



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/0043/2021

Asunto: Se impone multa por incumplimiento
al requerimiento que se indica

Ciudad de México, 22 de marzo de 2021.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE
"SAIN SOPLAI, S. DE R.L. DE C.V."
Calle Bernardo Couto, Número 71,
Colonia Algarín, Código Postal 06880,
Demarcación Territorial Cuauhtémoc, Ciudad de México.
R.F.C.: SS0090907J83.

Esta Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior, dependiente de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, mediante la Orden de Visita Domiciliaria número CCE0900006/20, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CCE00006/20, de fecha 06 de agosto de 2020, girada por Jorge Cisneros Armas, notificada legalmente según consta en el Acta de Inicio de Visita Domiciliaria número CCE0900006/20/001, la cual fue instrumentada el 07 de agosto de 2020, folios del CCE0900006/20/001 al CCE0900006/20/010, a través de la cual se le solicitaron todos los elementos que integran la contabilidad, como son entre otros, libros, sistemas y registros, sociales, papeles de trabajo, estados de cuenta, cuentas especiales, libros y registros contables, control de inventarios y métodos de valuación, discos y cintas, así como otros medios procesables de almacenamiento de datos, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, así como toda la documentación relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, la que acredite sus ingresos y deducciones y la que obliguen otras leyes y proporcionar todos los datos e informes que el personal visitador, requiera durante la diligencia, y que tengan relación con el cumplimiento de las obligaciones objeto de la revisión, así como la verificación física y documental de la existencia de mercancías de procedencia extranjera en su domicilio; lo anterior de conformidad con el artículo 53, inciso a) del Código Fiscal de la Federación, el cual señala que los libros y registros que formen parte de su contabilidad, solicitados en el curso de una visita, deben presentarse de inmediato, y que no fueron proporcionados al personal autorizado.

Para constancia de lo antes señalado, en el apartado de SOLICITUD DE LA DOCUMENTACIÓN de la referida Acta de Inicio de Visita Domiciliaria, del folio CCE0900006/20/007 al folio CCE0900006/20/008, se solicitó de la documentación siguiente:

- 1.- Acta Constitutiva, con sus respectivas modificaciones (en su caso).
- 2.- Aviso de inscripción y modificación al Registro Federal de Contribuyentes.
- 3.- Declaración Informativa de Operaciones con Terceros.
- 4.- Pagos Provisionales



Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/0043/2021

5.- Sistema de Control de Inventarios.

6.- Escrito mediante el cual se describa el sistema de control de inventarios

7.- Balanzas de comprobación y Reportes de Auxiliares de todas la cuentas contables.

8.- Inscripción en el Padrón de Importadores.

9.- Encargos Conferidos de los agentes aduanales con patentes número 3542 y 3724, quienes tramitaron las importaciones objeto de la presente revisión.

10.- Pedimento de importación temporal, clave BA "Importación Temporal de Mercancías para ser Retornadas en su mismo Estado al Extranjero", números de pedimentos 18 47 3542 8001341 con fecha de entrada 14 de septiembre de 2018 y fecha de pago 19 de septiembre de 2018 y 18 16 3724 8006389 con fecha de entrada 05 de diciembre de 2018 y fecha de pago 28 de diciembre de 2018; correspondientes a la contribuyente visitada, así como las rectificaciones que en su caso se hayan realizado al mismo, con sus anexos de conformidad con los artículos 36, 36-A y 59 de la Ley Aduanera vigente.

11.- Documentación comprobatoria del retorno, regularización, cambio de régimen, destino que se le dio a los bienes importados o en su caso la declaración bajo protesta de decir verdad del domicilio en el cual permanecen las mercancías amparadas con el pedimento de importación temporal, clave BA "Importación Temporal de Mercancías para ser Destinadas a Convenciones y Congresos Internacionales", números de pedimentos 18 47 3542 8001341 con fecha de entrada 14 de septiembre de 2018 y fecha de pago 19 de septiembre de 2018 y 18 16 3724 8006389 con fecha de entrada 5 de diciembre de 2018 y fecha de pago 28 de diciembre de 2018; correspondientes a la contribuyente visitada.

Asimismo, el personal visitador hizo constar en el apartado de RECEPCIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN de dicha Acta de Inicio de Visita Domiciliaria, CCE0900006/20/008 al folio CCE0900006/20/009, que la contribuyente "SAIN SOPLAI, S. DE R.L. DE C.V.", no exhibe documentación alguna, así como el hecho de que la compareciente manifestó bajo protesta de decir verdad y apercibida de las penas en quienes incurrir en falsedad de declaración ante autoridad administrativa competente, lo siguiente: *"por el momento no cuento con la documentación solicitada, no la proporcionaremos toda vez que no se encuentra la persona encargada, pero la proporcionaremos en el plazo de los 6 días"*, motivo por el cual la compareciente no proporcionó la documentación relacionada en el apartado Solicitud de Documentación del Acta de Inicio de Visita Domiciliaria, del folio CCE0900006/20/007 al folio CCE0900006/20/008.

Por tal motivo, a través del Acta de Inicio de Visita Domiciliaria número CCE0900006/20/001, folio CCE0900006/20/009, instrumentada el 07 de agosto de 2020, se le concedió un plazo de seis días contados a partir del día siguiente a aquél en que surtiera efectos su notificación, para que suministrara los datos, informes, contabilidad y demás elementos que se solicitaron en la Orden de Visita Domiciliaria de conformidad con el artículo 53, inciso a) del Código Fiscal de la Federación vigente.

Una vez transcurrido el plazo señalado en el párrafo anterior, el personal visitador acudió al domicilio de la contribuyente a efecto de dar continuidad al proceso de verificación, sin embargo, la contribuyente auditada ya no se encontraba en ese domicilio, por lo tanto, se procedió a regresar dos veces más al



Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/0043/2021

domicilio fiscal constatando que la citada contribuyente ya no estaba en el domicilio fiscal visitado, por lo que se procedió a levantar tres constancias de hechos, los días 19, 20 y 21 de agosto de 2020, respectivamente, circunstanciando los sucesos observados, así como exponiendo la imposibilidad de levantar, llevar a cabo y notificar el Acta Parcial de Recepción de Documentos en visita domiciliaria sin poder continuar con el proceso de verificación, debido a las razones expuestas.

Por lo anterior, esta Dirección 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, con fundamento en los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; PRIMERO, SEGUNDO Y DÉCIMO CUARTO de los transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la reforma política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de febrero de 2016; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal, así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA, CUARTA, OCTAVA, fracción I, inciso b) y d), II, inciso a) y NOVENA, párrafo primero 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; así como en las Cláusulas PRIMERA, SEGUNDA, primer párrafo fracciones I, XI y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículo 1, numeral 8; artículo 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; artículo 21 apartado A, numerales 1, 5 y 8, artículo 32 apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y artículo 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación a los artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO DE LA Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México y en el Diario Oficial de la Federación el 05 de febrero de 2017, artículos 3º, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal, artículos 1º, 2º, 3º, fracciones I, II, X, XI, XVI y XIX, 4, 5, 6, 7, 10, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, 23, 27, fracciones III, IV, V, VIII y XLIX y VIGÉSIMO SÉPTIMO de los artículos transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículos 2, primer párrafo, fracción IV, 4, 6, 7, primer párrafo, fracciones III y VI y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente, artículos 1º, 2º, 3º y 7º, primer párrafo, fracción II inciso B), numerales 4, subnumeral 4.4, 28, fracciones X, XII, XVIII y XIX, 89, primer párrafo fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, XII, XXVII, XXX y XXXVII, 91, fracción I, incisos a), b) y c), II, IV, XI, XV y XIX del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; así como en el artículo 144 primer párrafo, fracciones XVI y XXXIX de la Ley Aduanera, a efecto de ejercer las facultades de comprobación, previstas en los artículos 42, primer párrafo fracción III y 70 del Código Fiscal de la Federación, determina lo siguiente:

En virtud de que la contribuyente "SAIN SOPLAI, S. DE R.L. DE C.V.", infringió el artículo 85, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación vigente al momento de los hechos, ya que no suministró los datos e informes legalmente solicitados por esta autoridad y no proporcionó la contabilidad, tal como se le solicitó en el Acta de Inicio de Visita Domiciliara número CCE0900006/20/001, instrumentada el 07 de



Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/0043/2021

agosto de 2020, se hace acreedora a la imposición de la multa mínima equivalente a la cantidad de \$17,370.00 (Diecisiete mil trescientos setenta pesos 00/100 M.N.), establecida en el artículo 86, primer párrafo, fracción I del mismo ordenamiento.

La multa mínima actualizada en cantidad de \$17,370.00 (Diecisiete mil trescientos setenta pesos 00/100 M.N.), prevista en el Anexo 5, Rubro B, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el día 14 de mayo de 2020, fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación.

De conformidad con lo dispuesto en el sexto párrafo del artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación, las cantidades establecidas en el mismo ordenamiento se actualizarán cuando el incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor desde el mes en que se actualizaron por última vez, exceda del 10%. Dicha actualización se llevará a cabo a partir del mes de enero del siguiente ejercicio fiscal a aquél en el que se haya dado dicho incremento. Para la actualización mencionada se considerará el periodo comprendido desde el mes en el que éstas se actualizaron por última vez y hasta el último mes del ejercicio en el que se exceda el por ciento citado.

Primera actualización.

La multa mínima sin actualización establecida en el artículo 86, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación aplicable, vigente a partir de 1º de enero de 2004, asciende a la cantidad de \$9,661.00 (Nueve mil seiscientos sesenta y un pesos 00/100 M.N.), de conformidad con el Artículo Segundo fracciones I, III y XXIII, de las Disposiciones Transitorias del Código Fiscal de la Federación, contenidas en el Decreto por el que se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones del Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de enero de 2004.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación y la Regla 2.1.13, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de abril de 2006, se dan a conocer las cantidades actualizadas vigentes a partir del mes de enero de 2006, en el anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de julio de 2003 y hasta el mes de octubre de 2005 fue de 10.15%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo Código Fiscal de la Federación; dicho porcentaje es el resultado de dividir 114.765 puntos correspondientes al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de octubre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de noviembre de 2005, entre 104.188 puntos correspondientes al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2003, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003, menos la unidad y multiplicada por 100.



Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/0043/2021

De esta manera, con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación aplicable, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de julio de 2003 al mes de diciembre de 2005. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2005, que fue de 115.591 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2005 y el citado índice correspondiente al mes de junio de 2003, que fue de 104.188 puntos publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de julio de 2003. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1094, mismo que fue publicado en el Anexo 5 Rubro C, Regla 2.1.13 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006.

Así, la multa mínima en cantidad \$9,661.00 (Nueve mil seiscientos sesenta y un pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1094, da como resultado una multa mínima actualizada en cantidad de \$10,717.91 (Diez mil setecientos diecisiete pesos 91/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el citado artículo 17-A penúltimo párrafo, el cual establece que para determinar el monto de las cantidades, se considerarán inclusive, las fracciones de pesos; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior, y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, de donde se obtiene un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$10,720.00 (Diez mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2006, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de mayo de 2006, vigente a partir de 1º de enero de 2006.

Segunda Actualización

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 86, primer párrafo fracción I, del Código Fiscal de la Federación aplicable, vigente hasta el 31 de diciembre de 2008, asciende a la cantidad de \$10,720.00 (Diez mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla I.2.1.10, fracción I, de la Cuarta Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de enero de 2009 y en la Regla I.2.1.7., fracción I, de la Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2009, publicada el 21 de diciembre de 2009, en el mismo ordenamiento oficial.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación aplicable, a partir del mes de enero de 2009 se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5 Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de enero de 2006 y hasta el mes de junio de 2008, fue de 10.16%, excediendo



Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/0043/2021

del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación aplicable; dicho porcentaje es el resultado de dividir 128.118 puntos correspondientes al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de junio de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación del 10 de julio de 2008, entre 116.301 puntos correspondientes al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre de 2005, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006, menos la unidad y multiplicada por 100.

De esta manera, y con base a lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación aplicable, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2006 al mes de diciembre de 2008. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes anterior al más reciente del periodo, entre el citado índice correspondiente al mes anterior al más antiguo de dicho periodo, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008 que fue de 132.841 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2008, y el citado índice correspondiente al mes de diciembre de 2005, que fue de 116.301 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de enero de 2006. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1422.

Por lo antes expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$10,720.00 (Diez mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor de actualización obtenido de 1.1422, da como resultado una multa mínima actualizada de \$12,244.38 (Doce mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 38/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación, que establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de pesos; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior, y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$12,240.00 (Doce mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M. N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de febrero de 2009, aplicable a partir del 1° de enero de 2009.

Tercera actualización.

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 86 fracción I, del Código Fiscal de la Federación aplicable, vigente hasta el 31 de diciembre de 2011, asciende a la cantidad de \$12,240.00 (Doce mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M. N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 1.2.1.7., fracción III, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2011.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación aplicable, a partir del mes de enero de 2012, se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5 Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012.



Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/0043/2021

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de enero de 2009 y hasta el mes de marzo de 2011 fue de 10.03%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo Código Fiscal de la Federación; dicho porcentaje es el resultado de dividir 100.7970 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de abril de 2011, entre 91.6063 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2008, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 23 de febrero de 2011, menos la unidad y multiplicada por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación aplicable, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de enero de 2009 al mes de diciembre de 2011. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo, entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, que fue de 102.7070 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2011, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor, correspondiente al mes de noviembre de 2008, que fue de 91.6063 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 23 de febrero de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1211.

El índice correspondiente al mes de noviembre de 2008 a que se hace mención, está expresado conforme a la nueva base segunda quincena de diciembre de 2010= 100, cuya serie histórica del Índice Nacional de Precios al Consumidor mensual de enero de 1969 a enero de 2011, fue publicado por el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación de 23 de febrero de 2011.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$12,240.00 (Doce mil doscientos cuarenta pesos 00/100 M. N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1211, da como resultado una multa mínima actualizada de \$13,722.26 (Trece mil setecientos veintidós pesos 26/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación aplicable, el cual establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de pesos; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior, y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$13,720.00 (Trece mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.), cantidad que fue publicada en el Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2012, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 05 de enero de 2012, aplicable a partir del 1º de enero de 2012.

Cuarta actualización.



Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/0043/2021

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 86 fracción I, del Código Fiscal de la Federación aplicable, vigente hasta el 31 de diciembre de 2014, asciende a la cantidad de \$13,720.00 (Trece mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla I.2.1.12., fracción V, de la Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2015, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 30 de diciembre de 2014.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación aplicable, a partir del mes de enero de 2015, se dan a conocer las cantidades actualizadas en la Modificación al Anexo 5 Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2011 y hasta el mes de marzo de 2014 fue de 10.11%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo Código Fiscal de la Federación; dicho porcentaje es el resultado de dividir 113.099 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de marzo de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de abril de 2014, entre 102.707 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2011, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2011, menos la unidad y multiplicada por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación aplicable, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre del 2011 al mes de diciembre de 2014. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo, entre el citado índice correspondiente al mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, que fue de 115.493 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014, y el Índice Nacional de Precios al Consumidor, correspondiente al mes de noviembre de 2011, que fue de 102.707 puntos, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de diciembre de 2011. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1244.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$13,720.00 (Trece mil setecientos veinte pesos 00/100 M.N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1244, da como resultado una multa mínima actualizada de \$15,426.76 (Quince mil cuatrocientos veintiséis pesos 76/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación aplicable, el cual establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de pesos; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior, y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$15,430.00 (Quince mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a



Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/0043/2021

conocer en la Modificación al anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 07 de enero de 2015, aplicable a partir del 1º de enero de 2015.

Quinta actualización.

La multa mínima actualizada establecida en el artículo 86 fracción I, del Código Fiscal de la Federación aplicable, vigente hasta el 31 de diciembre de 2017, asciende a la cantidad de \$15,430.00 (Quince mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 M. N.), misma cantidad que fue actualizada de conformidad con el procedimiento establecido en la Regla 2.1.13., fracción VIII, de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017.

Ahora bien, de conformidad con el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación aplicable, a partir del mes de enero de 2018, se dan a conocer las cantidades actualizadas en el anexo 5 Rubro A, apartado I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017.

La actualización se llevó a cabo de acuerdo con el procedimiento siguiente:

El incremento porcentual acumulado del Índice Nacional de Precios al Consumidor en el periodo comprendido desde el mes de noviembre de 2014 y hasta el mes de agosto de 2017 fue de 10.41%, excediendo del 10% citado en el artículo 17-A, sexto párrafo Código Fiscal de la Federación; dicho porcentaje es el resultado de dividir 127.513 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de agosto de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 8 de septiembre de 2017, entre 115.493 puntos correspondiente al Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014, menos la unidad y multiplicada por 100.

De esta manera y con base en lo dispuesto en el artículo 17-A, sexto párrafo del Código Fiscal de la Federación aplicable, el periodo que debe tomarse en consideración es el comprendido del mes de noviembre de 2014 al mes de diciembre de 2017. En estos mismos términos, el factor de actualización aplicable al periodo mencionado, se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes inmediato anterior al más reciente del periodo, entre el citado índice correspondiente al último mes que se utilizó en el cálculo de la última actualización, por lo que debe tomarse en consideración el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de noviembre de 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de diciembre de 2017, que fue de 130.044 puntos y el citado índice correspondiente al mes de noviembre de 2014, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de diciembre de 2014, que fue de 115.493 puntos. Como resultado de esta operación, el factor de actualización obtenido y aplicado fue de 1.1259.

Por lo anteriormente expuesto, la multa mínima actualizada en cantidad de \$15,430.00 (Quince mil cuatrocientos treinta pesos 00/100 M. N.), multiplicada por el factor obtenido de 1.1259, da como resultado una multa mínima actualizada de \$17,372.63 (Diecisiete mil trescientos setenta y dos pesos 63/100 M.N.), misma que de conformidad con lo señalado en el artículo 17-A antepenúltimo párrafo del



Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/0043/2021

Código Fiscal de la Federación aplicable, el cual establece que para determinar el monto de las cantidades se considerarán, inclusive, las fracciones de pesos; no obstante, dicho monto se ajustará para que las cantidades de 0.01 a 5.00 pesos en exceso de una decena, se ajusten a la decena inmediata anterior, y de 5.01 a 9.99, se ajusten a la decena inmediata superior, obteniendo como resultado un importe de la multa mínima actualizada en cantidad de \$17,370.00 (Diecisiete mil trescientos setenta pesos 00/100 M.N.), cantidad que se dio a conocer en la Modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017, aplicable a partir del 1º de enero de 2018.

Se precisa que las cantidades establecidas en cantidad mínima, no pierden ese carácter al actualizarse conforme al procedimiento previsto en el artículo 17-A, del Código Fiscal de la Federación, ya que las cantidades resultantes corresponden a las publicadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, en el Diario Oficial de la Federación y en la Resolución Miscelánea Fiscal, por lo que de acuerdo con lo establecido en el propio artículo 17-A, cuarto párrafo del Código Fiscal de la Federación, las cantidades actualizadas conservan la naturaleza jurídica que tenían antes de la actualización.

Cuando la multa aplicable a una misma conducta infraccionada sea modificada con posterioridad mediante reforma al precepto legal que la contenga, las autoridades fiscales aplicarán la multa que resulte menor entre la existente en el momento en que se cometió la infracción y la multa vigente en el momento de su imposición, de conformidad con lo previsto en el penúltimo párrafo del artículo 70 del Código Fiscal de la Federación vigente.

La multa deberá ser cubierta mediante formato para pago de actos de comercio exterior, el cual deberá ser requerido a la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la 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, en la Ciudad, con la finalidad de que pueda realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la Tesorería de la Ciudad de México, dentro de los treinta días a aquél en que haya surtido efectos la notificación del presente oficio, de conformidad con lo establecido al respecto en el artículo 65, del Código Fiscal de la Federación vigente.

Queda enterado que si efectúa el pago antes citado dentro de los 30 días siguientes a la fecha en que surta efectos la notificación de esta resolución, tendrá derecho a una reducción del 20% de la multa impuesta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 75, primer párrafo, fracción VII, del Código Fiscal de la Federación vigente.

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

Asimismo, queda enterado que podrá optar por impugnar esta resolución a través del recurso de revocación, de conformidad con lo que establecen los artículos 203 de la Ley Aduanera, en relación con el 116 del Código Fiscal de la Federación vigente, el cual deberá presentarse a través del buzón tributario o



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/0043/2021

ante la Procuraduría Fiscal de la Ciudad de México, en los términos de la cláusula Quinta del Anexo 1 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, dentro del plazo de treinta días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de este oficio, según lo previsto en el artículo 121 primer y segundo párrafos del citado Código Fiscal Federal vigente.

De igual forma, en términos del artículo 125 del Código Fiscal de la Federación, se le informa que podrá promover directamente, ante la Sala competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa, Juicio Contencioso Administrativo, en la vía Sumaria o Sistema de Justicia en Línea, dentro del plazo de treinta días siguientes a aquél en que haya surtido efectos la notificación de este oficio, según lo previsto en el artículo 13, párrafos primero y tercero, fracción I, inciso a), 58-A y 58-2 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, tratándose de alguna de las materias a que se refiere el mencionado artículo del citado ordenamiento legal y siempre que la cuantía del asunto sea inferior de quince veces el salario mínimo general vigente en la Ciudad de México elevado al año, equivalente a \$775,805.50 (Setecientos setenta y cinco mil ochocientos cinco pesos 50/100 M.N.) cantidad estimada a la fecha del presente oficio.

ATENTAMENTE.


DIANA JUDITH LEYVA SANTANA.
DIRECTORA EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN
Y REVISIÓN DE COMERCIO EXTERIOR.

Elaboró: José Jaime Flores Álvarez.-Enlace de Apoyo de Presencia Fiscal "B"

Revisó: Ricardo Rodríguez Pozos.- Jefe de Unidad Departamental de Comercio Exterior "C"

C. c. p.- Autógrafa en el expediente.
C. c. p.- Minutario.

SECRET