítulo, estos dos Capítulos se considerarán como uno solo;

d) cuando un Capítulo o una partida se refieran a varias materias textiles, dichas materias se considerarán como una sola materia textil.

C) Las disposiciones de los apartados A) y B) se aplican también a los hilados especificados en las Notas 3, 4, 5 o 6 siguientes.

3. A) Sin perjuicio de las excepciones previstas en el apartado

B) siguiente, en esta Sección se entiende por cordeles, cuerdas y cordajes, los hilados (sencillos, retorcidos o cableados):

a) de seda o de desperdicios de seda, de título superior a 20,000 decitex;

b) de fibras sintéticas o artificiales (incluidos los formados por dos o más monofilamentos del Capítulo 54), de título superior a 10,000 decitex;

c) de cáñamo o lino:

i) pulidos o abrillantados, de título superior o igual a 1,429 decitex; o

ii) sin pulir ni abrillantar, de título superior a 20,000 decitex;

d) de coco, de tres o más cabos;

e) de las demás fibras vegetales, de título superior a 20,000 decitex;

f) reforzados con hilos de metal.

B) Las disposiciones anteriores no se aplican:

a) a los hilados de lana, pelo o crin ni a los hilados de papel, sin reforzar con hilos de metal;

b) a los cables de filamentos sintéticos o artificiales del Capítulo 55 ni a los multifilamentos sin torsión o con una torsión inferior a 5 vueltas por metro del Capítulo 54;

c) al pelo de Mesina de la partida 50.06 ni a los monofilamentos del Capítulo 54;

d) a los hilados metálicos de la partida 56.05; los hilados textiles reforzados con hilos de metal se regirán por las disposiciones del apartado

A) f) anterior;

e) a los hilados de chenilla, a los entorchados ni a los "de cadeneta", de la partida 56.06.

4. A) Sin perjuicio de las excepciones previstas en el apartado

B) siguiente, en los Capítulos 50, 51, 52, 54 y 55, se entiende por hilados acondicionados para la venta al por menor, los hilados (sencillos, retorcidos o cableados) presentados:

a) en cartulinas, bobinas, tubos o soportes similares, con un peso inferior o igual (incluido el soporte) a:

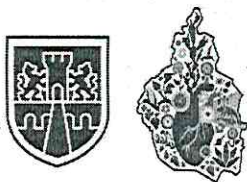
i) 85 g para los hilados de seda, de desperdicios de seda o de filamentos sintéticos o artificiales; o i

i) 125 g para los demás hilados;

b) en bolas, ovillos, madejas o madejitas, con un peso inferior o igual a:

DARM/MQC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

- i) 85 g para los hilados de filamentos sintéticos o artificiales, de título inferior a 3,000 decitex, de seda o de desperdicios de seda; o
- ii) 125 g para los demás hilados de título inferior a 2,000 decitex; o
- iii) 500 g para los demás hilados;
- c) en madejas subdivididas en madejitas por medio de uno o varios hilos divisores que las hacen independientes unas de otras, con un peso uniforme por cada madejita inferior o igual a:
 - i) 85 g para los hilados de seda, de desperdicios de seda o de filamentos sintéticos o artificiales; o
 - ii) 125 g para los demás hilados.
- B) Las disposiciones anteriores no se aplican:
 - a) a los hilados sencillos de cualquier materia textil, excepto:
 - i) los hilados sencillos de lana o pelo fino, crudos; y
 - ii) los hilados sencillos de lana o pelo fino, blanqueados, teñidos o estampados, de título superior a 5,000 decitex;
 - b) a los hilados crudos, retorcidos o cableados:
 - i) de seda o de desperdicios de seda, cualquiera que sea su forma de presentación; o
 - ii) de las demás materias textiles (excepto lana y pelo fino) que se presenten en madejas;
 - c) a los hilados de seda o de desperdicios de seda, retorcidos o cableados, blanqueados, teñidos o estampados, de título inferior o igual a 133 decitex;
 - d) a los hilados sencillos, retorcidos o cableados, de cualquier materia textil, que se presenten:
 - i) en madejas de devanado cruzado; o
 - ii) con soporte u otro acondicionamiento que implique su utilización en la industria textil (por ejemplo: en tubos de máquinas para el retorcido, canillas, husos cónicos o conos, en madejas para máquinas de bordar).

5. En las partidas 52.04, 54.01 y 55.08 se entiende por hilo de coser, el hilado retorcido o cableado que satisfaga todas las condiciones siguientes:

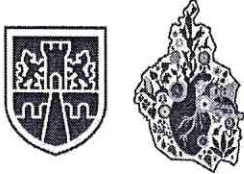
- a) que se presente en soportes (por ejemplo: carretes, tubos) de peso inferior o igual a 1,000 g, incluido el soporte;
- b) aprestado para su utilización como hilo de coser; y
- c) con torsión final "Z".

6. En esta Sección, se entiende por hilados de alta tenacidad, los hilados cuya tenacidad, expresada en cN/tex (centinewton por tex), exceda de los límites siguientes: hilados sencillos de nailon o demás poliamidas o de poliésteres 60 cN/tex. hilados retorcidos o cableados de nailon o demás poliamidas o de poliésteres 53 cN/tex. hilados sencillos, retorcidos o cableados de rayón viscosa 27 cN/tex.

7. En esta Sección se entiende por confeccionados:

DARM/MC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

- a) los artículos cortados en forma distinta de la cuadrada o rectangular;
- b) los artículos terminados directamente y listos para su uso o que puedan utilizarse después de haber sido separados por simple corte de los hilos sin entrelazar, sin costuras ni otra mano de obra complementaria, tales como algunos paños de cocina, toallas, manteles, pañuelos de cuello y mantas;
- c) los artículos cuyos bordes hayan sido dobladillos o ribeteados por cualquier sistema o sujetos por medio de flecos anudados obtenidos con hilos del propio artículo o con hilos aplicados; sin embargo, no se considerará confeccionada la materia textil en pieza cuyos bordes desprovistos de orillos hayan sido simplemente sujetos;
- d) los artículos cortados en cualquier forma, que hayan sido objeto de un trabajo de entresacado de hilos;
- e) los artículos unidos por costura, pegado u otra forma (excepto las piezas de un mismo textil unidas por sus extremos para formar una pieza de mayor longitud, así como las piezas constituidas por dos o más textiles superpuestos en toda su superficie y unidas de esta forma, incluso con interposición de materia de relleno);
- f) los artículos de punto obtenidos con forma determinada, que se presenten en unidades o en pieza que comprenda varias unidades.

8. A los efectos de los Capítulos 50 a 60:

- a) no se clasifican en los Capítulos 50 a 55 y 60 ni, salvo disposición en contrario, en los Capítulos 56 a 59, los artículos confeccionados tal como se definen en la Nota 7 anterior;
- b) no se clasifican en los Capítulos 50 a 55 y 60 los artículos de los Capítulos 56 a 59.

9. Los productos constituidos por napas de hilados textiles paralelizados que se superponen en ángulo recto o agudo se asimilarán a los tejidos de los Capítulos 50 a 55. Estas napas se fijan entre sí en los puntos de cruce de sus hilados mediante un adhesivo o por termosoldado.

10. Los productos elásticos constituidos por materia textil combinada con hilos de caucho se clasifican en esta Sección.

11. En esta Sección, el término impregnado abarca también el adherizado.

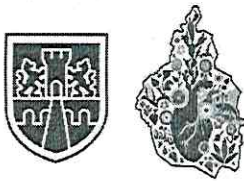
12. En esta Sección, el término poliamidas abarca también las aramidas.

13. En esta Sección y, en su caso, en la Nomenclatura, se entiende por hilados de elastómeros, los hilados de filamentos (incluidos los monofilamentos) de materia textil sintética, excepto los hilados texturados, que puedan alargarse hasta tres veces su longitud primitiva sin romperse y que, después de alargarse hasta dos veces su longitud primitiva, adquieran, en menos de cinco minutos, una longitud inferior o igual a una vez y media su longitud primitiva.

14. Salvo disposición en contrario, las prendas de vestir de materia textil que pertenezcan a partidas distintas se clasificarán en sus partidas respectivas, incluso si se presentan en

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

surtidos para la venta al por menor. A los efectos de esta Nota, se entiende por prendas de vestir de materia textil las prendas de las partidas 61.01 a 61.14 y de las partidas 62.01 a 62.11."

-Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

1. Artículos de prendería.

1.1 Ropa y calzado usado.

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 *"ropa usada y calzado usado"* el Capítulo 63 *"Los demás artículos textiles confeccionados; juegos; prendería y trapos"* 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	63	"Los demás artículos textiles confeccionados; juegos; prendería y trapos"
----------	----	---

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación, el cual de manera textual cita lo siguiente *"...El Sistema Armonizado y sus Notas Explicativas podrán ser utilizados como una herramienta auxiliar y como documento de consulta para definir los productos comprendidos en Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TIGIE..."* se cita las Consideraciones Generales del capítulo 63 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

"Este Capítulo comprende:

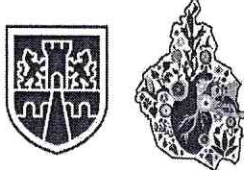
1) En las partidas 63.01 a 63.07 (Subcapítulo I), los artículos de cualquier textil (tejidos, fieltro, telas sin tejer, etc.) que no estén comprendidos en partidas más específicas de la Sección XI o en otros Capítulos de la Nomenclatura. El término artículos sólo comprende aquí los productos confeccionados de acuerdo con la Nota 7 de la Sección XI (véase el apartado II de las Consideraciones Generales de la Sección XI).

DARM/MOC



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Este Subcapítulo comprende igualmente los artículos confeccionados con tul, tejidos de mallas anudadas, encaje o bordados (incluidos los de encaje o de bordados, fabricados directamente con forma) de las partidas 58.04 o 58.10.

La clasificación de estos artículos no está afectada, en general, por la presencia de simples adornos o accesorios de otras materias (por ejemplo, de peletería, metal común o metal precioso, cuero, cartón o plástico).

Los artículos compuestos en los que dichas materias desempeñan un papel más importante que el de simples adornos o accesorios, se clasifican de acuerdo con las Notas correspondientes de las Secciones y de los Capítulos (Regla General 1) o, en su defecto, de acuerdo con las otras Reglas Generales.

2) En la partida 63.08 (Subcapítulo II) determinados conjuntos o surtidos compuestos por piezas de tejido e hilados, incluso con accesorios, para la confección de alfombras, tapicería, manteles o servilletas bordadas, o artículos textiles similares, en envases para la venta al por menor.

3) En las partidas 63.09 y 63.10 (Subcapítulo III), lo que se suele llamar artículos de prendería, de acuerdo con la Nota 3 del Capítulo, y los trapos y desechos de cordelería, por ejemplo."

- Clasificación arancelaria - Nivel Partida

1.1 Ropa y calzado usado.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "**ropa y calzado usado**", con el título de la partida **63.09 "Artículos de prendería"**, 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	63.09	"Artículos de prendería."	
Subpartida	6309.00	"Artículos de prendería."	
Fracción	6309.00.01	"Artículos de prendería."	
NICO	6309.00.01 00	"Artículos de prendería."	

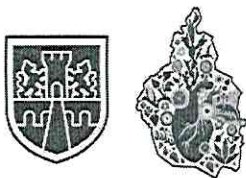
Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de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

DARM/MOC



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 02 de diciembre de 2022, en el Diario Oficial de la Federación, el cual de manera textual cita lo siguiente *"...El Sistema Armonizado y sus Notas Explicativas podrán ser utilizados como una herramienta auxiliar y como documento de consulta para definir los productos comprendidos en Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TIGIE..."* se cita las Notas Explicativas del capítulo 63.09, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Los artículos comprendidos en la presente partida (que se enumeran limitativamente en los apartados 1) y 2) siguientes deben cumplir al mismo tiempo las dos condiciones siguientes, a falta de lo cual siguen su propio régimen:

A) Tener señales apreciables de uso. Se puede tratar de artículos que necesiten un arreglo o limpieza, o bien, incluso, de artículos utilizables como se presentan.

Los artículos nuevos con defectos de tejedura, teñido, etc., así como los artículos de exposición o de escaparate, ajados, siguen su propio régimen.

B) Presentarse a granel (por ejemplo, en vagones de mercancías), o bien en balas, sacos o acondicionamientos similares, o en bultos simplemente atados sin otra materia de envasado, o a granel en cajas.

Se trata, en este caso, de expediciones importantes, comúnmente para revendedores, en las que el sistema de envasado es menos cuidado que el que se acostumbra a adoptar habitualmente para las expediciones de artículos nuevos.

Esta partida comprende, a reserva de las condiciones mencionadas precedentemente, los artículos enumerados limitativamente a continuación:

1) Artículos de materias textiles de la Sección XI: vestidos y complementos de vestir (por ejemplo, vestidos, chales, medias y calcetines, guantes o cuellos), colchas, ropa de casa (por ejemplo: sábanas o manteles) y artículos de tapicería (por ejemplo: cortinas, colgaduras o tapetes). Esta partida comprende también las partes de estos vestidos o complementos de vestir.

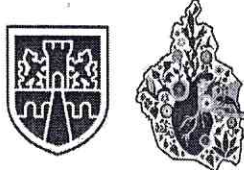
Se clasifican, sin embargo, en el Capítulo 57 o en la partida 58.05, los artículos de tapicería allí comprendidos (alfombras y otros revestimientos para el suelo, incluidos los tapices llamados "Kelim", "Soumak", "Karamanie" y alfombras similares hechas a mano, y tapicería), incluso si tienen señales apreciables de uso y cualquiera que sea la forma de envasado. Están igualmente excluidos, sin tener en cuenta el grado de uso o la presentación, los artículos del Capítulo 94, y principalmente, los comprendidos en la partida 94.04 (somieres, artículos de cama y artículos similares con muelles, o bien rellenos o guarnecidos interiormente, tales como colchones, cubrepiés, edredones, cojines, pufes o almohadas).

2) El calzado y los artículos de sombrerería de cualquier clase o materia (por ejemplo: cuero, caucho, madera, materias textiles, paja o plástico), con exclusión, sin embargo, del calzado y los artículos de sombrerería, etc., de amianto.

Todos los demás artículos (sacos, toldos, tiendas, artículos de acampada, etc.) con señales de uso se excluyen de esta partida y siguen el régimen de los artículos nuevos."

DARM/DOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

- Clasificación arancelaria - Nivel Subpartida

1.1 Ropa y calzado usado.

Ubicada la mercancía en la partida **63.09**, la Regla General **6**, también contenida en la fracción I, del artículo **2** de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas, así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario". Tomando en consideración que se trata primeramente de **"ropa y calzado usado"**, procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

6309.00 - "Artículos de prendería"

- Clasificación arancelaria - Nivel Fracción

1.1 Ropa y calzado usado.

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 clasificaran 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 la **"ropa y calzado usado"** les compete la fracción arancelaria:

6309.00.01 "Artículos de prendería"

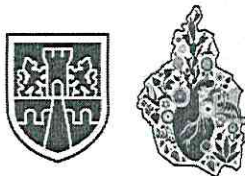
Número de Identificación Comercial (NICO)

1.1 Ropa y calzado usado.

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

DARM/MQC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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 la "ropa y calzado usado" es:

6309.00.01 00 "Artículos de prendería"

Cabe señalar que, derivado de la clasificación arancelaria de la mercancía contenida en el **Caso Dos**, toda vez que, no se podrá considerar como artículos de prendería los bolsos usados, de conformidad con las Notas Explicativas del Capítulo 63.09, comprendida en la Sección XI, de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y Exportación, que en su parte conducente dispone:

"... Esta partida comprende, a reserva de las condiciones mencionadas precedentemente, los artículos enumerados limitativamente a continuación:

1) Artículos de materias textiles de la Sección XI: vestidos y complementos de vestir (por ejemplo, vestidos, chales, medias y calcetines, guantes o cuellos), colchas, ropa de casa (por ejemplo: sábanas o manteles) y artículos de tapicería (por ejemplo: cortinas, colgaduras o tapetes). Esta partida comprende también las partes de estos vestidos o complementos de vestir.

Se clasifican, sin embargo, en el Capítulo 57 o en la partida 58.05, los artículos de tapicería allí comprendidos (alfombras y otros revestimientos para el suelo, incluidos los tapices llamados "Kelim", "Soumak", "Karamanie" y alfombras similares hechas a mano, y tapicería), incluso si tienen señales apreciables de uso y cualquiera que sea la forma de envasado. Están igualmente excluidos, sin tener en cuenta el grado de uso o la presentación, los artículos del Capítulo 94, y principalmente, los comprendidos en la partida 94.04 (somieres, artículos de cama y artículos similares con muelles, o bien rellenos o guarnecidos interiormente, tales como colchones, cubrepiés, edredones, cojines, pufes o almohadas).

2) El calzado y los artículos de sombrerería de cualquier clase o materia (por ejemplo: cuero, caucho, madera, materias textiles, paja o plástico), con exclusión, sin embargo, del calzado y los artículos de sombrerería, etc., de amianto.

Todos los demás artículos (sacos, toldos, tiendas, artículos de acampada, etc.) con señales de uso se excluyen de esta partida y siguen el régimen de los artículos nuevos."

De la nota explicativa antes citada, se advierte que, para efectos de clasificación arancelaria, los artículos de prendería sólo comprenderán artículos de materias textiles, vestidos, y complementos de vestir, así como calzado y los artículos de sombraría, de materias distintas del amianto (asbesto), y que

DARM/MBC





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.
Asunto: Se determina su situación fiscal
en materia de comercio exterior.

todos los demás artículos con señales de uso se excluyen de la partida 63.09 y siguen el régimen de los artículos nuevos; derivado de lo anterior las bolsas no se podrán considerar como artículos de prendería.

De lo anterior, se hace constar que, los 9.1 kilogramos de bolsas usadas contenidos en el caso dos se desglosan conforme a la especificación del tipo de mercancía y su material constitutivo, conociendo así que, los 9.1 kilogramos de bolsas usadas equivalen a 19 piezas de marroquinería (bolsos usados). Por lo que, derivado de la inspección física realizada por la Subdirección Dirección del Recinto Fiscal a la mercancía del Caso Dos, se procede a realizar el cambio correspondiente del inventario de las mercancías sujetas al presente Procedimiento Administrativo desglosando conforme a la especificación al tipo de mercancía, materia constitutiva y uso de las mismas quedando como sigue:

Dice:

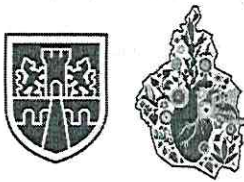
CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	MODELO	NOM-004-SE-2021	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA N.O.M.
DOS	9.1	KILO	BOLSA USADA	DE ORIGEN Y PRODECENCIA EXTRANJERA	VARIAS MARCAS	VARIOS MODELOS	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL

Debe decir:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	COMPOSICIÓN	PERSONA QUE LO UTILIZA	ESTADO	NOM-020-SCFI-1997*	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO
DOS-1	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	TIGNANELLO	SIN MODELO	PIEL	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-2	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-3	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	CROFTBARROW	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-4	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	GUCCI	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-5	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	THE SAK	SIN MODELO	PIEL	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-6	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	THIRTY-ONE	SIN MODELO	POLIURETANO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-7	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIURETANO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-8	1	PIEZA	BOLSA	CAMBODIA	KOLTOV	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-9	1	PIEZA	BOLSA	CAMBODIA	RELIC	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-10	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	A NEW DAY	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-11	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	VIETA	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-12	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	PIEL	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-13	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	AMELIEBALANTI	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-14	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	MADISON WEST	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-15	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	THE SAK	SIN MODELO	PIEL	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL

DARM/MOC





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: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	COMPOSICIÓN	PERSONA QUE LO UTILIZA	ESTADO	NOM-020-SCFI-1997	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO
DOS-16	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-17	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-18	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL
DOS-19	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL

Ahora bien, se procede a realiza el cambio correspondiente en el campo denominado NOM-020-SCFI-1997, del caso Tres, de inventario de las mercancías sujetas al presente procedimiento Administrativo, quedando de la siguiente manera:

CASO	DICE	DEBE DECIR
TRES	NOM-020-SCFI-1997	NOM-004-SE-2021

"Clasificación Arancelaria"			
Descripción de la mercancía	Caso Uno	Caso Dos	Caso Tres
Unidad de medida	337.6 kilos	19 piezas	25.3 kilos
Marca	Varias marcas	Varias marcas	Varias marcas
Modelo	Varios modelos	Varios modelos	Varios modelos
Origen	Varios orígenes	Varios orígenes	Varios orígenes
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	6309.00.01 00	4202.21.01 00 4202.22.03 01	6309.00.01 00
Regulaciones y Restricciones no Arancelarias conforme a Fracción Arancelaria.	PERMISO PREVIO DE LA S.E. NOM-004-SE-2021	NOM-020-SCFI-1997	PERMISO PREVIO DE LA S.E. NOM-004-SE-2021
Condiciones de la mercancía	Usado	Usado	Usado
Valor Aduana	\$47,230.24 (Cuarenta y siete mil doscientos treinta pesos 24/100 M.N.).	\$3,132.50 (Tres mil ciento treinta y dos pesos 50/100 M.N.)	\$5,057.47 (Cinco mil cincuenta y siete pesos 47/100 M.N.)
IGI	20%	20%	20%
Impuesto al valor Agregado	16%	16%	16%

Permiso previo por parte de la Secretaría de Economía para la importación definitiva de prendería (ropa y calzado usado).

DARM/MCC



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

I.- Las mercancías comprendidas en la fracción arancelaria con número de identificación comercial **6309.00.01 00**, se encuentra sujeta de presentar permiso previo de importación, emitido por parte de la **Secretaría de Economía**, de conformidad con los artículos 4°, fracción IV, 5°, fracción V y 16° fracción VI, de la Ley de Comercio Exterior, y al "Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y criterios de carácter general en materia de comercio exterior", publicado en el DOF el 09 de mayo de 2022 y sus posteriores modificaciones.

Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

I.- La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial **4202.21.01 00**, **4202.22.03 01**, del Caso Dos se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del Capítulo 4 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-020-SCFI-1997**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 1998, 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.

II.- La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial **6309.00.01 00**, del **Caso Uno y Caso Tres** se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones de los **Capítulos 4 (Especificaciones de información comercial) y 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.

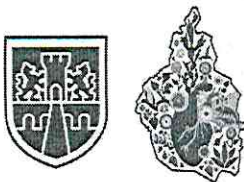
Base Gravable del Impuesto General de Importación.

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.

Esta Subdirección del Recinto Fiscal, requirió a la Dirección de Procedimientos Legales, mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/053/2025**, de fecha 24 de abril de 2025, lo siguiente: "...en caso de que el contribuyente haya presentado documentación, la misma sea remitida a esta Subdirección del Recinto Fiscal...", en ese sentido, la Dirección de Procedimientos Legales, remitió oficio número

DARM/MCS





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: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0527/2025, de fecha 28 de abril de 2025, informando de manera textual lo siguiente:

"...se informa que a la fecha de emisión del presente oficio no se ha sido presentada documentación alguna por el C. Mariano Vázquez Pérez. Tenedor de la mercancía de origen y precedencia extranjera sujeta a embargo precautorio, relacionada con la Orden de Verificación de Procedencia Extranjera en Transporte número, CVM0900001/25..."
(Sic.)

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.

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

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías similares, en términos del quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes referidos, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías similares, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Precio Unitario de Venta, referido en la fracción III del citado 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 74 de la Ley Aduanera.

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

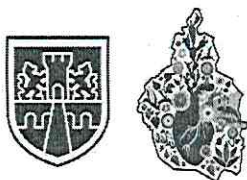
Atendiendo a la hipótesis normativa prevista en la fracción I del artículo 74 de la Ley Aduanera, que refiere a la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación mediante la aplicación o del método de precio unitario de venta de mercancías que son vendidas en el mismo estado en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

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

Atendiendo a lo dispuesto en la fracción I del artículo 77 de la Ley Aduanera, con relación al primer párrafo del mismo precepto, para los efectos de la legal aplicación de este método de valor reconstruido de las mercancías, se deberán sumar 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

DARM/BOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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.

6. Determinación de la Base Grable 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 Grable 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 Grable 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.

8. Determinación de la Base Grable 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.

DARM/MCO





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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

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

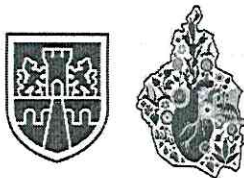
Con base en la flexibilidad que respecto a los requisitos de similitud previstos en el artículo 73 de la Ley Aduanera, que posibilita la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías similares en términos del artículo 78 de la misma Ley, y considerando que este artículo establece el requisito de que los datos que se empleen para la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación, sean disponibles en territorio nacional, se asume lo siguiente: es compatible con los principios y disposiciones legales, así como razonable, según refiere el artículo 78 de la Ley Aduanera, considerar que, conforme a lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, el requisito esencial de similitud entre mercancías es la semejanza en características y composición que les permita cumplir las mismas funciones y ser, sobre todo, "comercialmente intercambiables", no obstante, sin embargo, el no contar con información proveniente de la determinación de un valor de transacción al que pudieran hacerse los ajustes correspondientes, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, este método de Valor de Transacción de mercancías similares, regulado en el artículo 73 de la Ley Aduanera, no puede ser aplicado ni aún en los términos establecidos en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede al análisis de la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación conforme al método de precio unitario de venta, referido en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, aplicado con arreglo a lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley.

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

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**

DARM/mjc





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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 mercado mercancías similares, por lo cual se realizó una investigación el día 05 de mayo de 2025, 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

DARM/MGC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.
Asunto: Se determina su situación fiscal
en materia de comercio exterior.

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 diseminación 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.

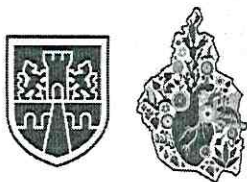
Amparo directo 421/2015. Juan Manuel Delgado Cardoza. 14 de abril de 2016. Unanimidad de votos. Ponente: José Octavio Rodarte Ibarra. Secretaria: Diana Elizabeth Gutiérrez Espinoza."

"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.,

DARM/MSD



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: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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 del **Caso Dos-1 al Caso Dos-13**, mercancías descritas como: **bolsa**, origen **China**, marcas **Tignanello, The Sak y sin marca**, sin modelo, composición, **piel**, persona que lo utiliza **mujer**, estado **usado**, **bolsa**, origen **China**, varias marcas y sin marca, varios modelos y sin modelo, composición, **sintético**, persona que lo utiliza **mujer**, estado **usado**, apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas y prestigio o reconocimiento comercial, la valoración se realiza con los demás elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción, características y composición, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://www.walmart.com.mx/inicio>, la cual cuenta con su sucursal en la República Mexicana, misma que se encuentra abierta al público en general ubicada en: **Av. Fray Servando Teresa De Mier 881 Col. Jardín Balbuena C.P. 15900 Delegación Venustiano Carranza Ciudad de México**, donde se encontraron: **bolsa de mano**, estado **nuevo**, marca **Labg**, con un precio comercial de **\$700.00 (Setecientos nueve pesos 00/100 M.N N.)**, **bolsa**, estado **nuevo**, marca **Sunnimix**, con un precio comercial de **\$159.00 (Ciento cincuenta y nueve pesos 00/100 M.N 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, **bolsos**, cuentan con la misma calidad 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 adquiridas, asimismo 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 y composición 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 40% 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 la 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://www.walmart.com.mx/inicio>

DARM/MOC



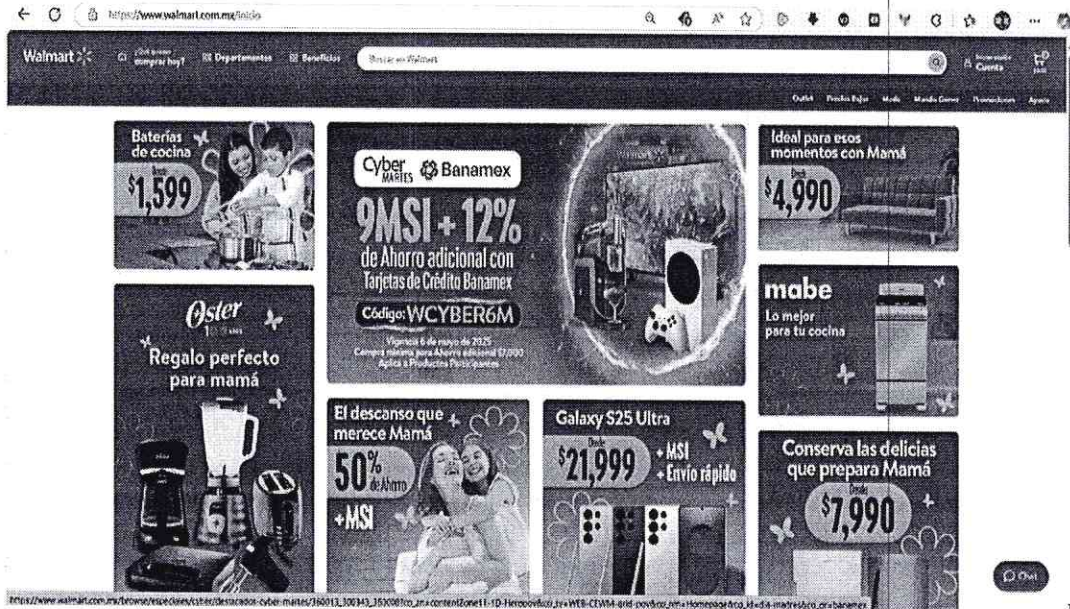


SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.
Asunto: Se determina su situación fiscal
en materia de comercio exterior.



Visor de certificados: www.walmart.com.mx

General Detalles

Emitted para

Nombre común (CN) www.walmart.com.mx
Organización (O) Walmart Inc.
Unidad organizativa (OU) <Not Part Of Certificate>

Emitted por

Nombre común (CN) GlobalSign RSA OV SSL CA 2018
Organización (O) GlobalSign nv-sa
Unidad organizativa (OU) <Not Part Of Certificate>

Período de validez

Emitted el martes, 11 de junio de 2024, 12:31:24 a.m.
Expira el domingo, 13 de julio de 2025, 12:31:23 a.m.

Huellas digitales de SHA-256

Certificado 276b3c269d9f9112c251d940edca3b3027aea048500723f3f6a2eb7f00bnc55395
Clave pública 6a6d224979a1b349071d33e51f6bfc40756889525e40b9e3c110b4400cccc26

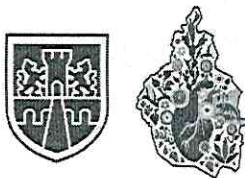
Mostrando resultados para Ciudad de México

Mostrar 10 registros

Formato	Tienda	Dirección	Ciudad	Estado
Walmart Supercenter	Balbuena	Av. Fray Servando Teresa De Mier 881 Col. Jardín Balbuena C.P. 15900 Delegación Venustiano Carranza Ciudad de México	Venustiano Carranza	Ciudad de México
Walmart Supercenter	Las Águilas	Calzada De Las Águilas 820 Col. Las Águilas C.P. 7110 Alvaro Obregón Ciudad de México	Álvaro Obregón	Ciudad de México

DARM/MOC





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: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

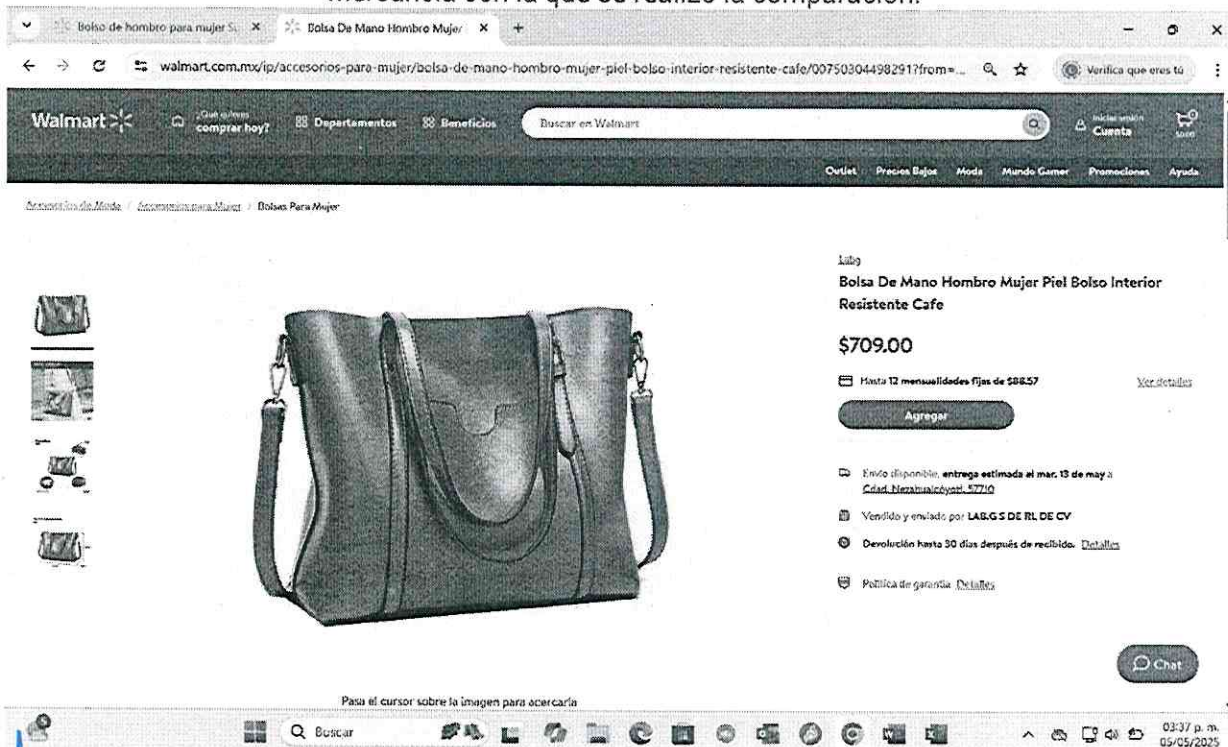
Asunto: Se determina su situación fiscal
en materia de comercio exterior.

<https://www.walmart.com.mx/ip/accesorios-para-mujer/bolsa-de-mano-hombro-mujer-piel-bolso-interior-resistente-cafe/00750304498291?from=/search>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.



Mercancía con la que se realizó la comparación.



DARM/MOC



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: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

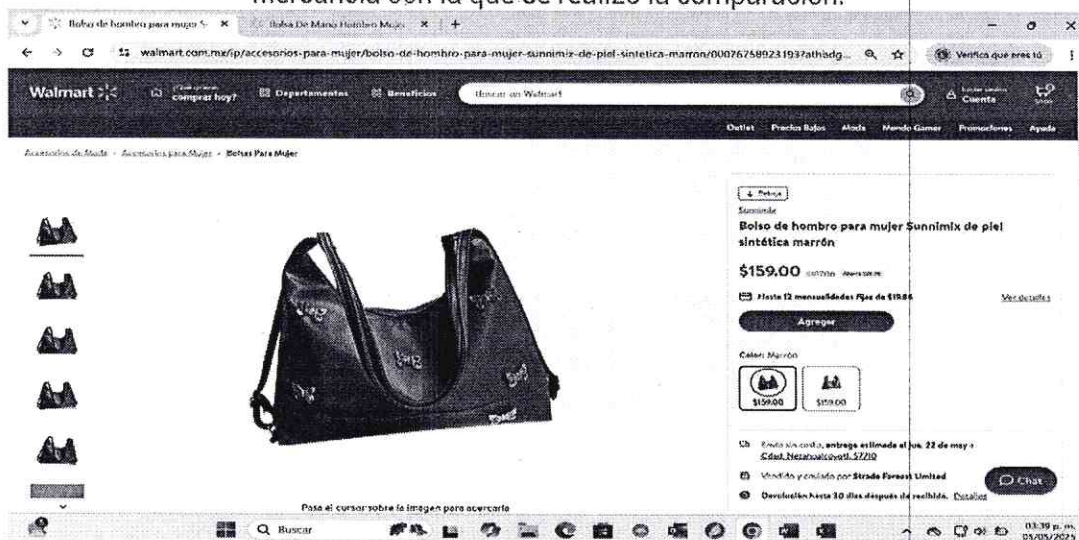
Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.
Asunto: Se determina su situación fiscal
en materia de comercio exterior.

<https://www.walmart.com.mx/ip/accesorios-para-mujer/bolso-de-hombro-para-mujer-sunnimix-de-piel-sintetica-marron/00076758923193?athbdg=L1300&from=/search>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

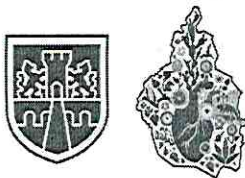


Mercancía con la que se realizó la comparación.



DARM/MS





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: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Ahora bien, respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene el **Caso Uno**, descritas como: "ropa usada", se procede a realizar la comparación de la mercancía embargada, con la diversa mercancía consultada en tiendas virtuales, siendo que para la ropa usada se tomó como referencia el precio de mercancías similares que se venden en territorio nacional en condiciones comerciales similares a las mercancías objeto de valoración, por lo que en atención a dichos principios se consideró que aunque no sean iguales en todo, tengan características semejantes, les permita cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, por lo anterior, se consideraron aspectos relevantes como son: descripción, estado de la mercancía (usado), calidad, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, mismo al que se puede acceder con la siguiente liga de la página principal: <https://www.tiendakomet.com/>, la cual cuenta con su sucursal en la República Mexicana, misma que se encuentra abierta al público en general ubicada en: Calle Victoria #1, Col. Modelo. Esquina con Gustavo Baz. Derivado de lo anterior, se procede a consultar las mercancías comercializadas en la tienda virtual antes señalada, así como el valor a que se comercializan a efecto de recabar los precios de referencia en que se basó la obtención de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, anexando las imágenes que corresponden a la página.

<https://www.tiendakomet.com/>

The screenshot shows the homepage of www.tiendakomet.com. A large banner at the top reads "¡LLEGÓ A BAJAR TODOS LOS PRECIOS!" (It's here to lower all prices!) and "y no sabemos cómo detenerlo pero tú puedes aprovechar" (and we don't know how to stop it but you can take advantage). Below this, it says "del 1 al 25 de mayo en tiendakomet.com". A navigation bar includes links like "BLOG SEMANAL", "Pre Hot Sale", "CAJA MISTERIOSA", "TIPO DE PRODUCTO", "CATEGORÍAS", "LO MÁS VENDIDO", "PACAS", "EMPRENDEDOR VIP", and "NOSOTROS". A sidebar on the right shows a "Visualizador de certificados" (Certificate Viewer) for the website, displaying details like "Nombre común (CN)", "Organización (O)", and "Unidad organizativa (OU)".

DARM/MOC

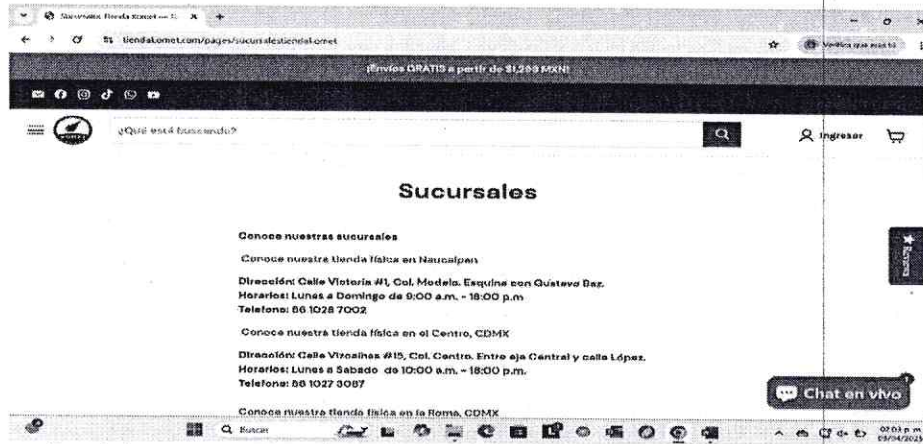


SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

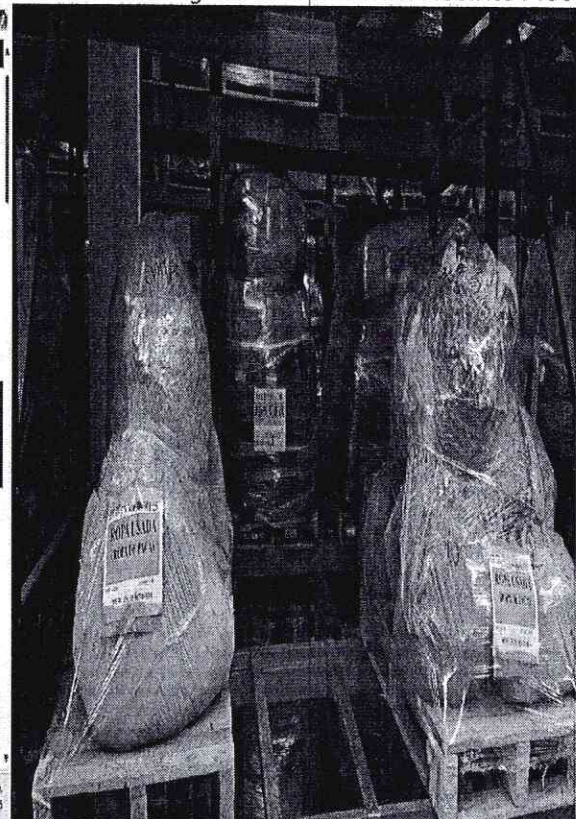
Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.
Asunto: Se determina su situación fiscal
en materia de comercio exterior.



<https://www.tiendakomet.com/products/caja-sorpresa-ropa-de-hombre-grado-a-2-5-prendas>

Mercancía con la que se realizó la comparación.

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal

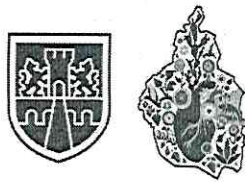


DARM/MOC



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN

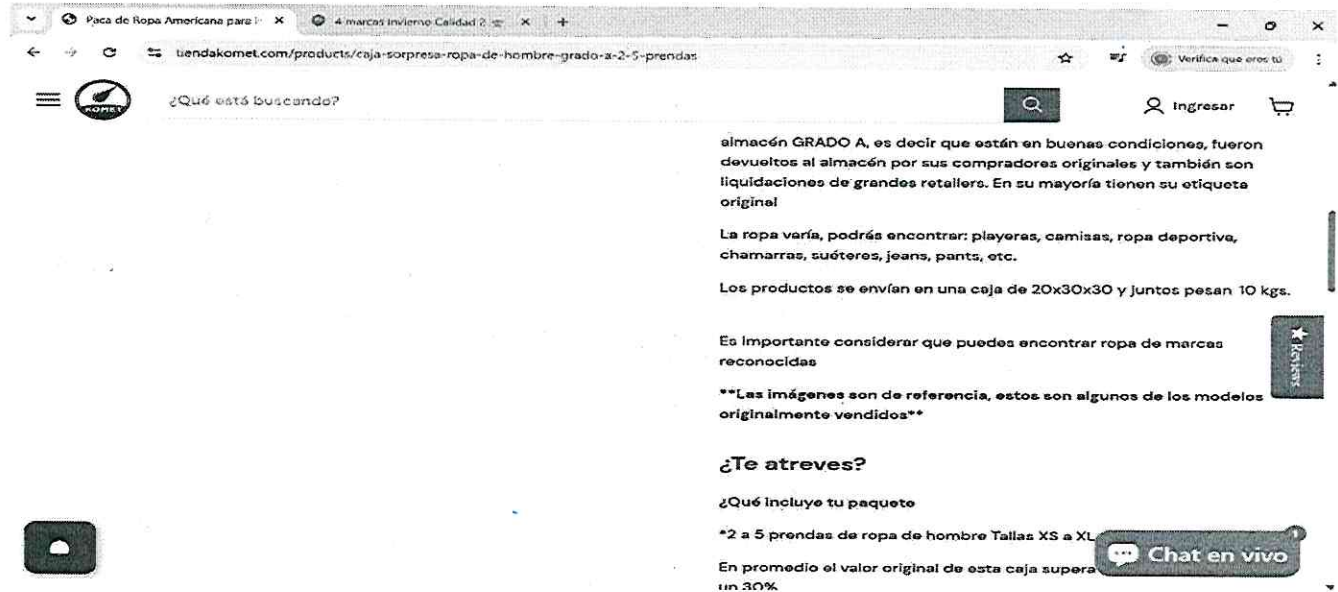


SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR
DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.
Asunto: Se determina su situación fiscal
en materia de comercio exterior.



La mercancía contenida en el **Caso Uno** del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, corresponde a 337.6 kilos de (Ropa usada).

Ahora bien, se procede a obtener el precio de la ropa usada por kilogramo, con la siguiente operación:
 $\$1,399.00$ (valor total de la mercancía comercializada en la tienda virtual) / 10. kilos (cantidad equivalente a la unidad de medida con la que se comercializa en la tienda virtual), dando como resultado $\$139.90$ (Ciento treinta y nueve pesos 90/100 M.N.) por cada kilo.

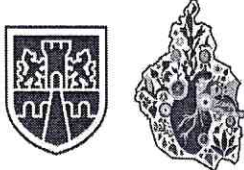
$1,399/10 = \$139.90$ (Ciento treinta y nueve pesos 10/100 M.N.) por cada kilo de ropa usada.

De lo anterior, se determina que el valor comercial por kilo de ropa usada es de $\$139.90$ (Ciento treinta y nueve pesos 90/100 M.N.) Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana para la mercancía contenida en el **Caso Uno** es de $\$47,230.24$ (Cuarenta y siete mil doscientos treinta pesos 24/100 M.N.).

337.6		\$ 139.90		\$47,230.24
(Total de Kilos de ropa usada		(Valor Comercial por kilo de		(Cuarenta y siete mil doscientos
señalados en el inventario de	X	ropa usada)	=	treinta pesos 24/100 M.N.)
la orden)				

DARM/MCC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.
Asunto: Se determina su situación fiscal
en materia de comercio exterior.



La mercancía contenida en el **Caso Tres** del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, corresponde a 25.3 kilos de (Calzado Usado).

Ahora bien, se procede a obtener el precio de la ropa usada por kilogramo, con la siguiente operación: \$1,999.00 (valor total de la mercancía comercializada en la tienda virtual) / 10. kilos (cantidad equivalente a la unidad de medida con la que se comercializa en la tienda virtual), dando como resultado **\$199.90 (Ciento noventa y nueve pesos 90/100 M.N.)** por cada kilo.

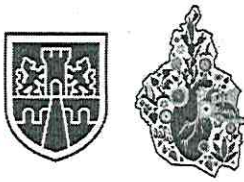
$1,999/10 = \$199.90$ (Ciento noventa y nueve pesos 90/100 M.N.) por cada kilo de ropa usada.

De lo anterior, se determina que el valor comercial por kilo de ropa usada es de \$199.90 (Ciento noventa y nueve pesos 90/100 M.N.) Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana para la mercancía contenida en el **Caso Tres** es de **\$5,057.47 (Cinco mil cincuenta y siete pesos 47/100 M.N.)**.

25.3 (Total de Kilos de calzado usado señalados en el inventario de la orden)	>	\$ 199.90 (Valor Comercial por kilo de ropa usada)	=	\$5,057.47 (Cinco mil cincuenta y siete pesos 47/100 M.N.)
--	---	--	---	--

A continuación, se señala el Inventario de la orden **CVM0900001/25**.

DARM/MDC



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: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Caso Uno:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	MODELO	NCM-004-SE-2021	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA N.O.M.	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
UNO	337.6	KILO	ROPA USADA	DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA	VARIAS MARCAS	VARIOS MODELOS	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	6309.00.01.00	\$139.90	\$47,230.24	\$139.90	\$47,230.24	20%

Caso Dos:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	COMPOSICIÓN	PERSONA QUE LO UTILIZA	ESTADO	NCM-020-SCFI-1997	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
DOS-1	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	TIGNINELLO	SIN MODELO	PIEL	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.21.01.00	\$ 709.00	\$ 709.00	\$ 425.40	\$ 425.40	20 %
DOS-2	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-3	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	CROFT&BARRLOW	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-4	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	GUCCI	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-5	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	THE SAK	SIN MODELO	PIEL	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.21.01.00	\$ 709.00	\$ 709.00	\$ 425.40	\$ 425.40	20 %
DOS-6	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	THIRTY-ONE	SIN MODELO	POLIURETANO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-7	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIURETANO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-8	1	PIEZA	BOLSA	CAMBODIA	KOLTOV	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-9	1	PIEZA	BOLSA	CAMBODIA	RELIC	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-10	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	A NEW DAY	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-11	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	VIETA	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-12	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	PIEL	MUJER	USADO	NO CUMPLE	ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.21.01.00	\$ 709.00	\$ 709.00	\$ 425.40	\$ 425.40	20 %
DOS-13	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	AMELIEGALANTI	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-14	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	MADISON WEST	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-15	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	THE SAK	SIN MODELO	PIEL	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.21.01.00	\$ 709.00	\$ 709.00	\$ 425.40	\$ 425.40	20 %

DARM/MGC





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: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.
Asunto: Se determina su situación fiscal
en materia de comercio exterior.

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	COMPOSICIÓN	PERSONA QUE LO UTILIZA	ESTADO	NOM-020-SE-2011	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL TOTAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
DOS-16	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-17	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-18	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %
DOS-19	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	4202.22.03.01	\$ 159.00	\$ 159.00	\$ 95.40	\$ 95.40	20 %

Caso Tres:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	MODELO	NOM-004-SE-2021	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA H.O.M.	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
TRES	25.3	KILO	CALZADO USADO	DE ORIGEN Y PROCEDECENCIA EXTRANJERA	VARIAS MARCAS	VARIOS MODELOS	NO CUMPLE	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	6309.00.01.00	\$ 28.30	\$5,057.47	\$25.30	\$5,057.47	20%

Por lo tanto, esta autoridad determina que El Valor Aduana para el **Caso Uno y Caso Tres** de las mercancías (usadas), es el siguiente:

CASO	VALOR ADUANA	CANTIDAD
Uno	\$47,230.24 (Cuarenta y siete mil doscientos treinta pesos 24/100 M.N.).	337.6 kilos
Tres	\$5,057.47 (Cinco mil cincuenta y siete pesos 47/100 M.N.).	25.3 kilos
Total	\$52,287.71 (Cincuenta y dos mil doscientos ochenta y siete pesos 71/100 M.N.).	362.9 Kilos

Por lo tanto, esta autoridad determina que El Valor Aduana para el **Caso Dos-1 al Caso Dos-19** de las mercancías (usadas), es el siguiente:

CASO	VALOR ADUANA	CANTIDAD
Dos	\$3,132.60 (Tres mil ciento treinta y dos pesos 60/100 M.N.).	19 piezas

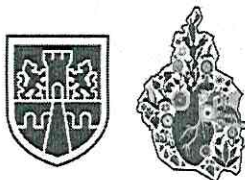
De lo anterior, el Valor Aduana de la orden **CVM0900001/25** asciende a la cantidad total de **\$55,420.31** (Cincuenta y cinco mil cuatrocientos veinte pesos 31/100 M.N.).

a) Impuesto General de Importación

Existe omisión de Impuesto General de Importación del **20%** para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **6309.00.01 00** del **Caso Uno y Caso Tres**; así mismo para las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias **4202.21.01 00 y 4202.22.03 01** del **Caso Dos-1 al Caso Dos-19**, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera; 1° de la Ley de Impuestos

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, por lo que existe una omisión de contribuciones.

b) Impuesto al Valor Agregado

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.

c) Normas Oficiales Mexicanas.

I.- La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial **4202.21.01 00, 4202.22.03 01**, del **Caso Dos** se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones del Capítulo 4 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-020-SCFI-1997**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 1998, 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.

II.-La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial **6309.00.01 00**, del **Caso Uno y Caso Tres** se encuentra sujeta al cumplimiento de las especificaciones de los **Capítulos 4 (Especificaciones de información comercial) y 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.

III.- En cuanto a las irregularidades antes citadas, y en virtud de no haberse exhibido prueba o alegato alguno que las desvirtuara, se determinó que no 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:

DARM/MOC



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: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

"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 el **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres**, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera de referencia, preceptos legales que señalan lo siguiente:

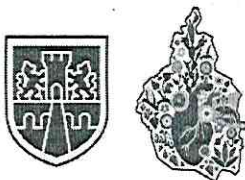
"Artículo 176. Comete las infracciones relacionadas con la importación o exportación, quien introduzca al país o extraiga de él mercancías, en cualquiera de los siguientes casos:

..."

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

DARM/MBC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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. Cometan 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)

IV.- Toda vez que el **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, 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, respecto la totalidad de la mercancía inventariada en el **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres**, precisados anteriormente, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$55,420.31 (Cincuenta y cinco mil cuatrocientos veinte pesos 31/100 M.N.)**, pasa a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, de la Ley Aduanera.

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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

LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres**, asciende a la cantidad de **\$55,420.31 (Cincuenta y cinco mil cuatrocientos veinte pesos 31/100 M.N.)**, de conformidad con los motivos y fundamentos legales que han quedado anteriormente expuestos; por lo que se procede a determinar el importe de las contribuciones que se debieron pagar en la operación de comercio exterior que nos ocupa, siendo éstas el Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Impuesto General de Importación

Existe una omisión del **Impuesto General** del 20% para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **6309.00.01 00** del **Caso Uno y Caso Tres** y para las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias **4202.21.01 00 y 4202.22.03 01** del **Caso Dos-1 al Caso Dos-19**, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera, 1° de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la citada Ley Aduanera, que a la letra señalan:

Ley Aduanera

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

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

..."

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

..."

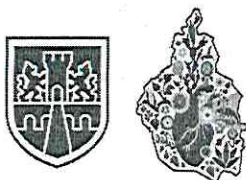
(El énfasis es nuestro)

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

Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación.

DARM/MGC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

"Artículo 1o.- Los Impuestos Generales de Importación y de Exportación se causarán, según corresponda, 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.

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para la mercancía descrita en el **Caso Uno**, tomamos el Valor en Aduana de la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6309.00.01 00 con Valor en Aduana equivalente a \$47,230.24 (Cuarenta y siete mil doscientos treinta pesos 24/100 M.N.) y lo multiplicamos por la tasa del 20% señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de \$9,446.04 (Nueve mil cuatrocientos cuarenta y seis pesos 04/100 M.N.); para el **Caso Dos-1 al Caso Dos-19**, tomamos el Valor en Aduana de las mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias 4202.21.01 00 y 4202.22.03 01 con Valor Aduana equivalente a \$3,132.60 (Tres mil ciento treinta y dos pesos 60/100 M.N.) y lo multiplicamos por la tasa del 20% señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de \$626.52 (Seiscientos veintiséis pesos 52/100 M.N.); y por lo que respecta al **Caso Tres** tomamos el Valor en Aduana de la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6309.00.01 00 con valor aduana equivalente a \$5,057.47 (Cinco mil cincuenta y siete pesos 47/100 M.N.) y lo multiplicamos por la tasa del 20% señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad de \$1,011.49 (Mil once pesos 49/100 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 Uno	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6309.00.01 00	\$47,230.24	X	20%	\$9,446.04
Caso Dos-1 al Dos-19	Mercancías clasificadas en las fracciones arancelarias 4202.21.01 00 y 4202.22.03 01	\$3,132.60			\$626.52
Caso Tres	Mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6309.00.01 00	\$5,057.47			\$1,011.49
TOTAL		\$55,420.31			\$11,084.05

DARM/MOC





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: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Total de Impuesto General de Importación por lo que respecta a la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres: \$11,084.05 (Once mil ochenta y cuatro pesos 05/100 M.N.).**

b) Derecho de Trámite Aduanero

Esta autoridad determina que el **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, 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 Impuestos Generales de Importación y de Exportación o a los Tratados Internacionales.

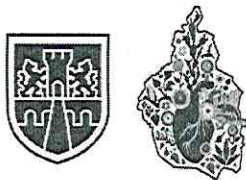
II. Del 1.76 al millar sobre el valor que tengan los bienes, tratándose de la importación temporal de bienes de activo fijo que efectúen las maquiladoras o las empresas que tengan programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía o, en su caso, la maquinaria y equipo que se introduzca 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 **\$55,420.31 (Cincuenta y cinco mil cuatrocientos veinte pesos 31/100 M.N.)**, por el porcentaje correspondiente a **.008** por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$443.36 (Cuatrocientos cuarenta y tres pesos 36/100 M.N.)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable (Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres)		Porcentaje (D.T.A.)	Total.
V.A.	\$55,420.31	0.008	\$443.36

DARMAQC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Total de Derecho de Trámite Aduanero: \$443.36 (Cuatrocientos cuarenta y tres pesos 36/100 M.N.).

c) Impuesto al Valor Agregado

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

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

...."

IV.- Importen bienes o servicios.

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.

..."

"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 del monto de las demás contribuciones y aprovechamientos 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 respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres**, en cantidad de **\$55,420.31 (Cincuenta y cinco mil cuatrocientos veinte pesos 31/100 M.N.)**, más el Impuesto General de Importación de esa mercancía en cantidad de **\$11,084.05 (Once mil ochenta y cuatro pesos 05/100 M.N.)**, más el Derecho de Trámite Aduanero en cantidad **\$443.36 (Cuatrocientos cuarenta y tres pesos 36/100 M.N.)**, dando un total de **\$66,947.72 (Sesenta y seis mil novecientos cuarenta y siete pesos 72/100 M.N.)** y a dicha cantidad se le aplica la tasa

DARM/MCC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de **\$10,711.63 (Diez mil setecientos once pesos 63/100 M.N.)**, cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable		Porcentaje (I.V.A.)		Omisión de I.V.A.
V.A.	\$55,420.31	X	16%	\$10,711.63
I.G.I.	\$11,084.05			
D.T.A.	\$443.36			

Total de Impuesto al Valor Agregado: \$10,711.63 (Diez mil setecientos once pesos 63/100 M.N.).

En dicho sentido, por la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres**; cuyo Valor en Aduana asciende a la cantidad de **\$55,420.31 (Cincuenta y cinco mil cuatrocientos veinte pesos 31/100 M.N.)**, se generó la omisión de las siguientes contribuciones:

CONTRIBUCIÓN	DEBIÓ PAGAR
Impuesto General de Importación	\$11,084.05
Impuesto al Valor Agregado	\$443.36
Derecho de Trámite Aduanero	\$10,711.63
TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS	\$22,239.04

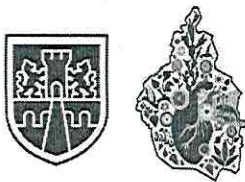
Total de contribuciones omitidas: \$22,239.04 (Veintidos mil doscientos treinta y nueve pesos 04/100 M.N.).

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que el **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, no acreditó el pago total del **Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado Y 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 disponer 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, entre el periodo del mes anterior más reciente y el periodo en que debió hacerse el pago, a partir de la fecha en que se iniciaron facultades sobre la mercancía embargada precautoriamente de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, primer párrafo, fracción IV, inciso b) de la citada Ley Aduanera, 5-A, último párrafo y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

DARMMQC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

El factor de actualización de **1.0032** se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **139.620** correspondiente al mes de **abril de 2025** (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **09 de mayo 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 **139.161**, correspondiente al mes de **marzo de 2025** (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de abril de 2025**, 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

$$\begin{array}{lclclcl} \text{I.N.P.C.} & \text{Abril/2025} & 139.620 & \text{(D.O.F. 09-05-2025)} & = & 1.0032 \\ \text{I.N.P.C.} & \text{Marzo/2025} & 139.161 & \text{(D.O.F. 10-04-2025)} & & \end{array}$$

Para obtener la actualización de las cantidades omitidas respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres**, 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 de **\$11,084.05** (Once mil ochenta y cuatro pesos 05/100 M.N.), por el factor de actualización **1.0032** lo que nos da la cantidad actualizada de **\$11,119.51** (Once mil ciento diecinueve pesos 51/100 M.N.); por lo que respecta al **Impuesto al Valor Agregado** se multiplica la cantidad omitida de **\$10,711.63** (Diez mil setecientos once pesos 63/100 M.N.), por el factor de actualización **1.0032** lo que nos da la cantidad actualizada de **\$10,745.90** (Diez mil setecientos cuarenta y cinco pesos 90/100 M.N.); asimismo, para actualizar el **Derecho de Trámite Aduanero**, se multiplica la cantidad omitida de **\$443.36** (Cuatrocientos cuarenta y tres pesos 36/100 M.N.), por el factor de actualización **1.0032**, lo que nos da la cantidad actualizada de **\$444.77** (Cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 77/100 M.N.) tal y como se muestra a continuación:

Concepto	Importe de Omisiones		Factor de Actualización	Importe Por Actualización	Total de Impuestos Actualizados
Impuesto General de Importación	\$11,084.05	X	1.0032	\$35.46	\$11,119.51
Impuesto al Valor Agregado	\$10,711.63			\$34.27	\$10,745.90
Derecho de Trámite Aduanero	\$443.36			\$1.41	\$444.77
Total	\$22,239.04			\$71.14	\$22,310.18

DARM/MQC



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: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Total de contribuciones omitidas actualizadas del **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres** es de: **\$22,310.18 (Veintidos mil trescientos diez pesos 18/100 M.N.).**

R E C A R G O S

En virtud de que el **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, no acreditó el pago del **Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado y del Derecho de Trámite Aduanero**, determinados en la presente resolución, con fundamento en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, Ley de Ingresos de la Federación y Resolución Miscelánea Fiscal correspondiente al momento de la emisión de la presente resolución, en este acto se procede a pormenorizar las operaciones aritméticas aplicables para obtener el porcentaje mensual de recargos que es de **4.41%**, tomando en consideración la fecha de los Diarios Oficiales de la Federación y la Ley de Ingresos de la Federación, así como las Resoluciones Misceláneas Fiscales aplicables.

