



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: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

Ciudad de México, a 20 de noviembre de 2025.

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1592/2025

Asunto: Se determina su situación fiscal en materia
de Comercio Exterior

Sebastian Casso

Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo: **WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford.**
(Notificación por estrados.)

Esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría 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 **CVM0900026/25**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVM00026/25** de fecha **11 de septiembre de 2025**, dirigida al **C. Propietario, Poseedor o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, que se transportaban en el vehículo Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, girada por la **C. Abigail Gómez Negrete, Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de**

DARM/KEGG

Página 1 de 54

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

Administración y Finanzas de la Ciudad de México, a efecto de ejercer las facultades de comprobación previstas en el artículo 42, primer párrafo, fracción VI y segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación; expedida con fundamento en los artículos, que a continuación se citan: "... artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 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, fracción I, 16, 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 12:05 horas del 11 de septiembre de 2025, se encontró sobre Avenida Arcos de Belén, esquina con Eje Central Lázaro Cárdenas, Colonia Doctores, Código Postal 06720, Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México, el vehículo Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford, 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 de quien de propia voz manifestó llamarse **C. Sebastián Casso**, en su carácter de Chofer y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**; 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 a la Chofer del vehículo que se identificara con algún documento, el cual indicó no contar con ningún documento oficial, por lo que el personal verificador procedió a asentar su media filiación para constancia legal, tratándose de una **persona del sexo masculino, de aproximadamente 25 años de edad, de 1.65 metros de estatura aproximadamente, complexión robusta, tez morena, cabello medio y teñido en las puntas, cejas pobladas, ojos grandes y redondos color café oscuro, nariz ancha, boca grande, labios delgados.**





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: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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 **CVM0900026/25**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVM00026/25** de fecha **11 de septiembre de 2025**, dirigida al **C. Propietario, Poseedor o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera, que se transportaban en el vehículo: Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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: **"prehia identiFicacion del personal de verificacion con constancia de identiFicacion Recibo original de la presente orden con Firma autograFa de quien la emite previa lectura y explicación de su contenido y alcance asi mismo Recibo la carta de los derechos del contribuyente y Folleto anti corrupcion"** (sic), asentando a continuación su nombre **"Sebastian Casso"** (sic), la fecha **"11/09/2025"**, la hora **"12:15"**, su cargo **"choFer y tenedor de la mercancía"** (sic), así como 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. Sebastian Casso**, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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 la **C. Sebastian Casso** 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. Sebastian Casso**, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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 WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, a lo que manifestó **"no cuento con documentación"**.

Por lo tanto y toda vez que el **C. Sebastian Casso**, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, no aportó documentación que acreditara la legal, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera fue 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

DARM/KESG

Página 3 de 54

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



2025
Año de
La Mujer

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TECNOLOGÍA Y ART



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

Ley Aduanera; por lo que, el personal verificador le preguntó al **C. Sebastian Casso**, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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. Sebastian Casso**, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, manifestó de viva voz **"si acepto trasladar la mercancía al recinto fiscal"**, por lo que siendo las **12:30 horas** del día **11 de septiembre 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 **12:10 horas** del día **10 de septiembre 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 **11 de septiembre de 2025**.

Asimismo, se asentó por parte del personal verificador que derivado de las características físicas del vehículo: **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, considerado como motocarro, mismo que no excede del peso y dimensión de un camión tipo **"C2"** conforme a lo establecido en la Norma Oficial Mexicana **"NOM-012-SCT-2-2017"**, la cual establece la pautas de pesos y dimensiones de los vehículos de autotransporte que transitan en las vías generales de comunicación de jurisdicción, por lo que no están sujetos a la obligación de la emisión de la **Carta Porte**, se conoce que para el caso en concreto no es requerida la presentación de la misma para el traslado local de mercancías, por lo antes expuesto y en virtud de la manifestación expresa del **C. Sebastian Casso** de retirarse de las instalaciones del Recinto Fiscal, el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, quedó fuera del procedimiento, por lo que el vehículo antes mencionado quedó liberado y procedió a retirarse de las instalaciones.

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. Sebastian Casso** abandonó la mercancía y desapareció después de iniciadas las facultades de comprobación, quienes aceptaron dicho cargo.

El **C. Sebastian Casso** en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, no comprobó la legal importación, tenencia y/o estancia en el país de la mercancía de procedencia extranjera que se transportaba en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**.

En razón de que el **C. Sebastian Casso**, Conductor 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, modelo, origen, estado y características particulares.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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 el **Caso 1 al 10**, descrito de la siguiente manera:

CASO 1 AL 10.

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	OBSERVACIONES
1	100	PIEZA	TERMO DE 1 LITRO	CHINA	XIKEER	ZH-1004	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR
2	150	PIEZA	TERMO DE 1 LITRO	CHINA	XIKEER	ZH-1002	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR
3	100	PIEZA	TERMO DE 500 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-506	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR
4	100	PIEZA	TERMO DE 500 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-504	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR
5	100	PIEZA	TERMO DE 500 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-505	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR
6	50	PIEZA	TERMO DE 800 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-806	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR
7	50	PIEZA	TERMO DE 800 MILILITROS	CHINA	XIKEER	ZH-802	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR
8	40	PIEZA	TERMO DE 1200 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-1201	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	SIN INFUSOR
9	100	PIEZA	TERMO DE 500 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-500	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR
10	50	PIEZA	TERMO DE 1 LITRO	CHINA	XIKEER	ZH-1006	SIN TIPO	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR
TOTAL										840

No existió valoración alguna, toda vez que el **C. Sebastian Casso**, 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 el **Caso 1 al 10**, 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 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 el personal verificador 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 considera 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..."**.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

Asimismo, el personal verificador señaló que las mercancías descritas en el **Caso 1 al 10** del capítulo del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-050-SCFI-2004, Información comercial-Etiquetado general de productos**; dicha norma se encuentra contenida en el Anexo 2.4.1. del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de mayo de 2021, con sus respectivas modificaciones; sin embargo, de la revisión física de las mercancías, se aprecia que las mercancías del **Caso 1 al 10**, incumplen con la Norma Oficial Mexicana a que están afectas.

Por lo que el personal verificador hizo constar que se 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 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. Sebastian Casso**, abandonó la diligencia, por lo que no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías detalladas en el **Caso 1 al 10** del capítulo del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-050-SCFI-2004, Información comercial-Etiquetado general de productos**; dicha norma se encuentra contenida en el Anexo 2.4.1. del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de mayo de 2021, con sus respectivas modificaciones; fue motivo por el cual el personal verificador con fundamento en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracción X, 151 primer párrafo, fracción II y III de la Ley Aduanera, **procedió al embargo precautorio de las mercancías en cuestión.**

Así mismo, el personal verificador asentó en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que las mercancías embargadas precautoriamente quedaron depositadas en el





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: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, ubicado en Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad, y a disposición de la citada Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, y bajo la guarda y custodia de la Subdirección del Recinto Fiscal de la referida Coordinación.

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.

2.- Al no haber más hechos constatados, siendo las 19:30 horas del 11 de septiembre de 2025, se concluyó la diligencia; así mismo el personal verificador, asentó que el **C. Sebastian Casso**, desapareció después de iniciadas las facultades de comprobación, debido a que se retiró de las instalaciones 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 30 de septiembre de 2025.

3.- De conformidad con lo establecido en los artículos 150 y 153 de la Ley Aduanera, se constató el Inicio del presente Procedimiento Administrativo, indicando al **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor 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 02 de octubre de 2025 al 15 del mismo mes y año, lo anterior, de conformidad con los artículos 150 y 153, de la Ley Aduanera, que en su parte conducente refieren lo siguiente:

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

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

...

"ARTICULO 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

DARM/KEGG

Página 7 de 54

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



2025
Año de
La Mujer

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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 36A de esta Ley para su despacho, se dará pleno valor probatorio a la información transmitida..."

Luego entonces, los diez días hábiles para el ofrecimiento de pruebas y alegatos a que la contribuyente tenía derecho, se computaron a partir del **02 de octubre de 2025 al 15 del mismo mes y año**, contándose para tales efectos los días **02, 03, 06, 07, 08, 09, 10, 13, 14 y 15 de octubre de 2025, por ser hábiles, descontándose los días 04, 05, 11 y 12 de octubre 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, el **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor 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 11 de septiembre de 2025**.

5.- Que mediante escrito ingresado en la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 12 de septiembre de 2025, signado por la contribuyente Bili Zhong, la cual manifestó ser Representante Legal de la moral "ROCWAN, S.A. DE C.V.", y además manifestó que su supuesta representada es **PROPIETARIA** de las mercancías sujetas a embargo precautorio y exhibió diversa documentación.

6.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1136/2025** de fecha **30 de septiembre 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/1137/2025** 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 **CVM0900026/25**, de fecha **11 de septiembre de 2025**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVM00026/25**.

7.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/0154/2025** de fecha **30 de septiembre de 2025**, la Subdirección del Recinto Fiscal, solicitó la remisión de documentación presentada por la 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 **CVM0900026/25**.

