



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

Oficio número: SAF/TCDMX/CEVCE/0612/2019

Número de orden: CGA0900016/18

R.F.C.: SPB160224NH7

ASUNTO: SE HACEN DE SU CONOCIMIENTO LAS
OBSERVACIONES DE LA REVISIÓN.

Ciudad de México, a 04 de octubre de 2019.

C. REPRESENTANTE LEGAL DE:

SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V.

CALLE DESCARTES, NÚMERO 20, INTERIOR DEPTO 304,

COLONIA NUEVA ANZURES, CÓDIGO POSTAL 11590,

DEMARCACIÓN TERRITORIAL MIGUEL HIDALGO, CIUDAD DE MÉXICO.

Esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, PRIMERO y SEGUNDO de los transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA, CUARTA, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, incisos b) y d); NOVENA, párrafos primero y segundo 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 vigente, 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, X y XII del Anexo 1 de dicho convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículo 1, numeral 8; artículo 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; artículo 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; artículo 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y artículo 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación a los artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO y TRIGÉSIMO CUARTO de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México y en el Diario Oficial de la Federación el 05 de febrero de 2017; y en los artículos 3º, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 2, 3, primer párrafo, fracción XVI, 4, 5, 6, 7, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 27, fracciones III, IV, V, VIII y XLIX y vigésimo séptimo de los Artículos Transitorios de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; artículos 2, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, primer párrafo, fracciones III y VI, último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 1º, 3º, primer párrafo, fracción I, 7º, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, 28, primer párrafo, fracciones IV, XII y XXIX, 89 primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, XIII, XXVII y

JEN/REP/JJA

FOLIO:001

Calle Oriente 233, # 178, Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 5701 4746 ext. 1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

XXXVII del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México vigente; así como en los artículos 144, primer párrafo, fracciones II y XXXIX de la Ley Aduanera; y 48 primer párrafo, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación y como consecuencia de la revisión en Materia de Comercio Exterior iniciada a la Contribuyente **"SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V."**, con R.F.C.: **SPB160224NH7**, mediante Solicitud de Información y Documentación, con número de Orden **CGA0900016/18**, contenida en el oficio número **SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00016/18** de fecha **11 de octubre de 2018**, girada por la Lic. Lilia García Galindo, entonces Titular de la Unidad de Inteligencia Financiera, adscrita a la entonces Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, ahora Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México dirigida al **C. REPRESENTANTE LEGAL DE "SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V."**, notificado legalmente por estrados el **03 de diciembre de 2018**; mediante el cual se solicitó que presentara diversa información y/o documentación, por lo que derivado de la revisión a la misma, esta autoridad hace de su conocimiento lo siguiente:

ANTECEDENTES

PRIMERO.- CONTRIBUYENTE NO LOCALIZADO Y NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS DEL OFICIO DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN.

Los días 11, 12 y 15 de octubre de 2018, personal adscrito a esta Coordinación, se constituyó en el domicilio fiscal de la contribuyente **"SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V."**, ubicado en: **Calle Descartes, Número 20, Interior Depto 304, Colonia Nueva Anzures, Código Postal 11590, Demarcación Territorial Miguel Hidalgo, Ciudad de México**, con la finalidad de notificar y hacer entrega de la Orden de Solicitud de Información y Documentación número **CGA0900016/18**, contenida en el oficio **SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00016/18** de fecha **11 de octubre de 2018**, dirigido al **C. REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V.**, sin embargo, ante la imposibilidad de notificar y hacer entrega de la Orden de referencia a dicha contribuyente, toda vez que no se localizó a la misma ni persona relacionada con ella, se procedió a levantar las constancias de hechos correspondientes.

Derivado de la no localización de la citada contribuyente, esta autoridad solicitó información y documentación a diversas instituciones y dependencias con la finalidad de conocer y ubicar si ella misma se encontraba localizada en un domicilio distinto al declarado para efectos del Registro Federal de Contribuyentes; de las respuestas obtenidas, se conoció que la contribuyente **"SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V."**, se ubica en el supuesto de no localizable en su domicilio fiscal, y en ningún otro, por lo que, en términos de los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación; la referida Orden de Solicitud de Información y Documentación, fue fijada el **08 de noviembre de 2018**, en los estrados de esta Coordinación, así como en la página web de la entonces Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, cuya dirección electrónica es www.finanzas.cdmx.gob.mx, quedando legalmente notificado el día **03 de diciembre de 2018**.

JRN/RRP/JJFA

Calle Oriente 233 # 178, Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 5701 4746 ext. 1120

FOLIO:002

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

Así mismo, en la mencionada solicitud de información y documentación se le requirió a la contribuyente "SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V.", para que presentara la siguiente información y/o documentación.

DOCUMENTACIÓN SOLICITADA.

- 1.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de la solicitud de Inscripción ante el Registro Federal de Contribuyentes, así como los avisos de modificación al mismo y sus anexos.
- 2.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible del Acta Constitutiva, así como de las modificaciones realizadas a la misma.
- 3.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de los pedimentos de importación temporal con clave de pedimento **AD**, 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.
- 4.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de la documentación comprobatoria que acredite el retorno al extranjero, destino a otro régimen aduanero o manifestación por escrito y bajo protesta de decir verdad de algún otro tratamiento dado a la mercancía importada temporalmente.
- 5.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de la inscripción al Padrón de Importadores y/o Padrón de Importadores de Sectores Específicos.
- 6.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible del encargo conferido al agente aduanal que realizó las operaciones de los pedimentos de importación temporal con clave de documento **AD**.
- 7.- Original con carácter devolutivo y fotocopia legible de los documentos mediante los cuales dio aviso a la Autoridad Aduanera correspondiente a la localidad y en la que se utilizaron los bienes importados.
- 8.- Manifestación por escrito y bajo protesta de decir verdad con los elementos que en los términos de la Ley Aduanera permitan determinar el valor aduana de las mercancías amparadas con los pedimentos solicitados.
- 9.- Original con carácter devolutivo de la documentación que compruebe el cumplimiento de las 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.

JFN/RBP/JJFA

FOLIO:003



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

Esta información y documentación se considera 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 la 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	2016	470	3992	6000425	06/04/2016

SEGUNDO.- REITERATIVO DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN.

Derivado de la contribuyente revisada no atendió la Orden de Solicitud de Información y documentación número **CGA0900016/18**, contenida en el oficio número **SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00016/18** 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 con 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/140/19** de fecha **01 de febrero de 2019**, emitido por el suscrito, dirigido al **C. REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE "SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V."**, con R.F.C. **SPB160224NH7**.

TERCERO.- SOLICITUD DE COPIAS CERTIFICADAS.

Ahora bien, una vez concluido el plazo de quince 15 días hábiles, contados a partir del día siguiente en aquél 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, la contribuyente **"SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V."**, no atendió el requerimiento señalado anteriormente, por lo que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVCE/010/2019** 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, esta autoridad solicitó Copia Certificada del pedimento de Importación Temporal, Clave **AD**, así como 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, mediante el oficio número **G.800.03.05.00.00.19-335** de fecha **14 de febrero de 2019**, recibido en esta Coordinación en la misma fecha, mediante el cual proporcionó la documentación requerida respecto del pedimento de Importación Temporal.

CUARTO.- OFICIO DE REQUERIMIENTO NOTIFICADO POR ESTRADOS.

JRN/RRP/JFA

FOLIO:004

Calle Oriente 233, # 178, Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 5701 4746 ext. 1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

Esta Autoridad notificó por estrados el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEVRC/017/2019** de fecha **27 de febrero de 2019**, emitido por Jorge Andrés Curiel Trejo, Director Ejecutivo de Verificación y Revisión de Comercio Exterior, de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México y dirigido al **REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE "SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V."**, el cual fue fijado el día **01 de marzo de 2019**, en los estrados de esta Coordinación, así como en la página web entonces de la Secretaría de 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 **REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE "SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V."**, en las oficinas que ocupa esta Coordinación, 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 de la contribuyente revisada, 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.

CINCO.-ACTA CIRCUNSTANCIADA.

Con fecha **11 de abril de 2019**, se instrumentó Acta Circunstanciada en las oficinas que ocupa esta 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/DEVRC/017/2019** de fecha **27 de febrero de 2019**, no fue atendido por el **REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE "SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V."**, dentro del plazo de 10 días hábiles siguientes a aquel en que surtió efectos la notificación del oficio antes referido.

Por lo anterior, esta autoridad hace de su conocimiento lo siguiente:

OBSERVACIONES

I.- NO RETORNO DE BIENES IMPORTADOS TEMPORALMENTE AL AMPARO DEL PEDIMENTO CLAVE AD [IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA CONVENCIONES Y CONGRESOS INTERNACIONALES], NÚMERO 16 47 3992 6000425.

A través de la notificación por estrados de la orden **CGA0900016/18**, y del oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/140/19**, señalados en el apartado de antecedentes del presente oficio se solicitó a la

JEN/REP/JJA

FOLIO:005

Calle Oriente 233, # 178, Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 5701 4746 ext. 1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

contribuyente "SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V.", la presentación del pedimento Clave AD [IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA CONVENCIONES Y CONGRESOS INTERNACIONALES], número 16 47 3992 6000425, 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 REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONTRIBUYENTE "SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V.", no atendió el requerimiento señalado anteriormente, la Dirección Ejecutiva de Verificación y Revisión de Comercio Exterior de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México, adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con 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, número 16 47 3992 6000425, Clave AD, 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.800.03.05.00.00.19-335 del 14 de febrero de 2019, recibido en esta Coordinación en la misma fecha, mediante el cual proporcionó la documentación requerida respecto del pedimento de Importación Temporal, que se lista a continuación:

1. Copia Certificada del pedimento Clave AD, número 16 47 3992 6000425, con fecha de entrada 06 de abril de 2016 y fecha de pago 15 de abril de 2016, con el siguiente anexo:

- a) Acuse de Valor COVE 161HX9Q64, número de Factura 3656 de fecha 01 de abril de 2016.
- b) Guía Máster número, 074 45239106 y Guía House número 1391811595 de fecha 06 de abril de 2016.
- c) Carta de no de comercialización de fecha 15 de abril de 2016.

De la revisión y análisis efectuada al referido pedimento clave AD, 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.

I. De importación.

JRN/RFP/JJFA

Calle Oriente 233, # 178, Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 5701 4746 ext. 1120

FOLIO: 006

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

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 III, 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 **AD [IMPORTACIÓN TEMPORAL PARA CONVENCIONES Y CONGRESOS INTERNACIONALES]**, pueden permanecer en territorio nacional hasta por un año, 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:

...

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.

...

De lo anteriormente expuesto, esta autoridad observa que, el plazo de un año, que la contribuyente revisada tenía para realizar el retorno al extranjero de la mercancía importada temporalmente al amparo del pedimento clave **AD** concluyó el **15 de abril de 2017**, tal como se detalla en el cuadro siguiente:

PEDIMENTO	CLAVE DE PEDIMENTO	FECHA DE ENTRADA	FECHA DE PAGO	FRACCIÓN ARANCELARIA	SEC	DESCRIPCIÓN	VALOR COMERCIAL	VALOR ADUANA	FECHA LÍMITE EN QUE DEBIÓ SER RETORNADA.
16 470 3992 6000425	AD	06/04/2016	15/04/2016	8526.91.99	1	Aparatos de radionavegación GPS con accesorios de uso (maletín, control remoto, juego de llaves) no. serie: 0069, 0070	\$24,465	\$24,465	15/04/2017
				8531.10.99	2	Alarmas electrónicas con accesorios de uso (maletín, control remoto, eliminador, juego de llaves), no. serie 0075	\$20,669	\$20,669	15/04/2017
				8303.00.01	3	Caja de seguridad para alarma	\$5,106	\$5,106	15/04/2017
				8531.90.02	4	Circuitos modulares	\$4,863	\$4,863	15/04/2017
				8303.00.01	5	Caja de seguridad para GPS	\$122	\$122	15/04/2017
				8526.91.99	6	Aparatos de radionavegación GPS con accesorios (maletín, control remoto, juego de llaves) no. serie: 0066, 0065	\$25,532	\$25,532	15/04/2017
				8531.10.99	7	Alarmas electrónicas con accesorios de uso (maletín, control remoto, eliminador juego de llaves no. serie	\$17,629	\$17,629	15/04/2017

JRN/RFP/JJF

FOLIO: 007

Calle Oriente 233, # 178 Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 5701 4746 ext. 1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

						0068			
				8531.10.99	8	Modulo de control digital	\$7,903	\$7,903	15/04/2017
				8531.10.99	9	Modulo de control para alarmas con accesorios de uso (control remoto)	\$7,781	\$7,781	15/04/2017
				8526.91.99	10	Rastreadores GPS en diferentes formas para fines de demostración	\$6,079	\$6,079	15/04/2017
				8531.10.99	11	Alarmas electrónicas con accesorios de uso (maletín) no. serie 0071	\$29,179	\$29,179	15/04/2017
				8303.00.01	12	Caja de seguridad	\$27,964	\$27,964	15/04/2017

De lo antes expuesto, se conoce que el plazo de permanencia legal en territorio nacional de los bienes indicados es 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 de referencia.

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

Derivado del no retorno de los bienes amparados con el referido pedimento de importación temporal clave AD, esta autoridad conoce que la contribuyente "SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V.", es afecta 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.
- 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.

JRN/RRP/JJA

FOLIO: 008

Calle Oriente 233, # 178, Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 5701 4746 ext. 1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

- 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 del presente oficio dicha 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:

"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.

JEN/RRP/JJA

Calle Oriente 233, # 178, Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 5701 4746 ext. 1120

FOLIO:009

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

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
3992	6000425	470	AD	06/04/2016	NO PRESENTA

Respecto al pedimento de Importación Temporal de mercancías, Clave AD, 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) y b), 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 6o. 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 se describe, la cual deberá contener el acuse generado por el sistema electrónico aduanero, conforme al cual se tendrá por transmitida y presentada:

I. En importación:

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

JBN/RKP/JJFA

FOLIO: 0010

Calle Oriente 233, # 178, Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 57 01 4746 ext. 1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

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".

...

Por lo anterior, esta autoridad observa que la contribuyente "SEGURIDAD PRIVADA BFBC LATAM, S.A. DE C.V.", está obligada a proporcionar los documentos denominados "Pedimento", "Factura Comercial", "Documento de Transporte", Carta de No Comercialización", "Manifestación de Valor" y "Hoja de Cálculo para la Determinación 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 CGA0900016/18, contenida en el oficio número SFCDMX/UIF/CEVCE/DPEO/CGA00016/18 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 indicado en la tabla anterior.

En ese orden de ideas, con fundamento en el artículo 48, primer párrafo, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación, cuenta con un plazo de 20 días después de que surta efectos la notificación, para presentar ante las oficinas de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, sita en Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Demarcación Territorial Iztacalco, Código Postal

JEN/RRP/JJFA

FOLIO:0011

Calle Oriente 233, # 178, Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 5701 4746 ext. 1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



GOBIERNO DE LA
CIUDAD DE MÉXICO

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

08500, Ciudad de México, los documentos o libros, o registros que desvirtúen los hechos u omisiones asentados en el presente oficio, así como optar por corregir su situación fiscal, haciéndole saber que respecto a los hechos u omisiones sobre los cuales la contribuyente no presente oportunamente las pruebas que los desvirtúen dentro del plazo antes señalado, se tendrán por consentidos.

ATENTAMENTE


JORGE CISNEROS ARMAS
COORDINADOR EJECUTIVO DE VERIFICACIÓN
DE COMERCIO EXTERIOR.



C.c.p.- Expediente administrativo en que se actúa.- (Autógrafa).

C.c.p.- Minutario.

JEN/RRP/JJFA

FOLIO:0012

Calle Oriente 233, # 178, Colonia Agrícola Oriental
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México
T. 5701 4746 ext. 1120

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS