

NÚMERO DE ORDEN: CVD0900038/26

**C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS
MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO:**
CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29,
COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL
03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO
JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO.

ACTA DE INICIO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA

En la Ciudad de México, siendo las **12:30** horas del **24 de septiembre de 2026**, la **C. Jazmin Ledesma Figueroa** visitadora adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, hace constar que el día y hora señalados se constituye legalmente en el domicilio del **C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO: CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29, COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL 03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO**, cerciorándose de que ese es el domicilio del visitado, toda vez que dicho domicilio ostenta los siguientes datos externos: **Se trata de un inmueble de aproximadamente 3 metros de ancho por 2 metros de largo, la fachada es de color blanco, cuenta con una cortina de metal color negro, en la parte superior de la entrada se encuentra una lona color rosa con la leyenda SHANDY BOUTIQUE, donde se comercializa mercancía de procedencia extranjera**, por lo cual la visitadora procede a ingresar al lugar cerciorándose que se encuentra abierto al público en general y que dentro del mismo se tiene mercancía de origen y procedencia extranjera consistente en: **ROPA USADA**, que a la llegada de la visitadora se pudo constatar que se encontraba para su venta; dicho domicilio se encuentra ubicado en: **CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29, COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL 03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO**, tal y como se observa en las placas oficiales de la Demarcación Territorial **BENITO JUÁREZ**, que indican Colonia, Demarcación Territorial y las Calles referidas; así como por haberle preguntado a la persona con la que se entiende la diligencia, quien dijo llamarse **Carlos García Hernández**, mismo que se identifica con **Credencial para Votar número IDMEX2813290186 con clave de elector GRHRCR94020309H500 emitida a su favor por el Instituto Nacional Electoral**, quien manifiesta ser **encargado y tenedor de la mercancía** de origen y procedencia extranjera y quien indica que el domicilio en el que se actúa es el correcto; lo anterior con el objeto de notificar y hacer entrega de la Orden de Visita Domiciliaria número **CVD0900038/26** contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVD00038/26** de fecha **24 de septiembre de 2026**, girada y firmada autógrafamente 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, dirigida al **C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO: CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29, COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL 03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO**, a efectos de ejercer las facultades de comprobación previstas en los artículos 38, primer párrafo, fracción VI, 42, párrafo primero, fracción V, inciso e), segundo y tercer párrafos, en relación con el 43, 45, primer párrafo, así como 49 del Código Fiscal de la Federación; expide la presente orden de visita domiciliaria, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso b), TERCERA, CUARTA y OCTAVA, párrafo primero, fracción I, incisos b) y d); NOVENA, párrafo primero, DÉCIMA SEXTA, primer párrafo, fracción I, 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 y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I,

NÚMERO DE ORDEN: CVD0900038/26

**C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS
MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO:**

CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29,
COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL
03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO
JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO.

II, III y XII del Anexo 1 de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 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) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4 en relación con los artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017; artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; 1, 2, 3, fracciones I, II, X, XI, XVI y 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 y 27, primer párrafo, fracciones III, IV, V, VIII, XLIX, de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 1, 4, 7 y 8 de la Ley de Territorio de la Ciudad de México; artículos 2, primer párrafo, fracción V, 6 y 7, primer párrafo, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 2º, 3º, 7º, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, 28, fracciones X, XII y XXIX, 89 primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, III, IV, VI, VI BIS, VII, VIII, XII, XIII XXVII, y XXXVII, lo anterior para que en términos de las facultades conferidas en el artículo 91, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b) y c), II, III, IV, V, V BIS, XI, XII, XV, XVII y XIX del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; así como en los artículos 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, X, XVI y XXXIX, 150, 151 y 155, último párrafo de la Ley Aduanera; relativa a la verificación del cumplimiento de las obligaciones fiscales y aduaneras a que está afecto como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero a que están afectas dichas mercancías, así como verificar la legal importación, tenencia o estancia en el país de las mercancías de procedencia extranjera, el cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias, inclusive las normas oficiales mexicanas que correspondan a dichas importaciones, en el domicilio en que se actúa, así como en los lugares señalados en la propia orden. -----

Para ello, la visitadora procedió a solicitar la presencia del **C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO: CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29, COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL 03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO**, apersonándose el **C. Carlos García Hernández**, en su carácter de **encargado y tenedor de la mercancía** de origen y procedencia extranjera, ante quien la visitadora se identifica de la siguiente manera:-----

VISITADORA	CONSTANCIA	FECHA DE EMISIÓN	VIGENCIA	CARGO	R.F.C.
Jazmin Ledesma Figueroa	SAF/TCDMX/CEVCE/C/048/2026	01 de julio de 2026	01 de julio de 2026 al 31 de diciembre de 2026	Líder Coordinador de Proyectos de Ejecución de Presencia Fiscal "C"	LEFJ000106QS3

Documento de identificación expedido por el C. Gerardo Antonio Gutiérrez Azcué, Tesorero de la Ciudad de México, adscrito a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, mismo que se expide con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; así como en las Cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, TERCERA, CUARTA, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, inciso b) y d) y NOVENA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la



**GOBIERNO DE LA
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 EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

NÚMERO DE ORDEN: CVD0900038/26

C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO:

CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29,
COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL
03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO
JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO.

Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal, de fecha 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015 y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, publicado el 20 de agosto de 2015; Cláusula SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I, VIII y XII del Anexo 1 de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 de noviembre de 2016; y en los artículos 1, numeral 8 y 21, apartado A, numeral 5, TRIGÉSIMO y TRIGÉSIMO CUARTO de los ARTÍCULOS TRANSITORIOS de la Constitución Política de la Ciudad de México; artículos 1, 2, 3 fracciones I, II, X y XI, 4, 5, 6, 7, 11, fracción I, 12, 16, fracción II, 18, 27, fracciones III, IV, V, 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 de Territorio de la Ciudad de México, artículos 2, fracciones X y XI, 4, 6 y 7, fracción III y último párrafo del Código fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 1°, 3°, fracción I, 7°, fracción II, Inciso B), numeral 4, 28, fracciones X, XI, XII, XIII y XXIX, del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente, el cual ostenta la firma autógrafa del funcionario que lo emite y en el cual aparece la fotografía, el nombre y firma autógrafa del visitador, mismo que fue exhibido al C. **Carlos García Hernández**, quien lo examinó, verificando además que el mismo está facultado para la práctica de actos relacionados con el ejercicio de las facultades conferidas en el 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 y en el Anexo 1 de dicho Convenio, tales como: practicar visitas domiciliarias, auditorías, inspecciones, así como verificaciones de mercancías de comercio exterior en transporte y para asegurar, embargar y secuestrar mercancías de procedencia extranjera, incluyendo vehículos, cuya legal importación, tenencia o estancia en el país no se acredite y en su caso iniciar el procedimiento administrativo en materia aduanera y levantar el acta correspondiente, entre otras, previa orden que para tales efectos expida la Autoridad competente y cerciorándose de sus datos y expresando su conformidad, los devolvió a su portador. ----

Acto seguido, el C. **Carlos García Hernández**, quien se identifica con **Credencial para Votar número IDMEX2813290186 con clave de elector GRHRCR94020309H500 emitida a su favor por el Instituto Nacional Electoral**, documento en el que aparece su fotografía, nombre y firma, mismo que se tuvo a la vista, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador, a quien en lo sucesivo se le denominará el "**Compareciente**", quien manifestó no estar inscrito en el Registro Federal del Contribuyente (RFC) sin acreditar su dicho. ----

Hecho lo anterior, el visitador procedió a entregar al "**Compareciente**", en su carácter de **encargado y tenedor de la mercancía** de origen y procedencia extranjera, la Orden de Visita Domiciliaria número **CVD0900038/26 contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/CVD00038/26 de fecha 24 de septiembre de 2026**, girada y firmada autógrafamente 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, dirigida del C. **PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO: CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29, COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL 03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO**, así como un ejemplar de la carta de los derechos del contribuyente auditado y folleto anticorrupción quien para constancia de recibido, estampó de su puó y letra la siguiente leyenda: **"PREVA IDENTIFICACION DEL PERSONAL VISITADOR ON CONSTANCIA DE IDENTIFICACION RECIBO ORIGINAL DE LA PRESENTE ORDEN CON FIRMA AUTOGRAFA DE QUIEN LA EMITE PREVA**



2026
año de
**Margarita
Maza**



2026
AÑO MUNDIALISTA

NÚMERO DE ORDEN: CVD0900038/26

**C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS
MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO:**

CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29,
COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL
03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO
JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO.

LECURA Y EXPLICACIÓN DE SU CONTENIDO Y ALCANCE LEGAL, ASÍ MISMO RECIBO LA CARTA DE LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE Y FOLLETO ANTICORRUPCIÓN (sic), su nombre "**CARLOS GARCIA HERNANDEZ**", su carácter "**ENCARGADO Y TENEDOR DE LA MERCANCIA**", la fecha "**24-SEPTIEMBRE-2026**", la hora "**12:30**", así como su firma autógrafa.-----

Acto seguido, la visitadora conforme a lo dispuesto por el artículo 49, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación, requiriere al "**Compareciente**" para que designe dos testigos, apercibiéndolo que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptasen dicho cargo, los mismos serían nombrados por el visitador, a lo que manifiesta: "No designo testigos, por no contar con persona alguna para tal efecto", una vez conocida la manifestación del "**Compareciente**", el visitador procede a designar como testigos a los CC. **Gabriel Aldahir Macin Gómez** y **Mayra Vianey Ortiz Martínez**, quienes aceptan dichos cargos, protestando su fiel y legal desempeño, los cuales manifiestan tener su domicilio, por lo que respecta a la primera persona designada, el ubicado en: **Calle 1, Número Exterior 143, Departamento 515, Colonia Agrícola Pantitlan, Código Postal 08100, Demarcación Territorial Iztacalco, Ciudad de México**, tener 23 años de edad, nacionalidad mexicana, ocupación empleado, se identifica con Credencial para votar número **IDMEX2876075102**, con clave de elector **MCGMGB03052709H900**, expedida a su favor por el Instituto Nacional Electoral y en cuanto a la persona señalada en segundo término manifiesta tener su domicilio en: **Calle Norte 76, Número Exterior 8120, Número Interior 2, Colonia Salvador Díaz Miron, Código Postal 07400, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, Ciudad de México**, tener 25 años de edad, nacionalidad mexicana, ocupación empleada, se identifica con Credencial para Votar número **IDMEX2700882414** con clave de elector **ORMRMY00111609M200**, expedida a su favor por el Instituto Nacional Electoral, documentos identificatorios en los que aparecen sus nombres, firmas y fotografías que coinciden con los rasgos y el perfil físico de los mismos y de los cuales se obtienen copias simples, que obrarán en el expediente, devolviéndose las originales a sus portadores, asimismo, manifiestan no recordar su R.F.C.-----

Recorrido por las instalaciones del domicilio visitado e inspección ocular. - Acto continuo, la visitadora en compañía del "**Compareciente**" y los testigos procedieron a efectuar el recorrido e inspección ocular de las instalaciones del domicilio visitado, constatando que el mismo ocupa un espacio aproximado de **6 metros** cuadrados aproximadamente en el cual se encuentran las mercancías de origen y procedencia extranjera, consistentes en: **ROPA USADA**.-----

Ahora bien, la visitadora procede a solicitar al "**Compareciente**", para que exhiba los documentos con los cuales ampare la legal posesión de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se encuentran en el domicilio ubicado en: **CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29, COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL 03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO**, así como la inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes, indicándole que, en caso contrario, esta Autoridad se encuentra facultada para emplear la medida de apremio prevista en el artículo 40, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación, haciéndole en este acto de su conocimiento el contenido de dicho precepto legal, mismo que se cita a continuación: "**Artículo 40. Las autoridades fiscales podrán emplear las medidas de apremio que se indican a continuación, cuando los contribuyentes, los responsables solidarios o terceros relacionados con ellos, impidan de cualquier**



GOBIERNO DE LA
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 EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

NÚMERO DE ORDEN: CVD0900038/26

**C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS
MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO:**

CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29,
COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL
03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO
JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO.

*forma o por cualquier medio el inicio o desarrollo de sus facultades, observando estrictamente el siguiente orden:
... I. ... II. ... III. Practicar el aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación del contribuyente o
responsable solidario, respecto de los actos, solicitudes de información o requerimientos de documentación
dirigidos a éstos, conforme a lo establecido en el artículo 40-A de este Código...". -----*

No obstante lo anterior, el "**Compareciente**", no exhibió la documentación requerida para el desarrollo de las facultades de comprobación con que cuenta la visitadora, al no haber exhibido los documentos que acrediten la legal posesión de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se encuentran enajenando en el domicilio señalado en la Orden de Visita Domiciliaria número **CVD0900038/26** contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVD00038/26** de fecha **24 de septiembre de 2026**, y no cuenta con el Registro Federal del Contribuyente, motivo por el cual, siendo las **12:35** horas del **24 de septiembre de 2026**, se hace del conocimiento al **C. Carlos García Hernández**, en su carácter de **encargado y tenedor de la mercancía** de origen y procedencia extranjera, que la visitadora procede a hacer efectivo el apercibimiento antes formulado, aplicando la medida de apremio establecida en el artículo 40, fracción III del Código Fiscal de la Federación, en apego a lo establecido en el artículo 40-A, párrafo primero fracciones I, inciso b) y III párrafos primero, penúltimo y último del Código Fiscal de la Federación vigente, que a la letra señala: "**Artículo 40-A. El aseguramiento precautorio de los bienes o de la negociación de los contribuyentes o los responsables solidarios, a que se refiere la fracción III del Artículo 40 de este Código, así como el levantamiento del mismo, en su caso, se realizará conforme a lo siguiente: ...I. Se practicará una vez agotadas las medidas de apremio a que se refieren las fracciones I y II del artículo 40 de este ordenamiento, salvo en los casos siguientes: ... b) Cuando las autoridades fiscales practiquen visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública y éstos no puedan demostrar que se encuentran inscritos en el registro federal de contribuyentes o, en su caso, no exhiban los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que enajenen en dichos lugares. ... III. El aseguramiento precautorio se sujetará al orden siguiente: ... Tratándose de las visitas a contribuyentes con locales, puestos fijos o semifijos en la vía pública a que se refiere el inciso b) de la fracción I de este artículo, el aseguramiento se practicará sobre las mercancías que se enajenen en dichos lugares, (...) sin que sea necesario establecer un monto de la determinación provisional de adeudos fiscales presuntos...**", iniciando la extracción de las mercancías de origen y procedencia extranjera localizadas en el domicilio ubicado en: **CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29, COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL 03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO**, toda vez que, no exhibió los comprobantes que amparen la legal posesión o propiedad de las mercancías que se enajenan en el domicilio visitado, ni demostró estar inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, por lo que las mismas serán trasladadas al Recinto Fiscal 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 ubicado en **Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta ciudad**, con el objeto de proceder al levantamiento de su inventario físico y continuar con la instrumentación del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, cumpliendo las formalidades a que se refiere el artículo 150 de la Ley Aduanera; por lo anterior y siendo las **13:08** horas del **24 de septiembre de 2026**, se suspende la presente Acta, a efecto de que en dicho Recinto Fiscal, se continúe con la diligencia iniciada al amparo de la Orden de Visita Domiciliaria número **CVD0900038/26** contenida en el oficio



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

NÚMERO DE ORDEN: CVD0900038/26

**C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS
MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO:**
CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29,
COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL
03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO
JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO.

número SAF/TCDMX/CEVCE/CVD00038/26 de fecha 24 de septiembre de 2026.-----

En la Ciudad de México, siendo las **13:38 horas del 24 de septiembre de 2026**, la **C. Jazmin Ledesma Figueroa**, visitadora adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, en compañía de los testigos, se constituyen en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal ubicado en: **Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco** de esta ciudad, a efecto de continuar con la verificación física y documental de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a la presente revisión.-----

Inventario físico.- Acto seguido, siendo las **13:43 horas del 24 de septiembre de 2026**, y toda vez que el **C. Carlos García Hernández**, en su carácter de **encargado y tenedor de la mercancía** de origen y procedencia extranjera, no se ha apersonado en las instalaciones de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, la visitadora en compañía de los testigos, proceden a levantar el inventario físico de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se localizaron en el domicilio ubicado en: **CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29, COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL 03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO**, mismas que se relacionan en el **CASO ÚNICO**, tal como se indica a continuación.-----

CASO ÚNICO. -----

CASO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	ORIGEN	MARCA	MODELO	NOM A LA QUE SE ENCUENTRA SUJETO	CAUSAL DE INCUMPLIMIENTO A LA N.O.M.	IMPORTADOR
ÚNICO	166.6	KILO	ROPA USADA	ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA	VARIAS MARCAS	VARIOS MODELOS	NOM-004-SE-2021	SIN ETIQUETADO DE INFORMACIÓN COMERCIAL	SIN IMPORTADOR
TOTAL DE KILOS PARA EL CASO ÚNICO							166.6		

Se hace del conocimiento al **C. Carlos García Hernández**, en su carácter de **encargado y tenedor de la mercancía** de origen y procedencia extranjera, que la cantidad total de mercancía asciende a **166.6 KILOS DE ROPA USADA**.-----

Solicitud de la documentación comprobatoria.- Considerando que desde el inicio de las facultades de comprobación en el domicilio visitado, el **C. Carlos García Hernández**, en su carácter de **encargado y tenedor de la mercancía** de origen y procedencia extranjera, comento no poder presentar a la visitadora la documentación con la que pretenda amparar la legal importación, tenencia o estancia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera, así como la inscripción al Registro Federal de Contribuyentes y toda vez que el **"Compareciente"** no se ha apersonado en las instalaciones del Recinto Fiscal de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, para dar continuidad a la verificación de las mercancías de origen y procedencia extranjera, no se ha exhibido documentación con la que se pretenda amparar la legal importación, tenencia o estancia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera detalladas en el capítulo de inventario físico de la presente Acta. --

NÚMERO DE ORDEN: CVD0900038/26

**C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS
MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO:**
CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29,
COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL
03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO
JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO.

Recepción de la documentación. - Para el **CASO ÚNICO** no se aporta documentación alguna. -----

Resultado de la revisión documental.- Se hace constar que para el **CASO ÚNICO** del apartado de inventario físico de la presente acta, no existe valoración alguna, toda vez que no se aporta documentación, razón por la cual no se acredita la legal estancia, tenencia o importación en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera contenida en el **CASO ÚNICO** del apartado de inventario físico de la presente acta, del rubro del inventario físico de la presente acta, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, que señala: "**Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos:** I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo. II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría. III. Comprobante fiscal digital que deberá reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.", motivo por el cual, esta Autoridad conoce que no se acredita la legal estancia o tenencia en territorio nacional de las mercancías de origen y procedencia extranjera detalladas en el **CASO ÚNICO** del apartado de inventario físico perteneciente a la presente acta y ubicadas en: **CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29, COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL 03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO.** -----

Irregularidad que se considera infracción en términos de la Ley Aduanera y se presume cometida la infracción señalada en el artículo 179, de la Ley Aduanera, que señala: "**...Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país...**"; sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; motivo por el cual, se considera que los hechos antes mencionados actualizan la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera que señala: "**Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ... III.- Cuando no se acredite con la documentación aduanera correspondiente, que las mercancías se sometieron a los trámites previstos en esta Ley para su introducción al territorio nacional o para su internación de la franja o región fronteriza al resto del país y cuando no se acredite su legal estancia o tenencia...**", en virtud de que del **C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO: CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29, COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL 03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO,** no acreditó documentalmente la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de procedencia extranjera contenidas en el **CASO ÚNICO** del inventario físico de la presente acta, sin perjuicio de las demás que resulte de conformidad con la Ley Aduanera.-----

Por otra parte, es importante señalar que la mercancía contenida en el **CASO ÚNICO** del capítulo del inventario físico de la presente Acta, se encuentra sujeta al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana **NOM-004-SE-2021**

NÚMERO DE ORDEN: CVD0900038/26

**C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS
MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO:**
CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29,
COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL
03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO
JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO.

"Información comercial – Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa.", dicha norma se encuentra contenida en el Anexo 2.4.1. del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de mayo de 2022 y sus posteriores modificaciones; sin embargo, de la revisión física de la mercancía, se aprecia que incumple con la Norma Oficial Mexicana **NOM-004-SE-2021 "Información comercial – Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa."** al no presentar el etiquetado correspondiente. -----

Por lo que se considera se incurre en irregularidad en términos de la Ley Aduanera vigente y se presume cometida la infracción señalada en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de dicha Ley, que señala: **"...Cometen las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes: ... XIV. Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de la norma oficial mexicana de información comercial"**, sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; por lo que se considera que los hechos señalados anteriormente actualizan la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera mismo que a la letra señala lo siguiente: **"...Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ... II.- Cuando se trate de mercancías de importación o exportación prohibida o sujeta a las regulaciones y restricciones no arancelarias a que se refiere la fracción II, del artículo 176 de esta Ley y no se acredite su cumplimiento o, en su caso, se omita el pago de cuotas compensatorias. Tratándose de las normas oficiales mexicanas de información comercial, también procederá el embargo cuando se detecten incumplimientos"**, sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; -----

Embargo precautorio.- Acto seguido y en virtud de que se detectó que el C. **Carlos García Hernández**, en su carácter de **encargado y tenedor de la mercancía** de origen y procedencia extranjera, no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de procedencia extranjera detalladas en el **CASO ÚNICO** del inventario físico de la presente acta; y que las mercancías incumplen con la Norma Oficial Mexicana **NOM-004-SE-2021 "Información comercial – Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa."**, es motivo por el cual el visitador, con fundamento en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracción X, 151, primer párrafo, fracciones II y III, 155 de la Ley Aduanera proceden al embargo precautorio de las mercancías en cuestión.-

Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera. La visitadora, de conformidad con lo establecido en los artículos 150 y 155 de la Ley Aduanera, hacen constar el Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, indicándole al C. **Carlos García Hernández**, en su carácter de **encargado y tenedor de la mercancía** de origen y procedencia extranjera, que cuenta con un plazo de 10 días siguientes a aquel en que surta efectos la notificación de la presente Acta, para ofrecer las pruebas y alegatos a que su derecho convenga, ante 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, con domicilio ubicado en: **Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco** de esta ciudad.-----



**GOBIERNO DE LA
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 EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR

NÚMERO DE ORDEN: CVD0900038/26

**C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS
MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO:**
CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29,
COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL
03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO
JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO.

Así mismo, toda vez que el "**Compareciente**", desapareció después de iniciadas las facultades de comprobación; con fundamento en el artículo 150 tercer y cuarto párrafo de la Ley Aduanera, y 134, primer párrafo, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente, la notificación de la presente Acta se realizará por estrados, publicándose la citada acta, 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.: -----

"Artículo 2o.- Son derechos generales de los contribuyentes los siguientes: -----

[...]------

Se tendrá por informado al contribuyente sobre sus derechos, cuando se le entregue la carta de los derechos del contribuyente y así se asiente en la actuación que corresponda. La omisión de lo dispuesto en esta fracción no afectará la validez de las actuaciones que lleve a cabo la Autoridad fiscal, pero dará lugar a que se finque responsabilidad administrativa al servidor público que incurrió en la omisión. -----

XIII. Derecho a corregir su situación fiscal con motivo del ejercicio de las facultades de comprobación que lleven a cabo las autoridades fiscales." -----

Guarda y Custodia.- Se hace constar que las mercancías embargadas precautoriamente quedaran depositada en el Recinto Fiscal 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, ubicado en: **Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco** de esta ciudad, y a disposición de la citada Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, y bajo la guarda y custodia de la Subdirección del Recinto Fiscal de la referida Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior.-----

Otros hechos. Se hace del conocimiento del "**Compareciente**", que en términos de lo dispuesto por los artículos 49, primer párrafo, fracción V del Código Fiscal de la Federación, en relación con el artículo 155 de la Ley Aduanera, la presente acta da por concluida la Visita Domiciliaria número **CVD0900038/26** contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/CVD00038/26** de fecha **24 de septiembre de 2026**. -----

Lectura y cierre del acta.- No habiendo más hechos que hacer constar y siendo las **14:23** horas del día **24 de septiembre de 2026**, se da por terminada esta diligencia levantándose la presente acta en tres tantos originales y se hace constar que el **C. Carlos García Hernández**, en su carácter de **encargado y tenedor de la mercancía** de origen y procedencia extranjera, desapareció después de iniciadas las facultades de comprobación, siendo así que no se apersonó en las instalaciones 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, ubicado en: **Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco** de esta ciudad, para continuar con la verificación de la mercancía en cuestión, por lo que la presente acta

[Firma]

[Firma]



2026
año de
Margarita
Maza



2026
AÑO MUNDIALISTA

NÚMERO DE ORDEN: CVD0900038/26

**C. PROPIETARIO, POSEEDOR O TENEDOR DE LAS
MERCANCÍAS LOCALIZADAS EN EL DOMICILIO:**

CALLE ZEMPOALA, NÚMERO EXTERIOR 29,
COLONIA INDEPENDENCIA, CÓDIGO POSTAL
03630, DEMARCACIÓN TERRITORIAL BENITO
JUÁREZ, CIUDAD DE MÉXICO.

sólo es firmada por los visitantes y los testigos al margen y al calce de todos y cada uno de los folios.-----

Por lo anterior, el visitador procede en este momento a dejar un tanto de la presente acta en el expediente, mismo que se pone a disposición del C. **Carlos García Hernández**, en su carácter de **encargado y tenedor de la mercancía** de origen y procedencia extranjera. -----

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

EL COMPARECIENTE

(C. Carlos García Hernández, en su carácter de **encargado y tenedor de la
mercancía** de origen y procedencia extranjera.)

LA VISITADORA



Jazmin Ledesma Figueroa.

LOS TESTIGOS



Gabriel Aldahir Macin Gómez.



Mayra Vianey Ortiz Martínez.