8.- Por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1156/2025** de fecha **01 de octubre de 2025**, esta Dirección de Procedimientos Legales remitió la documentación presentada por la **C. Bili Zhong**, quien se ostentó como **propietaria de la mercancía de origen y procedencia extranjera**; asimismo, informó que no se había presentado documentación alguna por el **C. Sebastian Casso, Tenedor** de las



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

mercancías de origen y procedencia extranjera, sujeta al embargo precautorio, relacionado con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900026/25.

9.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/0169/2025**, de fecha 07 de octubre de 2025, la Subdirección del Recinto Fiscal, remitió a esta Dirección de Procedimientos el Dictamen de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana respecto de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900026/25.

10.- Esta Dirección 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, emitió el acuerdo por el que cual se declaró integrado el expediente administrativo número **CPA0900047/25**, mediante el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1292/2025** de fecha 16 de octubre de 2025, mismo que se dio a conocer a través del diverso **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1293/2025** de la misma fecha, oficios legalmente notificados por estrados en fecha 04 de noviembre de 2025.

11.- Que mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1291/2025** de fecha 16 de octubre de 2025, esta Autoridad Administrativa, formuló requerimiento a la contribuyente **Bili Zhong**, quien se ostentó como Representante Legal de la moral "ROCWAN, S.A. DE C.V.", y quien manifestó que la misma es propietaria de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, a efecto de que acreditara la personalidad con la que se apersonó; así como la calidad, e interés jurídico sobre las mercancías de origen y procedencia extranjera, asimismo, señalara domicilio para oír y recibir notificaciones, bajo el apercibimiento que en caso de no desahogar dicho requerimiento se tendría por no presentado su escrito; oficio legalmente notificado por estrados en fecha 05 de noviembre de 2025.

12.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1553/2025** de fecha 14 de noviembre de 2025, esta Dirección de Procedimientos Legales, adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dio a conocer el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, oficio que será debidamente notificado por estrados.

13.- 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.

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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

(Énfasis añadido)

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 el **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, quedó legalmente notificada por estrados del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **30 de septiembre 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 el **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, se tuvo por legalmente notificado por estrados el Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **30 de septiembre de 2025**, surtiendo todos sus efectos al día hábil siguiente, es decir, el **01 de octubre 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, se computaron a partir del **02 de octubre de 2025 al 15 del mismo mes y año**, contándose para tales efectos los días **02, 03, 06, 07, 08, 09, 10, 13, 14 y 15 de octubre**





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

de 2025, por ser hábiles, descontándose los días 04, 05, 11 y 12 de octubre 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 15 de octubre 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 16 de octubre 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 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 17 de octubre de 2025 al 17 de febrero de 2026, 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 WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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 1 al 10**, 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 **11 de septiembre de 2025**, misma que fue legalmente notificada por estrados en fecha **30 de septiembre de 2025**.

Por lo anterior, se otorgó al **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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**.

DABM/KEGG

Página 11 de 54



2025
Año de
La Mujer





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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° 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.- Toda vez que la contribuyente **Bili Zhong**, ingresó escrito ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, a través del cual manifestó ser Representante Legal de la moral "**ROCWAN, S.A. DE C.V.**", y además manifestó que su supuesta representada es **PROPIETARIA** de las mercancías ser **PROPIETARIA** de la mercancía sujeta al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera con número de orden **CVM0900026/25**; por lo que, mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1291/2025** de fecha **21 de octubre de 2025**, esta Dirección de Procedimientos Legales, formuló el requerimiento para que la contribuyente Bili Zhong, en un término de CINCO DÍAS HÁBILES, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación del oficio de mérito, acreditara la personalidad con la que compareció en el presente Procedimiento, así como la calidad e interés jurídico respecto de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris Oxford; asimismo, señalara domicilio para oír y recibir notificaciones, bajo el APERCIBIMIENTO que en caso de no desahogar dicho requerimiento dentro del plazo otorgado, se tendría por NO PRESENTADO el escrito ingresado en la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900047/25, oficio que fue legalmente notificado por estrados en fecha 05 de noviembre de 2025.

Por lo anterior, toda vez que el oficio señalado en el párrafo que antecede, fue notificado por estrados en fecha **05 de noviembre de 2025**, surtiendo todos sus efectos al día siguiente, es decir, el **06 de noviembre de 2025**, momento a partir del cual la contribuyente contaba con el término de **cinco días hábiles** para desahogar el requerimiento formulado por esta Autoridad; por lo que, dicho plazo quedó comprendido del **07 de noviembre de 2025 al 13 de noviembre de 2025**, contándose para tal efecto los días **07, 10, 11, 12 y 13 de noviembre de 2025**, por ser días hábiles, descontándose los días **08 y 09 de noviembre de 2025**, por ser inhábiles de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1° de la Ley Aduanera, por lo que toda vez que el día **13 de noviembre de 2025**, fue el último día para desahogar el requerimiento formulado, se tiene por vencido el plazo al día hábil siguiente, es decir el día **14 de noviembre de 2025**, por lo que en este acto, se hace **EFFECTIVO EL APERCIBIMIENTO** señalado en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1291/2025** de fecha **21 de octubre de 2025** y se tiene por **NO PRESENTADO EL ESCRITO Y LAS DOCUMENTALES ANEXAS AL MISMO**, el cual fue ingresado en la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 12 de septiembre de 2025.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

Al respecto, se hace constar que la contribuyente **Bili Zhong**, a la fecha de la emisión del presente oficio, **no presentó documento alguno a fin de desahogar el requerimiento formulado**, precluyendo su derecho legal para desahogarlo, 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° de la Ley Aduanera en vigor, en relación con lo dispuesto por el artículo 5 del Código Fiscal de la Federación; así mismo no realizó manifestación alguna, ni presentó documentación aduanera con la cual acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia de las mercancías sujetas a embargo precautorio dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900047/25** en territorio nacional.

III.- Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad al **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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 1 al 10** 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.*

..."

IV.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió el **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, embargada e inventariada en el **Caso 1 al 10** 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/0169/2025** de fecha **07 de octubre 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 **CPA0900047/25**, en los siguientes términos:



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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

I.- Descripción de la mercancía.

La mercancía contenida en el inventario del **Caso Uno al Caso Diez** se trata de:

Termos: Recipiente diseñado para conservar la temperatura de los líquidos durante varias horas.

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. Manufacturas diversas.

1.1 Termos.

II.-Clasificación arancelaria para las mercancías del Caso Uno al Caso Diez:

**-Clasificación Arancelaria -
Nivel Sección**

**"Sección: XX MERCANCÍAS Y PRODUCTOS DIVERSOS"
Notas del Capítulo 96**

"1. Este Capítulo no comprende:

- a) los lápices de maquillaje o tocador (Capítulo 33);
- b) los artículos del Capítulo 66 (por ejemplo: partes de paraguas o bastones);
- c) la bisutería (partida 71.17);
- d) las partes y accesorios de uso general, tal como se definen en la Nota 2 de la Sección XV, de metal común (Sección XV) y los artículos similares de plástico (Capítulo 39);
- e) los artículos del Capítulo 82 (útiles, artículos de cuchillería, cubiertos de mesa) con mangos o partes de materias para tallar o moldear. Cuando se presenten aisladamente, estos mangos y partes se clasifican en las partidas 96.01 o 96.02;
- f) los artículos del Capítulo 90 (por ejemplo: monturas (armazones) de gafas (anteojos) (partida 90.03), tiralíneas (partida 90.17), artículos de cepillería de los tipos manifiestamente utilizados en medicina, cirugía, odontología o veterinaria (partida 90.18));
- g) los artículos del Capítulo 91 (por ejemplo: cajas y envolturas similares de relojes o demás aparatos de relojería);
- h) los instrumentos musicales, sus partes y accesorios (Capítulo 92);
- i) los artículos del Capítulo 93 (armas y sus partes);
- k) los artículos del Capítulo 94 (por ejemplo: muebles, luminarias y aparatos de alumbrado);
- l) los artículos del Capítulo 95 (por ejemplo: juguetes, juegos, artefactos deportivos);
- m) los artículos del Capítulo 97 (objetos de arte o colección y antigüedades).





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

2. En la partida 96.02, se entiende por materias vegetales o minerales para tallar:
a) las semillas duras, pepitas, cáscaras, nueces y materias vegetales similares para tallar (por ejemplo: nuez de corozo, de palmera-dum);
b) el ámbar (succino) y la espuma de mar, naturales o reconstituidos, así como el azabache y materias minerales análogas al azabache.

3. En la partida 96.03, se consideran cabezas preparadas los mechones de pelo, fibra vegetal u otra materia, sin montar, listos para su uso en la fabricación de brochas, pinceles o artículos análogos, sin dividirlos o que solo necesiten un complemento poco importante de mano de obra, tal como el igualado o acabado de puntas.

4. Los artículos de este Capítulo, excepto los de las partidas 96.01 a 96.06 o 96.15, constituidos total o parcialmente por metal precioso, chapado de metal precioso (plaqué), piedras preciosas o semipreciosas (naturales, sintéticas o reconstituidas), o que lleven perlas naturales (finas) o cultivadas, permanecen clasificados en este Capítulo. Sin embargo, también están comprendidos en este Capítulo los artículos de las partidas 96.01 a 96.06 o 96.15 con simples guarniciones o accesorios de mínima importancia de metal precioso, chapado de metal precioso (plaqué), de perlas naturales (finas) o cultivadas o piedras preciosas o semipreciosas (naturales, sintéticas o reconstituidas)."

**-Notas Nacionales-
Nivel Capítulo
Capítulo 96**

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 Segundo 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, se cita la Nota Nacional aplicable a la mercancía en cuestión:

"1. La partida 96.05 no comprende:

- a) Los surtidos o neceseres distribuidos por las compañías de transporte aéreo a los pasajeros cuyos equipajes no están disponibles, cada artículo sigue su propio régimen;
- b) Productos cosméticos, de perfumería o de baño, ni los juegos de manicura (estos últimos comprendidos en la partida 82.14).

2. En la subpartida 9609.10 se debe entender por lápices a aquellos artículos constituidos por una mina de cualquier material, que se presenten con una funda protectora rígida de madera, plástico o, a veces, formada por varias capas de papel enrolladas en espiral.

3. Para efectos de la subpartida 9609.20 y 9609.90, la composición de las minas para lápices, tizas, pasteles, etc., es muy variable según la utilización que se desee.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

4. En la subpartida 9609.90, los pasteles, carboncillos y tizas destinados al dibujo o la escritura se pueden presentar descubiertos o recubiertos de una banda protectora de papel, cartón o materia plástica (pasteles, tizas y "crayones" a base de arcilla, creta, goma laca, cera, sulfato de calcio, etc.).

5. Para la partida 96.15 los rizados, bigudíes y artículos para el tocador, no deben ser eléctricos (partida 85.16), sin embargo, pueden estar recubiertos de material textil o cuero.

6. En la partida 96.16 se debe entender por pulverizadores, aquellos que son para perfume, brillantina, etc., para tocador, ya sea de peluquería o de bolsillo; estos están constituidos por un frasco o depósito de vidrio, de plástico, metal u otra materia en la que se enrosca la montura; la montura tiene la cabeza que contiene una boquilla pulverizadora y un sistema neumático de pera (recubierto a veces con materia textil) o un pistón.

7. En la partida 96.19 los artículos son generalmente desechables. Muchos de estos artículos están constituidos por una capa interna, una parte central absorbente, y una capa exterior (ejemplo de plástico)."

**-Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo**

1. Manufacturas diversas.

1.1 Términos.

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 "términos" 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	96	"Manufacturas diversas."
-----------------	-----------	---------------------------------

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

definir los productos comprendidos en Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TIGIE..." se cita las Consideraciones Generales del capítulo 96 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

CONSIDERACIONES GENERALES

"Este Capítulo comprende las materias para tallar y moldear (incluidas las manufacturas), determinados artículos de cepillería, de mercería, de escribir, de oficina, de fumador, de aseo y diversos objetos que no están comprendidos en otras partidas de la Nomenclatura.

Los artículos comprendidos en las partidas 96.07 a 96.14 y 96.16 a 96.18 pueden ser de cualquier materia, incluido el metal precioso, el chapado de metal precioso, las piedras preciosas o semipreciosas, (naturales, sintéticas o reconstituidas) o llevar perlas naturales o cultivadas. Sin embargo, los artículos comprendidos en las partidas 96.01 a 96.06 y 96.15 pueden llevar simples accesorios o adornos de mínima importancia de estas materias."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

1 Manufacturas diversas.

1.1 Termos.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "Termos.", con el título de la partida 96.17 "Termos y demás recipientes isotérmicos, montados y aislados por vacío, así como sus partes (excepto las ampollas de vidrio).", 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	96.17	"Termos y demás recipientes isotérmicos, montados y aislados por vacío, así como sus partes (excepto las ampollas de vidrio)."
Subpartida	9617.00	- "Termos y demás recipientes isotérmicos, montados y aislados por vacío, así como sus partes (excepto las ampollas de vidrio)."
Fracción	9617.00.01	"Termos y demás recipientes isotérmicos, montados y aislados por vacío, así como sus partes (excepto las ampollas de vidrio)."
NICO	9617.00.01 00	"Termos y demás recipientes isotérmicos, montados y aislados por vacío, así como sus partes (excepto las ampollas de vidrio)."





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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 Notas Explicativas del capítulo 96.17, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Se clasifican en esta partida:

1) Los termos y demás recipientes isotérmicos similares, tales como bicales, jarras, garrafas, etc., para mantener a temperatura constante, durante un cierto tiempo, líquidos, alimentos u otros productos. Son artículos constituidos por una ampolla, generalmente de vidrio de doble pared, entre las que se hace el vacío, y por una envolvente exterior de protección (de metal, de plástico u otra materia), incluso recubierta de papel, cuero, símil cuero, etc. El espacio entre la ampolla y la envolvente puede estar relleno de materia aislante (fibra de vidrio, corcho o fieltro). En el caso de los termos, la tapa puede utilizarse como vaso.

2) Las envolturas, vasos y tapas, de metal o de plástico, etc., que se adaptan a las envolturas.

Las ampollas de vidrio presentadas aisladamente se clasifican en la partida 70.20."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida**

1 Manufacturas diversas.

1.1 Termos.

Ubicada la mercancía en la partida 96.17, 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 "termos", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

9617.00 - "Termos y demás recipientes isotérmicos, montados y aislados por vacío, así como sus partes (excepto las ampollas de vidrio)."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**

1 Manufacturas diversas.

DARM/KEB

Página 18 de 54

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



2025
Año de
**La Mujer
Indígena**

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

1.1 Términos.

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 los "términos" les compete la fracción arancelaria:

9617.00.01 "Términos y demás recipientes isotérmicos, montados y aislados por vacío, así como sus partes (excepto las ampollas de vidrio)."

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

1 Manufacturas diversas.

1.1 Términos.

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

9617.00.01 00 "Términos y demás recipientes isotérmicos, montados y aislados por vacío, así como sus partes (excepto las ampollas de vidrio)."

CLASIFICACIÓN ARANCELARIA	
DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	Del Caso "1 al Caso 10"
Unidad de medida	840 PIEZAS
Marca	XIKEER y SIN MARCA
Modelo	VARIOS MODELOS
Origen	CHINA
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	9617.00.01 00
Normas Oficiales Mexicanas (Según fracción arancelaria con NICO)	NOM-050-SCFI-2004
Condiciones de la mercancía	NUEVO

DARIM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

CLASIFICACIÓN ARANCELARIA	
DESCRIPCIÓN DE LA MERCANCÍA	Del Caso "1 al Caso 10"
Valor Aduana	\$60,336.00 (Sesenta mil trescientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.)
IGI (Según fracción arancelaria con NICO)	15%

Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

I.- La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial, **9617.00.01 00**, del **Caso Uno al Caso Diez**, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del **capítulo 5 (Especificaciones de Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-050-SCFI-2004**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 01 de junio de 2004 y a lo dispuesto en el anexo 2.4 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 del 09 de mayo de 2022, 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.

La Subdirección del Recinto Fiscal, requirió a la Dirección de Procedimientos Legales, mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/0154/2025**, de fecha 30 de septiembre 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 **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1156/2025**, de fecha **01 de octubre de 2025**, informando de manera textual lo siguiente:

*"...mediante escrito ingresado en la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha **12 de septiembre de 2025**, signado por la **C. Bili Zhong**, propietaria de la mercancía de origen y procedencia extranjera, se remite en **copia simple** la totalidad de la documentación exhibida mediante el escrito antes referido, relacionado con la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio, derivado de la ejecución de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900026/25**, lo anterior, para su conocimiento y efectos legales conducentes.*

*Asimismo, se informa que a la fecha de emisión del presente oficio **no se ha presentado** documentación adicional por parte del **C. Sebastian Casso**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio, relacionada con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900026/25...**" (Sic.)*





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

Derivado del análisis a la documentación consistente en:

- Pedimento Importación y Exportación a Depósito Fiscal en Almacén General de Depósito clave A4, número 23 16 3132 3005433, con fecha de entrada 24/07/2023 y fecha de pago 02/08/2023.
- Factura comercial de fecha 10 de septiembre de 2025, con folio fiscal 00F3C64E-B417-41F8-9B52-B00CAC514575
- TICKET 10742, de fecha 11 de septiembre de 2025

Esta autoridad conoce que, para efectos de determinar la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al Valor de transacción de mercancías importadas, el pedimento A4, número 23 16 3132 3005433, con fecha de entrada 24/07/2023 y fecha de pago 02/08/2023, no es el documento idóneo para referir el valor de transacción de las mercancías importadas, toda vez que, ampara mercancías distintas a las embargadas precautoriamente (TERMOS), en relación con la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número CVM0900026/25.

Lo anterior se determina, derivado de la consulta remota al pedimento A4, número 23 16 3132 3005433, con fecha de entrada 24/07/2023 y fecha de pago 02/08/2023, en la cual se puede apreciar que dicho documento, ampara las mercancías con la siguiente descripción: "PARRILLA (MUESTRA)", "BARRAS DE SILICON", "PISTOLA DE SILICON" y "LIMPIA VIDRIOS", tal como se señala a continuación para su mayor referencia.

CONSULTA DE PEDIMENTOS	
Agente	: 3132 Documento : 3005433
Aduana	: 168 MANZANILLO, COL.
Tipo Doc.	: NORMAL
Tipo de operación:	: IMPORTACIÓN
Clave de Pedimento	: A4 IMPORTACION A DEPOSITO FISCAL EN ALMACEN GENERAL DE DEPOSITO
Tipo de Cambio	: \$16.8468
Peso Bruto	: 14408.808 kg
Medio de Transporte	:
Esg/Sal	: MARITIMO
Arribo	: MARITIMO
Salida	: FERROVIARIO
Fecha de :	
Entrada	: 24/07/2023
Pago de Impuestos	: 02/08/2023
Selección Aleatoria	: 05/08/2023
Desembargo	: 05/08/2023
Validación	: 2023/08/02 19:12:12
FRACCIONES-DESCRIPCIONES	
Fracción- Secuencia:	98018001-1
PARRILLA (MUESTRA)	
Fracción- Secuencia:	39261001-2
BARRAS DE SILICON	
Fracción- Secuencia:	85168004-3
PISTOLA DE SILICON	
Fracción- Secuencia:	39269009-4
LIMPIA VIDRIOS	



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

Ahora bien, respecto de la Factura comercial de fecha 10 de septiembre de 2025, con folio fiscal 00F3C64E-B417-41F8-9B52-B00CAC514575, así como, del TICKET 10742, de fecha 11 de septiembre de 2025, esta autoridad determina que, no resultan documentos idóneos para referir el valor de transacción, toda vez que, de conformidad con la "Reglas Generales de Comercio Exterior para 2025", en el Título 3. Despacho de Mercancías, Capítulo 3.1. Disposiciones Generales, regla 3.1.8. Requisitos que deben contener el CFDI y el documento equivalente, a la letra señala lo siguiente:

"3.1.8. Requisitos que deben contener el CFDI y el documento equivalente

...El CFDI deberá cumplir con los requisitos establecidos en el artículo 29-A del CFF"

El documento equivalente, será el documento de carácter fiscal emitido en el extranjero, que ampare el precio pagado o por pagar de las mercancías introducidas al territorio nacional o el valor de las mismas, según corresponda, y deberá contener los siguientes datos:

I. Lugar y fecha de expedición.

II. Nombre y domicilio del destinatario de la mercancía. En los casos de cambio de destinatario, la persona que asuma este carácter anotará dicha circunstancia, bajo protesta de decir verdad, en todos los tantos del documento equivalente.

III. La descripción comercial detallada de las mercancías y la especificación de ellas en cuanto a clase, cantidad de unidades, números de identificación, cuando estos existan, así como los valores unitario y total. No se considerará descripción comercial detallada, cuando la misma venga en clave.

IV. Nombre y domicilio del proveedor o vendedor.

V. Nombre y domicilio del comprador cuando sea distinto del destinatario.

VI. Número del documento.

VII. Valor comercial de las mercancías..."

De lo anterior, la Factura comercial de fecha 10 de septiembre de 2025, con folio fiscal 00F3C64E-B417-41F8-9B52-B00CAC514575, no contiene la especificación detallada de las mercancías y números de identificación, cuando estas especificaciones si existen señaladas en el inventario las mercancías, por lo cual no se tiene la certeza de que los valores señalados correspondan a las mercancías de interés, y en lo referente al TICKET 10742, de fecha 11 de septiembre de 2025, se aprecia que no cumple con los requisitos establecidos en el artículo 29-A del C.F.F.

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.

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.

conforme al método de Valor de precio unitario de venta, establecido en el artículo 74 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente, en ese sentido, el valor deberá ser el precio al que las mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo

DARM/KEGG

Página 22 de 54

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

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

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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

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

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



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25

Expediente: CPA0900047/25

resulta inaplicable, pues no es posible acceder a esa información en virtud de tratarse de un productor domiciliado en el extranjero, en tal virtud, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 71 de la Ley Aduanera, en virtud de la aplicación de los métodos ahí referidos en orden sucesivo y por exclusión, toda vez que el método del Valor Reconstruido de las mercancías ha quedado excluido, se procede a la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación mediante el método de Valor establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera, según refiere la fracción V del artículo 71 de la misma Ley.

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

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

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

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

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

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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 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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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"**, 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 24 y 25 de septiembre 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 BASE EN INFORMACIÓN OBTENIDA DE UNA CONSULTA A INTERNET, A EFECTO DE RESPETAR EL DERECHO A LA SEGURIDAD JURÍDICA DEL PARTICULAR.

La información generada o comunicada por medio del sistema mundial de disseminación y obtención de datos denominado "Internet", constituye un adelanto tecnológico que cada día forma parte de la práctica jurídica y es aceptado acudir a ese medio para obtener información y fundamentar una resolución, por lo que los datos consultados vía "Internet" pueden utilizarse por la autoridad aduanera para determinar el valor en aduana de la mercancía materia de un procedimiento





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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 aquélla 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., Instiución 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 descrita como: **Caso 1, 6 y 10: termo**, origen China, marca Xikeer y sin marca, modelo ZH-1004, ZH-806 y ZH-1006, estado nuevo; **Caso 2 y 7: termo**, origen China, marca Xikeer, modelo ZH-1002 y ZH-





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

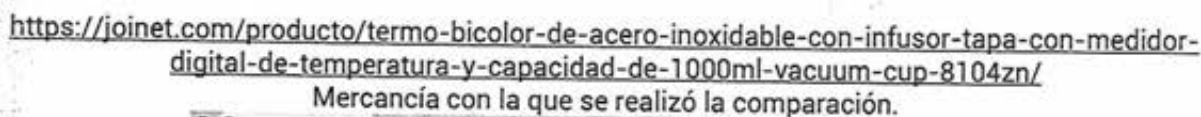
802, estado nuevo, caso 3, 4, 5 y 9: **termo**, origen China; sin marca, modelo ZH-506, ZH-504, ZH-505 y ZH-500, estado nuevo; caso 8: **termo**, origen China; sin marca, modelo ZH-1201, estado nuevo, apreciándose a simple vista que las mercancías objeto de valoración se tratan de mercancías nuevas, la valoración se realiza con los elementos que permite el artículo 73 de la Ley Aduanera, esto es, por su descripción y características, de lo anteriormente expuesto se procede a realizar una investigación vía internet en la página electrónica <https://joinet.com/>, la cual cuenta con su sucursal en la República Mexicana, la cual se encuentra abierta al público en general, ubicada en Av. 16 de Septiembre #219, Colonia Centro, Guadalajara, Jalisco C.P. 44100, G.L., donde se encontraron: **termo**, marca **Genérico**, estado nuevo con un precio de \$98.00(Noventa y ocho pesos 00/100 M.N), **termo** estado nuevo, marca **Genérico**, con un precio de \$98.00(Noventa y ocho pesos 00/100 M.N), **termo** estado nuevo, marca **Genérico**, con un precio de \$58.00(Cincuenta y ocho pesos 00/100 M.N); **termo** estado nuevo, marca **Genérico**, con un precio de \$116.00(Ciento dieciséis pesos 00/100 M.N), las mercancías consideradas son tomando en cuenta tiendas en línea donde se comercializan las mercancías que venden el mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional a personas que no se encuentran vinculadas con los vendedores de las mercancías al primer nivel comercial después de la importación, tomando en consideración que entre ambos productos existen las mismas características las cuales son **termos**, los cuales cuentan con la misma función ya que poseen mismas especificaciones y características, cuentan con el mismo prestigio comercial debido a que se adquieren con una aceptación en el mercado para ser adquiridos, asimismo las mercancías con los que se compara cuentan con una marca comercial lo cual permite que sean distinguidos y tengan fácil aceptación en el mercado, por lo que tienen la misma utilidad y/o función para el que fueron diseñados, que aunque no sean iguales en todo, posean características semejantes, lo que les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables en territorio nacional. Cabe mencionar como resultado de la investigación al no encontrarse algunas de las marcas que ostentan las mercancías en el inventario, se tomó de referencia una marca con calidad y prestigio comercial similar. Dichos precios servirán de referencia para determinar el valor en aduana de las mercancías ajustando de manera razonable, el precio, es decir, **restando los costos por concepto de transporte, seguros, utilidades y gastos conexos, tales como manejo, carga y descarga en que incurra con motivo del transporte de las mercancías conforme a lo establecido en el artículo 75 fracción II de la Ley Aduanera, tomando un descuento del 10% por dichos conceptos al valor total de la mercancía.** Derivado de lo anterior se precisa la siguiente liga e imagen que hace constar la existencia del domicilio donde se encuentran ubicados, así como la comparación respectiva realizada en inspección física, con la comparada en tiendas virtuales, de igual manera se visualiza el valor que se obtuvo y la fecha y hora en que se realizó dicha consulta.

<https://joinet.com/>





Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

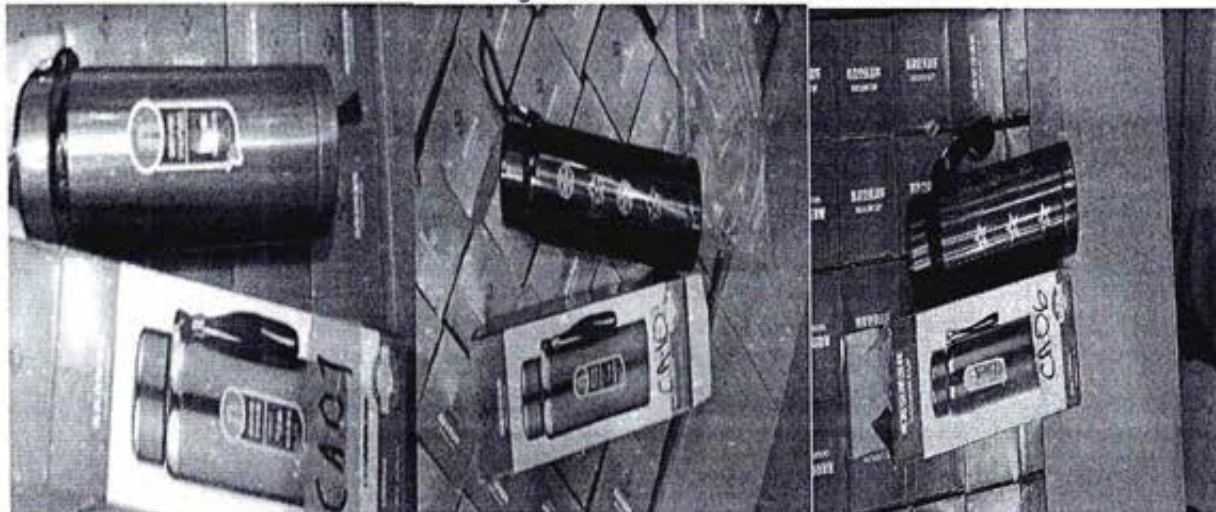




CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal



<https://joinet.com/producto/termo-liso-de-acero-inoxidable-con-infusor-tapa-con-medidor-digital-y-capacidad-de-1000ml-variedad-de-colores-vacuum-cup-vacuum-sports-yc-8008zn/>

Mercancía con la que se realizó la comparación.

CANTIDAD	PRECIO
1	\$129.00
2	\$123.00
3	\$114.00
10	\$106.00
20	\$98.00
30+	\$98.00

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal

DARM/KEB

Página 30 de 54

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



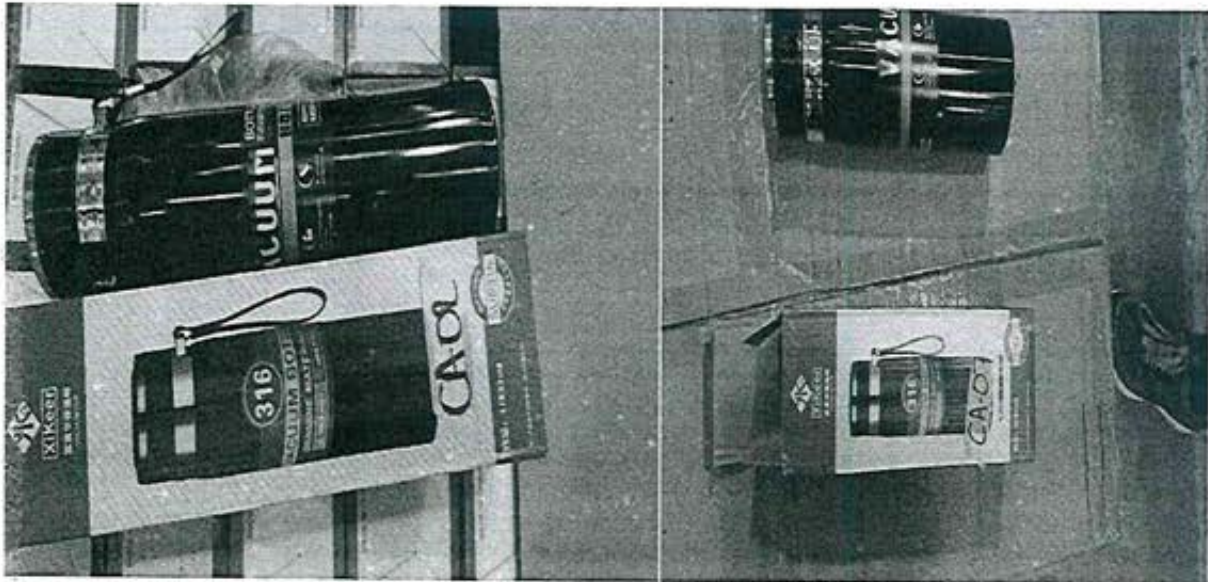
2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25



<https://joinet.com/producto/termo-liso-de-aluminio-con-medidor-de-temperatura-500ml-variedad-de-colores-23-termo-004/>
Mercancía con la que se realizó la comparación.

Joinet.com
Tu tienda en línea

Inicio AUDIO HOGAR COMPUTO ELECTRONICA JUGUETES SALUD Y BELLEZA VARIOS BOLETIN UNIRSE CUPONES MAYORISTA

Termo liso de aluminio con medidor de temperatura 500ml, variedad de colores / 23-termo-004

SKU: 23-TT0043-004 (2022) (13135-0)
Cantidad vendida: 70
Categoría: Artículos para el hogar
Existencia: 16 de Septiembre: Agotado
Existencia: Lunes: 01/10: Agotado
Existencia: Independencia: Agotado

MARCA: GENérico

Envío a tu dirección por FedEx, a solo \$795

Si Clientes están viendo este ahora mismo

Agotado \$79.00

CANTIDAD	PRECIO
1	\$79.00
2	\$75.00
3	\$69.00
10	\$63.00
20	\$58.00
30+	\$58.00

Comprar ahora

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal

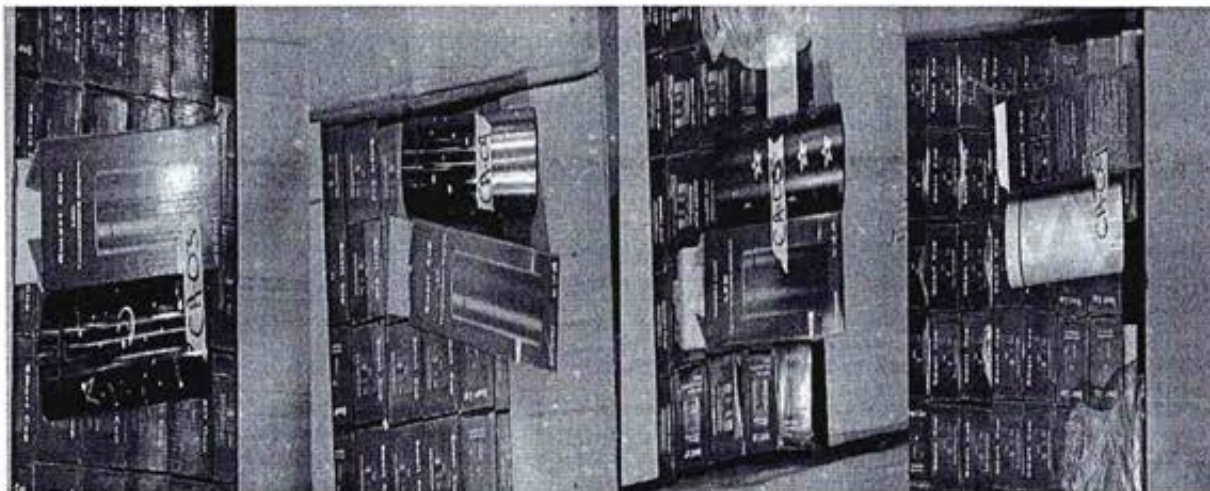
DARM/KEG





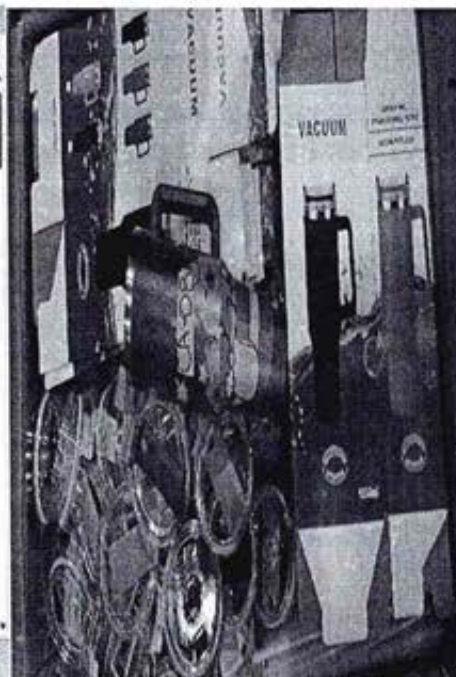
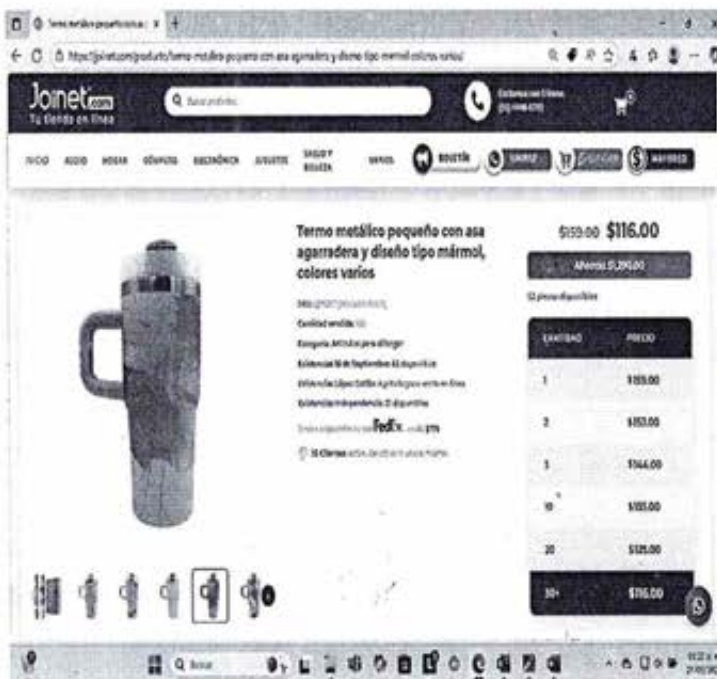
CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25



<https://joinet.com/producto/termo-metalico-pequeno-con-asa-agarradera-y-diseno-tipo-marmol-colores-varios/>

Mercancía con la que se realizó la comparación. Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.



De conformidad con lo expuesto, el Valor en Aduana para las mercancías contenidas en los Casos del 1 al 10 es de:

DARM/KEGG

Página 32 de 54

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

Del Caso 1 al Caso 10:-----

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	TIPO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	OBSERVACIONES	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR COMERCIAL UNITARIO	VALOR COMERCIAL	PRECIO UNITARIO	VALOR EN ADUANA	IGI
1	100	PIEZA	TERMO DE 1 LITRO	CHINA	XIKER	ZH-1004	SINTIP O	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR	9617.00.01 00	\$98.00	\$9,800.00	\$98.20	\$9,820.00	15 %
2	150	PIEZA	TERMO DE 1 LITRO	CHINA	XIKER	ZH-1002	SINTIP O	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR	9617.00.01 00	\$98.00	\$14,700.00	\$98.20	\$13,230.00	15 %
3	100	PIEZA	TERMO DE 500 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-506	SINTIP O	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR	9617.00.01 00	\$58.00	\$5,800.00	\$52.20	\$5,220.00	15 %
4	100	PIEZA	TERMO DE 500 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-504	SINTIP O	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR	9617.00.01 00	\$58.00	\$5,800.00	\$52.20	\$5,220.00	15 %
5	100	PIEZA	TERMO DE 500 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-505	SINTIP O	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR	9617.00.01 00	\$58.00	\$5,800.00	\$52.20	\$5,220.00	15 %
6	50	PIEZA	TERMO DE 800 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-806	SINTIP O	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR	9617.00.01 00	\$98.00	\$4,900.00	\$98.20	\$4,410.00	15 %
7	50	PIEZA	TERMO DE 800 MILILITROS	CHINA	XIKER	ZH-802	SINTIP O	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR	9617.00.01 00	\$98.00	\$4,900.00	\$98.20	\$4,410.00	15 %
8	40	PIEZA	TERMO DE 1200 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-1201	SINTIP O	NUEVO	NO CUMPLE	SIN INFUSOR	9617.00.01 00	\$116.00	\$4,640.00	\$104.40	\$4,176.00	15 %
9	100	PIEZA	TERMO DE 500 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-500	SINTIP O	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR	9617.00.01 00	\$58.00	\$5,800.00	\$52.20	\$5,220.00	15 %
10	50	PIEZA	TERMO DE 1 LITRO	CHINA	XIKER	ZH-1006	SINTIP O	NUEVO	NO CUMPLE	CON INFUSOR	9617.00.01 00	\$98.00	\$4,900.00	\$98.20	\$4,410.00	15 %
840													\$67,040.00		\$60,336.00	

De conformidad con lo expuesto, el Valor Aduana para el Caso 1 al 10 de la mercancía (TERMO), respecto a la orden CVM0900026/25 es el siguiente:

CASO	VALOR ADUANA	CANTIDAD	TOTAL PIEZAS
1 al 10	\$60,336.00 (Sesenta mil trescientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.)	840	840

a) Impuesto General de Importación

Existe omisión de Impuesto General de Importación del 15% para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria 9617.00.01 00; conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley

DARM/KEGG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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, 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 1°, 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.

La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial, **9617.00.01 00, del Caso 1 al 10**, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del **capítulo 5 (Especificaciones de Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-050-SCFI-2004**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 01 de junio de 2004 y a lo dispuesto en el anexo 2.4 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 del 09 de mayo de 2022, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

V.- 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:

"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.





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: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso 1 al 10**, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera de referencia, preceptos legales que señalan lo siguiente:

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

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

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

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

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

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

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

..."
(Énfasis añadido)

DARMA/KEG

Página 35 de 54

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.

Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105



2025
Año de
La Mujer

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

VI.- Toda vez que el **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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 1 al 10**, precisada anteriormente, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de **\$60,336.00 (Sesenta mil trescientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.)**, pasa a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, de la Ley Aduanera.

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

LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio, es decir del **Caso 1 al 10**, asciende a la cantidad de **\$60,336.00 (Sesenta mil trescientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.)**, de conformidad con los motivos y fundamentos legales que han quedado anteriormente expuestos; por lo que se procede a determinar el importe de las contribuciones que se debieron pagar en la operación de comercio exterior que nos ocupa, siendo éstas el Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Impuesto General de Importación

Existe una omisión del **Impuesto General de Importación del 15%** para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **9617.00.01 00**; 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/KES6

Página 36 de 54

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLÁN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

"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 las mercancías anteriormente señaladas, tomamos el Valor en Aduana de las mercancías que no acreditó su legal importación, tenencia o estancia en el país, del **Caso 1 al 10**, equivalente a **\$60,336.00 (Sesenta mil trescientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.)**, y la multiplicamos por la tasa del **15%** para las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **9617.00.01 00**, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de **\$9,050.40 (Nueve mil cincuenta pesos 40/100 M.N.)**; tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

Valor en Aduana			Tasa		Impuesto General de Importación omitido
Caso 1 al 10	Mercancías clasificadas en la fracción arancelaria 9617.00.01 00	\$60,336.00	X	15%	\$9,050.40

Total de Impuesto General de Importación: **\$9,050.40 (Nueve mil cincuenta pesos 40/100 M.N.)**.

b) Derecho de Trámite Aduanero

Esta autoridad determina que el **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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 **\$60,336.00 (Sesenta mil trescientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.)**, por el porcentaje correspondiente a **.008** por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$482.68 (Cuatrocientos ochenta y dos pesos 68/100 M.N.)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

	Base Gravable (Caso 1 al 10)	Porcentaje (D.T.A.)	Total.
V.A.	\$60,336.00	0.008	\$482.68

Total de Derecho de Trámite Aduanero: \$482.68 (Cuatrocientos ochenta y dos pesos 68/100 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 de 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..."





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: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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 1 al 10** en cantidad de **\$60,336.00 (Sesenta mil trescientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.)**, más el Impuesto General de Importación de esa mercancía en cantidad de **\$9,050.40 (Nueve mil cincuenta pesos 40/100 M.N.)**, más el Derecho de Trámite Aduanero en cantidad **\$482.68 (Cuatrocientos ochenta y dos pesos 68/100 M.N.)** dando un total de **\$69,869.08 (Sesenta y nueve mil ochocientos sesenta y nueve pesos 08/100 M.N.)** y a dicha cantidad se le aplica la tasa del **16%** por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de **\$11,179.05 (Once mil ciento setenta y nueve pesos 05/100 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.	\$60,336.00	\$69,869.08	X	16%	\$11,179.05
I.G.I.	\$9,050.40				
D.T.A.	\$482.68				

Total de Impuesto al Valor Agregado: \$11,179.05 (Once mil ciento setenta y nueve pesos 05/100 M.N.).

En dicho sentido, por la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 1 al 10**, cuyo Valor en Aduana asciende a la cantidad de **\$60,336.00 (Sesenta mil trescientos sesenta pesos 00/100 M.N.)**, se generó la omisión de las siguientes contribuciones:

CONTRIBUCIONES OMITIDAS	
Impuesto General de Importación	\$9,050.40
Impuesto al Valor Agregado	\$11,179.05
Derecho de Trámite Aduanero	\$482.68
TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS	\$20,712.13

Total de contribuciones omitidas: \$20,712.13 (Veinte mil setecientos doce pesos 13/100 M.N.).

