



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
RECONOCIMIENTO NACIONAL DE LA PATRIA

Expediente: CGA0900017/18

Ciudad de México, a 19 de marzo de 2020

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0132/2020

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

C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA

R.F.C.: REUP850609G85

Calle Poniente 1, Manzana 18, lote 13, Interior
Primer Piso, Colonia Cuchilla del Tesoro, Código
Postal 07900, Demarcación Territorial Gustavo A.
Madero, Ciudad de México.

(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, 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 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, 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 vigente; 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, 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) 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

1/35

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



2020
LEONA VICARIO
MUNICIPALIDAD DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

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.- Con fecha 11 de octubre de 2018, la entonces Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Unidad de Inteligencia Financiera de la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, giró la orden de solicitud de información y documentación número CGA0900017/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00017/18, de fecha 11 de octubre de 2018, dirigida al C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, con domicilio ubicado en Calle Poniente 1, Manzana 18, lote 13, Interior Primer Piso, Colonia Cuchilla del Tesoro, Código Postal 07900, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, de la Ciudad de México.
- 2.- Con fecha 11 de octubre de 2018, la C. Anayansi Abigail Dorantes Pimentel, visitadora adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, se constituyó legalmente en el domicilio fiscal del contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, ubicado en Calle Poniente 1, Manzana 18, lote 13, Interior Primer Piso, Colonia Cuchilla del tesoro, Código Postal 07900, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, Ciudad de México, a efecto de notificar y hacer entrega de la orden de Solicitud de Información y Documentación número CGA0900017/18, contenida en el oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00017/18, de fecha 11 de octubre de 2018, emitida por la entonces Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dirigida al C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, con R.F.C. REUP850609G85, sin embargo como se desprende de la constancia de Hechos de esa misma fecha el buscado no pudo ser localizado en dicho domicilio.
- 3.- Con fecha 15 de octubre de 2018, la C. Anayansi Abigail Dorantes Pimentel, visitadora adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, se constituyó nuevamente en el domicilio fiscal del contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, ubicado en Calle Poniente 1, Manzana 18, lote 13, Interior Primer Piso, Colonia Cuchilla del tesoro, Código Postal 07900, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, Ciudad de México, a efecto de notificar y hacer entrega de la orden de Solicitud de Información y Documentación número CGA0900017/18, contenida en el oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00017/18, de fecha 11 de octubre de 2018, emitida por la entonces Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dirigida al C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, con R.F.C. REUP850609G85, sin embargo como se desprende de la constancia de hechos de esa misma fecha, el buscado no pudo ser localizado en dicho domicilio.
- 4.- Con fecha 17 de octubre de 2018, la C. Anayansi Abigail Dorantes Pimentel, visitadora adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, se constituyó nuevamente en el domicilio fiscal del contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, ubicado en Calle Poniente 1, Manzana 18, lote 13, Interior Primer Piso, Colonia Cuchilla del Tesoro, Código Postal 07900, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, Ciudad de México, a efecto de notificar y hacer entrega de la orden de Solicitud de Información y Documentación número CGA0900017/18, contenida en el oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00017/18,

CASV/DAR

2/35



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

de fecha 11 de octubre de 2018, emitida por la entonces Coordinadora Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dirigida al C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, con R.F.C. REUP850609G85, sin embargo como se desprende de la constancia de hechos de esa misma fecha el buscado no pudo ser localizado en dicho domicilio.

5.- Mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DCE/268/2018 de fecha 18 de octubre de 2018, se solicitó apoyo a la Administración Desconcentrada de Recaudación número "3" con sede en la Ciudad de México, para el efecto de que fuese realizada una inspección ocular y verificación del domicilio del C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA.

6.- Mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DCE/269/2018 de fecha 18 de octubre de 2018, dirigido a la Dirección General de Registro Público de la Propiedad y del Comercio de la Ciudad de México, se solicitó información referente al domicilio o localización del C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA.

7.- Mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DCE/270/2018 de fecha 18 de octubre de 2018, dirigido a la Dirección General de Registro Público de Transporte de la Secretaría de Movilidad, de la Ciudad de México, se solicitó información referente al domicilio o localización del C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA.

8.- Mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DCE/271/2018 de fecha 18 de octubre de 2018, dirigido a la Dirección General de Anuncios en Directorios S.A. de C.V., se solicitó información referente al domicilio o localización del C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA.

9.- Mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DCE/272/2018 de fecha 18 de octubre de 2018, dirigido a la Dirección de Regulación y Asuntos jurídicos de Teléfonos de México S.A.B. de C.V., se solicitó información referente al domicilio o localización del C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA.

10.- Mediante Oficio número DGR-14434-2018 de fecha 23 de octubre de 2018, emitido por la Dirección General del Registro Público del Transporte, fue proporcionada información referente al C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA.

11.- Mediante escrito de fecha 23 de octubre de 2018, emitido por la apoderada legal de "Anuncios en Directorios S.A. de C.V.", se dio respuesta a la solicitud de información formulada mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DCE/271/2018, fué proporcionada en sentido negativo alguna información referente al C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA.

12.- Mediante escrito de fecha 25 de octubre de 2018, emitido por el apoderado legal de "Teléfonos de México S.A.B. de C.V.", se dio respuesta a la solicitud de información formulada mediante oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DCE/271/2018, fué proporcionada en sentido negativo alguna información referente al C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA.

CÁSV/DABM

3/35

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Expediente: CGA0900017/18

13.- Con fecha 08 y 09 de noviembre de 2018 respectivamente, fueron emitidos el Acuerdo y Constancia de notificación por estrados de la orden de Solicitud de Información y Documentación número CGA0900017/18, contenida en el oficio SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00017/18, de fecha 11 de octubre de 2018, misma que quedó legalmente notificada el día 04 de diciembre de 2018, en virtud de que derivado de las Actas de Hechos de fechas 11, 15 y 17 de octubre de 2018 el C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, no fue localizable en su domicilio fiscal, en términos del artículo 17-K del Código Fiscal de la Federación.

14.- Mediante Oficio número 400-74-00-04-01-2018-021267 de fecha 23 de noviembre de 2018, emitido por la Subadministración Desconcentrada de Recaudación adscrita a la Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "3" con sede en la Ciudad de México, proporciono información relativa a la Visita Practicada por dicha autoridad en el domicilio fiscal del C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, la cual arrojó el resultado de no localizado.

15.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/139/19 de fecha 01 de febrero de 2019, emitido por el Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, solicitó información y documentación al C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA.

Asimismo, en la mencionada solicitud de información y documentación se le requirió a la contribuyente revisada, para que presentara entre otros la siguiente información y/o documentación:

DOCUMENTACIÓN SOLICITADA.

I.- 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.

II.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible del Acta Constitutiva, así como de las modificaciones realizadas a la misma.

III.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible del pedimento 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.

IV.- 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.

V.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de la inscripción al Padrón de Importadores y/o Padrón de Importadores de Sectores Específicos.

VI.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible del encargo conferido al agente aduanal que realizó la operación del pedimento de importación temporal con clave de documento BA.



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONORA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

VII.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de los documentos mediante los cuales dio aviso a la Autoridad Aduanera correspondiente a la localidad y a la que se utilizaron los bienes importados.

VIII.- 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.

IX.- Original con carácter devolutivo de la documentación que compruebe el cumplimiento de las restricciones y regulaciones 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.

Esta información y documentación se consideró necesaria para el ejercicio de las facultades de comprobación fiscal, que las disposiciones legales anteriormente invocadas le otorgan a esta autoridad, a fin de verificar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que esta afecto como sujeto directo y/o responsable solidario en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de trámite Aduanero, Cuotas compensatorias y medidas de transición, así como el cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias y normas oficiales mexicanas que correspondan.

Por la operación de comercio exterior amparada con el número de pedimento:

Número Consecutivo	Año de Validación	Aduana	Patente	Número de Pedimento	Fecha de Entrada
1	2018	430	3692	8000415	26/02/2018

Derivado de que el contribuyente revisado no atendió la Orden de Solicitud de Información y documentación número CGA0900017/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00017/18 de fecha 11 de octubre de 2018, dentro del plazo de los 15 días contados a partir del día siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación por estrados de la mencionada Orden, conforme a lo previsto en el artículo 53, primer párrafo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, esta Autoridad notificó por estrados el segundo oficio de Solicitud de Información y documentación número SAF/TCDMX/CEVCE/139/19 de fecha 01 de febrero de 2019, emitido por el suscrito, dirigido al contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, con R.F.C. REUP850609G85.

16.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/001/2019 de fecha 01 de febrero de 2019, el entonces Director Ejecutivo de Verificación y Revisión de Comercio Exterior de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, impuso una multa por incumplimiento al requerimiento realizado a través

5/35

CA/SV/DAM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
RECONQUISTA MADRID DE LA PATRIA

Expediente: CGA0900017/18

del oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00017/18 de fecha 11 de octubre de 2018, al contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, el cual quedo debidamente notificado por estrados el 26 de febrero de 2019.

17.- Ahora bien, una vez concluido el plazo de quince 15 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la Orden de referencia, otorgado de conformidad con el artículo 53, primer párrafo, inciso c), del Código Fiscal de la Federación vigente, el C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, no atendió el requerimiento señalado anteriormente, por lo que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/009/2019 de fecha 11 de febrero de 2019, dirigido a la Administración Central de Investigación Aduanera, de la Administración General de Aduanas, del Servicio de Administración Tributaria, y recibido en dicha Administración el día 12 del mismo mes y año, la Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó Copia Certificada del Pedimento de Importación Temporal, Número 18 43 3692 8000415, Clave BA, así como sus respectivos anexos.

18.- En atención al oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/009/2019, la Administración de Investigación Aduanera "5", de la Administración Central de Investigación Aduanera, de la Administración General de Aduanas, del Servicio de Administración Tributaria, mediante el oficio número G.800.03.05.00.00.19-336 de fecha 14 de febrero de 2019, recibido en la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en la misma fecha, mediante el cual proporcionó la documentación requerida respecto del Pedimento de Importación Temporal.

19.- La Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, notificó por estrados el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/016/2019, de fecha 27 de febrero de 2019, dirigido al C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, el cual fue fijado el día 01 de marzo de 2019, en los estrados de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, así como en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección electrónica es www.finanzas.cdmx.gob.mx, quedando legalmente notificado el día 26 de marzo de 2019, mediante dicho oficio se requirió que conforme a lo previsto en el artículo 42, antepenúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con la Regla 2.12.9 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, a fin de que se presentara el C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA en las oficinas que ocupa la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dentro del plazo de 10 días hábiles siguientes a aquel en que surtiera efectos la notificación del oficio antes referido, con la finalidad de informarle de los hechos y omisiones que se habían conocido hasta ese momento durante el ejercicio de facultades de comprobación.

En el mismo oficio, se hizo del conocimiento al contribuyente revisado, que tenía derecho a solicitar a la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente ser asistido de manera presencial cuando acudiese a las oficinas de esta autoridad fiscal.

CASV/DABM

6/35

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
RECONOCIDA MAJESTAD DE LA PATRIA

Expediente: CGA0900017/18

20.- Con fecha 11 de abril de 2019, se instrumentó Acta Circunstanciada en las oficinas que ocupa la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, con domicilio ubicado en Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Demarcación Territorial Iztacalco, Código Postal 08500, de esta ciudad, en la cual se hizo constar que el requerimiento realizado mediante la notificación por estrados del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEVCE/016/2019 de fecha 27 de febrero de 2019, no fue atendido por el C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, dentro del plazo de 10 días hábiles siguientes a aquel en que surtió efectos la notificación del oficio antes referido.

21.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/0581/2019, de fecha 18 de septiembre de 2019, "SE HACEN DE SU CONOCIMIENTO LAS OBSERVACIONES DE LA REVISIÓN", emitido por la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior y dirigido al C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, legalmente notificado por estrados el 11 de octubre de 2019, lo anterior tras haber fijando durante quince días el documento a notificar en un sitio abierto al público de las oficinas de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, además de haber publicado el documento citado, durante el mismo plazo, en la página electrónica www.finanzas.cdmx.gob.mx; contándose para dicho plazo el día siguiente a aquél en que el surtió efectos la notificación de oficio citado, esto es el 11 de octubre de 2019, dejándose constancia de ello en el expediente; finalmente se tuvo como fecha de notificación la del décimo sexto día contado a partir del día siguiente a aquél en el que se fijó; lo anterior, de conformidad con los diversos 134, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación.

En razón de lo anterior, se le señaló al contribuyente revisado, que con fundamento en el artículo 48, primer párrafo, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación, contaba con un plazo de 20 días para que presentara ante las oficinas de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, los documentos, libros o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/0581/2019, de fecha 18 de septiembre de 2019, así como de la opción de corregir su situación fiscal.

22.- 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 CGA0900017/18, por la cual se determinará el crédito fiscal derivado de los hechos u omisiones asentados en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/0581/2019, de fecha 18 de septiembre de 2019, 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."

7/35

C/ASV/DAJM



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
EMBAJADORA EN LA PAZ

Expediente: CGA0900017/18

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 18 de septiembre de 2019, esta autoridad procedió a emitir el oficio mediante el cual se hicieron del conocimiento las observaciones de la revisión, notificado legalmente por estrados el día 11 de octubre de 2019, 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/0581/2019, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación del mismo; por lo que si dicha notificación surtió efectos 11 de octubre de 2019, contando el plazo de veinte días a partir del día 14 de octubre de 2019 y hasta el 08 de noviembre de 2019.

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 de referencia dentro del plazo legal de veinte días hábiles, en consecuencia, el plazo de seis meses para emitir la resolución administrativa correspondiente corre a partir del 08 de noviembre de 2019, día en que se feneció el plazo de 20 días hábiles otorgados al contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, para desvirtuar los hechos u omisiones dados a conocer a través del oficio SAF/TCDMX/CEVCE/0581/2019; es decir el plazo para emitir la presente resolución corre a partir del día 08 de noviembre de 2019 al 08 de mayo de 2020.

En vista de lo anterior, esta Autoridad se encuentra en posibilidad de emitir la resolución definitiva en términos del siguiente:

CONSIDERANDO ÚNICO

De la documentación que integra el expediente administrativo número CGA09000017/18, abierto en la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en las que constan los hechos u omisiones conocidos durante la Revisión de información y documentación, misma que se realizó cumpliendo todos y cada uno de los requisitos formales establecidos en los artículos 48, primer párrafo, fracciones I, II, III, IV y VI, del Código Fiscal de la Federación vigente, esta autoridad procedió a realizar el estudio y análisis de la información y documentales solicitadas al contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA y demás constancias presentadas ante esta Unidad Administrativa.

I.- NO RETORNO DE BIENES IMPORTADOS TEMPORALMENTE AL AMPARO DEL PEDIMENTO CLAVE BA [IMPORTACIÓN TEMPORAL DE BIENES PARA SER RETORNADOS EN SU MISMO ESTADO], NÚMERO 18 43 3692 8000415.

A través de la notificación por estrados de la orden CGA0900017/18, y del oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/139/19, señalados en el apartado de antecedentes del presente oficio se solicitó al

CASV/DAM

8/35

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

**CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS**



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

contribuyente C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, la presentación del pedimento Clave BA [IMPORTACIÓN TEMPORAL DE BIENES PARA SER RETORNADOS EN SU MISMO ESTADO], número 18 43 3692 8000415, con la documentación aduanal anexa al mismo, de conformidad con los artículos 36-A y 59 de la Ley Aduanera vigente al momento en que se tramitó dicha operación, asimismo, se solicitó 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.

En virtud de que el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, no atendió el requerimiento señalado anteriormente, 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 la finalidad de estar en posibilidad de continuar con la revisión señalada, solicitó a la Administración Central de Investigación Aduanera, de la Administración General de Aduanas, del Servicio de Administración Tributaria, mediante el oficio señalado en el numeral TERCERO del apartado de ANTECEDENTES del presente oficio, Copia Certificada del pedimento de Importación Temporal, Clave BA, con sus respectivos anexos.

En respuesta a dicha solicitud, la Administración de Investigación Aduanera "5", de la Administración Central de Investigación Aduanera, de la Administración General de Aduanas, del Servicio de Administración Tributaria, emitió el oficio número G.800.03.05.00.00.19-336 del 14 de febrero de 2019, recibido en la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en la misma fecha, mediante el cual proporcionó la documentación requerida respecto del pedimento de Importación Temporal, que se lista a continuación:

Copia Certificada del pedimento Clave BA, número 18 43 3692 8000415, con fecha de entrada 26 de febrero de 2018 y fecha de pago 16 de marzo de 2018, con los siguientes anexos:

- Acuse de Valor COVE 182DB7RH6, número de Factura LEF16/2018 de fecha 20 de enero de 2018.
- Documento Transporte "Bill of Lading" número MAEU-963710787 de fecha 26 de febrero de 2018.
- Factura Comercial número LFE16/2018 de fecha 20/01/2018.
- Documento denominado "Lista de empaque" de fecha 08 de marzo de 2018.
- Comprobante de Domicilio conforme a la Regla 4.2.2 fracción VIII de carácter General En Materia De Comercio Exterior.

De la revisión y análisis efectuada al referido pedimento Clave BA, esta autoridad observa que el mismo 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.

CAEV/DAR

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

9/35

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

I. De importación.

a) Para retornar al extranjero en el mismo estado."

Asimismo, se conoce que de conformidad con lo establecido en el artículo 106, primer párrafo, fracción II, Inciso a) de la Ley Aduanera vigente, la mercancía importada temporalmente al amparo del pedimento de referencia, podía permanecer en territorio nacional por tiempo limitado, y con una finalidad específica, por lo que esta autoridad señala que las importaciones con clave BA [IMPORTACIÓN TEMPORAL DE BIENES PARA SER RETORNADOS EN SU MISMO ESTADO], pueden permanecer en territorio nacional hasta por seis meses, tal como lo indica dicho artículo, que en lo conducente señala lo siguiente:

"ARTICULO 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:

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, esta autoridad observa que, el plazo de seis meses, que el contribuyente revisado tenía para realizar el retorno al extranjero de la mercancía importada temporalmente al amparo del pedimento clave BA concluyó el 26 de septiembre de 2018, tal como se detalla en el cuadro siguiente:

PEDIMENTO	CLAVE DE PEDIM.	FECHA DE ENTRADA	FECHA DE SALIDA	FRACCIÓN ARANCELARIA	SEC.	DESCRIPCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR ADUANA	FECHA LÍMITE EN QUE DEBE SER RETORNADO
18 43 3692 800	BA	26/02/2018	16/03/2018	9508.90.99	1	Escenario de Circo	\$697,358	\$697,358	16/09/2018
				6309.00.01	2	Pacas de Ropa y accesorios usados escenografía de circo	\$136,005	\$136,005	16/09/2018
				3923.10.01	3	Cajas de Plástico	\$860	\$860	16/09/2018
				3926.90.99	4	Manufacturas de Plástico	\$4,393	\$4,393	16/09/2018
				4202.19.99	5	Bañeros	\$7,206	\$7,206	16/09/2018
				4819.20.99	6	Juego de cajas de cartón rígido	\$93	\$93	16/09/2018
				4819.10.01	7	Caja de Cartón	\$58	\$58	16/09/2018
				6602.00.01	8	Látigo	\$232	\$232	16/09/2018
				6601.10.01	9	Sombrilla	\$581	\$581	16/09/2018
				6702.10.01	10	Juego de Follajes	\$395	\$395	16/09/2018
				6702.90.01	11	Rosas de Tela	\$209	\$209	16/09/2018
				7117.90.99	12	Juego de Bisutería	\$1,697	\$1,697	16/09/2018
				9603.90.99	13	Escoba Negra	\$209	\$209	16/09/2018
				6701.00.01	14	Juego de Plumas	\$349	\$349	16/09/2018
				3304.10.01	15	Juego de Labiales	\$128	\$128	16/09/2018
				3304.91.01	16	Maquillaje en polvo	\$151	\$151	16/09/2018
				3304.20.01	17	Rímel	\$163	\$163	16/09/2018
				3304.99.99	18	Acuarelas líquidas para el rostro	\$232	\$232	16/09/2018
				3305.90.99	19	Fijador de cabellousado	\$81	\$81	16/09/2018
				3506.10.01	20	Adhesivos	\$151	\$151	16/09/2018
				3926.90.14	21	Cinchos	\$163	\$163	16/09/2018
				4202.92.01	22	Maletín	\$372	\$372	16/09/2018

CASV/DAR

10/35

:

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONORA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

PEDIMENTO	CLAVE DE PEDIM.	FECHA DE ENTRADA	FECHA DE PAGO	FRACCIÓN ARANCELARIA	SEC.	DESCRIPCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR ADUANA	FECHA LÍMITE EN DESTINO PARA RETORNAR
				6505.00.02	23	Cascos de jinete	\$814	\$814	16/09/2018
				7009.92.01	24	Especios	\$81	\$81	16/09/2018
				8204.11.99	25	Llavetines	\$93	\$93	16/09/2018
				8205.40.99	26	Destornilladores Allen	\$139	\$139	16/09/2018
				8516.31.01	27	Secador de Cabello	\$279	\$279	16/09/2018
				9603.30.01	28	Brochas	\$465	\$465	16/09/2018
				3924.10.01	29	Hielera	\$1,046	\$1,046	16/09/2018
				4901.99.04	30	Libros	\$930	\$930	16/09/2018
				8213.00.01	31	Tijeras	\$535	\$535	16/09/2018
				8452.10.01	32	Máquina de Coser	\$2,232	\$2,232	16/09/2018
				4202.92.02	33	Cosmética	\$46	\$46	16/09/2018

De lo antes expuesto, se conoce que el plazo de permanencia legal en territorio nacional de los bienes indicados en la tabla anterior, concluyó antes de que esta se iniciaran las facultades de comprobación en materia de Comercio Exterior, mediante la notificación por estrados de la orden Número CGA0900017/18 de fecha 11 de octubre de 2018.

Así mismo, se hace constar que el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA a la fecha de la presente resolución 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 lo 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."(Sic)"

Derivado del no retorno de los bienes amparados con el referido pedimento de importación clave BA, esta autoridad conoce que el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, es afecto al pago de las siguientes contribuciones:

a) IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN.- El cual se causa de conformidad con lo establecido en el artículo 1º de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, en relación con los artículos 51, fracción I, 52 y 56, fracción IV, inciso a) de la Ley Aduanera; el que se determina aplicando a la base gravable el arancel que corresponda según la fracción arancelaria, en términos del artículo 80 del mismo ordenamiento legal, así como, el artículo 12, fracción I de la Ley de Comercio Exterior.

CASV/DAR

11/35

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Expediente: CGA0900017/18

b) DERECHO DE TRÁMITE 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 AL VALOR AGREGADO.- El cual se causa de acuerdo con 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.

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 de la presente resolución dicho contribuyente no ha comprobado el retorno o regularización de la mercancía amparada con el pedimento sujeto a revisión, esta autoridad observa que el 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:

"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."

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

"ARTICULO 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."

Ahora bien, derivado de que los bienes importados temporalmente con el multicitado pedimento, se encuentran de manera ilegal en el país, se consideran 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:



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
RECONOCIMIENTO A SU PAZ Y BIEN

Expediente: CGA0900017/18

"ARTICULO 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.

Patente	Pedimento	Aduana de entrada	Clave de documento	Fecha de entrada	Pedimento, Factura Comercial, Documento de Transporte, Carta de No Comercialización, Manifestación de Valor y Hoja de Cálculo para la Determinación del Valor en Aduana de Mercancías de Importación
3692	8000415	430	BA	26/02/2018	NO PRESENTA

Respecto al pedimento de Importación Temporal de mercancías, Clave BA, indicado en la tabla anterior, en la que se hace referencia a los documentos denominados "Pedimento", "Factura Comercial", "Documento de Transporte", "Carta de No comercialización", "Manifestación de Valor" y "Hoja de Cálculo para la Determinación del Valor en Aduana de Mercancías de Importación", requeridos al contribuyente revisado, de conformidad con el artículo 36, primer párrafo, 36 A, primer párrafo, fracción I, incisos a), b) y c), 59, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera, en relación con la Regla 1.5.1 "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:

"ARTICULO 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."

"ARTICULO 36-A. Para los efectos del artículo 36, en relación con el artículo 60. de esta Ley, y demás aplicables, los agentes aduanales 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 aplicables, la información que a continuación

13/35

CASV/DAR

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



2020
LEONA VICARIO
REINICIANDO EL CAMINO DE LA PAZ

Expediente: CGA0900017/18

se describe, la cual deberá contener el acuse generado por el sistema electrónico aduanero, conforme al cual se tendrá por transmitida y presentada:

En importación:

- a) La relativa al valor y demás datos relacionados con la comercialización de las mercancías, contenidos en la factura 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.*
- 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 respectivo 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."*

"ARTICULO 59. *Quienes importen mercancías deberán cumplir, sin perjuicio de las demás obligaciones previstas por esta Ley, con las siguientes:*

III. Entregar al agente aduanal que promueva el despacho de las mercancías, una manifestación por escrito y bajo protesta de decir verdad con los elementos que en los términos de esta Ley permitan determinar el valor en aduana de las mercancías. El importador deberá conservar copia de 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 aplicables de esta Ley y proporcionarlos a las autoridades aduaneras, cuando éstas lo requieran."

"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".

Cuando 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 determinación del valor en aduana de mercancía de importación".



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Expediente: CGA0900017/18

Por lo anterior, esta autoridad observó que el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, está obligado 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 del Valor en Aduana de Mercancías de Importación", sin embargo, aún cuando la documentación en mención le fue solicitada en la Orden de Solicitud de Información y Documentación CGA0900017/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00017/18 de fecha 11 de octubre de 2018, motivo por el cual, esta autoridad 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 del Valor en Aduana de Mercancías de Importación", correspondientes al pedimento de mérito.

De lo anterior, se procede a efectuar el cálculo de las contribuciones omitidas.

OMISIÓN DE CONTRIBUCIONES

En tal virtud, el valor en aduana de las mercancías importadas temporalmente a través del pedimento de importación temporal clave BA número 18 43 3692 8000415 de fecha de entrada 26 de febrero de 2018 y fecha de pago 16 de marzo de 2018; asciende a la cantidad en valor aduana total de \$857,746.64 (Ochocientos cincuenta y siete mil setecientos cuarenta y seis pesos 64/100 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.

Cabe señalar que los datos, fracción arancelaria, valor en aduana y fecha de pago para efectos del cálculo de las contribuciones omitidas y sus accesorios, fueron tomados del pedimento de importación temporal BA número 18 43 3692 8000415 de fecha de entrada 26 de febrero de 2018 y fecha de pago 16 de marzo de 2018; la cual fue proporcionada a esta autoridad mediante oficio G.800.03.05.00.00.19-336 de fecha 14 de febrero de 2019, girado por la Administración de Investigación Aduanera "5", de la Administración Central de Investigación Aduanera, de la Administración General de Aduanas, del Servicio de Administración Tributaria, y del cual se desprenden los siguientes:

PEDIMENTO	CLAVE DE PEDIMENTO	FECHA DE ENTRADA	FECHA DE PAGO	FRACCIÓN ARANCELARIA	SBC	DESCRIPCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR ADUANA	FECHA LÍMITE EN QUE DEBE SER RETORNADA
18 43 3692 8000415	BA	26/02/2018	16/03/2018	9508.90.99	1	Escenario de Circo	\$697,358	\$697,358	16/09/2018
				6309.00.01	2	Pacas de Ropa y accesorios usados para escenografía de circo	\$136,005	\$136,005	16/09/2018
				3923.10.01	3	Cajas de Plástico	\$860	\$860	16/09/2018
				3926.90.99	4	Manufacturas de Plástico	\$4,393	\$4,393	16/09/2018
				4202.19.09	5	Baúles	\$7,206	\$7,206	16/09/2018
				4819.20.99	6	Juego de cajas de cartón rígido	\$93	\$93	16/09/2018
				4819.10.01	7	Caja de Cartón	\$58	\$58	16/09/2018
				6602.00.01	8	Lámpara	\$232	\$232	16/09/2018
				6601.10.01	9	Sombrilla	\$581	\$581	16/09/2018
				6702.10.01	10	Juego de Follajes	\$395	\$395	16/09/2018
				6702.90.01	11	Rosas de Tela	\$209	\$209	16/09/2018

15/35

CASV/DAM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



2020
LEONORA VICARIO
PRESIDENTA TRANSITORIA DE LA CIUDAD

Expediente: CGA0900017/18

PEDIMENTO	CLAVE DE PEDIMENTO	FECHA DE ENTRADA	FECHA DE PAGO	FRACCIÓN ARANCELARIA	SIG.	DESCRIPCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR ADUANA	FECHA LÍMITE EN QUE DEBE SER RETORNADA
				7117.90.99	12	Juego de Bisutería	\$1,697	\$1,697	16/09/2018
				9603.90.99	13	Escoba Negra	\$209	\$209	16/09/2018
				6701.00.01	14	Juego de Plumas	\$349	\$349	16/09/2018
				3304.10.01	15	Juego de Labiales	\$128	\$128	16/09/2018
				3304.91.01	16	Maquillaje en polvo	\$151	\$151	16/09/2018
				3304.20.01	17	Rímel	\$163	\$163	16/09/2018
				3304.99.99	18	Acuarelas líquidas para el rostro	\$232	\$232	16/09/2018
				3305.90.99	19	Fijador de cabello usado	\$81	\$81	16/09/2018
				3506.10.01	20	Adhesivos	\$151	\$151	16/09/2018
				3926.90.14	21	Cinchos	\$163	\$163	16/09/2018
				4202.92.01	22	Maletín	\$372	\$372	16/09/2018
				6505.00.02	23	Cascos de jinete	\$814	\$814	16/09/2018
				7009.92.01	24	Espejos	\$81	\$81	16/09/2018
				8204.11.99	25	Llave inglesa	\$93	\$93	16/09/2018
				8205.40.99	26	Destornilladores Allen	\$139	\$139	16/09/2018
				8516.31.01	27	Secador de Cabello	\$279	\$279	16/09/2018
				9603.30.01	28	Brochas	\$465	\$465	16/09/2018
				3924.10.01	29	Hielera	\$1,046	\$1,046	16/09/2018
				4901.99.04	30	Libros	\$930	\$930	16/09/2018
				8213.00.01	31	Tijeras	\$535	\$535	16/09/2018
				8452.10.01	32	Máquina de Coser	\$2,232	\$2,232	16/09/2018
				4202.92.02	33	Cosmetiquera	\$46	\$46	16/09/2018

De lo antes expuesto, se conoce que el plazo de permanencia legal en territorio nacional de los bienes indicados en la tabla anterior, concluyó antes de que esta autoridad iniciara facultades de comprobación en materia de Comercio Exterior, mediante la notificación por estrados de la Orden Número CGA0900017/18 de fecha 11 de octubre de 2018.

a) Impuesto General de Importación

En ese sentido, la mercancía importada temporalmente consistentes en: Escenario de circo, pacas de ropa y accesorios usados para escenografía de circo, cajas de plástico, manufacturas de plástico, juego de cajas de cartón rígido, caja de cartón, látigo, sombrilla, juego de follajes, rosas de tela, juego de bisutería, escoba negra, juego de plumas, juego de labiales, maquillaje en polvo, rímel, acuarelas líquidas para el rostro, fijador de cabello usado, adhesivos, cinchos, maletín, cascos de jinete, espejos, llave inglesa, destornillador allen, secador de cabello, brochas, hielera, libros, tijeras, máquina de coser, cosmetiquera, con fracciones arancelarias 9508.90.99, 6309.00.01, 3923.10.01, 4202.19.99, 4819.20.99, 6602.00.01, 6601.10.01, 6702.10.01, 7117.90.99, 9603.90.99, 3304.10.01, 3304.91.01, 3304.20.01, 3304.99.99, 3305.90.99, 3506.10.01, 3926.90.14, 4202.92.01, 6505.00.02, 7009.92.01, 8204.11.99, 8205.40.99, 8516.31.01, 9603.30.01, 3924.10.01, 8213.00.01, 8452.10.01, 4202.92.02, que asciende a la cantidad en valor aduana total de \$851,807.48 (Ochocientos cincuenta y un mil ochocientos siete pesos 48/100 M.N.), el cual se desprende de dicho pedimento 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.

Cabe señalar que los datos fracción arancelaria, de valor en aduana y fecha de pago para efectos del cálculo de las contribuciones omitidas y sus accesorios, fueron tomados del pedimento revisado, clave BA número 18 43 3692 8000415, siendo los siguientes:



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

Expediente: CGA0900017/18

PROCEDIMIENTO REVISADO	FRACCIÓN ARANCELARIA	VALOR ADUANA
18 43 3692 8000415	9508.90.99, 6309.00.01, 3923.10.01, 4202.19.99, 4819.20.99, 6602.00.01, 6601.10.01, 6702.10.01, 7117.90.99, 9603.90.99, 3304.10.01, 3304.91.01, 3304.20.01, 3304.99.99, 3305.90.99, 3506.10.01, 3926.90.14, 4202.92.01, 6505.00.02, 7009.92.01, 8204.11.99, 8205.40.99, 8516.31.01, 9603.30.01, 3924.10.01, 8213.00.01, 8452.10.01, 4202.92.02	\$851,807.48
TOTAL		\$851,807.48

Existe la obligación de pagar el Impuesto General de Importación por parte del contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, por lo que le corresponde pagar la tasa del 10% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 9508.90.99, del 20% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6309.00.01, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 3923.10.01, del 20% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 4202.19.99, del 5% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 4819.20.99, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6602.00.01, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6601.10.01, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6702.10.01, del 10% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 7117.90.99, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 9603.90.99, del 10% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 3304.10.01, del 10% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 3304.91.01, del 10% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 3304.20.01, del 10% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 3304.99.99, del 10% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 3305.90.99 del 6% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 3506.10.01, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 3926.90.14, del 20% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 4202.92.01, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6505.00.02, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 7009.92.01, del 10% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 8204.11.99, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 8205.40.99, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 8516.31.01, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 9603.30.01, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 3924.10.01, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 8213.00.01, del 15% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 8452.10.01, del 20% del impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 4202.92.02 del Impuesto antes citado para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I, 64 y 80 de la Ley Aduanera en vigor; 1 de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12,

CASV/DAM

17/35

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

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."

"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."

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión de dicho impuesto, para las mercancías consistentes en: Escenario de circo, pacas de ropa y accesorios usados para escenografía de circo, cajas de plástico, manufacturas de plástico, juego de cajas de cartón rígido, caja de cartón, látigo, sombrilla, juego de follajes, rosas de tela, juego de bisutería, escoba negra, juego de plumas, juego de labiales, maquillaje en polvo, rímel, acuarelas liquidas para el rostro, fijador de cabello usado, adhesivos, cinchos, maletín, cascos de jinete, espejos, llave inglesa, destornillador allen, secador de cabello, brochas, hielera, libros, tijeras, máquina de coser, cosmetiquera, con fracciones arancelarias 9508.90.99, 6309.00.01, 3923.10.01, 3926.90.99, 4202.19.99, 4819.20.99, 4819.10.01, 6602.00.01, 6601.10.01, 6702.10.01, 6702.90.01, 7117.90.99, 9603.90.99, 6701.00.01, 3304.10.01, 3304.91.01, 3304.20.01, 3304.99.99, 3305.90.99, 3506.10.01, 3926.90.14,

18/35

CASV/DAF-M

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
SU MAGNÍFICO PAISAJE POR LA VIGILANCIA

Expediente: CGA0900017/18

4202.92.01, 6505.00.02, 7009.92.01, 8204.11.99, 8205.40.99, 8516.31.01, 9603.30.01, 3924.10.01, 4901.99.04, 8213.00.01, 8452.10.01, 4202.92.02, importados temporalmente, tomamos el Valor en Aduana de los mismos, para las clasificados en la fracción arancelaria 9508.90.99, cantidad que asciende a \$697,357.64 (Seiscientos noventa y siete mil trescientos cincuenta y siete pesos 64/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 10%, para las clasificadas en la fracción arancelaria 6309.00.01, cantidad que asciende a \$136,004.73 (Ciento treinta y seis mil cuatro pesos 73/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 20%, para las clasificados en la fracción arancelaria 3923.10.01, cantidad que asciende a \$860.07 (Ochocientos sesenta pesos 07/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 15%, para las clasificados en la fracción arancelaria 4202.19.99, cantidad que asciende a \$7,206.03 (Siete mil doscientos seis pesos 03/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 20%, para las clasificados en la fracción arancelaria 4819.20.99, cantidad que asciende a \$92.98 (noventa y dos pesos 98/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 5%, para las clasificados en la fracción arancelaria 6602.00.01, cantidad que asciende a \$23.45 (Veintitrés pesos 45/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 15%, para las clasificados en la fracción arancelaria 6601.10.01, cantidad que asciende a \$581.13 (Quinientos ochenta y un pesos 13/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 15%, para las clasificados en la fracción arancelaria 6702.10.01, cantidad que asciende a \$395.00 (Trescientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 15%, para las clasificados en la fracción arancelaria 7117.90.99, cantidad que asciende a \$1,696.90 (Un mil seiscientos noventa y seis pesos 90/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 10%, para las clasificadas en la fracción arancelaria 9603.90.99, cantidad que asciende a \$209.21 (Doscientos nueve pesos 21/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 15%, para las clasificadas en la fracción arancelaria 3304.10.01, cantidad que asciende a \$127.85 (Ciento veintisiete pesos 85/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 10%, para las clasificados en la fracción arancelaria 3304.91.01, cantidad que asciende a \$151.09 (Ciento cincuenta y un pesos 09/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 10%, para las clasificadas en la fracción arancelaria 3304.20.01, cantidad que asciende a \$162.72 (Ciento sesenta y dos pesos 72/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 10%; para las clasificadas en la fracción arancelaria 3304.99.99, cantidad que asciende a \$232.45 (Doscientos treinta y dos pesos 45/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 10%, para las clasificadas en la fracción arancelaria 3305.90.99, cantidad que asciende a \$81.36 (Ochenta y un pesos 36/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 10%, para las clasificados en la fracción arancelaria 3506.10.01, cantidad que asciende a \$151.09 (Ciento cincuenta y un pesos 09/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 6%, para las clasificados en la fracción arancelaria 3926.90.14, cantidad que asciende a \$162.72 (Ciento sesenta y dos pesos 72/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 15%, para las clasificados en la fracción arancelaria 4202.92.01, cantidad que asciende a \$371.92 (Trescientos setenta y un pesos 92/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 20%, para las clasificados en la fracción arancelaria 6505.00.02, cantidad que asciende a \$813.58 (Ochocientos trece pesos 58/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 15%, para las clasificados en la fracción arancelaria 7009.92.01, cantidad que asciende a \$81.36 (Ochenta y un pesos 36/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 15%, para las clasificados en la fracción arancelaria 8204.11.99, cantidad que asciende a \$92.98 (Noventa y dos pesos 98/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 10%, para las clasificados en la fracción arancelaria 8205.40.99, cantidad que asciende a \$139.47 (Ciento treinta y nueve pesos 47/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 15%, para las clasificados en la fracción arancelaria 8516.31.01, cantidad que asciende a \$278.94 (Doscientos setenta y ocho pesos 94/100 M.N.), y se multiplica por la tasa

19/35

CAEV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

aplicable del 15%, para las clasificados en la fracción arancelaria 9603.30.01, cantidad que asciende a \$464.91 (Cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 91/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 15%, para las clasificados en la fracción arancelaria 3924.10.01, cantidad que asciende a \$1,046.04 (Un mil cuarenta y seis pesos 04/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 15%, para las clasificados en la fracción arancelaria 8213.00.01, cantidad que asciende a \$534.64 (Quinientos treinta y cuatro pesos 64/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 15%, para las clasificados en la fracción arancelaria 8452.10.01, cantidad que asciende a \$2,231.54 (Dos mil doscientos treinta y un pesos 54/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 15%, para las clasificados en la fracción arancelaria 4202.92.02, cantidad que asciende a \$46.49 (Cuarenta y seis pesos 49/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 20%; para la fracciones antes señaladas, contempladas en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación; lo que da un Valor Aduana total de \$851,807.48 (Ochocientos cincuenta y un mil ochocientos siete pesos 48/100 M.N.), resultando la cantidad total que debió pagar el contribuyente por concepto de Impuesto General de Importación la cantidad de \$99,934.53 (Noventa y nueve mil novecientos treinta y cuatro pesos 53/100 M.N.), tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

PEDIMENTO	VALOR ADUANA	TASA	IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN (MUTI)
18 43 3692 8000415	\$697,357.64	10%	\$ 69,735.76
18 43 3692 8000415	\$136,004.73	20%	\$ 27,200.95
18 43 3692 8000415	\$ 860.07	15%	\$ 129.01
18 43 3692 8000415	\$ 7,206.03	20%	\$ 1,441.21
18 43 3692 8000415	\$ 92.98	5%	\$ 4.65
18 43 3692 8000415	\$ 232.45	15%	\$ 34.87
18 43 3692 8000415	\$ 581.13	15%	\$ 87.17
18 43 3692 8000415	\$ 395.17	15%	\$ 59.28
18 43 3692 8000415	\$ 1,696.90	10%	\$ 169.69
18 43 3692 8000415	\$ 209.21	15%	\$ 31.38
18 43 3692 8000415	\$ 127.85	10%	\$ 12.78
18 43 3692 8000415	\$ 151.09	10%	\$ 15.11
18 43 3692 8000415	\$ 162.72	10%	\$ 16.27
18 43 3692 8000415	\$ 232.45	10%	\$ 23.25
18 43 3692 8000415	\$ 81.36	10%	\$ 8.14
18 43 3692 8000415	\$ 151.09	6%	\$ 9.07
18 43 3692 8000415	\$ 162.72	15%	\$ 24.41
18 43 3692 8000415	\$ 371.92	20%	\$ 74.38
18 43 3692 8000415	\$ 813.58	15%	\$ 122.04
18 43 3692 8000415	\$ 81.36	15%	\$ 12.20
18 43 3692 8000415	\$ 92.98	10%	\$ 9.30
18 43 3692 8000415	\$ 139.47	15%	\$ 20.92
18 43 3692 8000415	\$ 278.94	15%	\$ 41.84
18 43 3692 8000415	\$ 464.91	15%	\$ 69.74
18 43 3692 8000415	\$ 1,046.04	15%	\$ 156.91
18 43 3692 8000415	\$ 534.64	15%	\$ 80.20
18 43 3692 8000415	\$ 2,231.54	15%	\$ 334.73
18 43 3692 8000415	\$ 46.49	20%	\$ 9.30
TOTAL	\$ 851,807.00		\$ 99,934.53

Ahora bien, esta Autoridad reconoce que el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, realizó el pago del Impuesto General de Importación de forma correcta en el Pedimento de Importación Temporal con Clave BA número 18 43 3692 8000415.

CASV/DAM

20/35

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

b) Derecho de Trámite Aduanero

Ley Federal de Derechos.

Esta autoridad determina que el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, 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 de \$857,746.64 (Ochocientos cincuenta y siete mil setecientos cuarenta y seis pesos 46/100 M.N.), por el porcentaje correspondiente a .008 por concepto de Derecho de Trámite Aduanero, resultando la cantidad de \$6,861.97 (Seis mil ochocientos sesenta y un pesos 97/100 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.	\$857,746.64	.008	\$6,861.97

Total de Derecho de Trámite Aduanero: \$6,861.97 (Seis mil ochocientos sesenta y un pesos 97/100 M.N.).

c) Impuesto al Valor Agregado

Esta autoridad determina que el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, 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 Impuesto General de Importación y 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

CXSV/DARM

21/35

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



Expediente: CGA0900017/18

Impuesto al Valor Agregado, resultando la cantidad que debe pagar por tal concepto, de conformidad con lo que disponen los artículos 1º, primer párrafo, fracción IV y segundo párrafo, 24, primer párrafo, fracción I y 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en vigor, 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 \$857,746.64 (Ochocientos cincuenta y siete mil setecientos cuarenta y seis pesos 64/100 M.N.), más los Derechos de Trámite Aduanero en cantidad de \$6,861.97 (Seis mil ochocientos sesenta y un pesos 97/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación en cantidad de \$99,934.53 (Noventa y nueve mil novecientos treinta y cuatro pesos 53/100 M.N.), resultando el importe total de \$964,543.15 (Novecientos sesenta y cuatro mil quinientos cuarenta y tres pesos 15/100 M.N.), y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de \$154,326.90 (Ciento cincuenta y cuatro mil trescientos veintiséis pesos 90/100 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.			
D.T.A	\$857,746.64	16%	\$154,326.90
I.G.I.	\$6,861.97		
	\$99,934.53		

Total de Impuesto al Valor Agregado: \$154,326.90 (Ciento cincuenta y cuatro mil trescientos veintiséis pesos 90/100 M.N.).

CASV/DARM

22/35



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Expediente: CGA0900017/18

En dicho sentido, por las mercancías de origen y procedencia extranjera importados temporalmente al amparo del pedimento revisado con clave BA 18 43 3692 8000415, con un Valor en Aduana de \$857,746.64 (Ochocientos cincuenta siete mil setecientos cuarenta y seis pesos 64/100 M.N.), se generaron los siguientes impuestos:

Contribución	Debió pagar
Derecho de Trámite Aduanero	\$6,861.97
Impuesto al Valor Agregado	\$154,326.90
Total de Impuesto Omitidos	\$161,188.87

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

ACTUALIZACIÓN DE CONTRIBUCIONES

En virtud de que el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, no retornó las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento 18 43 3692 8000415, y por lo tanto no acreditó el pago total del Impuesto General de Importación, el 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 las casas de campaña se encuentran ilegalmente en el país 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 1.0589, se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 106.889, correspondiente al mes de febrero de 2020 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de marzo de 2020, expresado con base "segunda quincena de julio de 2018= 100", según comunicado del Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía publicado en el Diario Oficial de la Federación con fecha 25 de Julio de 2018; dividiéndolo entre el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 100.942 correspondiente al mes de agosto de 2018 (Nota: mes anterior al más antiguo del período comprendido del mes en que debió hacerse el pago de las contribuciones omitidos que nos ocupan, en la especie el mes de septiembre de 2018 "fecha en que se tuvo por vencido el plazo de un año para el retorno de las mercancías importadas temporalmente"), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de septiembre 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

CASV/DAM

23/35



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

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.	febrero/2019	106.889	(D.O.F. 10-03-2020)	=	1.0589
I.N.P.C.	Agosto/2018	100.942	(D.O.F. 10-09-2018)		

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 \$6,861.97 (Seis mil ochocientos sesenta y un pesos 97/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0589, resultando un monto actualizado por dicho concepto de \$7,266.14 (Siete mil doscientos sesenta y seis pesos 14/100 M.N.). Finalmente, para actualizar el Impuesto al Valor Agregado se multiplica la cantidad omitida de \$154,326.90 (Ciento cincuenta y cuatro mil trescientos veintiséis pesos 90/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0589, lo que nos da la cantidad actualizada de \$163,416.76 (Ciento sesenta y tres mil cuatrocientos dieciséis pesos 76/100 M.N.), dando un total de \$170,682.90 (Ciento setenta mil seiscientos ochenta y dos pesos 90/100 M.N.), a continuación, se reflejan de manera aritmética los cálculos mencionados.

CONCEPTO	CANTIDAD OMITIDA		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	OMISIONES ACTUALIZADAS
Derecho de Trámite Aduanero	\$6,861.97	X	1.0589	\$7,266.14
Impuesto al Valor Agregado	\$154,326.90	X	1.0589	\$163,416.76
TOTAL	\$161,188.87	----	-----	\$170,682.90

RECARGOS

En virtud de que el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, no retornó las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento revisado 18 43 3692 8000415, y por lo tanto no acreditó el pago del Impuesto General de Importación, el 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 vigente, se procede determinar el importe de los recargos en concepto de indemnización al Fisco Federal, por la falta de pago oportuno, multiplicando las contribuciones omitidas actualizadas determinadas por el porcentaje de 27.93%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de septiembre de 2018, al mes de marzo de 2020, con fundamento en el artículo 21 primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, en relación con lo que dispone el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para los ejercicios fiscales 2018, 2019 y 2020, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 15 de noviembre de 2017, 28 de diciembre de 2018 y el 25 de noviembre de 2019, respectivamente.

Lo anterior se traduce en el Caso que nos ocupa, a la utilización de las tasas obtenidas de la sumatoria de todas las publicadas en el Diario Oficial de la Federación durante el período comprendido del mes en que debió

CASV/DARMI

24/35

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

Expediente: CGA0900017/18

hacerse el pago de las contribuciones omitidos que nos ocupan, en la especie el mes de septiembre de 2018 (fecha en que se tuvo por vencido el plazo de un año para el retorno de las mercancías importadas temporalmente) y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de emisión de la presente resolución, es decir, el mes de abril de 2020.

Concretizando lo expuesto, se utilizan las tasas de recargos que enseguida se detallan:

MES DEL RECARGO	FECHA DE PUBLICACIÓN EN D.O.F.	TASA DE RECARGOS PUBLICA
Septiembre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Octubre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Noviembre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Diciembre de 2018	15 de noviembre de 2017	1.47%
Enero de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Febrero de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Marzo de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Abril de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Mayo de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Junio de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Julio de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Agosto 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Septiembre 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Octubre de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Noviembre de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Diciembre de 2019	28 de diciembre de 2018	1.47%
Enero de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Febrero de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Marzo de 2020	25 de noviembre de 2019	1.47%
Total		27.93%

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 27.93% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de \$170,682.90 (Ciento setenta mil seiscientos ochenta y dos pesos 90/100 M.N.), por conceptos del Derecho de Trámite Aduanero y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos, en el caso concreto, resultando una cantidad de \$47,671.72 (Cuarenta y siete mil seiscientos setenta y un pesos 72/100 M.N.), por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

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

CASV/DARM

25/35

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



2020
LEONA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

CONCEPTO	IMPORTE DE OMISIONES ACTUALIZADO		TASA	MONTO DE RECARGOS
Derecho de Trámite Aduanero	\$ 7,266.14	X	27.93%	\$2,029.43
Impuesto al Valor Agregado	\$ 163,416.75			\$45,642.29
Total	\$ 170,682.89			\$47,671.72

MULTAS

Por lo anterior y considerando que el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento revisado clave BA 18 43 3692 8000415, y por lo tanto no comprobó la legal importación, estancia o tenencia en el país de dichas mercancías, con la documentación a la que alude el artículo 146, fracción I de la Ley Aduanera vigente, cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracción I de la Ley Aduanera, por lo que se sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de dicha Ley Aduanera, preceptos legales que a la letra señalan:

"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. "

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

a) Cabe señalar que las fracciones arancelarias 3926.90.99, 4819.10.01, 6702.90.01, 6701.00.01, y 4901.99.04 de la mercancías importadas temporalmente bajo el amparo del pedimento "BA", número 18 43 3692 8000415 de fecha de entrada 26 de febrero de 2018 y fecha de pago 16 de marzo de 2018, con un valor en aduana de \$5,939.16 (Cinco mil novecientos treinta y nueve pesos 16/100 M.N.), se encuentran exenta del pago del Impuesto General de Importación, sin embargo y toda vez que el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, propietario de dicha mercancía no exhibió la documentación aduanal correspondiente para acreditar la legal importación de dichas mercancías en el país o que se sometieron a los trámites previstos en esta Ley, para su introducción al territorio nacional, dicha conducta se sancionará de conformidad con el artículo 178, primer párrafo, fracción IX de la Ley Aduanera vigente, precepto que a la letra dice:



2020
LEONA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

"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."

Por lo tanto, para determinar el total a pagar por la omisión del pago de los impuestos al comercio exterior, para la mercancía exenta de dicho impuesto, se toma el valor comercial en cantidad de \$5,939.16 (cinco mil novecientos treinta y nueve pesos 16/100 M.N.), y se multiplica por la tasa aplicable del 70% resultando la cantidad de \$4,157.38 (Cuatro mil ciento cincuenta y siete pesos 38/100 M.N.), tal y como se detalla de manera aritmética:

Número de Pedimento Clave BA	Fecha de Pago	Sección	Descripción de la mercancía	Fracción arancelaria	Porcentaje Ad Valorem	VALOR COMERCIAL	TASA APLICABLE	TOTAL
18 43 3692 8000415	16/03/2018	4	MANUFACTURAS DE PLÁSTICO	3926.90.99	EXENTO	\$ 4,393.35	70%	\$ 3,075.34
18 43 3692 8000415	16/03/2018	7	CAJA DE CARTÓN	4819.10.01	EXENTO	\$ 58.11	70%	\$ 40.67
18 43 3692 8000415	16/03/2018	11	ROSAS DE TELA	6702.90.01	EXENTO	\$ 209.21	70%	\$ 146.44
18 43 3692 8000415	16/03/2018	14	JUEGO DE PLUMAS	6701.00.01	EXENTO	\$ 348.68	70%	\$ 244.07
18 43 3692 8000415	16/03/2018	30	LIBROS	4901.99.04	EXENTO	\$ 929.81	70%	\$ 650.86
TOTAL						\$ 5,939.16		\$ 4,157.38

b) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, en virtud de que no retorno las mercancías importadas temporalmente al amparo del pedimento revisado clave BA 18 43 3692 8000415, 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 \$84,879.79 (Ochenta y cuatro mil ochocientos setenta y nueve pesos 79/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$154,326.90 (Ciento cincuenta y cuatro mil trescientos veintiséis pesos 90/100 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:

CAEV/DARM

27/35



2020
LEONA VICARIO
SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Expediente: CGA0900017/18

"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
\$154,326.90	55%	\$84,879.79

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 el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, realizó operaciones de comercio exterior en relación al pedimento de importación temporal clave BA número 18 43 3692 8000415 omitiendo el retorno en su mismo estado, por lo que esta Autoridad observó que el citado contribuyente incumplió con lo estipulado en los artículos 90, apartado B, fracción I, inciso a), 106, primer párrafo, fracción III, 182, fracción II y 183, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera, preceptos legales que señalan, lo siguiente:

"...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..."

"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:

...



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
MADRE DE LA PATRIA

Expediente: CGA0900017/18

III. Hasta por un año, cuando no se trate de las señaladas en las fracciones I y IV de este artículo, y siempre que se reúnan las condiciones de control que establezca el Reglamento, en los siguientes casos:

a) Las destinadas a convenciones y congresos internacionales.

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."

"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..."

"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.

Por lo anterior, se impone la multa por el no retorno de los bienes importados temporalmente al amparo del pedimento revisado clave BA número 18 43 3692 8000415 de fecha de entrada 26 de febrero de 2018 y fecha de pago 16 de marzo de 2018, en el tiempo establecido por el artículo 106, primer párrafo, fracción III, inciso a), de la Ley Aduanera, en cantidad de \$257,323.99 (Dosecientos cincuenta y siete mil trescientos veintitrés pesos 99/100 M.N.), de conformidad con lo previsto en el artículo 183, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera vigente, a continuación se plasma de manera detallada como es que esta Autoridad obtuvo el monto de la citada multa:

CASV/DARM

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



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
INDEPENDIENTE DE LA PATRIA

Expediente: CGA0900017/18

Pedimento revisado 18 43 3692 8000415

Pedimentos Revisados	Fecha de Entrada	Fecha Límite de Retorno	Valor Comercial señalado en el Pedimento de Importación	Multa del 30% aplicable al valor comercial
18 43 3692 8000415	26/02/2018	16/09/2018	\$ 857,746.64	\$257,323.99

Ahora bien, respecto de las multas por la mercancía exenta al pago del Impuesto General de Importación, por omisión al pago del Derecho de Trámite Aduanero, por omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado y la multa en términos del artículo 183, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75, fracción V, segundo párrafo 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 número VII-P-1AS-244, emitida por el Tribunal Federal de Justicia Fiscal y Administrativa, procede únicamente el cobro de la multa en términos del artículo 183, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera, que asciende a la cantidad de \$257,323.99 (Doscientos cincuenta y siete mil trescientos veintitrés pesos 99/100 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:

IMPOSIBILIDAD MATERIAL

Finalmente, el contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, se hace acreedor al pago por concepto de imposibilidad material en cantidad de \$857,746.64 (Ochocientos cincuenta y siete mil setecientos cuarenta y seis pesos 64/100 M.N.), como concepto de resarcimiento a favor del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, fracción VII, último párrafo, de la Ley Aduanera, lo anterior, derivado de que en el caso que nos ocupa existe la imposibilidad material para que la mercancía importada temporalmente a través del pedimento "BA", número 18 43 3692 8000415, con fecha de entrada 26 de febrero de 2018 y fecha de pago 16 de marzo de 2018, pase a propiedad del Fisco Federal, toda vez que dicha mercancía, a la fecha de la presente resolución, no fue puesta a la vista de esta Autoridad Administrativa, preceptos legales que a la letra señalan:

CASV/DAM

30/35

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

Expediente: CGA0900017/18

"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."

(El énfasis es añadido).

El valor comercial señalado, es el establecido en el pedimento "AB", número número 18 43 3692 8000415, con fecha de entrada 26 de febrero de 2018 y fecha de pago 16 de marzo de 2018, tal y como se desprende de la siguiente tabla:

PEDIMENTO	CLAVE PEDIMENTO	FECHA ENTRADA	FECHA DE PAGO	FRACCIÓN ARANCELARIA	SEC	DESCRIPCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR ADUADO
18 43 3692 8000415	3 BA	26/02/2018	16/03/2018	9508.90.99	1	Escenario de Circo	\$697,358	\$697,358
				6309.00.01	2	Pacas de Ropa y accesorios usados para escenografía de circo	\$136,005	\$136,005
				3923.10.01	3	Cajas de Plástico	\$860	\$860
				3926.90.99	4	Manufacturas de Plástico	\$4,393	\$4,393
				4202.19.99	5	Baúles	\$7,206	\$7,206
				4819.20.99	6	Juego de cajas de cartón rígido	\$93	\$93
				4819.10.01	7	Caja de Cartón	\$58	\$58
				6602.00.01	8	Látigo	\$232	\$232
				6601.10.01	9	Sombrilla	\$581	\$581
				6702.10.01	10	Juego de Follajes	\$395	\$395
				6702.90.01	11	Rosas de Tela	\$209	\$209
				7117.90.99	12	Juego de Bisutería	\$1,697	\$1,697
				9603.90.99	13	Escoba Negra	\$209	\$209
				6701.00.01	14	Juego de Plumas	\$349	\$349
				3304.10.01	15	Juego de Labiales	\$128	\$128
				3304.91.01	16	Maquillaje en polvo	\$151	\$151
				3304.20.01	17	Rímel	\$163	\$163
				3304.99.99	18	Acuarelas líquidas para rostro	\$232	\$232
				3305.90.99	19	Fijador de cabello usado	\$81	\$81
				3506.10.01	20	Adhesivos	\$151	\$151
				3926.90.14	21	Cinchos	\$163	\$163
				4202.92.01	22	Maletín	\$372	\$372
				6505.00.02	23	Cascos de Jinete	\$814	\$814
				7009.92.01	24	Espejos	\$81	\$81
				8204.11.99	25	Llave inglesa	\$93	\$93
				8205.40.99	26	Destornilladores Allen	\$139	\$139

31/35

CASV/DARM

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



2020
LEONA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

PEDIMENTO	CLAVE PEDIMENTO	FECHA ENTRADA	FECHA DE PAGO	FRACCIÓN ARANCELARI	SEC	DESCRIPCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR ADUANA
				8516.31.01	27	Secador de Cabello	\$279	\$279
				9603.30.01	28	Brochas	\$465	\$465
				3924.10.01	29	Hielera	\$1,046	\$1,046
				4901.99.04	30	Libros	\$930	\$930
				8213.00.01	31	Tijeras	\$535	\$535
				8452.10.01	32	Máquina de Coser	\$2,232	\$2,232
				4202.92.02	33	Cosmetiguera	\$46	\$46

MULTA POR NO PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS

Por no presentar la documentación anexa al pedimento del pedimento "AB", número número 18 43 3692 8000415, con fecha de entrada 26 de febrero de 2018 y fecha de pago 16 de marzo de 2018, solicitado por esta Autoridad Administrativa mediante la orden de solicitud de información y documentación número CGA0900017/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00017/18 de fecha 11 de octubre de 2018, documentos consistentes en: Pedimento, Factura Comercial, Documento de Transporte, Carta de No Comercialización, Manifestación de Valor y Hoja de Cálculo para la Determinación del Valor en Aduana de Mercancías de Importación, los cuales no fueron presentados en el plazo señalado en el artículo 53 inciso c) del Código Fiscal de la Federación vigente, es decir, dentro de los quince días, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de la solicitud respectiva, procede la multa por no presentación de documentación, de conformidad con lo previsto en el artículo 185, fracción I de la Ley Aduanera, que refiere:

"Artículo 185.

I. Multa de \$3,730.00 a \$5,590.00, en caso de omisión a las mencionadas en las fracciones I y II. Las multas se reducirán al 50% cuando la presentación sea extemporánea."

Por lo anterior, se impone la multa por no presentación de documentación en cantidad de \$3,730.00 (Tres mil setecientos treinta pesos 00/100 M.N.), de conformidad con lo previsto en el artículo 185, primer párrafo, fracción I de la Ley Aduanera, como se observa a continuación:

Pedimento	Clave de documento	Fecha de entrada	DOCUMENTACIÓN NO PROPORCIONADA	Multa impuesta
18 43 3692 8000415	BA	26/02/18	Pedimento, Factura Comercial, Documento de Transporte, Carta de No Comercialización, Manifestación de Valor y Hoja de Cálculo para la Determinación del Valor en Aduana de Mercancías de Importación	\$3,730.00



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
AÑO DE HOMENAJE A
LEONA VICARIO
DIPLOMADISTA EN LA PAZ

Expediente: CGA0900017/18

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 155 de la Ley Aduanera, esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero.- Resultó un Crédito Fiscal a cargo del contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, por la cantidad total de **\$1,337,155.26 (Un millón trescientos treinta y siete mil ciento cincuenta y cinco pesos 26/100 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:

CONCEPTO	MONTO A PAGAR
Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$ 163,416.76
Derecho de Trámite Aduanero Omitido Actualizado	\$ 7,266.14
Recargos	\$ 47,671.72
Multa en términos del artículo 183, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera	\$ 257,323.99
Multa por no presentación de documentos artículo 185 fracción I de la Ley Aduanera	\$ 3,730.00
Imposibilidad material de conformidad con el artículo 183-A, fracción VII de la Ley Aduanera.	\$ 857,746.64
TOTAL	\$ 1,337,155.26

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 la 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.

CASV/DAFM

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

33/35

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONORA VICARIO
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Expediente: CGA0900017/18

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.PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, 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, de conformidad con la regla 1.6., último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2020, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de diciembre de 2019, a través del buzón tributario o ante la Procuraduría Fiscal del Distrito Federal ahora Ciudad de México, o;

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, 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 Autoridad de la Entidad Federativa en donde fueron entregados, de conformidad con el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

b) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del juicio contencioso administrativo federal ante la Sala Regional competente del Tribunal Federal de Justicia Administrativa en la vía tradicional o en línea, a través del Sistema de Justicia en Línea, de conformidad con los artículos 13 y 58-A 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 al contribuyente PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera por estrados en términos de lo dispuesto por el artículo 137, primer párrafo, fracción I del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, párrafo cuarto de la Ley Aduanera.

CASV/DAM

34/35

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

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de Procedimientos Legales



2020
LEONA VICARIO
EJECUTIVA DE LA SECRETARÍA

Expediente: CGA0900017/18

Séptimo.- Finalmente, se informa al C. PABLO ALBERTO DEL REAL ULLOA, 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.- Finalmente remítase copia electrónica de la presente resolución al Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México, para su conocimiento.

ATENTAMENTE

CUITLAHUALC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES DE LA
COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN
DE COMERCIO EXTERIOR.

C.c.p. expediente Administrativo número CGA0900017/18
C.c.p.- Minuta.

CASV/DAR

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

35/35

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS