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 **abril de 2025**, toda vez que este es el mes en que se dio inicio a las facultades de comprobación y se calcularán hasta el mes de **junio 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 cuando el dígito de la

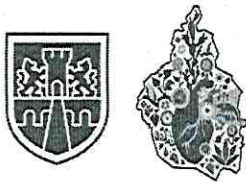
DARM/MOC

Página 58 de 73



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTTLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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 al **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, que resulta aplicable en el caso concreto es la fracción I, del referido artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para el año **2025**, publicados en el Diario Oficial de la Federación en fecha 19 de diciembre de 2024.

El artículo antes señalado para el año **2025**, prevé que los recargos se causarán al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos, tal como se precisa a continuación:

Ley de Ingresos de la Federación

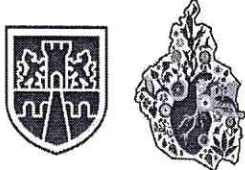
Para el año 2025, publicado en el Diario Oficial de la Federación en fecha 19 de diciembre de 2024 :

DARM/MOC



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.
Asunto: Se determina su situación fiscal
en materia de comercio exterior.

*"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 el ejercicio **2025**, siendo la fecha correcta de publicación en el Diario Oficial de la Federación la siguiente:

Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio 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
2025	19 de diciembre de 2024

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

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

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

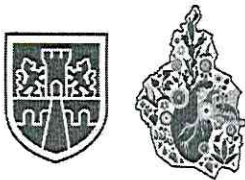
Resolución Miscelánea Fiscal que a la letra señala:

*"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 la transcripción anterior, resulta claro que, en la regla contenida en la Resolución Miscelánea Fiscal, 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.

DARM/MSC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTÍCULO 21 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
Abril 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
Mayo 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
Junio 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						4.41%	4.41%

Una vez precisado lo anterior, tenemos que de conformidad con el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, "los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate", esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos; es decir del mes de abril de 2025, mes en que se iniciaron las facultades de comprobación, hasta la fecha de la emisión del presente oficio es decir el mes de junio de 2025, resultando el porcentaje de 4.41%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos, por lo que con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8, fracción I de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2025, publicado 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 periodo comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidos que nos ocupan, en la especie el mes de abril de 2025, mes en que se iniciaron las facultades de comprobación 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 junio de 2025.

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 4.41% se aplica al importe del Impuesto General de Importación omitido y actualizado, es decir, al importe total de \$11,119.51 (Once mil ciento diecinueve pesos 51/100 M.N.) resultando una cantidad de \$490.37 (Cuatrocientos noventa pesos 37/100 M.N.); asimismo, se aplica la tasa del 4.41% al importe del Impuesto al valor Agregado omitido y actualizado, es decir, al importe total de \$10,745.90 (Diez mil setecientos cuarenta y cinco pesos 90/100 M.N.) resultando una cantidad de \$473.89 (Cuatrocientos

DARM/MOC



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

setenta y tres pesos 89/100 M.N.); finalmente, se aplica la tasa del 4.41% al importe del **Derecho de Trámite Aduanero** omitido y actualizado, es decir, al importe total de **\$444.77 (Cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 77/100 M.N.)** resultando una cantidad de **\$19.61 (Diecinueve pesos 61/100M.N.)**; resultando una cantidad de **\$983.87 (Novecientos ochenta y tres pesos 87/100M.N.)** por concepto de recargos generados por las citadas contribuciones.

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	\$11,119.51	X	4.41%	\$490.37
Impuesto al Valor Agregado	\$10,745.90			\$473.89
Derecho de Trámite Aduanero	\$444.77			\$19.61
TOTAL	\$22,310.18			\$983.87

Total de Recargos de las contribuciones omitidas: **\$983.87 (Novecientos ochenta y tres pesos 87/100 M.N.)**.

MULTAS

a) Multa por omisión al pago del Impuesto General de Importación.

En virtud de que el **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera embargadas precautoriamente, respecto de la totalidad de las mercancías, es decir, del **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres**, no comprobó la legal importación, estancia o tenencia en el país de dicha mercancía, se cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción I, sancionada con el artículo 178 fracción I, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente, preceptos legales que a la letra señalan:

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

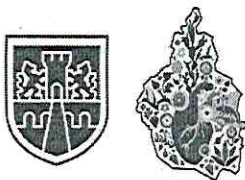
I.- Omitiendo el pago total o parcial de los impuestos al comercio exterior y; en su caso, de las cuotas compensatorias, que deban cubrirse..."

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

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

DARM/40C





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

..."

(Énfasis añadido)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad de: **\$11,084.05 (Once mil ochenta y cuatro pesos 05/100 M.N)** por el porcentaje de **130%**, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$14,409.26 (Catorce mil cuatrocientos nueve pesos 26 /100 M.N.)**.

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$11,084.05	130%	\$14,409.26

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) Multa por omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado.

Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, el **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera embargadas precautoriamente, consistente en la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres**, infringió los artículos 1, primer 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 **\$5,891.39 (Cinco mil ochocientos noventa y un pesos 39/100 M.N.)**, equivalente al **55%** del impuesto dejado de cubrir en cantidad de **\$10,711.63 (Diez mil setecientos once pesos 63/100 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:

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.
Asunto: Se determina su situación fiscal
en materia de comercio exterior.

"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
\$10,711.63	55%	\$5,891.39

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) Multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX, con relación al artículo 176, fracción X, ambos preceptos de la Ley Aduanera.

Ahora bien, en relación con la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres; 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 cometió 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 a la letra señalan lo siguiente:

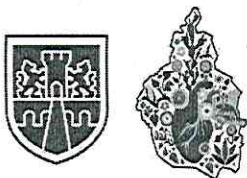
"Artículo 176. Comete las infracciones relacionadas con la importación o exportación, quien introduzca al país o extraiga de él mercancías en los siguientes casos:

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, 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:

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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".

(Énfasis añadido)

Por lo anterior, corresponde la multa por no acreditar con la documentación aduanal correspondiente la legal estancia o tenencia de las mercancías de procedencia extranjera en el país en cantidad de \$40,256.09 (Cuarenta mil doscientos cincuenta y seis pesos 09/100 M.N.), equivalente al 70% del valor comercial de las mercancías de \$57,508.71 (Cincuenta y siete mil quinientos ocho pesos 71/100 M.N.).

Valor Comercial	Porcentaje Multa	Total
\$57,508.71	70%	\$40,256.09

Total de Multa de Legal Estancia: \$40,256.09 (Cuarenta mil doscientos cincuenta y seis pesos 09/100 M.N.).

d) Multa por omisión al pago del Derecho de Trámite Aduanero.

En virtud de que el C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas precautoriamente, es decir del Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres, omitió el pago del Derecho de Trámite Aduanero, el cual se causa de conformidad con lo establecido en el artículo 49, fracción I. 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 Impuestos Generales de Importación y de Exportación o a los Tratados Internacionales."

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Por lo que, se cometió la infracción prevista por el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación, que a la letra señala:

Código Fiscal de la Federación.

"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.

..."

(Énfasis añadido)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en **\$443.36 (Cuatrocientos cuarenta y tres pesos 36/100 M.N.)**, por el porcentaje de 55%, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$243.85 (Doscientos cuarenta y tres pesos 85/100 M.N.)**.

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$443.36	55%	\$243.85

Referente a la **multa por omisión del pago del Derecho de Trámite Aduanero** 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.

Ley Aduanera.

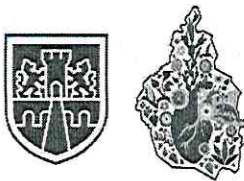
"Artículo 198. Las autoridades aduaneras, al imponer las multas, deberán considerar como agravantes los siguientes supuestos:

- 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."*

e) Multa por Incumplimiento a la presentación de Permiso Previo de Importación.

DARM/MOC





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: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Por no presentar el **Permiso Previo de Importación** por parte de la Secretaría de Economía, de conformidad con los artículos 4, primer párrafo, fracción III, 5, primer párrafo, fracción III y 16, primer párrafo VI, de la Ley de Comercio Exterior vigente, al que se encuentra sujeta la mercancía descrita en el **Caso Uno y Caso Tres**, el **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, cometió la infracción al artículo 176, primer párrafo, fracción II, sancionada con el artículo 178, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera vigente, que señalan lo siguiente:

"ARTICULO 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:

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, excepto tratándose de las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial, compromisos internacionales, requerimientos de orden público o cualquiera otra regulación.

..."

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

IV. Siempre que no se trate de vehículos, multa del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías cuando no se compruebe el cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias o cuotas compensatorias correspondientes, con excepción de las normas oficiales mexicanas de información comercial.

..."

(Énfasis añadido)

Por lo tanto, el **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera, se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$40,256.09 (Cuarenta mil doscientos cincuenta y seis pesos 09/100 M.N.)**, que resulta de aplicar el **70%** del Valor Comercial de la mercancía señalada anteriormente, en cantidad de **\$57,508.71 (Cincuenta y siete mil quinientos ocho pesos 71/100 M.N.)**, de conformidad con los artículos que anteceden.

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$57,508.71	70%	\$40,256.09

La determinación de las multas antes citadas, se realizó de conformidad con lo dispuesto en el artículo 5 de la Ley Aduanera vigente, que a la letra establece lo siguiente:

"ARTICULO 5o. El monto de las multas y cantidades en moneda nacional establecidas en esta Ley, se actualizará en los términos del artículo 70 del Código Fiscal de la Federación.

Cuando en esta Ley se señalen multas con base en el monto de las contribuciones omitidas, la autoridad aduanera, para la determinación de dichas multas deberá considerar las contribuciones sin la actualización correspondiente."

f) Multa por incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana.

Asimismo y considerando que el **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera** que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, respecto de la totalidad del **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres**, con un valor comercial de **\$57,508.71 (Cincuenta y siete mil quinientos ocho pesos 71/100 M.N.)**, sujeta al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, incumplieron con las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial; dichas normas se encuentran contenidas en el anexo 2.4.1., del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general 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, su conducta infractora encuadra en la infracción contenida en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de la Ley Aduanera en vigor, relativo a la omisión del cumplimiento de Norma Oficiales Mexicanas de información comercial.

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

...

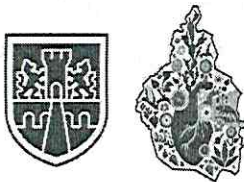
XIV.- Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de las normas oficiales mexicanas de información comercial."

(El énfasis es nuestro)

Por lo anterior, se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$1,150.17 (Mil ciento cincuenta pesos 17/100 M.N.)** de conformidad con el artículo 185, primer párrafo, fracción XIII de la Ley Aduanera vigente; misma que se impone en su monto mínimo que resulta de aplicar el 2% del valor comercial de las

DARM/MQC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

mercancías que nos ocupa, en cantidad de \$57,508.71 (Cincuenta y siete mil quinientos ocho pesos 71/100 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.

..."

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$57,508.71	2%	\$1,150.17

Total de Multa por incumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas de información comercial: \$1,150.17 (Mil ciento cincuenta pesos 17/100 M.N.).

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

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero. - Respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres**, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de \$55,420.31 (Cincuenta y cinco mil cuatrocientos veinte pesos 31/100 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, las cuales son descritas de la siguiente manera:

Caso Uno:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	MODELO	VALOR EN ADUANA
UNO	337.6	KILO	ROPA USADA	DE ORIGEN Y PRODEGENCIA EXTRANJERA	VARIAS MARCAS	VARIOS MODELOS	\$47,230.24

DARM/AGC



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.
Asunto: Se determina su situación fiscal
en materia de comercio exterior.

Caso Dos:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	COMPOSICION	PERSONA QUE LO UTILIZA	ESTADO	VALOR EN ADUANA
DOS-1	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	TIGNANELLO	SIN MODELO	PIEL	MUJER	USADO	\$ 425.40
DOS-2	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-3	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	CROFT&BARROW	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-4	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	GUCCI	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-5	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	THE SAK	SIN MODELO	PIEL	MUJER	USADO	\$ 425.40
DOS-6	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	THIRTY-ONE	SIN MODELO	POLIURETANO	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-7	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIURETANO	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-8	1	PIEZA	BOLSA	CAMBODIA	KOLTOV	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-9	1	PIEZA	BOLSA	CAMBODIA	RELIC	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-10	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	A NEW DAY	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-11	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	VIETA	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-12	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	PIEL	MUJER	USADO	\$ 425.40
DOS-13	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	AMELIEGALANTI	SIN MODELO	SINTETICO	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-14	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	MADISON WEST	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-15	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	THE SAK	SIN MODELO	PIEL	MUJER	USADO	\$ 425.40
DOS-16	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-17	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-18	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	\$ 95.40
DOS-19	1	PIEZA	BOLSA	CHINA	SIN MARCA	SIN MODELO	POLIÉSTER	MUJER	USADO	\$ 95.40

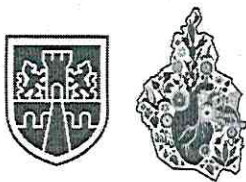
Caso Tres:

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	MODELO	VALOR EN ADUANA
TRES	25.3	KILO	CALZADO USADO	DE ORIGEN Y PRODECENCIA EXTRANJERA	VARIAS MARCAS	VARIOS MODELOS	\$5,057.47

Segundo- Resultó un Crédito Fiscal a cargo del **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera**, respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso Uno, Caso Dos-1 al Caso Dos-19 y Caso Tres**, por la cantidad de **\$125,500.90 (Ciento veinticinco mil quinientos pesos 90/100 M.N.)**, determinado de conformidad con el artículo 144,

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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	\$11,084.05
Actualización del Impuesto General de Importación	\$35.46
Recargos del Impuesto General de Importación	\$490.37
Impuesto al Valor Agregado Omitido	\$10,711.63
Actualización Impuesto al Valor Agregado	\$34.27
Recargos del Impuesto al Valor Agregado	\$473.89
Derecho de Trámite Aduanero Omitido	\$443.36
Actualización de Derecho de Trámite Aduanero	\$1.41
Recargos de Derecho de Trámite Aduanero	\$19.61
Multa por incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana	\$1,150.17
Multa por la omisión del pago del Impuesto General de Importación	\$14,409.26
Multa por la omisión del pago del Impuesto al Valor Agregado Omitido	\$5,891.39
Multa por la omisión del pago del Derecho de Trámite Aduanero	\$243.85
Multa por la omisión por términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera.	\$40,256.09
Multa por Incumplimiento de Permiso Previo de Importación	\$40,256.09
TOTAL	\$125,500.90

Tercero. - Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución se presentan actualizadas al mes **junio 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 **abril de dos mil veinticinco**, fecha del embargo precautorio de las mercancías materia de la presente resolución, hasta el mes de **junio 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

DARM/MOC





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

acudir a realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la Tesorería de la Ciudad de México, sita en Calle Emiliano Zapata, Número 244, Colonia 10 de Mayo, Demarcación Territorial Venustiano Carranza, C.P. 15290, de esta Ciudad, dentro de los 30 días hábiles siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de la presente resolución, con fundamento en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación vigente, así como en la Cláusula OCTAVA, del Anexo 1 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016.

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.

Séptimo. - Se hace del conocimiento al **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, 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 al valor agregado 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, por cualquiera de los siguientes medios:

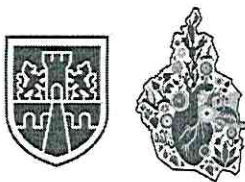
a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, el cual deberá de presentarse a través del buzón tributario, de conformidad con el artículo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

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."

Noveno. -Notifíquese en términos de Ley la presente resolución al **C. MARIANO VÁZQUEZ PÉREZ**, Chofer y Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, en los Estrados de la Coordinación Ejecutiva de

DARM/MUC





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: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

Ciudad de México, a 04 de junio de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025.

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

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

Décimo.- Así también, se informa al **C. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor** de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo: **Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación vigente, el Servicio de Administración Tributaria publicará en su página de Internet (www.sat.gob.mx) su nombre, denominación social o razón social y su clave del Registro Federal de Contribuyentes, lo anterior de conformidad con lo establecido en el último párrafo del citado precepto legal. En caso de estar inconforme con la mencionada publicación podrá llevar a cabo el procedimiento de aclaración previsto en las reglas de carácter general correspondientes, a través del cual podrá aportar las pruebas que a su derecho convenga.

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

Décimo Segundo.- Igualmente remítase copia electrónica de la presente resolución a la Subdirección del Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, para su conocimiento.

Décimo Tercero.- Finalmente remítase copia electrónica de la presente resolución a la Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, para su superior conocimiento.

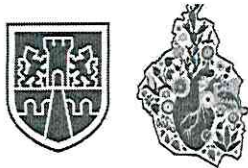
ATENTAMENTE

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

C.c.c. Abigail Gómez Negrete. - Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior. Para su conocimiento y efectos correspondientes. Presente.
C.c.p.- Autógrafo expediente Administrativo número CPA0900012/25
C.c.p.- Minuta.

DAR/MSC





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: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

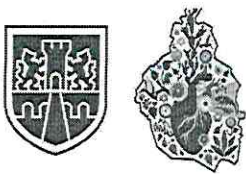
ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las **09:10** horas del día **13 de junio 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 Territorial 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/0602/2025**, de fecha **04 de junio de 2025**, a través del cual se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior, documento relacionado con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900001/25**, 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. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco**, en virtud de que abandonó la diligencia del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio y conclusión el **03 de abril de 2025**, fijándose los citados oficios, 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 ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

DARM/MCC



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900001/25
Expediente: CPA0900012/25

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 09:12 horas del día 13 de junio 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 Territorial 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/0602/2025, de fecha 04 de junio de 2025, a través del se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior, documento relacionado con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900001/25, 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. Mariano Vázquez Pérez, Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo: Marca Dodge, Modelo 1997, Tipo Van con placas de circulación PED-747-B, Color Blanco.

Se tendrá como fecha de notificación el día 30 DE JUNIO 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 13 de junio de 2025, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día 16 de junio de 2025 al 27 del mismo mes y año, tomándose en cuenta los días 16, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26 y 27 de junio de 2025, por ser hábiles y descontándose los días 14, 15, 21 y 22 de junio de 2025, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

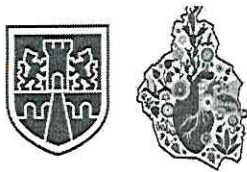
-----Conste.-----

ATENTAMENTE.

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

DARM/MOC





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: CVM0900001/25

Expediente: CPA0900012/25

CÉDULA DE RETIRO DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE:

C. MARIANO VÁZQUEZ PÉREZ, CHOFER Y TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO: MARCA DODGE, MODELO 1997, TIPO VAN CON PLACAS DE CIRCULACIÓN PED-747-B, COLOR BLANCO.

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025, DE FECHA 04 DE JUNIO DE 2025, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900001/25.

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 09:15 HORAS DEL DÍA 13 DE JUNIO DE 2025, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL 16 DE JUNIO DE 2025 AL 27 DEL MISMO MES Y AÑO, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS 16, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26 Y 27 DE JUNIO DE 2025, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 14, 15, 21 Y 22 DE JUNIO DE 2025, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, Y TODA VEZ QUE EL 30 DE JUNIO DE 2025 ES EL DÉCIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE ES FIJADO, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0602/2025, DE FECHA 04 DE JUNIO DE 2025, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900001/25, 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. MARIANO VÁZQUEZ PÉREZ, CHOFER Y TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO: MARCA DODGE, MODELO 1997, TIPO VAN CON PLACAS DE CIRCULACIÓN PED-747-B, COLOR BLANCO; 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/0602/2025, DE FECHA 04 DE JUNIO DE 2025, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE NÚMERO CVM0900001/25, OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 13 DE JUNIO DE 2025, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 01 DE JULIO DE 2025, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 30 DE JUNIO DE 2025.

----- CONSTE -----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ

TESTIGO

KAREN ESTEFANIA GARCÍA GARCÍA

TESTIGO

MARCELA QUEZADA CRUZ

DARM/MQC



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOHTITLAN

