

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: **CGA0900043/23**

Oficio número: **SAF/TCDMX/ CEVCE/DPL/1579/2025**

Ciudad de México, a 19 de noviembre de 2025

Asunto: Se determina su situación fiscal en Materia de comercio exterior

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

STAI & DPM, S.A. DE C.V.

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

(Domicilio fiscal notificación por estrados).

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, con fundamento en el artículo 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016 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 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, SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I, VI, IX, XI 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 de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracción 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 2, primer párrafo, fracción IV, 6 y 7, primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México; artículos 1, 2, 3, 7, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, subnumeral 4.2, 19 fracción V, 28, primer párrafo, fracciones IV, X, XII, XVIII, XXIX, artículo 89, primer párrafo, fracción I, incisos a), b), c) y d), II, V, XI, XII, XIII, XIV, inciso a), XXVII, XXX y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones III, V, IX, XX, incisos a), b) y c) XXII y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México, así como en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, XV, XVI y XXXIX de la Ley Aduanera en vigor; y artículos 48, fracción IV, 63 y 70 del Código Fiscal de la Federación, en ejercicio de las facultades de comprobación previstas en el artículo 42 primer párrafo, fracción II, del propio Código Fiscal de la Federación, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad con los siguientes:

RESULTANDOS

1.- El 21 de septiembre de 2023, personal adscrito a esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, se constituyó en las instalaciones de la contribuyente **STAI & DPM, S.A. DE C.V.**, y toda vez que no se encontró nadie se procedió a fijar citatorio en el acceso principal de domicilio fiscal de la contribuyente, de conformidad con lo establecido en el artículo 137, primer párrafo del Código Fiscal Federal.

2.- Con fecha **22 de septiembre de 2023**, personal adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, se constituyó en el domicilio fiscal de la contribuyente **STAI & DPM, S.A. DE C.V.**, previo citatorio de fecha 21

DARM

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

Página 1 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TINOCUMLI



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

de septiembre de 2023, con la finalidad de notificar y hacer entrega de la Orden de Solicitud de Información y Documentación número **CGA0900043/23**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00043/23** de fecha **21 de septiembre de 2023**, sin encontrar a persona alguna dentro del domicilio, por lo que se levantó una constancia de hechos, así mismo para no dejar en estado de indefensión al contribuyente el personal se constituyó de nueva cuenta los días **25 y 26 de septiembre de 2023**, sin encontrar a nadie que atendiera la diligencia dentro del inmueble, motivo por el cual se levantaron Actas Circunstanciadas de Hechos, donde se hizo constar la no localización del C. Representante Legal de **STAI & DPM, S.A. DE C.V.** o persona alguna quien pudiera hacer entrega de la orden arriba mencionada.

3.- La Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior, realizó el debido procedimiento para la localización de la contribuyente revisada, emitiendo las siguientes solicitudes de información:

- OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/534/2023 DE FECHA 18 DE DICIEMBRE DE 2023 CON ASUNTO "SOLICITUD DE INFORMACIÓN", DIRIGIDO AL DIRECTOR GENERAL DEL REGISTRO PÚBLICO DE TRANSPORTE DE LA SECRETARÍA DE MOVILIDAD DE LA CIUDAD DE MÉXICO.
- OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/535/2023 DE FECHA 18 DE DICIEMBRE DE 2023 CON ASUNTO "SOLICITUD DE INFORMACIÓN", DIRIGIDO AL DIRECTOR GENERAL DE ANUNCIOS EN DIRECTORIOS, S.A. DE C.V.
- OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/536/2023 DE FECHA 18 DE DICIEMBRE DE 2023 CON ASUNTO "SOLICITUD DE INFORMACIÓN", DIRIGIDO AL DIRECTOR GENERAL DE REGULACIÓN Y ASUNTOS JURÍDICOS DE TELÉFONOS DE MÉXICO, S.A. B. DE C.V.
- OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/537/2023 DE FECHA 18 DE DICIEMBRE DE 2023 CON ASUNTO "SOLICITUD DE INFORMACIÓN", DIRIGIDO AL RESPONSABLE DE COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD SUMINISTRADOR DE SERVICIOS BÁSICOS DE SERVICIOS Y ATENCIÓN AL CLIENTE.
- OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/538/2023 DE FECHA 18 DE DICIEMBRE DE 2023 CON ASUNTO "SOLICITUD DE INFORMACIÓN", DIRIGIDO AL TITULAR DE LA DIVISIÓN DE AFILIACIÓN AL RÉGIMEN OBLIGATORIO DEL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL.
- OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/540/2023 DE FECHA 18 DE DICIEMBRE DE 2023 CON ASUNTO "SOLICITUD DE APOYO PARA VERIFICAR DOMICILIO DE CONTRIBUYENTE NO LOCALIZADO", DIRIGIDO A LA ADMINISTRACIÓN DESCONCENTRADA DE RECAUDACIÓN DEL DISTRITO FEDERAL 1 CON SEDE EN LA CIUDAD DE MÉXICO.

4.- En respuesta a la solicitud realizada mediante los oficios emitidos en fecha 18 de diciembre de 2023, por la Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior, las entidades respectivas emitieron oficios de **"no localización de registro alguno que coincidiera con la razón social STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, así como persona alguna quien conociera a la contribuyente y/o Representante Legal con quien se pudiera notificar la orden número **CGA0900043/23**.

5.- Debido a la imposibilidad por parte del personal notificador para encontrar a la contribuyente y /o persona alguna con quien se pueda notificar la orden número **CGA0900043/23**, contenida en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00043/23**, de fecha **21 de septiembre de 2023**, con asunto: **"Se solicita información y documentación"**, emitida por la C. Xiomara Miosoty Salas Guerrero, entonces Directora Ejecutiva de Investigación y Programación de Comercio Exterior de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en fecha **02 de mayo de 2024**, se elaboró el Acuerdo de Notificación por Estrados y Constancia de Notificación por Estrados, donde se indica que en fecha **17 de mayo de 2024**, quedó legalmente notificada la orden arriba mencionada.

DARM

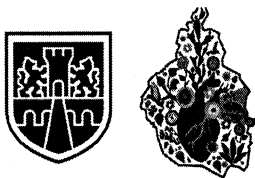
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel: 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 2 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTTLAN



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: CGA0900043/23

Así mismo en la mencionada orden de Solicitud de Información y Documentación se le requirió a la contribuyente revisada, para que presentara la siguiente información y/o documentación:

DOCUMENTACIÓN SOLICITADA.

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

#	Año de Validación	Aduana	Patente	Número de Pedimento	Fecha de Entrada	Fecha de Pago	Clave de Pedimento
1	2018	470	3264	80000463	20/07/2018	16/09/2018	BA
2	2018	470	3264	80000626	01/12/2018	04/12/2018	
3	2018	470	3264	80000642	04/12/2018	07/12/2018	
4	2018	240	3264	80004628	09/10/2018	09/10/2018	
5	2019	240	3264	9000062	07/01/2019	07/01/2019	

6.- Con fecha 19 de julio de 2024, se emitió el oficio número SAF/TDCMX/CEVCE/DEVRCE/258/24 con asunto "SE IMPONE MULTA POR INCUMPLIMIENTO AL REQUERIMIENTO QUE SE INDICA", emitido por Diana Judith Leyva

DARM

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

Página 3 de 96



2025
Año de
La Mujer

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Santana, entonces Directora Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, mismo que fue legalmente notificado por estrados el **05 de agosto de 2024**.

7.- Con fecha **19 de julio de 2024**, se emitió el oficio número **SAF/TDCMX/CEVCE/DEVRC/259/2024** con asunto: **"SE SOLICITA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN"**, emitido por la C. Diana Judith Leyva Santana, entonces Directora Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, mismo que fue legalmente notificado por estrados el **05 de agosto de 2024**.

8.- Con fecha **07 de octubre de 2024**, se emitió el oficio número **SAF/TDCMX/CEVCE/DEVRC/400/2024** con asunto: **"SE IMPONE MULTA POR INCUMPLIMIENTO AL REQUERIMIENTO QUE SE INDICA"**, emitido por la C. Diana Judith Leyva Santana, entonces Directora Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, mismo que fue legalmente notificado por estrados el **22 de octubre de 2024**.

9.- El **23 de enero de 2025**, se emitió el oficio número **SAF/TDCMX/CEVCE/009/2025** con asunto **"SE SOLICITA INFORMACIÓN Y/O DOCUMENTACIÓN"**, emitido por la C. Abigail Gómez Negrete, Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, dirigido al Director General de Investigación Aduanera de la Agencia Nacional de Aduanas de México.

10.- El **05 de febrero de 2025**, se emitió el oficio número **SAF/TDCMX/CEVCE/010/2025** con asunto **"SOLICITUD DE SUSPENSIÓN DEL PADRÓN DE IMPORTADORES"**, emitido por la C. Abigail Gómez Negrete, Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México y dirigido al Administrador Central de Operación de Padrones, solicitando la suspensión del padrón de la contribuyente revisada.

11.- En fecha 10 de febrero de 2025, fue recibido en las instalaciones de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, oficio Número DIAS-272, de fecha 05 de febrero de 2025, emitido por el C. Mauricio Javier Herrera Silva, a través del cual remiten copias certificadas de los pedimentos en revisión.

12.- El **14 de marzo de 2025**, se emitió el oficio número **SAF/TDCMX/CEVCE/130/2025** con asunto **"SE INFORMA QUE PUEDE ACUDIR A LAS OFICINAS DE ESTA AUTORIDAD FISCAL A CONOCER LOS HECHOS Y OMISIONES DETECTADOS EN EL PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN INICIADO BAJO LA ORDEN NÚMERO CGA0900046/23"**, emitido por la C. Abigail Gómez Negrete, Titular de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y

DARM

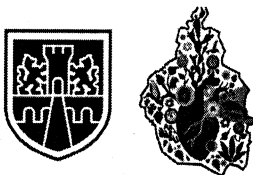
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel: 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 4 de 96



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: CGA0900043/23

Finanzas de la Ciudad de México y dirigido al C. Representante Legal de la Contribuyente **STAI & DPM, S.A. DE C.V.**, mismo que quedó legalmente notificado por estrados el **01 de abril de 2025**.

13.- El 17 de abril de 2025, una vez transcurrido el plazo establecido en el artículo 42, quinto párrafo del código fiscal de la federación, para que el Representante legal o miembros de órganos de dirección de la contribuyente acudieran a las instalaciones de la Autoridad para conocer los hechos y omisiones detectados en la auditoria y toda vez que nadie se apersono, se procedió a levantar acta circunstanciada sin comparecencia.

14.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/210/2025**, emitido por la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de fecha 29 de abril de 2025, se dieron a conocer las observaciones derivadas de la revisión practicada a la contribuyente "**STAI & DPM, S.A. DE C.V.**", oficio legalmente notificado por estrados el **16 de mayo de 2025**.

13.- Esta Autoridad cuenta con el plazo legal de seis meses para emitir la presente resolución derivada de la revisión de información y documentación requerida al amparo de la Orden número **CGA0900043/23**, por la cual se determinará el crédito fiscal derivado de los hechos u omisiones asentados en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/210/2025** de fecha 29 de abril de 2025, de conformidad con lo que dispone el artículo 50, del Código Fiscal de la Federación vigente, que establece lo siguiente:

"Artículo 50. Las autoridades fiscales que al practicar visitas a los contribuyentes o al ejercer las facultades de comprobación a que se refiere el artículo 48 de este Código, conozcan de hechos u omisiones que entrañen incumplimiento de las disposiciones fiscales, determinarán las contribuciones omitidas mediante resolución que se notificará personalmente al contribuyente o por medio del buzón tributario, dentro de un plazo máximo de seis meses contado a partir de la fecha en que se levante el acta final de la visita o, tratándose de la revisión de la contabilidad de los contribuyentes que se efectúe en las oficinas de las autoridades fiscales, a partir de la fecha en que concluyan los plazos a que se refieren las fracciones VI y VII del artículo 48 de este Código."

Siendo así, el plazo legal de los seis meses para emitir la presente resolución derivada de la revisión de información y documentación, se contará a partir de la fecha en que concluye el plazo a que se refiere el primer párrafo de la fracción VI, del artículo 48 del Código Fiscal de la Federación vigente, por lo que, en el caso que nos ocupa tenemos que con fecha **29 de abril de 2025**, se procedió a emitir el oficio mediante el cual se hicieron del conocimiento las observaciones de la revisión, notificado legalmente el día **16 de mayo de 2025**, y en términos del artículo 50 y 12 del Código Fiscal de la Federación vigente, la contribuyente contaba con un plazo de **veinte días hábiles** para desvirtuar los hechos u omisiones dados a conocer mediante el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/210/2025** de fecha 29 de abril de 2025, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación del mismo; por lo que si dicha notificación surtió efectos el **19 de mayo de 2025**, contando el plazo de veinte días a partir del día **20 de mayo de 2025 al 16 de junio de 2025**.

Así mismo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 50 del Código Fiscal de la Federación, considerando que la contribuyente no presentó aviso de ampliación de plazo, en consecuencia, el plazo de seis meses para emitir la resolución administrativa correspondiente **corre a partir del 17 de junio de 2025, fecha en que feneció el plazo de 20 días hábiles otorgados al contribuyente**, para desvirtuar los hechos u omisiones dados a conocer a través del oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/168/2025** de fecha 22 de abril de 2025; es decir el plazo para emitir la presente resolución corre a partir del día 17 de junio de 2025 al 17 de diciembre de 2025.

CONSIDERANDOS

DARM

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

Página 5 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLÁN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

PRIMERO. - Mediante orden número **CGA0900043/23**, contenida en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00043/23**, de fecha **21 de septiembre de 2023**, misma que quedó legalmente notificada por estrados el 17 de mayo de 2024, se solicitó a la contribuyente **STAI & DPM, S.A. DE C.V.**, entre otros documentos la documentación aduanal anexa a los mismos de conformidad con los artículos 36-A y 59 de la Ley Aduanera vigente al momento en que se tramitó dicha operación, asimismo, la documentación comprobatoria que acreditara el retorno al extranjero, destino a otro régimen aduanero o manifestación por escrito y bajo protesta de decir verdad de algún otro tratamiento dado a la mercancía importada temporalmente:

#	Año de Validación	Aduana	Patente	Número de Pedimento	Fecha de Entrada	Fecha de Pago	Clave de Pedimento
1	2018	470	3264	80000463	20/07/2018	16/09/2018	BA
2	2018	470	3264	80000626	01/12/2018	04/12/2018	BA
3	2018	470	3264	80000642	04/12/2018	07/12/2018	BA
4	2018	240	3264	80004628	09/10/2018	09/10/2018	BA
5	2019	240	3264	9000062	07/01/2019	07/01/2019	BA

En virtud de que el **REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE STAI & DPM, S.A. DE C.V.**, no atendió el requerimiento señalado anteriormente, se solicitó copia certificada de los pedimentos objetos de revisión, con la finalidad de estar en posibilidad de continuar con las facultades de comprobación.

En respuesta a dicha solicitud, la Administración de Investigación Aduanera "5" de la Administración General de Aduanas, en fecha 10 de febrero de 2025, proporcionó copia certificada de los pedimentos objetos de revisión y Acuses de Valor Electrónico de cada uno de ellos.

Ahora bien, la revisión y análisis efectuada a la documentación proporcionada por la Administración General de Aduanas, así como a los Sistemas Institucionales, se observó que los pedimentos de importación clave BA (Importación Temporal de Mercancía para ser Retornada en su Mismo Estado), en revisión corresponde al Régimen aduanero de Importación Temporal, contemplado en el artículo 90, primer párrafo, apartado B, fracción I, inciso a) de la Ley Aduanera, mismo que a la letra señala:

"ARTÍCULO 90. Las mercancías que se introduzcan al territorio nacional o se extraigan del mismo, podrán ser destinadas a alguno de los regímenes aduaneros siguientes:

[...]

B.- Temporales

I. De importación.

a) Para retornar al extranjero en el mismo estado.

..."

Asimismo, de conformidad con el artículo 106, primer párrafo, fracción II, inciso a) de la Ley Aduanera vigente, las mercancías importadas temporalmente al amparo de los pedimentos de referencia, podían permanecer en territorio nacional por tiempo limitado, y con una finalidad específica, siempre que se retornara en su mismo estado, por lo que se conoce que podían permanecer en territorio nacional hasta por seis meses tal y como lo indica dicho artículo, el cual a la letra señala lo siguiente:

"ARTÍCULO 106. Se entiende por régimen de importación temporal, la entrada al país de mercancías para permanecer en él por tiempo limitado y con una finalidad específica, siempre que retornen al extranjero en el mismo estado, por los siguientes plazos:

[...]

II. Hasta por seis meses, en los siguientes casos:

DARM

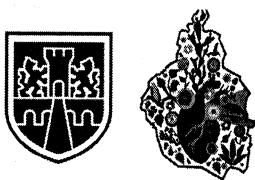
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 6 de 96



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: CGA0900043/23

- a) Las que realicen los residentes en el extranjero, siempre que sean utilizados directamente por ellos o por personas con las que tengan relación laboral, excepto tratándose de vehículos."

De lo anteriormente expuesto, se observó que, el plazo de seis meses, que la contribuyente revisada tenía para realizar el retorno al extranjero de la mercancía importada temporalmente al amparo de los pedimentos clave **BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)** feneció en las fechas que se detallan a continuación:

#	Año de Validación	Aduana	Patente	Número de Pedimento	Fecha de Entrada	Fecha de Pago	Fecha en que debió retornar
1	2018	470	3264	80000463	20/07/2018	16/09/2018	16/03/2019
2	2018	470	3264	80000626	01/12/2018	04/12/2018	04/06/2019
3	2018	470	3264	80000642	04/12/2018	07/12/2018	07/06/2019
4	2018	240	3264	80004628	09/10/2018	09/10/2018	09/04/2019
5	2019	240	3264	9000062	07/01/2019	07/01/2019	07/07/2020

De lo antes expuesto, se conoció que el plazo de permanencia legal en territorio nacional de los bienes indicados en la tabla anterior, feneció antes de que esta Autoridad iniciara facultades de comprobación en materia de Comercio Exterior, mediante la notificación por estrados de la orden de referencia.

Así mismo, se hizo constar que la contribuyente **STAI & DPM, S.A. DE C.V.**, a la fecha del presente oficio no ha proporcionado documentación que compruebe el retorno al extranjero, destino a otro régimen aduanero o manifestación por escrito y bajo protesta de decir verdad de algún otro tratamiento dado a la mercancía importada temporalmente, motivo por el cual esta Autoridad considera que dichos bienes se encuentran ilegalmente en el país por haber concluido su régimen de importación temporal al que se destinaron, lo anterior en términos del artículo 106 último párrafo de la Ley Aduanera vigente, mismo que a la letra señala los siguiente:

"Artículo 106

"...

Las mercancías que hubieran sido importadas temporalmente de conformidad con este artículo, deberán retornar al extranjero en los plazos previstos, en caso contrario, se entenderá que las mismas se encuentran ilegalmente en el país, por haber concluido el régimen de importación temporal al que fueron destinadas."

Derivado del no retorno de los bienes amparados con los pedimentos objeto de revisión, se observó que la contribuyente **STAI & DPM, S.A. DE C.V.**, es afecta al pago de las siguientes contribuciones.

- a) **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.** - El cual se causa de acuerdo a lo señalado en los artículos 1º, fracción IV y segundo párrafo, 24, fracción I y 27, párrafos primero y segundo de la Ley de Impuestos al Valor Agregado.
- b) **DERECHO DE TRAMITE ADUANERO.** - El cual se causa de acuerdo con lo señalado en el artículo 49, primer párrafo, fracción I y segundo párrafo de la Ley Federal de Derechos
- c) **IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN.** - El cual se causa de acuerdo a lo señalado en el 1º de Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, multa conforme al artículo I y IV respectivamente de la Ley Aduanera.

Por lo antes expuesto, y toda vez que dichos bienes se encuentran ilegalmente en territorio nacional en el supuesto de **NO RETORNO**, ya que a la fecha del presente oficio dicha contribuyente no ha comprobado el retorno o regularización de la mercancía amparada con el pedimento sujeto a revisión, se observó que la contribuyente que nos ocupa, comete la infracción establecida en el artículo 182 primer párrafo, fracción II, de la ley Aduanera que a la letra señala lo siguiente:

DARM

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

Página 7 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70 AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

ARTÍCULO 182. Cometen las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, quienes:

...

II. Excedan el plazo concedido para el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente; no se lleve a cabo el retorno al extranjero de las importaciones temporales o el retorno a la franja o región fronteriza en las internaciones temporales de vehículos; transformen las mercancías que debieron conservar en el mismo estado o de cualquier otra forma violen las disposiciones que regulen el régimen aduanero autorizado en cuanto al destino de las mercancías correspondientes y la finalidad específica del régimen.

Infracción que se sanciona en términos del artículo 183 primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera que establece lo siguiente:

ARTÍCULO 183. Se aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, previstas en el artículo 182 de esta Ley:

...

III. Multa equivalente a la señalada por el artículo 178, fracciones I, II, III o IV, según se trate, o del 30% al 50% del valor comercial de las mercancías cuando estén exentas, si la omisión en el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente es descubierta por la autoridad.

...

En virtud de lo anterior en el acto, se le requirió a la contribuyente **STAI & DPM, S.A. DE C.V.**, a efecto de que, de manera inmediata, ponga a disposición de dicha Autoridad revisora la mercancía objeto de la presente revisión al amparo de las importaciones temporales, realizada a través de los pedimentos siguientes:

#	Año de Validación	Aduana	Patente	Número de Pedimento	Fecha de Entrada	Fecha de Pago	Clave de Pedimento
1	2018	470	3264	80000463	20/07/2018	16/09/2018	BA
2	2018	470	3264	80000626	01/12/2018	04/12/2018	BA
3	2018	470	3264	80000642	04/12/2018	07/12/2018	BA
4	2018	240	3264	80004628	09/10/2018	09/10/2018	BA
5	2019	240	3264	9000062	07/01/2019	07/01/2019	BA

Lo anterior, toda vez que la misma se encuentra de manera ilegal en territorio nacional y se consideró que los mismos deben pasar a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con lo establecido en el artículo 183 A, fracción VII y último párrafo, del mismo ordenamiento legal, el cual cita lo siguiente:

"ARTÍCULO 183-A. Las mercancías pasarán a ser propiedad del Fisco Federal, sin perjuicio de las demás sanciones aplicables, en los siguientes casos:

(...)

VII. En el supuesto a que se refiere el artículo 183, fracción III de esta Ley.

(...)

Cuando existiere imposibilidad material para que las mercancías pasen a propiedad del Fisco Federal, el infractor deberá pagar el importe de su valor comercial en el territorio nacional al momento de la aplicación de las sanciones que correspondan..."

II.- NO PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS ANEXOS AL PEDIMENTO.

DARM

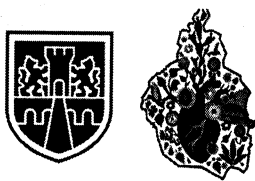
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 8 de 96



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: CGA0900043/23

La Autoridad aduanera, le requirió a la contribuyente mediante orden de solicitud de información y documentación número **CGA0900043/23**, notificada legalmente por estrados el 17 de mayo de 2024, para que presentara la documentación respectiva de las operaciones temporales objeto de la presente revisión; sin embargo, hasta el momento de la emisión del oficio de Observaciones, la contribuyente **STAI & DPM, S.A. DE C.V.**, no proporcionó dicha documentación tal como se muestra a continuación

#	Año de Validación	Aduana	Patente	Número de Pedimento	Fecha de Entrada	Fecha de Pago	Pedimento	Factura	Documento de transporte	Carta de no comercialización	Manifestación de valor	Hoja de cálculo
1	2018	470	3264	80000463	20/07/2018	16/09/2018	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ
2	2018	470	3264	80000626	01/12/2018	04/12/2018	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ
3	2018	470	3264	80000642	04/12/2018	07/12/2018	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ
4	2018	240	3264	80004628	09/10/2018	09/10/2018	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ
5	2019	240	3264	9000062	07/01/2019	07/01/2019	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ

De la tabla que antecede se observó que la contribuyente revisada no proporcionó los documentos denominados "Pedimento", "Factura Comercial", "Documento de Transporte", "Carta de No Comercialización", "Manifestación de Valor", y Hoja de Cálculo para la Determinación de Valor en Aduana de Mercancías de Importación", requeridos, de conformidad con el artículo 36, primer párrafo, 36 A, primer párrafo, fracción I, inciso a), b) y c), 59, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera, en relación con la Regla 1.51. "Manifestación de Valor y Hoja de Cálculo", contenida en el Capítulo 1.5 "Valor en Aduana de las Mercancías", Título 1 "Disposiciones Generales y Actos Previos al Despacho" de las Reglas Generales de Comercio Exterior vigentes al momento en que se realizó la operación listada en el cuadro anterior, disposiciones legales que a la letra señalan lo siguiente:

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

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

I. En importación:

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





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

- b) La contenida en el conocimiento de embarque, lista de empaque, guía o demás documentos de transporte, y que requiera el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas, declarando el acuse que se prevé en el artículo 20, fracción VII de la presente Ley.
- c) La que compruebe el cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias a la importación, que se hubieran expedido de acuerdo con la Ley de Comercio Exterior, siempre que las mismas se publiquen en el Diario Oficial de la Federación y se identifiquen en términos de la fracción arancelaria y de la nomenclatura que les corresponda conforme a la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación.
- d) ..."

ARTÍCULO 59. Quienes introduzcan o extraigan mercancías del territorio nacional deberán cumplir, sin perjuicio de las demás obligaciones previstas en esta Ley, con las siguientes

III. Entregar a la agencia aduanal o al agente aduanal que promueva el despacho de las mercancías y proporcionar a las autoridades aduaneras una manifestación, bajo protesta de decir verdad, con los elementos que, en los términos de esta Ley y las reglas que para tal efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, permitan determinar el valor en aduana de las mercancías. El importador deberá conservar en documento digital dicha manifestación y obtener la información, documentación y otros medios de prueba necesarios para comprobar que el valor declarado ha sido determinado de conformidad con las disposiciones jurídicas aplicables de esta Ley y proporcionarlos a las autoridades aduaneras, cuando éstas lo requieran.

...
REGLA 1.5.1. Para los efectos del artículo 59, fracción III de la Ley, la manifestación de valor que proporcione el importador al agente o apoderado aduanal que promueva el despacho de las mercancías, deberá cumplir con los requisitos que para tal efecto señala el formato denominado "Manifestación de valor".

Quando la autoridad aduanera en ejercicio de sus facultades de comprobación así lo requiera, el importador deberá proporcionar los elementos tomados en consideración para fijar el valor en aduana de las mercancías, mediante la presentación de la "Hoja de cálculo para la terminación del valor en aduana de mercancías de importación".

Por lo anterior se observo que la contribuyente STAI & DPM, S.A. DE C.V., está obligada a proporcionar los documentos denominados "Pedimento", "Factura Comercial", "Documento de Transporte", "Carta de No Comercialización", "Manifestación de Valor" y Hoja de Cálculo para la Determinación de Valor en Aduana de Mercancías de Importación", sin embargo aun cuando la documentación en mención le fue solicitada en la Orden de solicitud de Información y documentación CGA0900043/23 contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CGA00043/23 de fecha 21 de septiembre de 2023, notificada por estrados en fecha el día 17 de mayo de 2024, la multicitada contribuyente **No proporciono documento alguno**, motivo por el cual, se consideró como no cumplida la obligación de proporcionar los documentos denominados "Pedimento", "Factura Comercial", "Documento de Transporte", "Carta de No Comercialización", "Manifestación de Valor" y "Hoja de Cálculo para la Determinación de Valor en Aduana de Mercancías de Importación", correspondientes al pedimento Clave BA (Importación y Exportación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado) objetos de la citada revisión.

LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana de las mercancías importadas temporalmente a través del pedimento de importación temporal número 18 47 3264 8000463 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 20 de junio de 2018; Toda vez que a la fecha de emisión de la presente resolución la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", no ha presentado los pedimentos que acrediten la importación definitiva que compruebe la regularización de los bienes importados temporalmente, asciende a la cantidad de **\$186,831.00 (Ciento ochenta y seis mil ochocientos treinta y un 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, Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto al Valor Agregado.

DARM

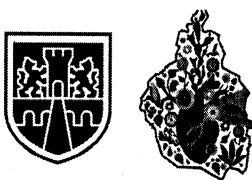
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 10 de 96



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: CGA0900043/23

a) Derecho de Trámite Aduanero

Ley Federal de Derechos.

Esta autoridad determina que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", 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.

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

- I. Del 8 al millar, sobre el valor que tengan los bienes para los efectos del impuesto general de importación, en los casos distintos a los señalados en las siguientes fracciones o cuando se trate de mercancías exentas conforme a la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación o a los Tratados Internacionales.
- II. Del 1.76 al millar sobre el valor que tengan los bienes, tratándose de la importación temporal de bienes de activo fijo que efectúen las maquiladoras o las empresas que tengan programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía o, en su caso, la maquinaria y equipo que se introduzca al territorio nacional para destinarlos al régimen de elaboración, transformación o reparación en recintos fiscalizados."

Por lo que su importe se obtiene de multiplicar el **Valor en Aduana** de la mercancía en cantidad **\$186,831.00 (Ciento ochenta y seis mil ochocientos treinta y un pesos 00/100 M.N.)**, por el porcentaje correspondiente a **.008** por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$1,494.64 (Mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 64/100 M.N.)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable		Porcentaje (D.T.A.)	Omisión de Trámite Aduanero
V.A.	\$186,831.00	.008	\$1,494.64

Total, de Derecho de Trámite Aduanero: **\$1,494.64 (Mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 64/100 M.N.)**.

b) Impuesto al Valor Agregado

Esta autoridad determina que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", omitió el pago del Impuesto al Valor Agregado, por lo que su importe se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de la mercancía, más la cantidad resultante del Derecho de Trámite Aduanero, lo cual es la base gravable del Impuesto al Valor Agregado, mismo que se multiplica por 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 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, que a letra señala:

"Artículo 10.- 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.

DARM

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

Página 11 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

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 de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación..."

Dicho de otra forma, para el cálculo de este Impuesto, se obtiene de aplicar al **Valor en Aduana** de las mercancía en cantidad de **\$186,831.00 (Ciento ochenta y seis mil ochocientos treinta y un pesos 00/100 M.N.)**, más el **Derecho de Trámite Aduanero** en cantidad de **\$1,494.64 (Mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 64/100 M.N.)**, resultando el importe total de **\$188,325.64 (Ciento ochenta y ocho mil trescientos veinticinco pesos 64/100 M.N.)**, y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del **Impuesto al Valor Agregado**, resultando el importe de **\$30,132.10 (Treinta mil ciento treinta y dos pesos 10/100 M.N.)**, cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

Base Gravable		Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
V.A.	\$186,831.00		
		16%	\$30,132.10
D.T.A	\$1,494.64		

Total, de impuesto al valor agregado: **\$30,132.10 (Treinta mil ciento treinta y dos pesos 10/100 M.N.)**.

En dicho sentido, por las mercancías de origen y procedencia extranjera importados temporalmente al amparo del pedimento número **18 47 3264 8000463 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **20 de junio de 2018**, con un valor en aduana en cantidad de **\$186,831.00 (Ciento ochenta y seis mil ochocientos treinta y un pesos 00/100 M.N.)**, se generaron las siguientes contribuciones:

CONTRIBUCIÓN	DEBIÓ PAGAR
Derecho de Trámite Aduanero	\$1,494.64
Impuesto al Valor Agregado	\$30,132.10
Total, de Impuestos Omitidos	\$31,626.74

Con base en el cuadro de contribuciones históricas omitidas, se procede como sigue:

ACTUALIZACIÓN DE CONTRIBUCIONES

En virtud de que la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, no retornó las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número **18 47 3264 8000463 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **20 de junio de 2018**, y por lo tanto no acreditó el pago del Derecho de Trámite Aduanero, ni el pago del Impuesto al Valor Agregado, 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 1 de la Ley Aduanera en vigor, se procede a actualizar el monto de las referidas contribuciones, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, por el período transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en que se internaron las mercancías importadas

DARM

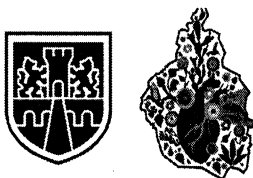
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 12 de 96



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: CGA0900043/23

temporalmente de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, fracción IV, inciso a) de la Ley Aduanera vigente y 5-A, último párrafo, y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de **1.4259**, 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 período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de noviembre de 2025, expresado con base "quincenal con base en la segunda quincena de julio de 2018", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha quincenal con base en la segunda quincena de julio de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **99.376**, correspondiente al mes de junio de 2018 (Nota: mes inmediato anterior a aquel en que importó temporalmente las mercancías"), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2018, ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía de conformidad con los artículos 59, primer párrafo, fracción III, inciso a), Primero y Décimo Primero Transitorios de la Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geografía Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 16 de abril de 2008, expresado también con la base "segunda quincena de Julio de 2018=100".

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

I.N.P.C.	Octubre 2025	141.708	(D.O.F. 10/11/2025)	=	1.4259
I.N.P.C.	Junio 2018	99.376	(D.O.F. 10/07/2018)		

Ahora bien, para obtener la actualización de las cantidades omitidas se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el **Derecho de Trámite Aduanero**, en cantidad de **\$1,494.64 (Mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 64/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.4259**, resultando un monto actualizado por dicho concepto de **\$2,131.20 (Dos mil ciento treinta y un pesos 20/100 M.N.)**, Finalmente, para actualizar el **Impuesto al Valor Agregado** se multiplica la cantidad omitida de **\$30,132.10 (Treinta mil ciento treinta y dos pesos 10/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.4259**, lo que nos da la cantidad actualizada de **\$42,965.36 (Cuarenta y dos mil novecientos sesenta y cinco pesos 36/100 M.N.)**, a continuación, se reflejan de manera aritmética los cálculos mencionados.

CONCEPTO	CANTIDAD OMITIDA		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	OMISIONES ACTUALIZADAS
Derecho de Trámite Aduanero	\$1,494.64	X	1.4259	\$2,131.20
Impuesto al Valor Agregado	\$30,132.10	X	1.4259	\$42,965.36
TOTAL		----	-----	\$45,096.56

RECARGOS

En virtud de que la contribuyente "**STAI & DPM, S.A. DE C.V.**", no importó definitivamente las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento revisado con clave **BA**, número **18 47 3264 8000463** de fecha de entrada **20 de julio de 2018**, y por lo tanto no acreditó el pago del Impuesto al Valor Agregado y 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





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

mensual de recargos que es de **88.20%**, 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 y segundo párrafos del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación; es decir, el monto de los recargos habrá de calcularse a partir del mes de **julio de 2018**, toda vez que este es el mes en que la mercancía de origen y procedencia extranjera ingreso a territorio nacional y se calcularán hasta el mes de **junio de 2023**, mes en el que se cumplen los cinco años a los que se refiere el segundo párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, que establece que "**Los recargos se causarán hasta por cinco años**", 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 el mes en el que se cumplen los cinco años, para mayor claridad 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."

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

DARM

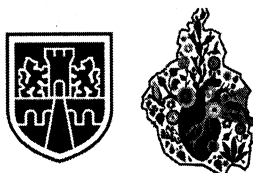
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 14 de 96



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: CGA0900043/23

mora será la que resulte de incrementar en 50% a la que mediante Ley fije anualmente el Congreso de la Unión, siendo esta la establecida en la fracción I del artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación aplicable en cada ejercicio fiscal, tal y como describe a continuación:

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

Por lo que, se le hace del conocimiento a la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V." que resulta aplicable en el caso concreto, la fracción I, del referido artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para los ejercicios fiscales de los años **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023** publicadas en el Diario Oficial de la Federación en fechas 15 de noviembre de 2017, 28 de diciembre de 2018, 25 de noviembre de 2019, 25 de noviembre de 2020, 12 de noviembre de 2021 y 14 de noviembre de 2022, respectivamente.

El artículo antes señalado para los años **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023** prevé que los recargos se causarán al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos, mismo que se plasma en una única ocasión con la finalidad de evitar repeticiones innecesarias y que a la letra señalan:

Ley de Ingresos de la Federación

"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.

..."

En tal sentido, se precisa que para calcular la tasa de recargos se tomó en consideración la Ley de Ingresos de la Federación aplicable para los ejercicios **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023**, siendo la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación las siguientes:

Ley de Ingresos de la Federación para los ejercicios 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023
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
2018	15 de noviembre de 2017
2019	28 de diciembre de 2018
2020	25 de noviembre de 2019
2021	25 de noviembre de 2020
2022	12 de noviembre de 2021
2023	14 de noviembre de 2022





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

En ese mismo orden de ideas, se debe precisar que, en el presente caso, resulta aplicable la Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2018, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2019, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2020, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2021, Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022 y la Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023 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 2018	22 de diciembre de 2017
Ejercicio 2019	29 de abril de 2019
Ejercicio 2020	28 de diciembre de 2019
Ejercicio 2021	29 de diciembre de 2020
Ejercicio 2022	30 de diciembre de 2021
Ejercicio 2023	27 de diciembre de 2022

Reglas que a la letra señalan:

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2018

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2018 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2019

"2.1.23. 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 LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2019 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2020

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2020 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2021

DARM

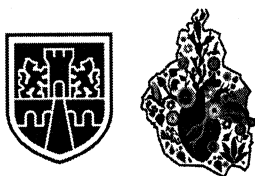
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel: 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 16 de 96



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: CGA0900043/23

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2021 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022

"2.1.21. Para los efectos del artículo 21 del CFF y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2022 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023

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

De las transcripciones anteriores, resulta claro que, en las reglas contenidas en las respectivas Resoluciones Misceláneas Fiscal, establecen 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 para cada 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
julio de 2018	15 de noviembre de 2017	22 de diciembre de 2017	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2018	15 de noviembre de 2017	22 de diciembre de 2017	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2018	15 de noviembre de 2017	22 de diciembre de 2017	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2018	15 de noviembre de 2017	22 de diciembre de 2017	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2018	15 de noviembre de 2017	22 de diciembre de 2017	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2018	15 de noviembre de 2017	22 de diciembre de 2017	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

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
marzo de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

DARM

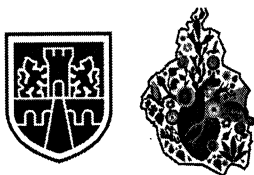
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 18 de 96



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: CGA0900043/23

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	FECHA DE PUBLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN	TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACIÓN	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTÍCULO 21 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
abril de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

DARM

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

Página 19 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTILAN



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: CGA0900043/23

MESES 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
mayo de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Total						88.20%	88.20%

Una vez precisado lo anterior, tenemos que de conformidad con el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, "los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate", esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos; es decir del mes de julio de 2018 hasta el mes de junio de 2023, mes en el que se cumplen los 5 años a los que se refiere el segundo párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, resultando el porcentaje de **88.20%**, 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 los ejercicios fiscales 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023.

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el **88.20%** se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de **\$45,096.56** (Cuarenta y cinco mil noventa y seis pesos 56/100 M.N.), por conceptos del Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos, en el caso concreto, resultando una cantidad de **\$39,775.16** (Treinta y nueve mil setecientos setenta y cinco pesos 16/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados contribuciones.

Se ha generado el importe total de recargos hasta el día de hoy:

M U A S	CONCEPTO	IMPORTE DE OMISIONES ACTUALIZADO		TASA	MONTO DE RECARGOS	L T
b)	Derecho de Trámite Aduanero	\$2,131.20	X	88.20%	\$1,879.71	
	Impuesto al Valor Agregado	\$42,965.36			\$37,895.45	
	Total	\$45,096.56			\$39,775.16	

Multa por omisión al pago del Derecho de Trámite Aduanero

En virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número 18 47 3264 8000463 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 20 de junio de 2018, 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.

DARIM

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

Página 20 de 96



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: CGA0900043/23

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 señalan:

Código Fiscal de la Federación.

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

..."

(Énfasis añadido)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa se multiplica la cantidad omitida de dicho concepto, en **\$1,494.64 (Mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 64/100 M.N.)**, por el porcentaje de **55%**, el cual da como resultado la cantidad de **\$822.05 (Ochocientos veintidós pesos 05/100 M.N.)**

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$1,494.64	55%	\$822.05

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."

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





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Respecto del no retorno de mercancías, la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número 18 47 3264 8000463 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 20 de junio de 2018, se cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción I, sancionada con el artículo 178 fracción IX, 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 aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones establecidas por el artículo 176 de esta Ley:

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

..."

(Énfasis añadido)

Por lo anterior, corresponde la multa en términos del artículo 178, fracción IX, en cantidad de \$130,781.70 (Ciento treinta mil setecientos ochenta y un pesos 70/100 M.N.), equivalente al 70% del valor comercial de las mercancías de \$186,831.00 (Ciento ochenta y seis mil ochocientos treinta y un pesos 00/100 M.N.).

VALOR COMERCIAL	PORCENTAJE MULTA	TOTAL
\$186,831.00	70%	\$130,781.70

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

Se cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción X, sancionada con el artículo 178 fracción IX, 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:

...

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

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

DARM

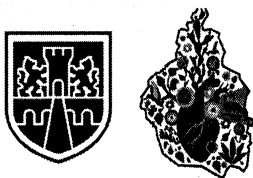
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 22 de 96



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: CGA0900043/23

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 **\$130,781.70 (Ciento treinta mil setecientos ochenta y un pesos 70/100 M.N.)**, equivalente al 70% del valor comercial de las mercancías de **\$186,831.00 (Ciento ochenta y seis mil ochocientos treinta y un pesos 00/100 M.N.)**

VALOR COMERCIAL	PORCENTAJE MULTA	TOTAL
\$186,831.00	70%	\$130,781.70

e) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número **18 47 3264 8000463 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **20 de junio de 2018**, infringió los artículos 1 primero párrafo, fracción IV, 24 primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$16,572.65 (Dieciséis mil quinientos setenta y dos pesos 65/100 M.N.)**, equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de **\$30,132.10 (Treinta mil ciento treinta y dos pesos 10/100 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."

Lo anterior tal y como se detalla de manera aritmética:

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO OMITIDO	PORCENTAJE	TOTAL
\$30,132.10	55%	\$16,572.65

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) En virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", realizó operaciones de comercio exterior en relación al pedimento número **18 47 3264 8000463 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **20 de junio de 2018**, omitiendo el retorno en el plazo establecido, por lo que esta Autoridad detectó que el citado contribuyente incumplió con lo estipulado en los artículos 182, primer párrafo, fracción II, y 183, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera, preceptos legales que señalan, lo siguiente:

"...ARTICULO 182. Cometen las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, quienes:

...

DARM

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

Página 23 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

II. Excedan el plazo concedido para el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente; no se lleve a cabo el retorno al extranjero de las importaciones temporales o el retorno a la franja o región fronteriza en las internaciones temporales de vehículos; transformen las mercancías que debieron conservar en el mismo estado o de cualquier otra forma violen las disposiciones que regulen el régimen aduanero autorizado en cuanto al destino de las mercancías correspondientes y la finalidad específica del régimen..."

"Artículo 183. Se aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, previstas en el artículo 182 de esta Ley:

...

IV. Multa equivalente del 30% al 50% del valor comercial de las mercancías correspondientes, en los demás casos.

Por lo anterior, se impone la multa por el no retorno de los bienes importados temporalmente al ser descubierta por la autoridad, de las mercancías amparadas en el pedimento número **18 47 3264 8000463 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 20 de junio de 2018**, en el tiempo establecido por el artículo 106, primer párrafo, fracción II, inciso a), de la Ley Aduanera, en cantidad de **\$56,049.30 (Cincuenta y seis mil cuarenta y nueve pesos 30/100 M.N.)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 183, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera vigente, a continuación se plasma de manera detallada como es que esta Autoridad obtuvo el monto de la citada multa:

PEDIMENTOS REVISADOS	FECHA DE ENTRADA	VALOR COMERCIAL SEÑALADO EN EL PEDIMENTO DE IMPORTACIÓN	MULTA DEL 30% APLICABLE AL VALOR COMERCIAL
18 47 3264 8000463	20/06/2018	\$186,831.00	\$56,049.30

Ahora bien, respecto de las multas por omisión al pago del Impuesto General de Importación, la multa por concepto de Impuesto al Valor Agregado, y la multa por no retorno de mercancías, todas preceptos de la ley aduanera vigente, respecto del pedimento número **18 47 3264 8000463 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 20 de junio de 2018**, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75 del Código Fiscal de la Federación, que establece lo siguiente:

"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:

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

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

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

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

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

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

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

DARM

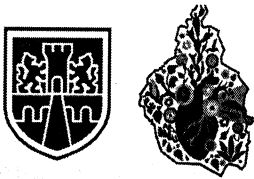
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 24 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOHTITLAN



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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

- c) Que se lleven dos o más sistemas de contabilidad con distinto contenido.
- d) Se lleven dos o más libros sociales similares con distinto contenido.
- e) Que se destruya, ordene o permita la destrucción total o parcial de la contabilidad.
- f) Que se microfilmen o graben en discos ópticos o en cualquier otro medio que autorice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante reglas de carácter general, documentación o información para efectos fiscales sin cumplir con los requisitos que establecen las disposiciones relativas. El agravante procederá sin perjuicio de que los documentos microfilmados o grabados en discos ópticos o en cualquier otro medio de los autorizados, en contravención de las disposiciones fiscales, carezcan de valor probatorio.
- g) Divulgar, hacer uso personal o indebido de la información confidencial proporcionada por terceros independientes que afecte su posición competitiva, a que se refieren los artículos 46, fracción IV y 48, fracción VII de este Código.
- h) Realizar la deducción o acreditamiento, en contravención a lo señalado en los artículos 28, fracción XXXIII de la Ley del Impuesto sobre la Renta o 4o., tercer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

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

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

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

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

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

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

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

Toda vez que en el procedimiento administrativo en materia aduanera que nos ocupa se desprende que no existe reincidencia por parte del contribuyente en las omisiones aquí determinadas, asimismo, no se determinó el uso de documentos falsos, ni la revisión consistió en la presentación de declaraciones, avisos cuando por diferentes contribuciones se deba presentar una misma forma oficial o contabilidad, ni por el incumplimiento a la Ley del Impuesto Sobre la Renta, o la omisión del entero de contribuciones que haya retenido o recaudado, ni se tratada de una conducta continuada, se determina que no se configura alguna de las agravantes a que hace referencia el artículo 75, en sus fracciones I, II, III, IV, y V, del Código Fiscal de la Federación, por lo que es procedente la aplicación del segundo párrafo de la fracción VI, del Código Fiscal de la Federación en vigor, el cual establece que: "cuando por un acto u omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales a las que correspondan varias multas solo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor. Asimismo, cuando por un acto o una omisión se infrinjan diversas disposiciones fiscales que establezcan obligaciones formales y se omita total o parcialmente el pago de contribuciones, a las que correspondan





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

varias multas, sólo se aplicará la que corresponda a la infracción cuya multa sea mayor"; y con soporte en la tesis de jurisprudencia número VII-P-1As-244, emitida por el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa (misma que refiere el contenido del párrafo citado, pero que antes de la reforma de 2021, se encontraba legislado en la fracción V), en consecuencia se impone la **Multa en términos del artículo 178, primer párrafo, fracción IX con relación al artículo 176, fracción X de la Ley Aduanera**, por ser la más alta.

A) IMPOSIBILIDAD MATERIAL.

Ahora bien, derivado de que la mercancía importada, no puede presentarse por la contribuyente ante esta autoridad, se considera que las mismos deben pasar a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con lo establecido en el Artículo 183 A, fracción VII y último párrafo, del mismo ordenamiento legal, el cual cita lo siguiente:

"ARTÍCULO 183-A. Las mercancías pasarán a ser propiedad del Fisco Federal, sin perjuicio de las demás sanciones aplicables, en los siguientes casos:

(...)

VII. En el supuesto a que se refiere el artículo 183, fracción III de esta Ley.

(...)

Cuando existiere imposibilidad material para que las mercancías pasen a propiedad del Fisco Federal, el infractor deberá pagar el importe de su valor comercial en el territorio nacional al momento de la aplicación de las sanciones que correspondan..."

Por lo anterior, de conformidad con el artículo 183-A, fracción VII, último párrafo, de la Ley Aduanera, y toda vez que existe la imposibilidad material para que la mercancía pase a propiedad del fisco federal, la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, se encuentra obligada a apagar el importe del valor comercial de las mercancías consignadas el pedimento número **18 47 3264 8000463 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **20 de junio de 2018**, el cual asciende a la cantidad **\$186,831.00 (Ciento ochenta y seis mil ochocientos treinta y un pesos 00/100 M.N.)**

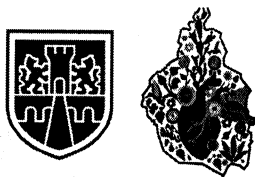
b) Por lo que hace al pedimento de importación temporal número **18 47 3264 80006260 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **01 de diciembre de 2018**, se tiene lo siguiente:

En tal virtud, el valor en aduana de las mercancías importadas temporalmente a través del pedimento de importación temporal número **18 47 3264 80006260 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **01 de diciembre de 2018**; Toda vez que a la fecha de emisión de la presente resolución la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, no ha presentado los pedimentos que acrediten la importación definitiva que compruebe la regularización de los bienes importados temporalmente, asciende a la cantidad de **\$565,197.00 (Quinientos sesenta y cinco mil ciento noventa y siete 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, Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Impuesto General de Importación

Existe omisión de Impuesto General de Importación del 15% y del 7% respecto a la fracciones arancelarias consignadas en el pedimento número **18 47 3264 80006260 clave BA (Importación Temporal de Bienes para**





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: CGA0900043/23

Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 01 de diciembre de 2018, 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 Ley Aduanera vigente, 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.

"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 señalada, tomamos el Valor en Aduana de la totalidad de las mercancías del pedimento número **18 47 3264 80006260 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 01 de diciembre de 2018, equivalente a \$565,197.00 (Quinientos sesenta y cinco mil ciento noventa y siete pesos 00/100 M.N.), y la multiplicamos por las tasas del 15% y 7% respectivamente, señaladas en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de \$79,198.35 (Setenta y nueve mil ciento noventa y ocho pesos 35/100 M.N.); tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:**

Valor en Aduana		Tasa		Impuesto General de Importación omitido
18 47 3264 80006260	\$495,432.00	X	15%	\$74,314.80
18 47 3264 80006260	\$69,765.00	X	7%	\$4,883.35
TOTAL				\$79,198.35





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Total de Impuesto General de Importación: **\$79,198.35 (Setenta y nueve mil ciento noventa y ocho pesos 35/100 M.N.).**

b) Derecho de Trámite Aduanero

Ley Federal de Derechos.

Esta autoridad determina que la contribuyente "**STAI & DPM, S.A. DE C.V.**", 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.

"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:

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

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

Por lo que su importe se obtiene de multiplicar el **Valor en Aduana** de la mercancía en cantidad **\$565,197.00 (Quinientos sesenta y cinco mil ciento noventa y siete pesos 00/100 M.N.)**, por el porcentaje correspondiente a **.008** por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$4,521.57 (Cuatro mil quinientos veintiún pesos 64/100 M.N.)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable		Porcentaje (D.T.A.)	Omisión de Trámite Aduanero
V.A.	\$565,197.00	.008	\$4,521.57

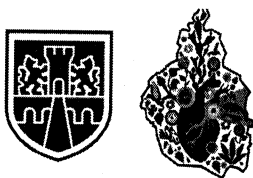
Total, de Derecho de Trámite Aduanero: **\$4,521.57 (Cuatro mil quinientos veintiún pesos 64/100 M.N.)**

c) Impuesto al Valor Agregado

Esta autoridad determina que la contribuyente "**STAI & DPM, S.A. DE C.V.**", omitió el pago del Impuesto al Valor Agregado, por lo que su importe se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de la mercancía, más la cantidad resultante del Derecho de Trámite Aduanero, lo cual es la base gravable del Impuesto al Valor Agregado, mismo que se multiplica por 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 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, que a letra señala:

"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:





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: CGA0900043/23

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 de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación..."

Dicho de otra forma, para el cálculo de este Impuesto, se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de las mercancía en cantidad de **\$565,197.00 (Quinientos sesenta y cinco mil ciento noventa y siete pesos 00/100 M.N.)**, más el **Derecho de Trámite Aduanero** en cantidad de **\$4,521.57 (Cuatro mil quinientos veintiún pesos 64/100 M.N.)**, mas el **Impuesto General de Importación** en cantidad de: **\$79,198.35 (Setenta y nueve mil ciento noventa y ocho pesos 35/100 M.N.)**, resultando el importe total de **\$648,916.92 (Seiscientos cuarenta y ocho mil novecientos dieciséis pesos 92/100 M.N.)**, y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del **Impuesto al Valor Agregado**, resultando el importe de **\$103,826.70 (Ciento tres mil ochocientos veintiséis pesos 70/100 M.N.)**, cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

Base Gravable		Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
V.A.	\$565,197.00		
I.G.I	\$79,198.35	16%	\$103,826.70
D.T.A	\$4,521.57		

Total, de impuesto al valor agregado: **\$103,826.70 (Ciento tres mil ochocientos veintiséis pesos 70/100 M.N.)**.

En dicho sentido, por las mercancías de origen y procedencia extranjera importados temporalmente al amparo del pedimento número **18 47 3264 80006260 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **01 de diciembre de 2018**, con un valor en aduana en cantidad de **\$565,197.00 (Quinientos sesenta y cinco mil ciento noventa y siete pesos 00/100 M.N.)**, se generaron las siguientes contribuciones:

CONTRIBUCIÓN	DEBIÓ PAGAR
Derecho de Trámite Aduanero	\$4,521.57
Impuesto al Valor Agregado	\$103,826.70
Impuesto General de Importación	\$79,198.35
Total, de Impuestos Omitidos	\$187,546.62

Con base en el cuadro de contribuciones históricas omitidas, se procede como sigue:

ACTUALIZACIÓN DE CONTRIBUCIONES

En virtud de que la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, no retornó las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número **18 47 3264 80006260 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **01 de diciembre de 2018**, y por lo tanto no acreditó el pago del Derecho de Trámite Aduanero, ni el pago del Impuesto al Valor Agregado, 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 1 de la Ley

DAR M

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

Página 29 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Aduanera en vigor, se procede a actualizar el monto de las referidas contribuciones, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, por el período transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en que se internaron las mercancías importadas temporalmente de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, fracción IV, inciso a) de la Ley Aduanera vigente y 5-A, último párrafo, y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de 1.3851, 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 período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de noviembre de 2025, expresado con base "quincenal con base en la segunda quincena de julio de 2018", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha quincenal con base en la segunda quincena de julio de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 102.303, correspondiente al mes de noviembre de 2018 (Nota: mes inmediato anterior a aquel en que importó temporalmente las mercancías"), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2018, ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía de conformidad con los artículos 59, primer párrafo, fracción III, inciso a), Primero y Décimo Primero Transitorios de la Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geografía Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 16 de abril de 2008, expresado también con la base "segunda quincena de Julio de 2018=100".

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

I.N.P.C.	Octubre 2025	141.708	(D.O.F. 10/11/2025)	=	1.3851
I.N.P.C.	Noviembre 2018	102.303	(D.O.F. 10/12/2018)		

Ahora bien, para obtener la actualización de las cantidades omitidas se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Impuesto General de Importación en cantidad de : \$79,198.35 (Setenta y nueve mil ciento noventa y ocho pesos 35/100 M.N.), por el factor de actualización 1.3851, nos da la cantidad actualizada de \$109,697.63 (Ciento nueve mil seiscientos noventa y siete pesos 63/100 M.N.), por lo que respecta al Derecho de Trámite Aduanero, en cantidad de \$4,521.57 (Cuatro mil quinientos veintiún pesos 64/100 M.N.), por el factor de actualización 1.3851, resultando un monto actualizado por dicho concepto de \$6,262.82 (Seis mil doscientos sesenta y dos pesos 82/100 M.N.), Finalmente, para actualizar el Impuesto al Valor Agregado se multiplica la cantidad omitida de \$103,826.70 (Ciento tres mil ochocientos veintiséis pesos 70/100 M.N.), por el factor de actualización 1.3851, lo que nos da la cantidad actualizada de \$143,810.36 (Ciento cuarenta y tres mil ochocientos diez pesos 36/100 M.N.), a continuación, se reflejan de manera aritmética los cálculos mencionados.

CONCEPTO	CANTIDAD OMITIDA		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	OMISIONES ACTUALIZADAS
Derecho de Trámite Aduanero	\$4,521.57	X	1.3851	\$6,262.82
Impuesto General de Importación	\$79,198.35	X	1.3851	\$109,697.63
Impuesto al Valor Agregado	\$103,826.70	X	1.3851	\$143,810.36
TOTAL		----	-----	\$259,770.81

Total de Contribuciones actualizadas: \$259,770.81 (Doscientos cincuenta y nueve mil setecientos setenta pesos 81/100 M.N.).

DARM

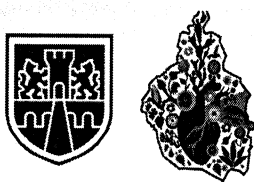
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 30 de 96



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: CGA0900043/23

RECARGOS

Ahora bien, en virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", no importó definitivamente las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento revisado con clave BA, número 18 47 3264 8000626 de fecha de entrada 01 de diciembre de 2018, y por lo tanto no acreditó el pago del Impuesto General de Importación, el Impuesto al Valor Agregado y el 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 88.20%, 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 y segundo párrafos del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación; es decir, el monto de los recargos habrá de calcularse a partir del mes de diciembre de 2018, toda vez que este es el mes en que la mercancía de origen y procedencia extranjera ingreso a territorio nacional y se calcularán hasta el mes de noviembre de 2023, mes en el que se cumplen los cinco años a los que se refiere el segundo párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, que establece que " **Los recargos se causarán hasta por cinco años**", 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 el mes en el que se cumplen los cinco años, para mayor claridad 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."

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

DARM

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

Página 31 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTTLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados, por lo que la tasa se obtiene de la siguiente forma:

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

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

Por lo que, se le hace del conocimiento a la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V." que resulta aplicable en el caso concreto, la fracción I, del referido artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para los ejercicios fiscales de los años **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023** publicadas en el Diario Oficial de la Federación en fechas 15 de noviembre de 2017, 28 de diciembre de 2018, 25 de noviembre de 2019, 25 de noviembre de 2020, 12 de noviembre de 2021 y 14 de noviembre de 2022, respectivamente.

El artículo antes señalado para los años **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023** prevé que los recargos se causarán al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos, mismo que se plasma en una única ocasión con la finalidad de evitar repeticiones innecesarias y que a la letra señalan:

Ley de Ingresos de la Federación

"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.

..."

En tal sentido, se precisa que para calcular la tasa de recargos se tomó en consideración la Ley de Ingresos de la Federación aplicable para los ejercicios **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023**, siendo la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación las siguientes:

Ley de Ingresos de la Federación para los ejercicios 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023 **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
2018	15 de noviembre de 2017
2019	28 de diciembre de 2018
2020	25 de noviembre de 2019
2021	25 de noviembre de 2020
2022	12 de noviembre de 2021
2023	14 de noviembre de 2022

DARM

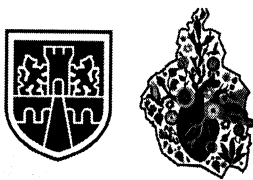
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 32 de 96



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: CGA0900043/23

En ese mismo orden de ideas, se debe precisar que, en el presente caso, resulta aplicable la Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2018, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2019, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2020, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2021, Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022 y la Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023 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 2018	22 de diciembre de 2017
Ejercicio 2019	29 de abril de 2019
Ejercicio 2020	28 de diciembre de 2019
Ejercicio 2021	29 de diciembre de 2020
Ejercicio 2022	30 de diciembre de 2021
Ejercicio 2023	27 de diciembre de 2022

Reglas que a la letra señalan:

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2018

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2018 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2019

"2.1.23. 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 LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2019 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2020

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2020 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2021

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2021 es de 1.47%."

DAFM

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

Página 33 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022

"2.1.21. Para los efectos del artículo 21 del CFF y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2022 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023

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

De las transcripciones anteriores, resulta claro que, en las reglas contenidas en las respectivas Resoluciones Misceláneas Fiscal, establecen 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 para cada 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
diciembre de 2018	15 de noviembre de 2017	22 de diciembre de 2017	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

DARM

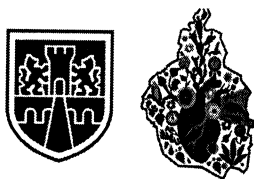
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 34 de 96



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: CGA0900043/23

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACION DE LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACION EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACION	FECHA DE PUBLICACION DE LA RESOLUCION MISCELANEA FISCAL EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACION	TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACION	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTICULO 21 DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCION MISCELANEA FISCAL
enero de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

DARM

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

Página 35 de 96



2025
Año de
La Mujer

70
AÑOS

DE LA FUNDACIÓN DE



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

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
julio de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Julio de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Agosto de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Septiembre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Octubre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Noviembre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Total						88.20%	88.20%

Una vez precisado lo anterior, tenemos que de conformidad con el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, "los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate", esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos; es decir del mes de **diciembre de 2018** hasta el mes de **noviembre de 2023**, mes en el que se cumplen los 5 años a los que se refiere el segundo párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, resultando el porcentaje de **88.20%**, 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 los ejercicios fiscales **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023**.

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el **88.20%** se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de **\$259,770.81 (Doscientos cincuenta y nueve mil setecientos setenta pesos 81/100 M.N.)**, por conceptos del Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos, en el caso concreto, resultando una cantidad de **\$229,117.84**

DARM

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

Página 36 de 96



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: CGA0900043/23

(Doscientos veintinueve mil ciento diecisiete pesos 84/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados contribuciones.

Se ha generado el importe total de recargos hasta el día de hoy:

M U A S	CONCEPTO	IMPORTE DE OMISIONES ACTUALIZADO	X	TASA 88.20%	MONTO DE RECARGOS	L T
	Derecho de Trámite Aduanero	\$6,262.82			\$5,523.80	
	a) Impuesto General de Importación	\$109,697.63			\$96,753.30	
	Impuesto al Valor Agregado	\$143,810.36			\$126,840.74	
	Total	\$259,770.81			\$229,117.84	

Multa por omisión al pago del Derecho de Trámite Aduanero

En virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número 18 47 3264 80006260 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 01 de diciembre de 2018, 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 señalan:

Código Fiscal de la Federación.

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

..."

(Énfasis añadido)





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Ahora bien, para obtener el monto de la multa se multiplica la cantidad omitida de dicho concepto, en **\$4,521.57** (Cuatro mil quinientos veintiún pesos 64/100 M.N.), por el porcentaje de **55%**, el cual da como resultado la cantidad de **\$2,486.86** (Dos mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 86 /100 M.N.)

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$4,521.57	55%	\$2,486.86

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."

b) Multa por omisión al pago del Impuesto General de Importación

En virtud de que no se 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 aplicarán 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.

..."

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en **\$79,198.35** (Setenta y nueve mil ciento noventa y ocho pesos 35/100 M.N.), por el porcentaje de **130%**, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$102,957.85** (Ciento dos mil novecientos cincuenta y siete pesos 85/100 M.N.).

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$79,198.35	130%	\$102,957.85

DARM

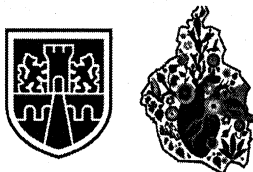
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 38 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOCHTITLAN



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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

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."*

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

Se cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción X, sancionada con el artículo 178 fracción IX, 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:

*...
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:

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 \$395,637.90 (Trescientos noventa y cinco mil seiscientos treinta y siete pesos 90/100 M.N.), equivalente al 70% del valor comercial de las mercancías de \$565,197.00 (Quinientos sesenta y cinco mil ciento noventa y siete pesos 00/100 M.N.).

VALOR COMERCIAL	PORCENTAJE MULTA	TOTAL
\$565,197.00	70%	\$395,637.90

e) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número 18 47 3264 80006260 clave BA

DARM

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

Página 39 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

(Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 01 de diciembre de 2018, infringió los artículos 1 primero párrafo, fracción IV, 24 primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$57,104.68 (Cincuenta y siete mil ciento cuatro pesos 68/100 M.N.)**, equivalente al **55%** del impuesto dejado de cubrir en cantidad de **\$103,826.70 (Ciento tres mil ochocientos veintiséis pesos 70/100 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."

Lo anterior tal y como se detalla de manera aritmética:

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO OMITIDO	PORCENTAJE	TOTAL
\$103,826.70	55%	\$57,104.68

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) En virtud de que la contribuyente "**STAI & DPM, S.A. DE C.V.**", realizó operaciones de comercio exterior en relación al pedimento número **18 47 3264 80006260 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada 01 de diciembre de 2018, omitiendo el retorno en el plazo establecido, por lo que esta Autoridad detectó que el citado contribuyente incumplió con lo estipulado en los artículos 182, primer párrafo, fracción II, y 183, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera, preceptos legales que señalan, lo siguiente:

"...ARTICULO 182. Cometen las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, quienes:

...

II. Excedan el plazo concedido para el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente; no se lleve a cabo el retorno al extranjero de las importaciones temporales o el retorno a la franja o región fronteriza en las internaciones temporales de vehículos; transformen las mercancías que debieron conservar en el mismo estado o de cualquier otra forma violen las disposiciones que regulen el régimen aduanero autorizado en cuanto al destino de las mercancías correspondientes y la finalidad específica del régimen..."

"Artículo 183. Se aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, previstas en el artículo 182 de esta Ley:

...

IV. Multa equivalente del 30% al 50% del valor comercial de las mercancías correspondientes, en los demás casos.

Por lo anterior, se impone la multa por el no retorno de los bienes importados temporalmente al ser descubierta por la autoridad, de las mercancías amparadas en el pedimento número **18 47 3264 80006260 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada 01 de diciembre de 2018, en el tiempo establecido por el artículo 106, primer párrafo, fracción II, inciso a), de la Ley Aduanera, en cantidad de **\$169,559.10 (Ciento sesenta y nueve mil quinientos cincuenta y nueve pesos 10/100 M.N.)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 183, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera vigente, a continuación se plasma de manera detallada como es que esta Autoridad obtuvo el monto de la citada multa:

DARM

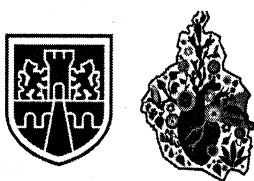
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 40 de 96



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: CGA0900043/23

PEDIMENTOS REVISADOS	FECHA DE ENTRADA	VALOR COMERCIAL SEÑALADO EN EL PEDIMENTO DE IMPORTACIÓN	MULTA DEL 30% APLICABLE AL VALOR COMERCIAL
18 47 3264 80006260	01/12/2018	\$565,197.00	\$169,559.10

Ahora bien, respecto de las multas por omisión al pago del Impuesto General de Importación, la multa por concepto de Impuesto al Valor Agregado, y la multa por no retorno de mercancías, todas preceptos de la ley aduanera vigente, respecto del pedimento número **18 47 3264 80006260 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **01 de diciembre de 2018**, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75 del Código Fiscal de la Federación, que establece lo siguiente:

"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:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



**CIUDAD DE MÉXICO**

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

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

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

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

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

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

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

B) IMPOSIBILIDAD MATERIAL.

Ahora bien, derivado de que la mercancía importada, no puede presentarse por la contribuyente ante esta autoridad, se considera que las mismos deben pasar a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con lo establecido en el Artículo 183 A, fracción VII y último párrafo, del mismo ordenamiento legal, el cual cita lo siguiente:

"ARTÍCULO 183-A. Las mercancías pasarán a ser propiedad del Fisco Federal, sin perjuicio de las demás sanciones aplicables, en los siguientes casos:

(...)

VII. En el supuesto a que se refiere el artículo 183, fracción III de esta Ley.

DARM

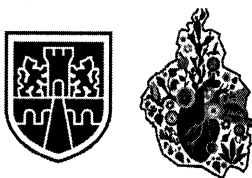
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 42 de 96



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: CGA0900043/23

(...)

Quando existiere imposibilidad material para que las mercancías pasen a propiedad del Fisco Federal, el infractor deberá pagar el importe de su valor comercial en el territorio nacional al momento de la aplicación de las sanciones que correspondan...

Por lo anterior, de conformidad con el artículo 183-A, fracción VII, último párrafo, de la Ley Aduanera, y toda vez que existe la imposibilidad material para que la mercancía pase a propiedad del fisco federal, la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, se encuentra obligada a apagar el importe del valor comercial de las mercancías consignadas al pedimento número **18 47 3264 80006260 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **01 de diciembre de 2018**, el cual asciende a la cantidad **\$565,197.00 (Quinientos sesenta y cinco mil ciento noventa y siete pesos 00/100 M.N.)**

c) Por lo que hace al pedimento de importación temporal número **18 47 3264 8000642 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **04 de diciembre de 2018**, se tiene lo siguiente:

En tal virtud, el valor en aduana de las mercancías importadas temporalmente a través del pedimento de importación temporal número **18 47 3264 8000642 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **04 de diciembre de 2018**; Toda vez que a la fecha de emisión de la presente resolución la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, no ha presentado los pedimentos que acrediten la importación definitiva que compruebe la regularización de los bienes importados temporalmente, asciende a la cantidad de **\$151,574.00 (Ciento cincuenta y un mil quinientos setenta y cuatro 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, Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Impuesto General de Importación

Existe omisión de Impuesto General de Importación del **7%** respecto a la fracciones arancelarias consignadas en el pedimento número **18 47 3264 8000642 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **04 de diciembre de 2018**, 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 Ley Aduanera vigente, 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."

DAR

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

Página 43 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación.

"Artículo 10.- 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 señalada, tomamos el Valor en Aduana de la totalidad de las mercancías del pedimento número **18 47 3264 8000642** clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada **04 de diciembre de 2018**, equivalente a **\$151,574.00** (Ciento cincuenta y un mil quinientos setenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), y la multiplicamos por la tasa del **7%**, señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de **\$10,610.18** (Diez mil seiscientos diez pesos 35/100 M.N.); tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

Valor en Aduana		Tasa		Impuesto General de Importación omitido
18 47 3264 80006260	\$151,574.00	X	7%	\$10,610.18
TOTAL				\$10,610.18

Total de Impuesto General de Importación: **\$10,610.18** (Diez mil seiscientos diez pesos 35/100 M.N.).

b) Derecho de Trámite Aduanero

Ley Federal de Derechos.

Esta autoridad determina que la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, 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.

"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:

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

II. Del 1.76 al millar sobre el valor que tengan los bienes, tratándose de la importación temporal de bienes de activo fijo que efectúen las maquiladoras o las empresas que tengan programas de exportación autorizados por la

DARM

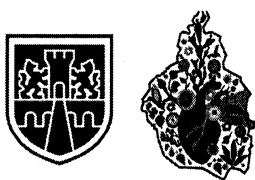
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 44 de 96



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: CGA0900043/23

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 **\$151,574.00 (Ciento cincuenta y un mil quinientos setenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**, por el porcentaje correspondiente a **.008** por concepto de **Derecho de Trámite Aduanero**, resultando la cantidad de **\$1,212.59 (Mil doscientos doce pesos 59/100 M.N.)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable		Porcentaje (D.T.A.)	Omisión de Trámite Aduanero
V.A.	\$151,574.00	.008	\$1,212.59

Total, de Derecho de Trámite Aduanero: **\$1,212.59 (Mil doscientos doce pesos 59/100 M.N.)**

c) Impuesto al Valor Agregado

Esta autoridad determina que la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, omitió el pago del Impuesto al Valor Agregado, por lo que su importe se obtiene de aplicar al **Valor en Aduana** de la mercancía, más la cantidad resultante del **Derecho de Trámite Aduanero**, lo cual es la base gravable del Impuesto al Valor Agregado, mismo que se multiplica por 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 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, que a letra señala:

"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 de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación..."

Dicho de otra forma, para el cálculo de este Impuesto, se obtiene de aplicar al **Valor en Aduana** de las mercancía en cantidad de **\$151,574.00 (Ciento cincuenta y un mil quinientos setenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**, más el **Derecho de Trámite Aduanero** en cantidad de **\$1,212.59 (Mil doscientos doce pesos 59/100 M.N.)**, más el **Impuesto General de Importación** en cantidad de: **\$10,610.18 (Diez mil seiscientos diez pesos 35/100 M.N.)**, resultando el importe total de **\$163,396.77 (Ciento sesenta y tres mil trescientos noventa y seis pesos 77/100 M.N.)**, y a dicha cantidad se le aplica la tasa del **16%** por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de **\$26,143.48 (Veintiséis mil ciento cuarenta y tres pesos 70/100 M.N.)**, cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Base Gravable		Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
V.A.			
V.A.	\$151,574.00	\$163,396.77	16%
I.G.I	\$10,610.18		
D.T.A	\$1,212.59		
			\$26,143.48

Total, de impuesto al valor agregado: \$26,143.48 (Veintiséis mil ciento cuarenta y tres pesos 70/100 M.N.).

En dicho sentido, por las mercancías de origen y procedencia extranjera importados temporalmente al amparo del pedimento número 18 47 3264 8000642 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 04 de diciembre de 2018, con un valor en aduana en cantidad de \$151,574.00 (Ciento cincuenta y un mil quinientos setenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), se generaron las siguientes contribuciones:

CONTRIBUCIÓN	DEBIÓ PAGAR
Derecho de Trámite Aduanero	\$1,212.59
Impuesto al Valor Agregado	\$26,143.48
Impuesto General de Importación	\$10,610.18
Total, de Impuestos Omitidos	\$37,966.25

Con base en el cuadro de contribuciones históricas omitidas, se procede como sigue:

ACTUALIZACIÓN DE CONTRIBUCIONES

En virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", no retornó las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número 18 47 3264 8000642 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 04 de diciembre de 2018, y por lo tanto no acreditó el pago del Derecho de Trámite Aduanero, ni el pago del Impuesto al Valor Agregado, 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 1 de la Ley Aduanera en vigor, se procede a actualizar el monto de las referidas contribuciones, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, por el período transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en que se internaron las mercancías importadas temporalmente de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, fracción IV, inciso a) de la Ley Aduanera vigente y 5-A, último párrafo, y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de 1.3851, 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 período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de noviembre de 2025, expresado con base "quincenal con base en la segunda quincena de julio de 2018", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha quincenal con base en la segunda quincena de julio de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 102.303, correspondiente al mes de noviembre de 2018 (Nota: mes inmediato anterior a aquel en que importó temporalmente las mercancías), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2018, 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

DARM

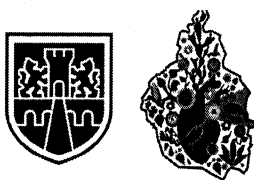
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 46 de 96



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: CGA0900043/23

I.N.P.C.	Octubre 2025	141.708	(D.O.F. 10/11/2025)	=	1.3851
I.N.P.C.	Noviembre 2018	102.303	(D.O.F. 10/12/2018)		

Ahora bien, para obtener la actualización de las cantidades omitidas se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Impuesto General de Importación en cantidad de : **\$10,610.18 (Diez mil seiscientos diez pesos 35/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.3851**, nos da la cantidad actualizada de **\$14,696.16 (Catorce mil seiscientos noventa y seis pesos 16/100 M.N.)**, por lo que respecta al **Derecho de Trámite Aduanero**, en cantidad de **\$1,212.59 (Mil doscientos doce pesos 59/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.3851**, resultando un monto actualizado por dicho concepto de **\$1,679.55 (Mil seiscientos setenta y nueve pesos 55/100 M.N.)**, Finalmente, para actualizar el **Impuesto al Valor Agregado** se multiplica la cantidad omitida de **\$26,143.48 (Veintiséis mil ciento cuarenta y tres pesos 70/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.3851**, lo que nos da la cantidad actualizada de **\$36,211.33 (treinta y seis mil doscientos once pesos 33/100 M.N.)**, a continuación, se reflejan de manera aritmética los cálculos mencionados.

CONCEPTO	CANTIDAD OMITIDA		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	OMISIONES ACTUALIZADAS
Derecho de Trámite Aduanero	\$1,212.59	X	1.3851	\$1,679.55
Impuesto General de Importación	\$10,610.18	X	1.3851	\$14,696.16
Impuesto al Valor Agregado	\$26,143.48	X	1.3851	\$36,211.33
TOTAL	\$37,966.25	----	-----	\$52,587.04

Total de Contribuciones actualizadas: **\$52,587.04 (Cincuenta y dos mil quinientos ochenta y siete pesos 04/100 M.N.)**.

RECARGOS

Ahora bien, en virtud de que la contribuyente "**STAI & DPM, S.A. DE C.V.**", no importó definitivamente las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento revisado con clave **BA**, número **18 47 3264 8000642** clave **BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **04 de diciembre de 2018**, y por lo tanto no acreditó el pago del Impuesto General de Importación, el Impuesto al Valor Agregado y el 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 **88.20%**, 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 y segundo párrafos del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación; es decir, el monto de los recargos habrá de calcularse a partir del mes de **diciembre de 2018**, toda vez que este es el mes en que la mercancía de origen y procedencia extranjera ingreso a territorio nacional y se calcularán hasta el mes de **noviembre de 2023**, mes en el que se cumplen los cinco años a los que se refiere el segundo párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, que establece que "**Los recargos se causarán hasta por cinco años**", esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos desde la fecha en que





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

debió efectuar el pago de las contribuciones de que se trata, hasta el mes en el que se cumplen los cinco años, para mayor claridad 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."

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

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

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

Por lo que, se le hace del conocimiento a la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."** que resulta aplicable en el caso concreto, la fracción I, del referido artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para los ejercicios fiscales de los años **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023** publicadas en el Diario Oficial de la Federación en fechas 15 de noviembre de 2017, 28 de diciembre de 2018, 25 de noviembre de 2019, 25 de noviembre de 2020, 12 de noviembre de 2021 y 14 de noviembre de 2022, respectivamente.

DARM

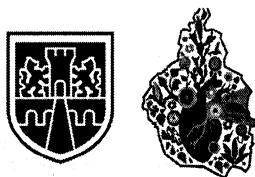
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 48 de 96



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: CGA0900043/23

El artículo antes señalado para los años **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023** prevé que los recargos se causarán al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos, mismo que se plasma en una única ocasión con la finalidad de evitar repeticiones innecesarias y que a la letra señalan:

Ley de Ingresos de la Federación

"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.

...

En tal sentido, se precisa que para calcular la tasa de recargos se tomó en consideración la Ley de Ingresos de la Federación aplicable para los ejercicios **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023**, siendo la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación las siguientes:

Ley de Ingresos de la Federación para los ejercicios 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023
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
2018	15 de noviembre de 2017
2019	28 de diciembre de 2018
2020	25 de noviembre de 2019
2021	25 de noviembre de 2020
2022	12 de noviembre de 2021
2023	14 de noviembre de 2022

En ese mismo orden de ideas, se debe precisar que, en el presente caso, resulta aplicable la Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2018, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2019, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2020, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2021, Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022 y la Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023 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 2018	22 de diciembre de 2017
Ejercicio 2019	29 de abril de 2019
Ejercicio 2020	28 de diciembre de 2019
Ejercicio 2021	29 de diciembre de 2020
Ejercicio 2022	30 de diciembre de 2021
Ejercicio 2023	27 de diciembre de 2022





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Reglas que a la letra señalan:

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2018

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2018 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2019

"2.1.23. 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 LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2019 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2020

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2020 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2021

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2021 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022

"2.1.21. Para los efectos del artículo 21 del CFF y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2022 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023

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

De las transcripciones anteriores, resulta claro que, en las reglas contenidas en las respectivas Resoluciones Misceláneas Fiscal, establecen 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 para cada ejercicio fiscal correspondiente es de 1.47%, misma que habrá de aplicarse en el presente caso.

DARM

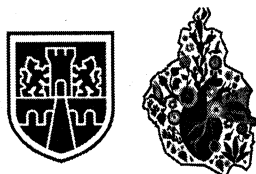
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 50 de 96



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: CGA0900043/23

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 ARTICULO 21 DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
diciembre de 2018	15 de noviembre de 2017	22 de diciembre de 2017	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

DARIM

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

Página 51 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTILAN



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: CGA0900043/23

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
marzo de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Julio de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Agosto de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

DARM

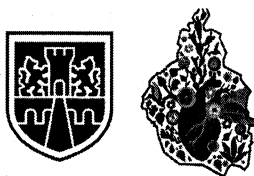
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 52 de 96



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: CGA0900043/23

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 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Octubre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Noviembre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Total						88.20%	88.20%

Una vez precisado lo anterior, tenemos que de conformidad con el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, "los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate", esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos; es decir del mes de **diciembre de 2018** hasta el mes de **noviembre de 2023**, mes en el que se cumplen los 5 años a los que se refiere el segundo párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, resultando el porcentaje de **88.20%**, 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 los ejercicios fiscales **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023**.

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el **88.20%** se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de **\$52,587.04 (Cincuenta y dos mil quinientos ochenta y siete pesos 04/100 M.N.)**, por conceptos del Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos, en el caso concreto, resultando una cantidad de **\$46,381.76 (Cuarenta y seis mil trescientos ochenta y un pesos 76/100 M.N.)**, por concepto de recargos generados por los citados contribuciones.

Se ha generado el importe total de recargos hasta el día de hoy:

CONCEPTO	IMPORTE DE OMISIONES ACTUALIZADO		TASA	MONTO DE RECARGOS
Derecho de Trámite Aduanero	\$1,679.55	X	88.20%	\$1,481.36
Impuesto General de Importación	\$14,696.16			\$12,962.01
Impuesto al Valor Agregado	\$36,211.33			\$31,938.39
Total	\$52,587.04			\$46,381.76

MULTAS

a) Multa por omisión al pago del Derecho de Trámite Aduanero

DARMI

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

Página 53 de 96



2025
Año de
La Mujer

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

En virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número 18 47 3264 8000642 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 04 de diciembre de 2018, 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 señalan:

Código Fiscal de la Federación.

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

..."

(Énfasis añadido)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa se multiplica la cantidad omitida de dicho concepto, en \$1,212.59 (Mil doscientos doce pesos 59/100 M.N.), por el porcentaje de 55%, el cual da como resultado la cantidad de \$666.92. (Seiscientos sesenta y seis pesos 92/100 M.N.)

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$1,212.59	55%	\$666.92

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:

DARM

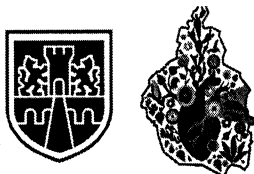
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 54 de 96



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: CGA0900043/23

- 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 General de Importación

En virtud de que no se 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 aplicarán 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.

..."

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en **\$10,610.18 (Diez mil seiscientos diez pesos 18/100 M.N.)**, por el porcentaje de **130%**, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$13,793.23 (Trece mil setecientos noventa y tres pesos 23/100 M.N.)**.

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$10,610.18	130%	\$13,793.23

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."

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

DARF

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

Página 55 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70 AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Se cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción X, sancionada con el artículo 178 fracción IX, 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:

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:

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 **\$106,101.80 (Ciento seis mil ciento un pesos 80/100 M.N.)**, equivalente al 70% del valor comercial de las mercancías de **\$151,574.00 (Ciento cincuenta y un mil quinientos setenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**.

VALOR COMERCIAL	PORCENTAJE MULTA	TOTAL
\$151,574.00	70%	\$106,101.80

e) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número **18 47 3264 8000642 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **04 de diciembre de 2018**, infringió los artículos 1 primero párrafo, fracción IV, 24 primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$14,378.91 (Catorce mil trescientos setenta y ocho pesos 91/100 M.N.)**, equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de **\$26,143.48 (Veintiséis mil ciento cuarenta y tres pesos 70/100 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."

Lo anterior tal y como se detalla de manera aritmética:

DARMI

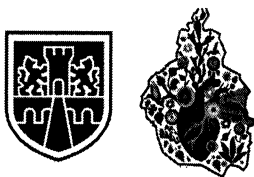
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 56 de 96



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: CGA0900043/23

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO OMITIDO	PORCENTAJE	TOTAL
\$26,143.48	55%	\$14,378.91

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) En virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", realizó operaciones de comercio exterior en relación al pedimento número **18 47 3264 8000642 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 04 de diciembre de 2018**, omitiendo el retorno en el plazo establecido, por lo que esta Autoridad detectó que el citado contribuyente incumplió con lo estipulado en los artículos 182, primer párrafo, fracción II, y 183, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera, preceptos legales que señalan, lo siguiente:

"...ARTICULO 182. Cometen las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, quienes:

...

II. Excedan el plazo concedido para el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente; no se lleve a cabo el retorno al extranjero de las importaciones temporales o el retorno a la franja o región fronteriza en las internaciones temporales de vehículos; transformen las mercancías que debieron conservar en el mismo estado o de cualquier otra forma violen las disposiciones que regulen el régimen aduanero autorizado en cuanto al destino de las mercancías correspondientes y la finalidad específica del régimen..."

"Artículo 183. Se aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, previstas en el artículo 182 de esta Ley:

...

IV. Multa equivalente del 30% al 50% del valor comercial de las mercancías correspondientes, en los demás casos.

Por lo anterior, se impone la multa por el no retorno de los bienes importados temporalmente al ser descubierta por la autoridad, de las mercancías amparadas en el pedimento número **18 47 3264 8000642 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 04 de diciembre de 2018**, en el tiempo establecido por el artículo 106, primer párrafo, fracción II, inciso a), de la Ley Aduanera, en cantidad de **\$45,472.20 (Cuarenta y cinco mil cuatrocientos setenta y dos pesos 20/100 M.N.)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 183, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera vigente, a continuación se plasma de manera detallada como es que esta Autoridad obtuvo el monto de la citada multa:

PEDIMENTOS REVISADOS	FECHA DE ENTRADA	VALOR COMERCIAL SEÑALADO EN EL PEDIMENTO DE IMPORTACIÓN	MULTA DEL 30% APLICABLE AL VALOR COMERCIAL
18 47 3264 8000642	04/12/2018	\$151,574.00	\$45,472.20

Ahora bien, respecto de las multas por omisión al pago del Impuesto General de Importación, la multa por concepto de Impuesto al Valor Agregado, y la multa por no retorno de mercancías, todas preceptos de la ley aduanera vigente, respecto del pedimento número **18 47 3264 8000642 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 04 de diciembre de 2018**, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75 del Código Fiscal de la Federación, que establece lo siguiente:

DARIM

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

Página 57 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

"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:

I. Se considerará como agravante el hecho de que el infractor sea reincidente. Se da la reincidencia cuando:
a) Tratándose de infracciones que tengan como consecuencia la omisión en el pago de contribuciones, incluyendo las retenidas o recaudadas, la segunda o posteriores veces que se sancione al infractor por la comisión de una infracción que tenga esa consecuencia.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

DARM

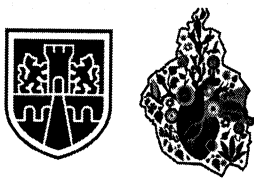
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel: 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 58 de 96



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: CGA0900043/23

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

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

C) IMPOSIBILIDAD MATERIAL.

Ahora bien, derivado de que la mercancía importada, no puede presentarse por la contribuyente ante esta autoridad, se considera que las mismos deben pasar a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con lo establecido en el Artículo 183 A, fracción VII y último párrafo, del mismo ordenamiento legal, el cual cita lo siguiente:

"ARTÍCULO 183-A. Las mercancías pasarán a ser propiedad del Fisco Federal, sin perjuicio de las demás sanciones aplicables, en los siguientes casos:

(...)

VII. En el supuesto a que se refiere el artículo 183, fracción III de esta Ley.
(...)

Cuando existiere imposibilidad material para que las mercancías pasen a propiedad del Fisco Federal, el infractor deberá pagar el importe de su valor comercial en el territorio nacional al momento de la aplicación de las sanciones que correspondan..."

Por lo anterior, de conformidad con el artículo 183-A, fracción VII, último párrafo, de la Ley Aduanera, y toda vez que existe la imposibilidad material para que la mercancía pase a propiedad del fisco federal, la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, se encuentra obligada a apagar el importe del valor comercial de las mercancías consignadas el pedimento número **18 47 3264 8000642 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **04 de diciembre de 2018**, el cual asciende a la cantidad **\$151,574.00 (Ciento cincuenta y un mil quinientos setenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**,

DARMI

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

Página 59 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
Tehuacan



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

d) Por lo que hace al pedimento de importación temporal número **18 47 3264 80004628 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada 09 de octubre de 2018, se tiene lo siguiente

En tal virtud, el valor en aduana de las mercancías importadas temporalmente a través del pedimento de importación temporal número **18 47 3264 80004628 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada 09 de octubre de 2018; Toda vez que a la fecha de emisión de la presente resolución la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, no ha presentado los pedimentos que acrediten la importación definitiva que compruebe la regularización de los bienes importados temporalmente, asciende a la cantidad de **\$4,469,647.00 (Cuatro millones cuatrocientos sesenta y nueve mil seiscientos cuarenta y siete 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, Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Derecho de Trámite Aduanero

Ley Federal de Derechos.

Esta autoridad determina que la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, 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.

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

- I. Del 8 al millar, sobre el valor que tengan los bienes para los efectos del impuesto general de importación, en los casos distintos a los señalados en las siguientes fracciones o cuando se trate de mercancías exentas conforme a la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación o a los Tratados Internacionales.
- II. Del 1.76 al millar sobre el valor que tengan los bienes, tratándose de la importación temporal de bienes de activo fijo que efectúen las maquiladoras o las empresas que tengan programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía o, en su caso, la maquinaria y equipo que se introduzca al territorio nacional para destinarlos al régimen de elaboración, transformación o reparación en recintos fiscalizados."

Por lo que su importe se obtiene de multiplicar el **Valor en Aduana** de la mercancía en cantidad **\$4,469,647.00 (Cuatro millones cuatrocientos sesenta y nueve mil seiscientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.)**, por el porcentaje correspondiente a **.008** por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$35,757.17 (Treinta y cinco mil setecientos cincuenta y siete pesos 17/100 M.N.)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:

Base Gravable		Porcentaje (D.T.A.)	Omisión de Trámite Aduanero
V.A.	\$4,469,647.00	.008	\$35,757.17

DARM

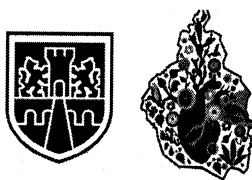
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel: 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 60 de 96



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: CGA0900043/23

Total, de Derecho de Trámite Aduanero: **\$35,757.17 (Treinta y cinco mil setecientos cincuenta y siete pesos 17/100 M.N.)**

b) Impuesto al Valor Agregado

Esta autoridad determina que la contribuyente "**STAI & DPM, S.A. DE C.V.**", omitió el pago del Impuesto al Valor Agregado, por lo que su importe se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de la mercancía, más la cantidad resultante del Derecho de Trámite Aduanero, lo cual es la base gravable del Impuesto al Valor Agregado, mismo que se multiplica por 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 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, que a letra señala:

"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 de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación..."

Dicho de otra forma, para el cálculo de este Impuesto, se obtiene de aplicar al **Valor en Aduana** de las mercancía en cantidad de **\$4,469,647.00 (Cuatro millones cuatrocientos sesenta y nueve mil seiscientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.)**, más el **Derecho de Trámite Aduanero** en cantidad de **\$35,757.17 (Treinta y cinco mil setecientos cincuenta y siete pesos 17/100 M.N.)**, resultando el importe total de **\$4,505,404.17 (Cuatro millones quinientos cinco mil cuatrocientos cuatro pesos 17/100 M.N.)**, y a dicha cantidad se le aplica la tasa del **16%** por concepto del **Impuesto al Valor Agregado**, resultando el importe de **\$720,864.66 (Setecientos veinte mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 66/100 M.N.)**, cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

Base Gravable		Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
V.A.			
	\$4,469,647.00	16%	\$720,864.66
D.T.A.	\$35,757.17		

Total, de impuesto al valor agregado: **\$720,864.66 (Setecientos veinte mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 66/100 M.N.)**

En dicho sentido, por las mercancías de origen y procedencia extranjera importados temporalmente al amparo del pedimento número **18 47 3264 80004628** clave **BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **09 de octubre de 2018**, con un valor en aduana en cantidad de **\$4,469,647.00 (Cuatro millones cuatrocientos sesenta y nueve mil seiscientos cuarenta y siete pesos 00/100 M.N.)**, se generaron las siguientes contribuciones:

DARV

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

Página 61 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS

DE LA FUNDACIÓN DE



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

CONTRIBUCIÓN	DEBIÓ PAGAR
Derecho de Trámite Aduanero	\$35,757.17
Impuesto al Valor Agregado	\$720,864.66
Total, de Impuestos Omitidos	\$756,621.83

Con base en el cuadro de contribuciones históricas omitidas, se procede como sigue:

ACTUALIZACIÓN DE CONTRIBUCIONES

En virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", no retornó las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número 18 47 3264 80004628 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 09 de octubre de 2018, y por lo tanto no acreditó el pago del Derecho de Trámite Aduanero, ni el pago del Impuesto al Valor Agregado, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así disponer el artículo 1 de la Ley Aduanera en vigor, se procede a actualizar el monto de las referidas contribuciones, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, por el período transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en que se internaron las mercancías importadas temporalmente de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, fracción IV, inciso a) de la Ley Aduanera vigente y 5-A, último párrafo, y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de 1.4042, 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 período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de noviembre de 2025, expresado con base "quincenal con base en la segunda quincena de julio de 2018", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha quincenal con base en la segunda quincena de julio de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 100.917, correspondiente al mes de septiembre de 2018 (Nota: mes inmediato anterior a aquel en que importó temporalmente las mercancías"), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de octubre de 2018, ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía de conformidad con los artículos 59, primer párrafo, fracción III, inciso a), Primero y Décimo Primero Transitorios de la Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geografía Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 16 de abril de 2008, expresado también con la base "segunda quincena de Julio de 2018=100".

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

I.N.P.C.	Octubre 2025	141.708	(D.O.F. 10/11/2025)	=	1.4042
I.N.P.C.	Septiembre 2018	100.917	(D.O.F. 10/10/2018)		

Ahora bien, para obtener la actualización de las cantidades omitidas se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Derecho de Trámite Aduanero, en cantidad de \$35,757.17 (Treinta y cinco mil setecientos cincuenta y siete pesos 17/100 M.N.), por el factor de actualización 1.4042, resultando un monto actualizado por dicho concepto de \$50,210.21 (Cincuenta mil doscientos diez pesos 21/100 M.N.), Finalmente, para actualizar el Impuesto al Valor Agregado se multiplica la cantidad omitida de \$720,864.66 (Setecientos veinte mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 66/100 M.N.), por el factor de actualización 1.4042, lo que nos da la cantidad actualizada de \$1,012,238.15 (Un millón doce mil doscientos treinta y ocho pesos 15/100 M.N.), a continuación, se reflejan de manera aritmética los cálculos mencionados.

DARM

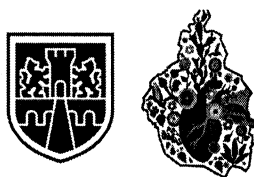
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 62 de 96



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: CGA0900043/23

CONCEPTO	CANTIDAD OMITIDA		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	OMISIONES ACTUALIZADAS
Derecho de Trámite Aduanero	\$35,757.17	X	1.4042	\$50,210.21
Impuesto al Valor Agregado	\$720,864.66	X	1.4042	\$1,012,238.15
TOTAL		---	-----	\$1,062,448.36

RECARGOS

Ahora bien, toda vez que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", no importó definitivamente las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento revisado con clave BA, número 18 24 3264 8004628 de fecha de entrada 09 de octubre de 2018, y por lo tanto no acreditó el pago del Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto al Valor Agregado 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 88.20%, 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 y segundo párrafos del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación; es decir, el monto de los recargos habrá de calcularse a partir del mes de octubre de 2018, toda vez que este es el mes en que la mercancía de origen y procedencia extranjera ingreso a territorio nacional y se calcularán hasta el mes de septiembre de 2023, mes en el que se cumplen los cinco años a los que se refiere el segundo párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, que establece que " Los recargos se causarán hasta por cinco años", 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 el mes en el que se cumplen los cinco años, para mayor claridad 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.





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

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

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

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

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

Por lo que, se le hace del conocimiento a la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V." que resulta aplicable en el caso concreto, la fracción I, del referido artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para los ejercicios fiscales de los años **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023** publicadas en el Diario Oficial de la Federación en fechas 15 de noviembre de 2017, 28 de diciembre de 2018, 25 de noviembre de 2019, 25 de noviembre de 2020, 12 de noviembre de 2021 y 14 de noviembre de 2022, respectivamente.

El artículo antes señalado para los años **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023** prevé que los recargos se causarán al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos, mismo que se plasma en una única ocasión con la finalidad de evitar repeticiones innecesarias y que a la letra señalan:

Ley de Ingresos de la Federación

"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.

..."

En tal sentido, se precisa que para calcular la tasa de recargos se tomó en consideración la Ley de Ingresos de la Federación aplicable para los ejercicios **2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023**, siendo la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación las siguientes:

DARM

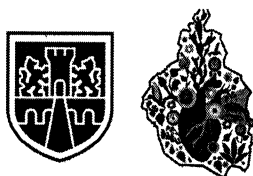
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 64 de 96



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: CGA0900043/23

Ley de Ingresos de la Federación para los ejercicios 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023
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
2018	15 de noviembre de 2017
2019	28 de diciembre de 2018
2020	25 de noviembre de 2019
2021	25 de noviembre de 2020
2022	12 de noviembre de 2021
2023	14 de noviembre de 2022

En ese mismo orden de ideas, se debe precisar que, en el presente caso, resulta aplicable la Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2018, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2019, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2020, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2021, Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022 y la Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023 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 2018	22 de diciembre de 2017
Ejercicio 2019	29 de abril de 2019
Ejercicio 2020	28 de diciembre de 2019
Ejercicio 2021	29 de diciembre de 2020
Ejercicio 2022	30 de diciembre de 2021
Ejercicio 2023	27 de diciembre de 2022

Reglas que a la letra señalan:

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2018

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2018 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2019

"2.1.23. 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,

DAR/M

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

Página 65 de 96



2025
Año de
La Mujer

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

fracción I de la LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2019 es de 1.47%.

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2020

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2020 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2021

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2021 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022

"2.1.21. Para los efectos del artículo 21 del CFF y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2022 es de 1.47%."

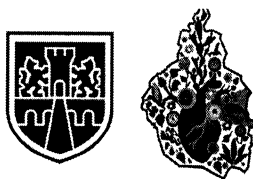
Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023

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

De las transcripciones anteriores, resulta claro que, en las reglas contenidas en las respectivas Resoluciones Misceláneas Fiscal, establecen 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 para cada 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:





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: CGA0900043/23

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 ARTICULO 21 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
octubre de 2018	15 de noviembre de 2017	22 de diciembre de 2017	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2018	15 de noviembre de 2017	22 de diciembre de 2017	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2018	15 de noviembre de 2017	22 de diciembre de 2017	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

DAR M

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

Página 67 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



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: CGA0900043/23

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
noviembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

DARM

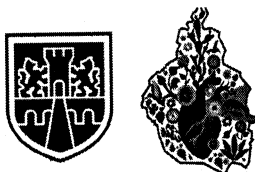
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 68 de 96



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: CGA0900043/23

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
diciembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Julio de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Agosto de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Septiembre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Total						88.20%	88.20%

Una vez precisado lo anterior, tenemos que de conformidad con el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, "los recargos se calcularán aplicando al monto de las contribuciones o de los aprovechamientos actualizados por el periodo a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate", esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos; es decir del mes de **octubre de 2018** hasta el mes de **septiembre de 2023**, mes en el que se cumplen los 5 años a los que se refiere el segundo párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, resultando el porcentaje de **88.20%**, 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 los ejercicios fiscales 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023.

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el **88.20%** se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de **\$1,062,448.36 (Un millón sesenta y dos mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 36/100 M.N.)**, por conceptos del Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos, en el caso concreto, resultando una cantidad de **\$937,079.45 (Novecientos treinta y siete mil setenta y nueve pesos 45/100 M.N.)**, por concepto de recargos generados por los citados contribuciones.

Se ha generado el importe total de recargos hasta el día de hoy:

CONCEPTO	IMPORTE DE OMISIONES ACTUALIZADO	TASA	MONTO DE RECARGOS
----------	----------------------------------	------	-------------------

DARM

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

Página 69 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

M U A S	Derecho de Trámite Aduanero	\$50,210.21	X	88.20%	\$44,285.40	L T
	Impuesto al Valor Agregado	\$1,012,238.15			\$892,794.05	
	Total	\$1,062,448.36			\$937,079.45	

Multa por omisión al pago del Derecho de Trámite Aduanero

En virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número 18 47 3264 80004628 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 09 de octubre de 2018, 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 señalan:

Código Fiscal de la Federación.

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

..."

(Énfasis añadido)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa se multiplica la cantidad omitida de dicho concepto, en **\$35,757.17** (Treinta y cinco mil setecientos cincuenta y siete pesos 17/100 M.N.), por el porcentaje de 55%, el cual da como resultado la cantidad de **\$19,666.44** (Diecinueve mil seiscientos sesenta y seis pesos 44/100 M.N.)

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$35,757.17	55%	\$35,757.17

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.

DARM

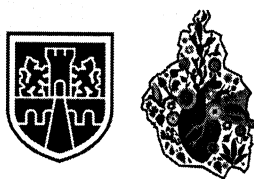
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 70 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTTLAN



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: CGA0900043/23

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."*

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

Respecto del no retorno de mercancías, la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número **18 47 3264 80004628 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 09 de octubre de 2018**, se cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción I, sancionada con el artículo 178 fracción IX, 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 aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones establecidas por el artículo 176 de esta Ley:

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

..."

(Énfasis añadido)

Por lo anterior, corresponde la multa en términos del artículo 178, fracción IX, en cantidad de **\$3,123,382.50 (Tres millones ciento veintitrés mil trescientos ochenta y dos pesos 50/100 M.N.)**, equivalente al 70% del valor comercial de las mercancías de **\$4,461,975.00 (Cuatro millones cuatrocientos sesenta y un mil novecientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**.

VALOR COMERCIAL	PORCENTAJE MULTA	TOTAL
\$4,461,975.00	70%	\$3,123,382.50

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

DARM

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

Página 71 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Se cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción X, sancionada con el artículo 178 fracción IX, 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:

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:

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 **\$3,123,382.50 (Tres millones ciento veintitrés mil trescientos ochenta y dos pesos 50/100 M.N.)**, equivalente al 70% del valor comercial de las mercancías de **\$4,461,975.00 (Cuatro millones cuatrocientos sesenta y un mil novecientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**

VALOR COMERCIAL	PORCENTAJE MULTA	TOTAL
\$4,461,975.00	70%	\$3,123.382.50

e) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número **18 47 3264 80004628 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **09 de octubre de 2018**, infringió los artículos 1 primero párrafo, fracción IV, 24 primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$396,475.56 (Trescientos noventa y seis mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 56/100 M.N.)**, equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de **\$720,864.66 (Setecientos veinte mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 66/100 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."

Lo anterior tal y como se detalla de manera aritmética:

DARM

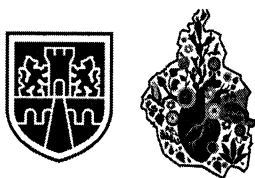
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 72 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLÁN



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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO OMITIDO	PORCENTAJE	TOTAL
\$720,864.66	55%	\$396,475.56

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) En virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", realizó operaciones de comercio exterior en relación al pedimento número **18 47 3264 80004628 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **09 de octubre de 2018**, omitiendo el retorno en el plazo establecido, por lo que esta Autoridad detectó que el citado contribuyente incumplió con lo estipulado en los artículos 182, primer párrafo, fracción II, y 183, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera, preceptos legales que señalan, lo siguiente:

"...ARTICULO 182. Cometen las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, quienes:

...

II. Excedan el plazo concedido para el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente; no se lleve a cabo el retorno al extranjero de las importaciones temporales o el retorno a la franja o región fronteriza en las internaciones temporales de vehículos; transformen las mercancías que debieron conservar en el mismo estado o de cualquier otra forma violen las disposiciones que regulen el régimen aduanero autorizado en cuanto al destino de las mercancías correspondientes y la finalidad específica del régimen..."

"Artículo 183. Se aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, previstas en el artículo 182 de esta Ley:

...

IV. Multa equivalente del 30% al 50% del valor comercial de las mercancías correspondientes, en los demás casos.

Por lo anterior, se impone la multa por el no retorno de los bienes importados temporalmente al ser descubierta por la autoridad, de las mercancías amparadas en el pedimento número **18 47 3264 80004628 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **09 de octubre de 2018**, en el tiempo establecido por el artículo 106, primer párrafo, fracción II, inciso a), de la Ley Aduanera, en cantidad de **\$1,338,592.50 (Un millón trescientos treinta y ocho mil quinientos noventa y dos pesos 50/100 M.N.)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 183, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera vigente, a continuación se plasma de manera detallada como es que esta Autoridad obtuvo el monto de la citada multa:

PEDIMENTOS REVISADOS	FECHA DE ENTRADA	VALOR COMERCIAL SEÑALADO EN EL PEDIMENTO DE IMPORTACIÓN	MULTA DEL 30% APLICABLE AL VALOR COMERCIAL
18 47 3264 80004628	09/10/2018	\$4,461,975.00	\$1,338,592.50

Ahora bien, respecto de las multas por omisión al pago del Impuesto General de Importación, la multa por concepto de Impuesto al Valor Agregado, y la multa por no retorno de mercancías, todas preceptos de la ley aduanera vigente, respecto del pedimento número **18 47 3264 80004628 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **09 de octubre de 2018**, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75 del Código Fiscal de la Federación, que establece lo siguiente:





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

"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:

I. Se considerará como agravante el hecho de que el infractor sea reincidente. Se da la reincidencia cuando:
a) Tratándose de infracciones que tengan como consecuencia la omisión en el pago de contribuciones, incluyendo las retenidas o recaudadas, la segunda o posteriores veces que se sancione al infractor por la comisión de una infracción que tenga esa consecuencia.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

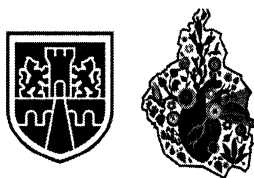
V. Asimismo, se considera agravante que los contribuyentes no den cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 76, fracciones IX y XII, 76-A, 90, penúltimo párrafo, 110, fracción XI, 179, 180, 181 y 182 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

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

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

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





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: CGA0900043/23

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

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

A) IMPOSIBILIDAD MATERIAL.

Ahora bien, derivado de que la mercancía importada, no puede presentarse por la contribuyente ante esta autoridad, se considera que las mismos deben pasar a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con lo establecido en el Artículo 183 A, fracción VII y último párrafo, del mismo ordenamiento legal, el cual cita lo siguiente:

"ARTÍCULO 183-A. Las mercancías pasarán a ser propiedad del Fisco Federal, sin perjuicio de las demás sanciones aplicables, en los siguientes casos:

(...)

VII. En el supuesto a que se refiere el artículo 183, fracción III de esta Ley.
(...)

Cuando existiere imposibilidad material para que las mercancías pasen a propiedad del Fisco Federal, el infractor deberá pagar el importe de su valor comercial en el territorio nacional al momento de la aplicación de las sanciones que correspondan..."

Por lo anterior, de conformidad con el artículo 183-A, fracción VII, último párrafo, de la Ley Aduanera, y toda vez que existe la imposibilidad material para que la mercancía pase a propiedad del fisco federal, la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, se encuentra obligada a apagar el importe del valor comercial de las mercancías consignadas el pedimento número **18 47 3264 90000628 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **09 de octubre de 2018**, el cual asciende a la cantidad **\$4,461,975.00 (Cuatro millones cuatrocientos sesenta y un mil novecientos setenta y cinco pesos 00/100 M.N.)**.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

f) Por lo que hace al pedimento de importación temporal número 19 47 3264 9000062 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 07 de enero de 2019, se tiene lo siguiente:

En tal virtud, el valor en aduana de las mercancías importadas temporalmente a través del pedimento de importación temporal número 19 47 3264 9000062 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 07 de enero de 2019; Toda vez que a la fecha de emisión de la presente resolución la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", no ha presentado los pedimentos que acrediten la importación definitiva que compruebe la regularización de los bienes importados temporalmente, asciende a la cantidad de **\$729,862.00 (Setecientos veintinueve mil ochocientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.)**, de conformidad con los motivos y fundamentos legales que han quedado anteriormente expuestos, por lo que se procede a determinar el importe de las contribuciones que se debieron pagar en la operación de comercio exterior que nos ocupa, siendo éstas el Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Impuesto General de Importación

Existe omisión de Impuesto General de Importación del 15% respecto a la fracciones arancelarias consignadas en el pedimento número 19 47 3264 9000062 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 07 de enero de 2019, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera; 1º de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señalan:

LEY ADUANERA

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

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.

"Artículo 10.- Los Impuestos Generales de Importación y de Exportación se causarán, según corresponda, de conformidad con la siguiente:

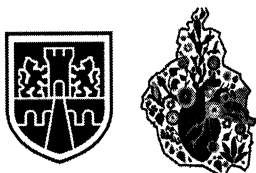
TARIFA

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.





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: CGA0900043/23

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para las mercancías anteriormente señalada, tomamos el Valor en Aduana de la totalidad de las mercancías del pedimento número **19 47 3264 9000062 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **07 de enero de 2019**, equivalente **\$729,862.00 (Setecientos veintinueve mil ochocientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.)**, y la multiplicamos por la tasa del **15%**, señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de **\$109,917.60 (Ciento nueve mil novecientos diecisiete pesos 60/100 M.N.)**; tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

Valor en Aduana		Tasa		Impuesto General de Importación omitido
19 47 3264 9000062	\$729,862.00	X	15%	\$109,917.60
TOTAL				\$109,917.60

Total de Impuesto General de Importación: **\$109,917.60 (Ciento nueve mil novecientos diecisiete pesos 60/100 M.N.)**.

b) Derecho de Trámite Aduanero

Ley Federal de Derechos.

Esta autoridad determina que la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, 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.

"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:

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

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

Por lo que su importe se obtiene de multiplicar el **Valor en Aduana** de la mercancía en cantidad **\$729,862.00 (Setecientos veintinueve mil ochocientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.)**, por el porcentaje correspondiente a **.008** por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de **\$5,838.89 (Cinco mil ochocientos treinta y ocho pesos 89/100 M.N.)**, que debe pagar por tal concepto, tal y como se muestra aritméticamente a continuación:





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Base Gravable		Porcentaje (D.T.A.)	Omisión de Trámite Aduanero
V.A.	\$109,917.60	.008	\$5,838.89

Total, de Derecho de Trámite Aduanero: **\$5,838.89** (Cinco mil ochocientos treinta y ocho pesos 89/100 M.N.)

c) Impuesto al Valor Agregado

Esta autoridad determina que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", omitió el pago del Impuesto al Valor Agregado, por lo que su importe se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de la mercancía, más la cantidad resultante del Derecho de Trámite Aduanero, lo cual es la base gravable del Impuesto al Valor Agregado, mismo que se multiplica por 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 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, que a letra señala:

"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 de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación..."

Dicho de otra forma, para el cálculo de este Impuesto, se obtiene de aplicar al Valor en Aduana de las mercancía en cantidad de **\$729,862.00** (Setecientos veintinueve mil ochocientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.), más el Derecho de Trámite Aduanero en cantidad de **\$5,838.89** (Cinco mil ochocientos treinta y ocho pesos 89/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación en cantidad de: **\$109,917.60** (Ciento nueve mil novecientos diecisiete pesos 60/100 M.N.), resultando el importe total de **\$845,618.49** (Ochocientos cuarenta y cinco mil seiscientos dieciocho pesos 49/100 M.N.), y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de **\$135,298.95** (Ciento treinta y cinco mil doscientos noventa y ocho pesos 95/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

Base Gravable		Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
V.A.	\$729,862.00		
I.G.I	\$109,917.60	16%	\$135,298.95
D.T.A	\$5,838.		

Total, de impuesto al valor agregado: **\$135,298.95** (Ciento treinta y cinco mil doscientos noventa y ocho pesos 95/100 M.N.).

DARM

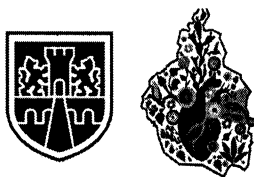
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 78 de 96



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: CGA0900043/23

En dicho sentido, por las mercancías de origen y procedencia extranjera importados temporalmente al amparo del pedimento número 19 47 3264 9000062 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 07 de enero de 2019, con un valor en aduana en cantidad de \$729,862.00 (Setecientos veintinueve mil ochocientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.), se generaron las siguientes contribuciones:

CONTRIBUCIÓN	DEBIÓ PAGAR
Derecho de Trámite Aduanero	\$5,838.89
Impuesto al Valor Agregado	\$135,298.95
Impuesto General de Importación	\$109,917.60
Total, de Impuestos Omitidos	\$251,055.44

Con base en el cuadro de contribuciones históricas omitidas, se procede como sigue:

ACTUALIZACIÓN DE CONTRIBUCIONES

En virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", no retornó las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número 19 47 3264 9000062 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 07 de enero de 2019, y por lo tanto no acreditó el pago del Derecho de Trámite Aduanero, ni el pago del Impuesto al Valor Agregado, con fundamento en el artículo 17-A y 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, aplicado supletoriamente en materia aduanera, por así disponer el artículo 1 de la Ley Aduanera en vigor, se procede a actualizar el monto de las referidas contribuciones, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, por el período transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en que se internaron las mercancías importadas temporalmente de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, fracción IV, inciso a) de la Ley Aduanera vigente y 5-A, último párrafo, y 28, primer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución.

El factor de actualización de 1.3755, 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 período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de noviembre de 2025, expresado con base "quincenal con base en la segunda quincena de julio de 2018", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha quincenal con base en la segunda quincena de julio de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 103.020, correspondiente al mes de diciembre de 2018 (Nota: mes inmediato anterior a aquel en que importó temporalmente las mercancías"), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2019, ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía de conformidad con los artículos 59, primer párrafo, fracción III, inciso a), Primero y Décimo Primero Transitorios de la Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geografía Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 16 de abril de 2008, expresado también con la base "segunda quincena de Julio de 2018=100".

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

I.N.P.C.	Octubre 2025	141.708	(D.O.F. 10/11/2025)	=	1.3755
I.N.P.C.	Diciembre 2018	102.303	(D.O.F. 10/01/2019)		

Ahora bien, para obtener la actualización de las cantidades omitidas se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el Impuesto General de Importación en cantidad de : \$109,917.60 (Ciento nueve mil novecientos diecisiete pesos 60/100 M.N.), por el factor de actualización 1.3755, nos da la cantidad actualizada de \$151,191.65 (Ciento cincuenta y un mil ciento noventa y un pesos 65/100 M.N.), por lo que respecta

DARM

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

Página 79 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

al Derecho de Trámite Aduanero, en cantidad de \$5,838.89 (Cinco mil ochocientos treinta y ocho pesos 89/100 M.N.), por el factor de actualización 1.3755, resultando un monto actualizado por dicho concepto de \$8,031.39 (Ocho mil treinta y un pesos 39/100 M.N.), Finalmente, para actualizar el Impuesto al Valor Agregado se multiplica la cantidad omitida de \$135,298.95 (Ciento treinta y cinco mil doscientos noventa y ocho pesos 95/100 M.N.), por el factor de actualización 1.3755, lo que nos da la cantidad actualizada de \$186,103.70 (Ciento ochenta y seis mil ciento tres pesos 70/100 M.N.), a continuación, se reflejan de manera aritmética los cálculos mencionados.

CONCEPTO	CANTIDAD OMITIDA		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	OMISIONES ACTUALIZADAS
Derecho de Trámite Aduanero	\$5,838.89	X	1.3755	\$8,031.39
Impuesto General de Importación	\$135,298.95	X	1.3755	\$151,191.65
Impuesto al Valor Agregado	\$109,917.60	X	1.3755	\$186,103.70
TOTAL	\$251,055.44	----	-----	\$345,326.74

Total de Contribuciones actualizadas: \$345,326.74 (Trescientos cuarenta y cinco mil trescientos veintiséis pesos 74/100 M.N.).

RECARGOS

Finalmente, en virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", no importó definitivamente las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento revisado con clave BA, número 19 24 3264 9000062 de fecha de entrada 07 de enero de 2019, y por lo tanto no acreditó el pago del Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado 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 88.20%, 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 y segundo párrafos del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación; es decir, el monto de los recargos habrá de calcularse a partir del mes de enero de 2019, toda vez que este es el mes en que la mercancía de origen y procedencia extranjera ingreso a territorio nacional y se calcularán hasta el mes de diciembre de 2023, mes en el que se cumplen los cinco años a los que se refiere el segundo párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, que establece que " **Los recargos se causarán hasta por cinco años**", 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 el mes en el que se cumplen los cinco años, para mayor claridad 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

DARM

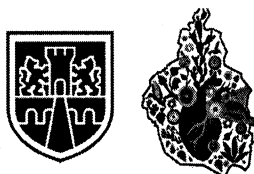
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 80 de 96



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: CGA0900043/23

"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."

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

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

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

Por lo que, se le hace del conocimiento a la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V." que resulta aplicable en el caso concreto, la fracción I, del referido artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación, para los ejercicios fiscales de los años 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023 publicadas en el Diario Oficial de la Federación en fechas 15 de noviembre de 2017, 28 de diciembre de 2018, 25 de noviembre de 2019, 25 de noviembre de 2020, 12 de noviembre de 2021 y 14 de noviembre de 2022, respectivamente.

El artículo antes señalado para los años 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023 prevé que los recargos se causarán al 0.98 por ciento mensual sobre los saldos insolutos, mismo que se plasma en una única ocasión con la finalidad de evitar repeticiones innecesarias y que a la letra señalan:

Ley de Ingresos de la Federación

DARM

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

Página 81 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
BENIGNO ZARAGOZA



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

"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.

..."

En tal sentido, se precisa que para calcular la tasa de recargos se tomó en consideración la Ley de Ingresos de la Federación aplicable para los ejercicios 2019, 2020, 2021, 2022 y 2023, siendo la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Federación las siguientes:

Ley de Ingresos de la Federación para los ejercicios 2018, 2019, 2021, 2022 y 2023
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
2019	28 de diciembre de 2018
2020	25 de noviembre de 2019
2021	25 de noviembre de 2020
2022	12 de noviembre de 2021
2023	14 de noviembre de 2022

En ese mismo orden de ideas, se debe precisar que, en el presente caso, resulta aplicable la Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2019, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2020, Regla 2.1.23 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2021, Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022 y la Regla 2.1.21 de la Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023 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 2018	22 de diciembre de 2017
Ejercicio 2019	29 de abril de 2019
Ejercicio 2020	28 de diciembre de 2019
Ejercicio 2021	29 de diciembre de 2020
Ejercicio 2022	30 de diciembre de 2021
Ejercicio 2023	27 de diciembre de 2022

Reglas que a la letra señalan:

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2018

*"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2018 es de **1.47%.**"*

DARM

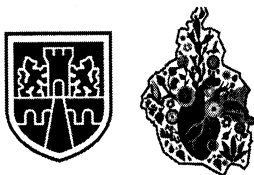
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 82 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENÓCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2019

"2.1.23. 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 LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2019 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2020

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2020 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2021

"2.1.23. Para los efectos de lo dispuesto en el 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 2021 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2022

"2.1.21. Para los efectos del artículo 21 del CFF y con base en la tasa de recargos mensual establecida en el artículo 8, fracción I de la LIF, la tasa mensual de recargos por mora aplicable en el ejercicio fiscal de 2022 es de 1.47%."

Resolución Miscelánea Fiscal para el ejercicio 2023

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

De las transcripciones anteriores, resulta claro que, en las reglas contenidas en las respectivas Resoluciones Misceláneas Fiscal, establecen 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 para cada 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:





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: CGA0900043/23

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACION DE LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACION EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACION	FECHA DE PUBLICACION DE LA RESOLUCION MISCELANEA FISCAL EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACION	TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA LEY DE INGRESOS DE LA FEDERACION	AUMENTO DE PORCENTAJE DE LA TASA DE RECARGOS PREVISTO POR EL ARTICULO 21 DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS PREVISTA POR LA RESOLUCION MISCELANEA FISCAL
enero de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2019	28 de diciembre de 2018	29 de abril de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2020	25 de noviembre de 2019	28 de diciembre de 2019	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

DARM

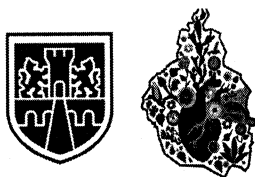
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 84 de 96



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: CGA0900043/23

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 CODIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
julio de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2021	25 de noviembre de 2020	29 de diciembre de 2020	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
agosto de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
septiembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
octubre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
noviembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
diciembre de 2022	12 de noviembre de 2021	30 de diciembre de 2021	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
enero de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
febrero de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
marzo de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
abril de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
mayo de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
junio de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
julio de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Agosto de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Septiembre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Octubre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Noviembre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL
Diciembre de 2023	14 de noviembre de 2022	27 de diciembre de 2022	0.98%	50% DE 0.98% = 0.49	0.98%+0.49%	1.47% MENSUAL	1.47% MENSUAL

DAR

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

Página 85 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTILAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

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 ARTICULO 21 DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN	PORCENTAJE RESULTANTE	TASA DE RECARGOS MENSUAL	TASA DE RECARGOS MENSUAL PREVISTA POR LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL
Total						88.20%	88.20%

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 período a que se refiere este párrafo, la tasa que resulte de sumar las aplicables en cada año para cada uno de los meses transcurridos en el periodo de actualización de la contribución o aprovechamiento de que se trate", esto es, se efectúa la sumatoria de cada uno de los meses transcurridos; es decir del mes de **enero de 2019** hasta el mes de **diciembre de 2023**, mes en el que se cumplen los 5 años a los que se refiere el segundo párrafo del artículo 21 del Código Fiscal de la Federación, resultando el porcentaje de **88.20%**, 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 los ejercicios fiscales **2019, 2020, 2021, 2022 y 2023**.

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el **88.20%** se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de **\$345,326.74 (Trescientos cuarenta y cinco mil trescientos veintiséis pesos 74/100 M.N.)**, por conceptos del Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos, en el caso concreto, resultando una cantidad de **\$304,578.17 (Trescientos cuatro mil quinientos setenta y ocho pesos 17/100 M.N.)**, por concepto de recargos generados por los citados contribuciones.

Se ha generado el importe total de recargos hasta el día de hoy:

CONCEPTO	IMPORTE DE OMISIONES ACTUALIZADO		TASA	MONTO DE RECARGOS
Derecho de Trámite Aduanero	\$8,031.39	X	88.20%	\$7,083.68
Impuesto General de Importación	\$151,191.65			\$133,351.03
Impuesto al Valor Agregado	\$186,103.70			\$164,143.46
Total	\$345,326.74			\$304,578.17

MULTAS

a) Multa por omisión al pago del Derecho de Trámite Aduanero

En virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número **19 47 3264 9000062** clave **BA** (Importación Temporal de Bienes

DARM

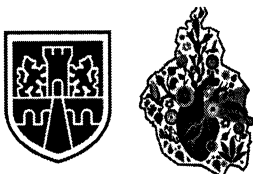
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel: 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 86 de 96



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: CGA0900043/23

para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 07 de enero de 2019, 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 señalan:

Código Fiscal de la Federación.

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

...

(Énfasis añadido)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa se multiplica la cantidad omitida de dicho concepto, en **\$5,838.89** (Cinco mil ochocientos treinta y ocho pesos 89/100 M.N.), por el porcentaje de 55%, el cual da como resultado la cantidad de **\$3,211.38**. (Tres mil doscientos once pesos 38 /100 M.N.)

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$5,838.89	55%	\$3,211.38

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.





CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

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 General de Importación

En virtud de que no se 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 aplicarán 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.

..."

Ahora bien, para obtener el monto de la multa multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en **\$109,917.60** (Ciento nueve mil novecientos diecisiete pesos 60/100 M.N.), por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$142,892.88** (Ciento cuarenta y dos mil ochocientos noventa y dos pesos 88/100 M.N.).