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que el **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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 disponerlo el artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, se procede a actualizar el monto de las referidas contribuciones, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, 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.

DARIM/KGG

Página 39 de 54

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



2025
Año de
La Mujer

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TEPACOTITLÁN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

El factor de actualización de **1.0059** se determinó, tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor, de **141.708** correspondiente al mes de **octubre de 2025** (Nota: mes anterior al más reciente del periodo), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de noviembre 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 **140.867**, correspondiente al mes de **agosto de 2025** (Nota: mes anterior al más antiguo del periodo), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de septiembre 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

$$\begin{array}{llll} \text{I.N.P.C.} & \text{Octubre/2025} & 141.708 & \text{(D.O.F. 10-11-2025)} \\ \text{I.N.P.C.} & \text{Agosto/2025} & 140.867 & \text{(D.O.F. 10-09-2025)} \end{array} = 1.0059$$

Para obtener la actualización de las cantidades omitidas respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 1 al 10**, 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 **\$9,050.40** (Nueve mil cincuenta pesos 40/100 M.N.), por el factor de actualización **1.0059** lo que nos da la cantidad actualizada de **\$9,103.79** (Nueve mil ciento tres pesos 79/100 M.N.); por lo que respecta al **Impuesto al Valor Agregado** se multiplica la cantidad omitida de **\$11,179.05** (Once mil ciento setenta y nueve pesos 05/100 M.N.), por el factor de actualización **1.0059** lo que nos da la cantidad actualizada de **\$11,245.00** (Once mil doscientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.); asimismo, para actualizar el **Derecho de Trámite Aduanero**, se multiplica la cantidad omitida de **\$482.68** (Cuatrocientos ochenta y dos pesos 68/100 M.N.), por el factor de actualización **1.0059**, lo que nos da la cantidad actualizada de **\$485.52** (Cuatrocientos ochenta y cinco pesos 52/100 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	\$9,050.40	X	1.0059	\$53.39	\$9,103.79
Impuesto al Valor Agregado	\$11,179.05			\$65.95	\$11,245.00
Derecho de Trámite Aduanero	\$482.68			\$2.84	\$485.52
Total	\$20,712.13			\$122.18	\$20,834.31

Total de contribuciones omitidas actualizadas del **Caso 1 al 10** es de: **\$20,834.31** (Veinte mil ochocientos treinta y cuatro pesos 31/100 M.N.).

RECARGOS





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

En virtud de que el **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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 **septiembre 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 **noviembre 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 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."





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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 :

"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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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.

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
Septiembre 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
Octubre 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
Noviembre 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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

meses transcurridos; es decir del mes de **septiembre 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 **noviembre 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 período comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidos que nos ocupan, en la especie el mes de **septiembre 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 **noviembre 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 **\$9,103.79 (Nueve mil ciento tres pesos 79/100 M.N.)** resultando la cantidad de **\$401.47 (Cuatrocientos un pesos 47/100 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 **\$11,245.00 (Once mil doscientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.)** resultando la cantidad de **\$495.90 (Cuatrocientos noventa y cinco pesos 90/100 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 **\$485.52 (Cuatrocientos ochenta y cinco pesos 52/100 M.N.)** resultando la cantidad de **\$21.41 (Veintiun pesos 41/100M.N.)**; resultando la cantidad total de **\$918.78 (Novecientos dieciocho pesos 78/100M.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	\$9,103.79	X	4.41%	\$401.47
Impuesto al Valor Agregado	\$11,245.00			\$495.90
Derecho de Trámite Aduanero	\$485.52			\$21.41
TOTAL	\$20,834.31			\$918.78

Total de Recargos de las contribuciones omitidas: **\$918.78 (Novecientos dieciocho pesos 78/100 M.N.)**.

MULTAS

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

En virtud de que el **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, respecto de la totalidad de las mercancías



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

descritas en el **Caso 1 al 10**, 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.

..."

(Énfasis añadido)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad de **\$9,050.40 (Nueve mil cincuenta pesos 40/100 M.N.)**, por el porcentaje de **130%**, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$11,765.52 (Once mil setecientos sesenta y cinco pesos 52/100 M.N.)**.

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$9,050.40	130%	\$11,765.52

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. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, consistente en la totalidad de las





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 1 al 10** 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 **\$6,148.48 (Seis mil ciento cuarenta y ocho pesos 48/100 M.N.)**, equivalente al **55%** del impuesto dejado de cubrir en cantidad de **\$11,179.05 (Once mil ciento setenta y nueve pesos 05/100 M.N.)**, lo anterior de conformidad con lo establecido por el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, mismo que a la letra señala:

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

...

(Énfasis añadido)

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$11,179.05	55%	\$6,148.48

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 descritas en el **Caso 1 al 10** 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:





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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 **\$46,928.00 (Cuarenta y seis mil novecientos veintiocho pesos 00/100 M.N.)**, equivalente al 70% del valor comercial de las mercancías de **\$67,040.00 (Sesenta y siete mil cuarenta pesos 00/100 M.N.)**.

Valor Comercial	Porcentaje Multa	Total
\$67,040.00	70%	\$46,928.00

Total de Multa de Legal Estancia: \$46,928.00 (Cuarenta y seis mil novecientos veintiocho pesos 00/100 M.N.).

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

En virtud de que el **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, embargadas precautoriamente descritas en el **Caso 1 al 10** 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."

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.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

(Énfasis añadido)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en **\$482.68 (Cuatrocientos ochenta y dos pesos 68/100 M.N.)**, por el porcentaje de **55%**, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$265.47 (Doscientos sesenta y cinco pesos 47/100 M.N.)**.

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$482.68	55%	\$265.47

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 Norma Oficial Mexicana.

Asimismo y considerando que el **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, descrita en el **Caso 1 al 10** con un **valor comercial de \$67,040.00 (Sesenta y siete mil cuarenta pesos 00/100 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.- Cometén las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes:





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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

(Énfasis añadido)

Por lo anterior, se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$1,340.80 (Mil trescientos cuarenta pesos 80/100 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 mercancías que nos ocupa, en cantidad de **\$67,040.00 (Sesenta y siete mil cuarenta pesos 00/100 M.N.)**, de conformidad con el artículo 185, primer párrafo, fracción XIII de la Ley Aduanera vigente; misma que se impone en su monto mínimo por no existir agravantes en los términos del artículo 198 de la referida Ley.

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

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

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$67,040.00	2%	\$1,340.80

Total de Multa por incumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas de información comercial: \$1,340.80 (Mil trescientos cuarenta pesos 80/100 M.N.).

Ahora bien, respecto de la Multa por omisión al pago del Impuesto General de Importación, Multa por omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado, Multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX, con relación al artículo 176, fracción X, ambos preceptos de la Ley Aduanera, Multa por omisión al pago del Derecho de Trámite Aduanero y Multa por incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana, respecto de la totalidad de la mercancía descrita del Caso 1 al 10, se procede al cobro de la totalidad de las multas determinadas por cada una de las infracciones que se actualicen, ya que, si bien es cierto el artículo 75, fracción VI del Código Fiscal de la Federación establece el concurso de multas, mismo que a la letra señala:

"Artículo 75.- Dentro de los límites fijados por este Código, las autoridades fiscales al imponer multas por la comisión de las infracciones señaladas en las leyes fiscales, incluyendo las relacionadas con las contribuciones al comercio exterior, deberán fundar y motivar su resolución y tener en cuenta lo siguiente:

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



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

También es cierto que existe un supuesto de excepción a la aplicación del concurso de multas de conformidad con lo establecido en el **tercer párrafo, de la fracción VI del artículo 75 del Código Fiscal de la Federación**, tal y como se transcribe a continuación:

"Artículo 75.- ...

...

VI.- ...

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

Dicha excepción consistente en que no resulta procedente el concurso de multas en materia de comercio exterior, la cual tiene como sustento que conforme al **artículo 2, fracción XVI de la Ley Aduanera**, el pedimento constituye una declaración en documento electrónico, generada y transmitida respecto del cumplimiento de los ordenamientos que gravan y regulan la entrada o salida de mercancías del territorio nacional, en la que contiene la información relativa a las mercancías, el tráfico y régimen aduanero al que se destinan y demás datos exigidos para cumplir con las formalidades de su entrada o salida de territorio nacional, así como la exigida conforme a las disposiciones aplicables, es decir, en materia de comercio exterior el pedimento hace las veces de declaración.

Entendiendo que el hecho de omitir la presentación del pedimento aduanero constituye una infracción de tipo **formal**, por cada impuesto que se omitió el pago, por lo que la consecuencia constituye una omisión de carácter fiscal, es decir, infracción de **fondo**; por lo cual se actualiza el supuesto de excepción señalado en el tercer párrafo de la fracción VI del artículo 75 del Código Fiscal de la Federación, aplicando la multa por cada contribución no declarada u obligación no cumplida.

En ese sentido, cuando el contribuyente haya omitido importar mercancías con un pedimento o documento aduanero, o no demuestre haberlo tramitado, la autoridad se encuentra obligada a imponer multas por cada contribución no declarada u obligación no cumplida, sin que resulte procedente el concurso de multas, conforme al supuesto de excepción señalado en el párrafo tercero de la fracción VI del artículo 75 del Código Fiscal de la Federación.

Conforme a lo anterior y atendiendo a que, en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera no se acredita la existencia de documentación comprobatoria de la procedencia de la mercancía extranjera y su legal estancia en el país como lo es el pedimento, es que deben imponerse las multas de fondo y forma por cada una de las contribuciones omitidas u obligaciones no cumplidas, es decir, no aplica el concurso de multas, procediendo entonces al cobro de la totalidad de las multas determinadas por cada una de las infracciones correspondientes.

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:

DARM/KEGG

Página 50 de 54

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero. - Respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 1 al 10** cuyo valor en aduana asciende a la cantidad total de **\$60,336.00 (Sesenta mil trescientos treinta y seis pesos 00/100 M.N.)**, pasan a propiedad del Fisco Federal, sin perjuicio de las demás sanciones aplicables en términos de lo dispuesto por el artículo **183-A, primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 176, fracción X de la Ley Aduanera vigente**, las cuales son descritas de la siguiente manera:

Caso1 al 10:-----

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	ESTILO Y/O MODELO	ESTADO	NOM-050-SCFI-2004	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR EN ADUANA
1	100	PIEZA	TERMO DE 1 LITRO	CHINA	XIKEER	ZH-1004	NUEVO	NO CUMPLE	9617.00.01 00	\$8,820.00
2	150	PIEZA	TERMO DE 1 LITRO	CHINA	XIKEER	ZH-1002	NUEVO	NO CUMPLE	9617.00.01 00	\$13,230.00
3	100	PIEZA	TERMO DE 500 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-506	NUEVO	NO CUMPLE	9617.00.01 00	\$5,220.00
4	100	PIEZA	TERMO DE 500 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-504	NUEVO	NO CUMPLE	9617.00.01 00	\$5,220.00
5	100	PIEZA	TERMO DE 500 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-505	NUEVO	NO CUMPLE	9617.00.01 00	\$5,220.00
6	50	PIEZA	TERMO DE 800 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-805	NUEVO	NO CUMPLE	9617.00.01 00	\$4,410.00
7	50	PIEZA	TERMO DE 800 MILILITROS	CHINA	XIKEER	ZH-802	NUEVO	NO CUMPLE	9617.00.01 00	\$4,410.00
8	40	PIEZA	TERMO DE 1200 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-1201	NUEVO	NO CUMPLE	9617.00.01 00	\$4,176.00
9	100	PIEZA	TERMO DE 500 MILILITROS	CHINA	SIN MARCA	ZH-500	NUEVO	NO CUMPLE	9617.00.01 00	\$5,220.00
10	50	PIEZA	TERMO DE 1 LITRO	CHINA	XIKEER	ZH-1006	NUEVO	NO CUMPLE	9617.00.01 00	\$4,410.00

Segundo- Resultó un Crédito Fiscal a cargo del **C. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, respecto de la totalidad de las mercancías sujetas a embargo precautorio descritas en el **Caso 1 al 10** por la cantidad de **\$88,201.36 (Ochenta y ocho mil doscientos un pesos 36/100 M.N.)**, determinado de conformidad con el artículo 144, fracción XV de la Ley Aduanera, por los conceptos que han quedado precisados, integrados de la siguiente manera:

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto General de Importación Omitido	\$9,050.40
Actualización del Impuesto General de Importación	\$53.39
Recargos del Impuesto General de Importación	\$401.47
Impuesto al Valor Agregado Omitido	\$11,179.05
Actualización Impuesto al Valor Agregado	\$65.95
Recargos del Impuesto al Valor Agregado	\$495.90
Derecho de Trámite Aduanero Omitido	\$482.68
Actualización de Derecho de Trámite Aduanero	\$2.84
Recargos de Derecho de Trámite Aduanero	\$21.41
Multa por la omisión del pago del Impuesto General de Importación	\$11,765.52
Multa por la omisión del pago del Impuesto al Valor Agregado Omitido	\$6,148.48
Multa por la omisión del pago del Derecho de Trámite Aduanero	\$265.47

DARM/KRG





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Multa por la omisión por términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera.	\$46,928.00
Multa por incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana	\$1,340.80
TOTAL	\$88,201.36

Tercero. - Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución se presentan actualizadas al mes de **noviembre 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 **septiembre de dos mil veinticinco**, fecha del embargo precautorio de las mercancías materia de la presente resolución, hasta el mes de **noviembre 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 dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, ubicado en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Demarcación Territorial Iztacalco, Código Postal 08500, con la finalidad de que pueda acudir a realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la Tesorería de la Ciudad de México, 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. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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 2025.

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. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, en los Estrados de la Coordinación Ejecutiva de 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. Sebastian Casso**, en su carácter de **Conductor y Tenedor** de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo **Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford**, 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 dependiente 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.



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

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 dependiente 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 dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, para su superior conocimiento.

ATENTAMENTE

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

C.c.e.p. Abigail Gómez Negrete. - Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior. Para su conocimiento y efectos correspondientes. Presente.
C.e.p.-Autógrafo expediente Administrativo número CPA0900047/25
C.e.p.-Minuta.





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: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 10:00 horas del día 26 de noviembre 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/1592/2025 de fecha 20 de noviembre 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 CVM0900026/25, 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. Sebastian Casso, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford, en virtud de que abandonó la diligencia del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha de inicio y conclusión 11 de septiembre 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/KEG

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN





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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 10:05 horas del día 26 de noviembre 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/1592/2025 de fecha 20 de noviembre 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 CVM0900026/25, firmado 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. Sebastian Casso, en su carácter de Conductor y Tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera transportadas en el vehículo Marca WUYANG, modelo WY1200DZH-8, tipo eléctrico, sin placas de circulación, color gris oxford.-----

Se tendrá como fecha de notificación el día 11 de diciembre 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 26 de noviembre de 2025, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día 27 de noviembre de 2025 al 10 de diciembre de 2025, tomándose en cuenta los días 27 y 28 de noviembre de 2025, así como los días 01, 02, 03, 04, 05, 08, 09 y 10 de diciembre de 2025, por ser hábiles y descontándose los días 29 y 30 de noviembre de 2025, así como los días 06 y 07 de diciembre, 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

DAIM/KECS

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CVM0900026/25
Expediente: CPA0900047/25

CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE:

C. SEBASTIAN CASSO, EN SU CARÁCTER DE CONDUCTOR Y TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA WUYANG, MODELO WY1200DZH-8, TIPO ELÉCTRICO, SIN PLACAS DE CIRCULACIÓN, COLOR GRIS OXFORD

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1592/2025 DE FECHA 20 DE NOVIEMBRE 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 CVM0900026/25.

VALOR EN ADUANA:

\$60,336.00 (SESENTA MIL TRESCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 00/100 M.N.)

CRÉDITO FISCAL DETERMINADO:

\$88,201.36 (OCHENTA Y OCHO MIL DOSCIENTOS UN PESOS 36/100 M.N.)

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 10:10 HORAS DEL DÍA 26 DE NOVIEMBRE DE 2025, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL 26 DE NOVIEMBRE DE 2025, CONTÁNDOSE PARA TALES EFECTOS EL PLAZO DE DIEZ DÍAS A PARTIR DEL 27 DE NOVIEMBRE DE 2025 AL 10 DE DICIEMBRE DE 2025, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 27 Y 28 DE NOVIEMBRE DE 2025, ASÍ COMO LOS DÍAS 01, 02, 03, 04, 05, 08, 09 Y 10 DE DICIEMBRE DE 2025, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 29 Y 30 DE NOVIEMBRE DE 2025, ASÍ COMO LOS DÍAS 06 Y 07 DE DICIEMBRE, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, Y TODA VEZ QUE EL 11 DE DICIEMBRE DE 2025 ES EL DÉCIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1592/2025 DE FECHA 20 DE NOVIEMBRE 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 CVM0900026/25, 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. SEBASTIAN CASSO, EN SU CARÁCTER DE CONDUCTOR Y TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA WUYANG, MODELO WY1200DZH-8, TIPO ELÉCTRICO, SIN PLACAS DE CIRCULACIÓN, COLOR GRIS OXFORD; 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/1592/2025 DE FECHA 20 DE NOVIEMBRE 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 CVM0900026/25, OFICIO QUE ES FIJADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS EL DÍA 26 DE NOVIEMBRE DE 2025, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 12 DE DICIEMBRE DE 2025, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 11 DE DICIEMBRE DE 2025. ---

CONSTE

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ

TESTIGO

TESTIGO

DIEGO ARMANDO RAMIREZ MONTERO

KAREN ESTEFANIA GARCIA GARCIA

DARM/KSG

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



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENÓCHTITLAN