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$109,917.60	130%	\$142,892.88

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."

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

Se cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción X, sancionada con el artículo 178 fracción IX, 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:

DARM

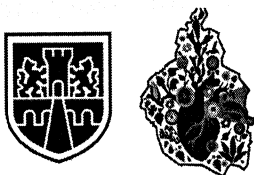
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 88 de 96



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: CGA0900043/23

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:

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 **\$512,948.80 (Quinientos doce mil novecientos cuarenta y ocho pesos 80/100 M.N.)**, equivalente al 70% del valor comercial de las mercancías de **\$732,784.00 (Setecientos treinta y dos mil setecientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**.

VALOR COMERCIAL	PORCENTAJE MULTA	TOTAL
\$732,784.00	70%	\$512,948.80

e) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento número 19 47 3264 9000062 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 07 de enero de 2019, infringió los artículos 1 primero párrafo, fracción IV, 24 primer párrafo, fracción I y 28 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado vigente, toda vez que no cubrió el importe de este impuesto, por lo que se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$74,414.42 (Setenta y cuatro mil cuatrocientos catorce pesos 42/100 M.N.)**, equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de **\$135,298.95 (Ciento treinta y cinco mil doscientos noventa y ocho pesos 95/100 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."

Lo anterior tal y como se detalla de manera aritmética:

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO OMITIDO	PORCENTAJE	TOTAL
\$135,298.95	55%	\$74,414.42

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.





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

c) En virtud de que la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", realizó operaciones de comercio exterior en relación al pedimento número **18 47 3264 8000642 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 04 de diciembre de 2018**, omitiendo el retorno en el plazo establecido, por lo que esta Autoridad detectó que el citado contribuyente incumplió con lo estipulado en los artículos 182, primer párrafo, fracción II, y 183, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera, preceptos legales que señalan, lo siguiente:

"...ARTICULO 182. Cometen las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, quienes:

...

II. Excedan el plazo concedido para el retorno de las mercancías importadas o internadas temporalmente; no se lleve a cabo el retorno al extranjero de las importaciones temporales o el retorno a la franja o región fronteriza en las internaciones temporales de vehículos; transformen las mercancías que debieron conservar en el mismo estado o de cualquier otra forma violen las disposiciones que regulen el régimen aduanero autorizado en cuanto al destino de las mercancías correspondientes y la finalidad específica del régimen..."

"Artículo 183. Se aplicarán las siguientes sanciones a quien cometa las infracciones relacionadas con el destino de las mercancías, previstas en el artículo 182 de esta Ley:

...

IV. Multa equivalente del 30% al 50% del valor comercial de las mercancías correspondientes, en los demás casos.

Por lo anterior, se impone la multa por el no retorno de los bienes importados temporalmente al ser descubierta por la autoridad, de las mercancías amparadas en el pedimento número **19 47 3264 9000062 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 07 de enero de 2019**, en el tiempo establecido por el artículo 106, primer párrafo, fracción II, inciso a), de la Ley Aduanera, en cantidad de **\$219,835.20 (Doscientos diecinueve mil ochocientos treinta y cinco pesos 20/100 M.N.)**, de conformidad con lo previsto en el artículo 183, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera vigente, a continuación se plasma de manera detallada como es que esta Autoridad obtuvo el monto de la citada multa:

PEDIMENTOS REVISADOS	FECHA DE ENTRADA	VALOR COMERCIAL SEÑALADO EN EL PEDIMENTO DE IMPORTACIÓN	MULTA DEL 30% APLICABLE AL VALOR COMERCIAL
19 47 3264 9000062	07/01/2018	\$732,784.00	\$219,835.20

Ahora bien, respecto de las multas por omisión al pago del Impuesto General de Importación, la multa por concepto de Impuesto al Valor Agregado, y la multa por no retorno de mercancías, todas preceptos de la ley aduanera vigente, respecto del pedimento número **19 47 3264 9000062 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado), con fecha de entrada 07 de enero de 2019**, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75 del Código Fiscal de la Federación, que establece lo siguiente:

"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:

I. Se considerará como agravante el hecho de que el infractor sea reincidente. Se da la reincidencia cuando:
a) Tratándose de infracciones que tengan como consecuencia la omisión en el pago de contribuciones, incluyendo las retenidas o recaudadas, la segunda o posteriores veces que se sancione al infractor por la comisión de una infracción que tenga esa consecuencia.

DARM

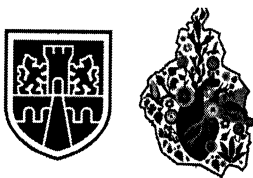
Página 90 de 96

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: CGA0900043/23

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

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

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

- a) Que se haga uso de documentos falsos o en los que hagan constar operaciones inexistentes.
- b) Que se utilicen, sin derecho a ello, documentos expedidos a nombre de un tercero para deducir su importe al calcular las contribuciones o para acreditar cantidades trasladadas por concepto de contribuciones.
- c) Que se lleven dos o más sistemas de contabilidad con distinto contenido.
- d) Se lleven dos o más libros sociales similares con distinto contenido.
- e) Que se destruya, ordene o permita la destrucción total o parcial de la contabilidad.
- f) Que se microfilmen o graben en discos ópticos o en cualquier otro medio que autorice la Secretaría de Hacienda y Crédito Público mediante reglas de carácter general, documentación o información para efectos fiscales sin cumplir con los requisitos que establecen las disposiciones relativas. El agravante procederá sin perjuicio de que los documentos microfilmados o grabados en discos ópticos o en cualquier otro medio de los autorizados, en contravención de las disposiciones fiscales, carezcan de valor probatorio.
- g) Divulgar, hacer uso personal o indebido de la información confidencial proporcionada por terceros independientes que afecte su posición competitiva, a que se refieren los artículos 46, fracción IV y 48, fracción VII de este Código.
- h) Realizar la deducción o acreditamiento, en contravención a lo señalado en los artículos 28, fracción XXXIII de la Ley del Impuesto sobre la Renta o 4o., tercer párrafo de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

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

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

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

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

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

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

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





CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

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

B) IMPOSIBILIDAD MATERIAL.

Ahora bien, derivado de que la mercancía importada, no puede presentarse por la contribuyente ante esta autoridad, se considera que las mismas deben pasar a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con lo establecido en el Artículo 183 A, fracción VII y último párrafo, del mismo ordenamiento legal, el cual cita lo siguiente:

"ARTÍCULO 183-A. Las mercancías pasarán a ser propiedad del Fisco Federal, sin perjuicio de las demás sanciones aplicables, en los siguientes casos:

(...)

VII. En el supuesto a que se refiere el artículo 183, fracción III de esta Ley.

(...)

Cuando existiere imposibilidad material para que las mercancías pasen a propiedad del Fisco Federal, el infractor deberá pagar el importe de su valor comercial en el territorio nacional al momento de la aplicación de las sanciones que correspondan..."

Por lo anterior, de conformidad con el artículo 183-A, fracción VII, último párrafo, de la Ley Aduanera, y toda vez que existe la imposibilidad material para que la mercancía pase a propiedad del fisco federal, la contribuyente **"STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, se encuentra obligada a apagar el importe del valor comercial de las mercancías consignadas al pedimento número **19 47 3264 9000062 clave BA (Importación Temporal de Bienes para Retornar en su Mismo Estado)**, con fecha de entrada **07 de enero de 2019**, el cual asciende a la cantidad **\$732,784.00 (Setecientos treinta y dos mil setecientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.)**.

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

DARM

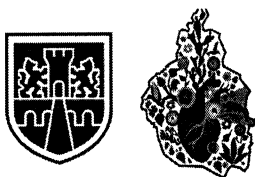
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 92 de 96



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: CGA0900043/23

PUNTOS RESOLUTIVOS

PRIMERO. - Resultó un Crédito Fiscal a cargo de la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V." por la cantidad total de: **\$13,695,391.80 (Trece millones seiscientos noventa y cinco mil trescientos noventa y un pesos 80/100 M.N.)**, determinado de conformidad con el artículo 144, primer párrafo, fracción XV de la Ley Aduanera, por el concepto que ha quedado precisado, integrado de la siguiente manera:

a) Por lo que hace al pedimento número 80000463:

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto al Valor Agregado	\$30,132.10
Actualización Impuesto al Valor Agregado	\$12,833.26
Recargos Impuesto al Valor Agregado	\$37,895.45
Derecho de Trámite Aduanero	\$1,494.64
Actualización Derecho de Trámite Aduanero	\$2,131.20
Recargos Derecho de Trámite Aduanero	\$1,879.71
Multa por no presentación de documentación	\$186,831.00
Imposibilidad Material	\$130,781.70
TOTAL	\$403,979.06

b) Por lo que hace al pedimento número 80000626

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto al Valor Agregado	\$103,826.70
Actualización Impuesto al Valor Agregado	\$39,983.66
Recargos Impuesto al Valor Agregado	\$126,840.74
Impuesto General de Importación	\$79,198.35
Actualización del Impuesto General de Importación	\$30,499.28
Recargos del Impuesto General de Importación	\$96,753.30
Derecho de Trámite Aduanero	\$4,521.57
Actualización Derecho de Trámite Aduanero	\$6,262.82
Recargos Derecho de Trámite Aduanero	\$5,523.80
Multa por no presentación de documentación	\$565,197.00
Imposibilidad Material	\$395,637.90
TOTAL	\$1,454,245.12

c) Por lo que hace al pedimento número 80000642

DARMI

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

Página 93 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTITLAN



CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto al Valor Agregado	\$26,143.48
Actualización Impuesto al Valor Agregado	\$10,067.85
Recargos Impuesto al Valor Agregado	\$31,938.39
Impuesto General de Importación	\$10,610.18
Actualización el Impuesto General de Importación	\$4,085.98
Recargos del Impuesto General de Importación	\$12,962.01
Derecho de Trámite Aduanero	\$1,212.59
Actualización Derecho de Trámite Aduanero	\$466.96
Recargos Derecho de Trámite Aduanero	\$1,481.36
Multa por no presentación de documentación	\$106,101.80
Imposibilidad Material	\$151,574.00
TOTAL	\$356,644.60

d) Por lo que hace al pedimento número 9000062.

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto al Valor Agregado	\$135,298.95
Actualización Impuesto al Valor Agregado	\$50,804.75
Recargos Impuesto al Valor Agregado	\$164,143.46
Impuesto General de Importación	\$109,917.60
Actualización el Impuesto General de Importación	\$41,274.05
Recargos del Impuesto General de Importación	\$133,351.03
Derecho de Trámite Aduanero	\$5,838.89
Actualización Derecho de Trámite Aduanero	\$2,192.50
Recargos Derecho de Trámite Aduanero	\$7,083.68
Multa por no presentación de documentación	\$512,948.80
Imposibilidad Material	\$732,784.00
TOTAL	\$1,895,637.71

e) Por lo que hace al pedimento número 80004628

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto al Valor Agregado	\$720,864.66
Actualización Impuesto al Valor Agregado	\$291,373.49
Recargos Impuesto al Valor Agregado	\$892,794.05
Derecho de Trámite Aduanero	\$35,757.17
Actualización Derecho de Trámite Aduanero	\$14,453.04
Recargos Derecho de Trámite Aduanero	\$44,285.40
Multa por no presentación de documentación	\$3,123,382.50

DARM

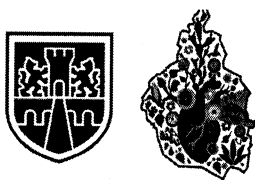
Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500,
Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

Página 94 de 96



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: CGA0900043/23

Imposibilidad Material	\$4,461,975.00
TOTAL	\$9,584,885.31

SEGUNDO.- 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 esta Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicada en calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad, con la finalidad de que pueda acudir a realizar el pago correspondiente en la oficina recaudadora de la Tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, sita en Avenida Juan Crisóstomo Bonilla número 59, Colonia Cabeza de Juárez, C.P. 09227, Demarcación Territorial Iztapalapa, de esta Ciudad, dentro de los 30 días 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016.

TERCERO.- 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 vigente, cuando no sean pagadas dentro del plazo previsto en el artículo 65 del Código Fiscal de la Federación.

CUARTO.- Se hace del conocimiento al C. Representante Legal de la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", 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 una reducción del 20% sobre las multas impuestas por las infracciones de la Ley Aduanera, de conformidad con el artículo 199, primer párrafo, fracción II de la Citada Ley, y del 20 % del monto de la contribución omitida, en la multa impuesta por concepto del impuesto al valor agregado omitido, si el pago es realizado dentro de los 45 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de la presente resolución de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación Vigente.

QUINTO. - De conformidad con lo dispuesto por el artículo 23 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se le indica que la presente resolución es susceptible de impugnarse, por cualquiera de los siguientes medios:

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

Asimismo, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente se precisa lo siguiente:

"Se precisa que para el caso del recurso de revocación, los contribuyentes no estarán obligados a presentar los documentos que se encuentren en poder de la autoridad fiscal, ni las pruebas que hayan entregado a dicha autoridad, siempre que indiquen en su promoción los datos de identificación de esos documentos o pruebas, del escrito en el que se citaron o acompañaron y la Unidad Administrativa del Servicio de Administración Tributaria en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente."

DARIM

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

Página 95 de 96



2025

Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS

DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCCHTLAN



CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

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."

SEXTO. -Notifíquese en términos de Ley la presente resolución a la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", en su domicilio señalado para oír y recibir notificaciones, en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción I y 137 del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera.

SÉPTIMO. - Así también, se informa a la moral "STAI & DPM, S.A. DE C.V.", que en caso de ubicarse en alguno de los supuestos contemplados en las fracciones del penúltimo párrafo del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación 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.

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

NOVENO. - 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 conocimiento.

ATENTAMENTE

CUITLÁHUAC ANIBAL SOTO VÁZQUEZ.
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES.

C.c.p.- Autógrafo expediente Administrativo número CGA0900043/23
C.c.p.- Minuta.

DARM

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

Página 96 de 96



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70
AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENEOHTITLAN



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

CIUDAD DE MÉXICO
CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23
Expediente: CGA0900043/23

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las **09:08** horas del día **28 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 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 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 el artículo transitorio 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 Acuerdo para efectuar la notificación del oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1579/2025** de fecha **19 de noviembre de 2025**, a través del cual se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior, documento relacionado con la Orden de Solicitud de Información y Documentación número **CGA0900043/23**, signado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de 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, dirigido al **C. Representante Legal de la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V."**, en virtud de no fue localizable en su domicilio fiscal según el acta circunstanciada de hechos del día 27 de febrero de 2024, fijándose el citado oficio, así como el presente acuerdo en los estrados de este Recinto Fiscal con domicilio en la calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad.

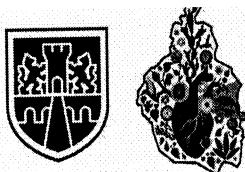
Así como en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es: www.finanzas.cdmx.gob.mx.

ATENTAMENTE.

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

DARM/USC





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: CGA0900043/23
Expediente: CGA0900043/23

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las **09:10** horas del día **28 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 Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley 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 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 el artículo transitorio 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/1579/2025** de fecha **19 de noviembre de 2025**, a través del cual se determina su situación fiscal en materia de comercio exterior, documento relacionado con la Orden de Solicitud de Información y Documentación número **CGA0900043/23**, firmado por el Director de Procedimientos Legales adscrito 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, dirigido al **C. Representante Legal de la contribuyente "STAI & DPM, S.A. DE C.V."**.

Se tendrá como fecha de notificación el día **15 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 **28 de noviembre de 2025**, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día **01 de diciembre de 2025 al 12 de diciembre del mismo año**, tomándose en cuenta los días **01, 02, 03, 04, 05, 08, 09, 10, 11 y 12 de diciembre de 2025**, por ser hábiles y descontándose los días **06, 07, 13 y 14 de diciembre de 2025** por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

-----CONSTE-----

ATENTAMENTE.


CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES


DIRM/MOC





SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

DIRECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CIUDAD DE MÉXICO

CAPITAL DE LA TRANSFORMACIÓN

Número de orden: CGA0900043/23

Expediente: CGA0900043/23

CÉDULA DE RETIRO DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE:

C. REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE "STAI & DPM, S.A. DE C.V.".

OFICIO O ACUERDO A
NOTIFICAR:

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1579/2025 DE FECHA 19 DE NOVIEMBRE DE 2025, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN NÚMERO CGA0900043/23.

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 ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS 09:12 HORAS DEL DÍA 28 DE NOVIEMBRE DE 2025, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL 01 DE DICIEMBRE DE 2025 AL 12 DE DICIEMBRE DEL MISMO AÑO, TOMÁNDOSE EN CUENTA DÍAS 01, 02, 03, 04, 05, 08, 09, 10, 11 Y 12 DE DICIEMBRE DE 2025, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 06, 07, 13 Y 14 DE DICIEMBRE DE 2025, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE, Y TODA VEZ QUE EL 15 DE DICIEMBRE DE 2025 ES EL DÉCIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE ES FIJADO, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1579/2025 DE FECHA 19 DE NOVIEMBRE DE 2025, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN NÚMERO CGA0900043/23, SIGNADO POR EL DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES ADSCRITO A 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, DIRIGIDO AL C. REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE "STAI & DPM, S.A. DE C.V."; 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/1579/2025 DE FECHA 19 DE NOVIEMBRE DE 2025, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN NÚMERO CGA0900043/23, OFICIOS QUE SON FIJADOS, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 28 DE NOVIEMBRE DE 2025, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 16 DE DICIEMBRE DE 2025, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 15 DE DICIEMBRE DE 2025.

-----CONSTE-----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ

TESTIGO

DIEGO ARMANDO RAMIREZ MONTERO

TESTIGO

MARCELA QUEZADA CRUZ

DARM/MAC



2025
Año de
La Mujer
Indígena

70 AÑOS
DE LA FUNDACIÓN DE
TENOCHTITLAN

