



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21

Expediente: CPA0900041/21

Ciudad de México, a 02 de febrero de 2022.

No. de Oficio: SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0055/2022

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

C. GERARDO LÓPEZ RAMÍREZ.

TENEDOR DE LAS MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADAS EN EL VEHÍCULO MARCA: FORD, TIPO ECONOLINE E150 CARGO, MODELO 1992, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NVT5450, COLOR ARENA.

Calle Dracmas, Número 28, Colonia Fernando Casas Alemán, Código Postal 07960, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, Ciudad de México.

(Domicilio para oír y recibir notificaciones)

C. CARLOS ALAN QUIROZ VALENCIA.

QUIEN SE OSTENTÓ COMO PROPIETARIO DEL VEHÍCULO MARCA: FORD, TIPO ECONOLINE E150 CARGO, MODELO 1992, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NVT5450, COLOR ARENA.

Calle Camino del Triunfo, Número 193, Colonia Campestre Aragón, Código Postal 07960, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, Ciudad de México.

(Domicilio para oír y recibir notificaciones)

Esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría Administración y Finanzas de la Ciudad de México, con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, 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; en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, así como en las cláusulas PRIMERA, SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA, CUARTA, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, incisos b) y d) fracción II, inciso a) y NOVENA, primer y quinto párrafo, fracción I, inciso a) del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III, 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 del Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 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 1°, 2°, 3°, 7° fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, y 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII 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; artículos 2, primer párrafo, fracción IV, 4, 6 y 7, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; y artículo 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X, XI, XIV, XV, XVI y XXXIX y 153 de la Ley Aduanera vigente; y 63 del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad con los siguientes:

DARM

1/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

RESULTANDOS

1.- Que con fecha **06 de octubre de 2021**, siendo las **17:49** horas, los **CC. Ricardo Rodríguez Pozos y Kitzya Xamahí Aparicio Zarza**, persona facultada para llevar a cabo verificaciones de mercancía de procedencia extranjera en transporte, le marcó el alto sobre **Avenida Emiliano Zapata, Esquina Tlacos, Colonia Ex Escuela de Tiro, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, Código Postal 07960, Ciudad de México**, al **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, con el objeto de notificar al conductor del mencionado vehículo, esto es, al **C. Samuel Méndez Santiz**, quien se identifica con Licencia para Conducir Tipo A, Número A2802623, expedida por la Secretaría de Movilidad del Gobierno de la Ciudad de México; para hacer entrega de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte número **CVM0900018/21**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00018/21, de fecha 06 de octubre de 2021**, girada por el Coordinador Ejecutivo de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México en la cual se ordenó practicar la verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte al C. Propietario, poseedor y/o tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera localizadas en el citado vehículo, con el objeto de verificar la legal importación, estancia o tenencia en el territorio nacional de las mercancías de procedencia extranjera que se encontraron en el citado vehículo, así como de comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecto como sujeto directo de las siguientes contribuciones: Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, Impuesto Sobre Automóviles Nuevos, Derechos y el cumplimiento de las Regulaciones o Restricciones No Arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan.

Acto seguido, el verificador procedió a identificarse ante la citada persona con la constancia detallada en el Acta de Verificación de mercancías de procedencia extranjera en transporte de fecha **06 de octubre de 2021**, a folio 002, quien la examinó, cerciorándose que la fotografía y datos concordaban fielmente con la persona que físicamente la presentaba, devolviéndola a su portador. A continuación, el personal verificador procedió a hacer entrega de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número **CVM0900018/21**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00018/21, de fecha 06 de octubre de 2021**, así como la carta de los derechos del contribuyente en propia mano, situación que quedó asentada para constancia en la parte inferior de la última hoja de la mencionada orden, pues de puño y letra el notificado asentó *"Previa identificación del personal verificador con constancia de identificación recibo original de la presente orden con firma autógrafa de quien la emite previa lectura y explicación de su contenido y alcance así mismo recibo la carta de los derechos de contribuyente"* (sic), seguido de su nombre **"Gerardo López Ramírez"**, su cargo **"chofer y tenedor de las mercancía"**, la fecha **"29/09/2021"**, hora de recepción **"19:00 H.R.S."** y su firma autógrafa (sic).

Acto continuo, el personal verificador requirió al **C. Gerardo López Ramírez**, toda la documentación con la que amparara la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se transportaban en el **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, a lo que el compareciente no exhibió documentación alguna con la que pretendiera acreditar la legal importación, estancia tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera.

De lo anterior, y toda vez que se conoció que el compareciente no aportó la documentación para acreditar la legal tenencia de las mercancías, se requirió al **C. Gerardo López Ramírez**, para que trasladara el **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, al Recinto Fiscal de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicado en Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco, de esta ciudad; por lo anterior y siendo las **18:00 horas** del día **06 de octubre de 2021**, se concluyó el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Tránsito, a efecto de que en dicho recinto fiscal se continuara con el procedimiento.

Por lo que siendo las **18:20 horas** del día **06 de octubre de 2021**, el personal verificador hizo constar que se constituyó en el domicilio que ocupa el Recinto Fiscal, procediendo a dar apertura al Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **06 de octubre de 2021**.

Posteriormente, el personal visitador conforme a lo dispuesto en el artículo 150 de la Ley Aduanera, requirió al compareciente para que designara a dos testigos y le apercibió que en caso de negativa o de que los testigos designados no aceptaran dicho cargo, los mismos serían nombrados por el personal verificador, a lo que manifestó "no designo testigos, por no contar con persona alguna para tales efectos", por lo que el personal verificador nombro para tales efectos a las **CC. Elizabeth Alejandra Flores Medina y Saida Vianey González Nabor**, quienes aceptaron dicho cargo.

2.- Posteriormente, el personal verificador, en compañía del **C. Gerardo López Ramírez** y los testigos designados, efectuaron la revisión de la mercancía de procedencia extranjera transportada en el **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, encontrándose la mercancía consistente en **Caso Uno**: 562.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, mercancía detallada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **06 de octubre de 2021**, a folio 006.

3.- Acto continuo, el personal verificador requirió al **C. Gerardo López Ramírez**, toda la documentación con la que amparara la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de origen y procedencia extranjera que se transportaban en el **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, de lo anterior, se hizo constar que para el **Casos Único**, no existió valoración alguna, toda vez que el **C. Gerardo López Ramírez**, no aportó documentación, con la cual acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías contenidas en el **Casos Único**, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo **146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera**, que señala: **"Artículo 146. La tenencia, transporte o manejo de mercancías de procedencia extranjera, a excepción de las de uso personal, deberá ampararse en todo tiempo, con cualquiera de los siguientes documentos: I. Documentación aduanera que acredite su legal importación, o bien, los documentos electrónicos o digitales, que de acuerdo a las disposiciones legales aplicables y las reglas que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, acrediten su legal tenencia, transporte o manejo. II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría. III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el registro federal de contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación."**, motivo por el cual, esta autoridad conoció que no se acreditó la legal estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera detallada en el **Casos Único** y que eran transportadas en el **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**.

DARM

3/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

4.- Con fundamento en el artículo 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera se procedió al embargo precautorio del **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, a efecto de garantizar el interés fiscal.

5.- Que mediante escrito presentado en la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 14 de octubre de 2021, signado por el **C. Carlos Alan Quiroz Valencia**, propietario del **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, realizó manifestaciones y ofreció las siguientes pruebas:

- Copia simple de la factura 268414M expedida por el Estado de Nueva York
- Copia simple de la página 1 de 2 del pedimento número 05 17 3830 5018580 con clave VU, fecha de entrada y pago de 14 de noviembre de 2005.
- Copia simple de la credencial de elector expedida por el Instituto Nacional Electoral a favor del C. Carlos Alan Quiroz Valencia.

6.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1117/2021** de fecha **20 de octubre de 2021**, la Dirección de Procedimientos Legales adscrita a esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, designó a la **C. Miriam Durón Pérez**, como Perito Dictaminador, en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, derivado de la Orden de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en Transporte llevada a cabo el día **06 de octubre de 2021**.

7.- Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1118/2021** de fecha **20 de octubre de 2021**, la Dirección de Procedimientos Legales adscrita a esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la de verificación de mercancía de procedencia extranjera número **CVM0900018/21**, de fecha **06 de octubre de 2021**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00018/21**, de fecha **06 de octubre de 2021**.

8.- Que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/216/2021** de fecha **21 de octubre de 2021**, la Subdirección de Recinto Fiscal, solicitó a la Dirección de Procedimientos Legales se sirviera en informar si el contribuyente presentó documentación alguna, para que dicha subdirección estuviese en posibilidad de emitir el dictamen requerido.

9. - Mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1122/2021** de fecha **21 de octubre de 2021**, la Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, informó a la Subdirección de Recinto Fiscal que a la fecha de emisión del oficio de referencia, el contribuyente sujeto a facultades de comprobación no presentó documentación alguna con la que pretendiera acreditar la legal estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera en territorio nacional.

10.- Que mediante oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/229/2021** de fecha **28 de octubre de 2021**, la Subdirección de Recinto Fiscal remitió a la Dirección de Procedimientos Legales, el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía, correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900018/21**.



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21

Expediente: CPA0900041/21

11.- Con fecha **09 de noviembre de 2021**, esta 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, emitió el Acuerdo por el que se declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número **CPA0900041/21**, contenido en el oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/0322/2021**, el cual se dio a conocer mediante oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/0323/2021**, ambos de fecha **09 de noviembre de 2021**, oficios legalmente notificados de manera personal al **C. Carlos Alan Quiroz Valencia, propietario del vehículo** y por estrados al **C. Gerardo López Ramírez, tenedor de las mercancías de procedencia extranjera**; los días 22 de noviembre de 2021 y 21 de diciembre de 2021; respectivamente, en términos de lo dispuesto por los artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación y artículo 150, párrafos tercero y cuarto de la Ley Aduanera.

12.- Que esta autoridad cuenta con un plazo de cuatro meses para dictar la resolución definitiva que ponga fin al procedimiento administrativo, de conformidad con lo que dispone el artículo 153 de la Ley Aduanera vigente, que establece lo siguiente:

"Artículo 153. El interesado deberá ofrecer por escrito, las pruebas y alegatos que a su derecho convenga, ante la autoridad aduanera que hubiera levantado el acta a que se refiere el artículo 150 de esta Ley, dentro de los diez días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de dicha acta. El ofrecimiento, desahogo y valoración de las pruebas se hará de conformidad con lo dispuesto por los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación. Tratándose de la valoración de los documentos con los que se pretenda comprobar la legal estancia o tenencia de las mercancías, cuando la información en ellos contenida deba transmitirse en el sistema electrónico aduanero previsto en los artículos 36 y 36-A de esta Ley para su despacho, se dará pleno valor probatorio a la información transmitida.

Quando el interesado presente pruebas documentales que acrediten la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país; desvirtúen los supuestos por los cuales fueron objeto de embargo precautorio o acrediten que el valor declarado fue determinado de conformidad con el Título III, Capítulo III, Sección Primera de esta Ley en los casos a que se refiere el artículo 151, fracción VII de esta Ley, la autoridad que levantó el acta a que se refiere el artículo 150 de esta Ley, dictará de inmediato la resolución, sin que en estos casos se impongan sanciones; de existir mercancías embargadas se ordenará su devolución. Cuando el interesado no presente las pruebas o éstas no desvirtúen los supuestos por los cuales se embargó precautoriamente la mercancía, las autoridades aduaneras deberán de dictar resolución definitiva, en un plazo que no excederá de cuatro meses, contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente. Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes. De no emitirse la resolución definitiva en el término de referencia, quedarán sin efectos las actuaciones de la autoridad que dieron inicio al procedimiento."

(El énfasis es nuestro)

Siendo así y toda vez que el término legal de los cuatro meses dispuesto por el artículo 153, segundo párrafo, de la Ley de la materia, se contará a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente, y una vez que hayan vencido los plazos para la presentación de los escritos de pruebas y alegatos, de conformidad con el plazo establecido en el artículo 153 del mismo ordenamiento legal o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las

DARM

5/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por el tenedor de las mercancías sujetas a embargo precautorio; por lo que en el caso que nos ocupa tenemos que el **C. Gerardo López Ramírez**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, quedó legalmente notificado del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **06 de octubre de 2021**.

Por lo tanto, **el plazo para dictar la resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en el que se actúa**, mismo que se computa a partir que se haya vencido el plazo para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos de los interesados y se haya integrado el expediente administrativo en que se actúa, y toda vez que el **C. Gerardo López Ramírez**, se tuvo por legalmente notificado del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día **06 de octubre de 2021**, surtiendo todos sus efectos legales al día siguiente hábil, es decir, el **07 de octubre de 2021**, tal y como lo establece el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación, y tomándose en cuenta su plazo para ofrecer pruebas y alegatos, en el cual se contaron los días **08, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 19, 20, y 21 de octubre de 2021 por ser hábiles, y descontándose los días 09, 10, 16 y 17 de octubre de 2021**, por ser inhábiles, de conformidad al artículo 150 de la Ley Aduanera, y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente, por lo que toda vez que el día **21 de octubre de 2021**, fue el último día para la presentación de pruebas y alegatos, se tiene por vencido el plazo para la presentación de pruebas y alegatos y al día siguiente, es decir el día **22 de octubre de 2021**, fecha en que esta Autoridad de conformidad con lo establecido en el artículo 153, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente declaró integrado el expediente Administrativo en Materia Aduanera que se resuelve, precepto legal que a la letra señala: "Artículo 153 ... Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes...". Por lo tanto, el plazo para dictar resolución al procedimiento administrativo en que se actúa corre a partir del día siguiente al que se tuvo por debidamente integrado el expediente es decir del **25 de octubre de 2021 al 25 de febrero de 2022**, tal y como lo establece para tal efecto el supracitado artículo 153 de la Ley Aduanera, en su parte conducente que a la letra señala: "Artículo 153. ... Desahogadas las pruebas se dictará la resolución determinando, en su caso, las contribuciones y cuotas compensatorias omitidas e imponiendo las sanciones que procedan, en un plazo que no excederá de cuatro meses contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente...".

En vista de lo anterior, esta Autoridad se encuentra en posibilidad de emitir resolución definitiva en términos de los siguientes:

CONSIDERANDOS

Del análisis y valoración de la documentación que integra el expediente administrativo que se resuelve, de conformidad con lo dispuesto por los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación de aplicación supletoria en la materia por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente, se desprende lo siguiente:

I.- En virtud de no haberse acreditado la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera en el país, transportada en el **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, toda vez que no se presentó la documentación que acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia de



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

la mercancía de origen y procedencia extranjera enlistada en el **Casos Único**, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, esta Autoridad levantó el del acta de inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **06 de octubre de 2021**, misma que fue legalmente notificada en esa misma fecha.

Por lo anterior, se otorgó el plazo legal de diez días hábiles contados a partir del día hábil siguiente a aquél en que surtió efectos la notificación de la citada Acta de Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera para que expresara por escrito lo que a su derecho conviniese, se formularan alegatos y ofreciera probanzas, ante esta Autoridad, por lo que en fecha **14 de octubre de 2021**, se presentó escrito de pruebas signado por el **C. Carlos Alan Quiroz Valencia**, ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior dependiente de la Tesorería de la Ciudad de México adscrita a la Secretaría de Finanzas de la Ciudad de México, anexando la documentación detallada en el resultando **5** de la presente resolución administrativa, manifestando que el vehículo embargado de manera precautoria con la finalidad de garantizar la posible lesión al interés fiscal es de su propiedad; así también, es de señalar que del escrito presentado por el ocurrente se advierte que **realizó manifestaciones respecto de dicho embargo**; asimismo por lo que hace a la documentación que se encuentra anexa a los multicitados escritos, se le hace del conocimiento que las mismas que serán valoradas de conformidad con lo dispuesto en los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación, de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la Ley Aduanera vigente.

Por otra parte, se considera importante precisar que con el objeto de no violentar el derecho de audiencia de los gobernados, señalado en los artículos 14 y 16 Constitucionales, esta Autoridad llevó a cabo la búsqueda en el archivo y en el área de recepción de esta dependencia y **no localizó promoción alguna presentada** por el interesado; por lo que, se tiene por precluido su derecho para presentar las mismas y se procede a emitir la presente Resolución Administrativa, con los elementos de convicción que integran el expediente en que se actúa.

II.- En razón de lo expuesto en el punto que antecede, se procede a la valoración de las pruebas exhibidas mediante el escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en fecha

- Copia simple de la factura 268414M expedida por el Estado de Nueva York
- Copia simple de la página 1 de 2 del pedimento número 05 17 3830 5018580 con clave VU, fecha de entrada y pago de 14 de noviembre de 2005.
- Copia simple de la credencial de elector expedida por el Instituto Nacional Electoral a favor del C. Carlos Alan Quiroz Valencia.

En virtud de lo anterior, con las documentales exhibidas, el **C. Carlos Alan Quiroz Valencia**, acredita únicamente la propiedad del vehículo **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, así como su personalidad en el presente procedimiento.

Asimismo, en dicho escrito manifestó lo siguiente:

"LO ANTESSOLICITADO AMEN DE NO VIOLENTAR GARANTIAS AL SUSCRITO NI PRIVAR DE SU PROPIEDAD AL MISMO EN TERMINOS DEL ARTICULO 14 Y 16 DE LA MAXIMA LEY CONSTITUCIONAL, SOLICITANDO A USTED INDIQUE AL SUSCRITO POR ESCRITO SI EXISTE ALGUNA MULTA, CUOTA,

DARM

7/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

GRAVAMEN, FIANZA O ALGUN MEDIO DE LOS CONTEMPLADOS EN EL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION DE RELACION A LA LEY REGLAMENTARIA PARA LA CIUDAD DE MEXICO EN TERMINOS APLICABLES AL PROCEDIMIENTO DE MERITO QUE A DERECHO PROCEDA EN CIRTUD DE EXISTIR SECUESTRO PREVENTIVO O DEFINITIVO SOBRE MI VEHICULO DESCRITO CON ANTELACION. (SIC)

HECHO LO ANTERIOR SE NOTIFIQUE AL SUSCRITO EN TERMINOS DE LEY A EFECTO DE NO VIOLENTAR GARANTIAS SUSTANTIVAS NI PROCEDIMENTALES A SU PATRIMONIO Y PERSONA DANDO COMO CONSECUENCIA EL DEVOLVER A SU PROPIEDAD EL VEHICULO DESCRITO EN EL PRIMER PARRAFO DEL OCURSO DE MERITO... (Sic)"

En virtud de lo anterior, esta Autoridad señala lo siguiente:

Con fecha 06 de octubre de 2021, fue instrumentada Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, en la cual se hicieron constar lo siguiente:

"... Embargo precautorio.- Acto seguido y en virtud de que quien dijo llamarse Gerardo López Ramírez, en su carácter de conductor del vehículo Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena y tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera que se transporta en dicho vehículo, no acreditó la legal estancia y/o tenencia en territorio nacional de las mercancías de origen y procedencia extranjera señaladas en el Caso Uno, del capítulo de inventario físico de la presente Acta, que se transportan en el vehículo marca: Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena, así mismo, incumplen con la Norma Oficial Mexicana NOM-004-SCFI-2006 "Información comercial – Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa", es motivo por el cual el personal verificador con fundamento en los artículos 60, 144, primer párrafo, fracción X, 151, primer párrafo fracciones II y III de la Ley Aduanera, procede al embargo precautorio de las mercancías señaladas en el Caso Uno, la cual se encuentra señalada posteriormente en el apartado del inventario físico perteneciente a la presente Acta.—

Así también, se hace constar que con fundamento en el artículo 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera vigente, se procede al embargo precautorio del vehículo Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena VIN 1FDEE14N8NHB56259, a efecto de garantizar el interés fiscal..."

Por lo anterior, y toda vez que como consta en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **06 de octubre de 2021**, el vehículo marca: Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena, de conformidad con artículo 151 de la Ley aduanera, se encuentra en garantía del interés fiscal, hasta en tanto sea determinada la responsabilidad del **C. Gerardo López Ramírez**.

Al respeto esta Autoridad Administrativa le refiere que si bien es cierto el promovente acredita la propiedad del **vehículo marca: Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena, también lo es que dicho vehículo fue utilizado para el transporte de mercancía de procedencia extranjera, a las 17:40 horas del día 06 de octubre**



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

de 2021, sobre Avenida Emiliano Zapata, Esquina Tlacos, Colonia Ex Escuela de Tiro, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, Código Postal 07960, Ciudad de México, lugar y hora en la que los verificadores designados le marcaron el alto, con el objeto o propósito de comprobar la legal importación, tenencia o estancia de las mercancías de procedencia extranjera que transporta, así como el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, el cumplimiento de las restricciones o regulaciones no arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas que correspondan, tal y como consta en el Acta de Verificación de Mercancías de Procedencia Extranjera en Transporte Levantada en esa fecha; es decir el 06 de octubre de 2021..

Por lo que derivado de dicha verificación el personal verificador, conoció que no se acreditó la legal estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía de origen y procedencia extranjera detallada en el **Casos Uno** del apartado de inventario físico y que eran transportadas en el **vehículo marca: Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, por lo que se hizo constar que con fundamento en el artículo 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera vigente, el personal actuante en la verificación de mercancía de origen y procedencia extranjera en transporte determinó el embargo precautorio de dicho vehículo, a efecto de **garantizar el interés fiscal**; lo cual contrario a lo que manifiesta el contribuyente resulta procedente de conformidad con lo dispuesto por el artículo 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera en vigor, *"En los casos a que se refieren las fracciones I, II, III, IV, VI y VII **EL MEDIO DE TRANSPORTE QUEDARÁ COMO GARANTÍA DEL INTERÉS FISCAL**, salvo que se cumpla con los requisitos y las condiciones que establezca el Reglamento."*, situación que en el caso concreto aconteció tal como se aprecia del acta de inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **06 de octubre de 2021**, en virtud de que en el momento de la verificación **no acreditó la legal importación, estancia y/o tenencia de las mercancía de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca: Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena.**

Por lo anteriormente expuesto, es evidente que esta Autoridad Administrativa en ningún momento procedimental violó sus derechos constitucionales, ni mucho menos los principios de legalidad, consagrados en los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, toda vez que la verificación de mercancía en transporte se realizó con el objeto de verificar la legal importación, estancia y/o tenencia de las mercancías transportadas en el **vehículo marca: Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, así como comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero y el cumplimiento de las regulaciones o restricciones no arancelarias y normas oficiales mexicanas a que están afectas dichas mercancías.

En tal sentido, se debe precisar que durante la verificación de mercancía de origen y procedencia extranjera en transporte, así como durante el desahogo del presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, no existe violación alguna a precepto constitucional alguno, toda vez que el procedimiento citado al rubro, deriva de la facultad otorgada por el artículo 42, párrafo primero, fracción VI del Código Fiscal de la Federación; 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal; Cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA, CUARTA, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, inciso b) y d); NOVENA, párrafo primero del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Distrito Federal de fecha 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal, el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones I, II, III, VI y XII del Anexo 1 de dicho Convenio publicado en el Diario Oficial de

DARM

9/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

la Federación el 4 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4 en relación con los artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017; artículos 3°, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal; 1, 2, 3, fracciones I, II, X, XI, XVI y XIX, 4, 5, 6, 7, 10, 11, fracción I, 16, fracción II, 18, 20, 23 y 27, fracciones III, IV, V, VIII, XLIX y VIGÉSIMO SÉPTIMO de los 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, fracción III y último párrafo del Código Fiscal de la Ciudad de México vigente; artículos 1°, 2°, 3°, 7°, primer párrafo, fracción II, inciso B), numeral 4, 28, fracciones X, XII y XXIX y 89 primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, III, IV, VII, XXVII y XXVIII 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, X, XI y XXXII, 150 y 151 de la Ley Aduanera; artículos 33, último párrafo y 38 del Código Fiscal de la Federación, el día **06 de octubre de 2021**, cuyo objeto es verificar la legal importación, estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera, así como comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero y el cumplimiento de las regulaciones o restricciones no arancelarias y normas oficiales mexicanas a que están afectas dichas mercancías.

De los anteriores preceptos, se establece de forma clara que la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, cuenta con facultades para realizar la verificación de mercancía en transporte como es el caso que nos ocupa. Particularmente los citados artículos establecen lo siguiente:

Ley Aduanera

"ARTICULO 150. Las autoridades aduaneras levantarán el acta de inicio del procedimiento administrativo en materia aduanera, cuando con motivo del reconocimiento aduanero, de la verificación de mercancías en transporte o por el ejercicio de las facultades de comprobación, embarguen precautoriamente mercancías en los términos previstos por esta Ley. En dicha acta se deberá hacer constar:

- I. La identificación de la autoridad que practica la diligencia.
- II. Los hechos y circunstancias que motivan el inicio del procedimiento.
- III. La descripción, naturaleza y demás características de las mercancías.
- IV. La toma de muestras de las mercancías, en su caso, y otros elementos probatorios necesarios para dictar la resolución correspondiente.

Deberá requerirse al interesado para que designe dos testigos y señale domicilio para oír y recibir notificaciones dentro de la circunscripción territorial de la autoridad competente para tramitar y resolver el procedimiento correspondiente, salvo que se trate de pasajeros, en cuyo caso, podrán señalar un domicilio fuera de dicha circunscripción. Se apercibirá al interesado de que si los testigos no son designados o los designados no aceptan fungir como tales, quien practique la diligencia los designará; que de no señalar el domicilio, de señalar uno que no le corresponda a él o a su representante, de desocupar el domicilio señalado sin aviso a la autoridad competente o señalando un nuevo domicilio que no le corresponda a él o a su representante,



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

de desaparecer después de iniciadas las facultades de comprobación o de oponerse a las diligencias de notificación de los actos relacionados con el procedimiento, negándose a firmar las actas que al efecto se levanten, las notificaciones que fueren personales se efectuarán por estrados, siempre que, en este último caso y tratándose del reconocimiento aduanero, se cuente con visto bueno del administrador de la aduana.

Dicha acta deberá señalar que el interesado cuenta con un plazo de diez días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surta efectos la notificación, a fin de ofrecer las pruebas y formular los alegatos que a su derecho convenga.

Cuando el embargo precautorio se genere con motivo de una inexacta clasificación arancelaria podrá ofrecerse, dentro del plazo señalado, la celebración de una junta técnica consultiva para definir si es correcta o no la clasificación arancelaria manifestada en el pedimento; dicha junta deberá realizarse dentro de los tres días hábiles siguientes a su ofrecimiento. En caso de ser correcta la clasificación arancelaria manifestada en el pedimento la autoridad aduanera que inició el procedimiento acordará el levantamiento del embargo y la entrega de las mercancías, dejando sin efectos el mismo, en caso contrario, el procedimiento continuará su curso legal. Lo dispuesto en este párrafo no constituye instancia.

La autoridad que levante el acta respectiva deberá entregar al interesado, copia del acta de inicio del procedimiento, momento en el cual se considerará notificado.

ARTICULO 151. Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos:

I. Cuando las mercancías se introduzcan a territorio nacional por lugar no autorizado o cuando las mercancías extranjeras en tránsito internacional se desvíen de las rutas fiscales o sean transportadas en medios distintos a los autorizados tratándose de tránsito interno.

II. Cuando se trate de mercancías de importación o exportación prohibida o sujeta a las regulaciones y restricciones no arancelarias a que se refiere la fracción II, del artículo 176 de esta Ley y no se acredite su cumplimiento o, en su caso, se omita el pago de cuotas compensatorias. Tratándose de las normas oficiales mexicanas de información comercial, sólo procederá el embargo cuando el incumplimiento se detecte en el ejercicio de visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte.

III.- Cuando no se acredite con la documentación aduanera correspondiente, que las mercancías se sometieron a los trámites previstos en esta Ley para su introducción al territorio nacional o para su internación de la franja o región fronteriza al resto del país y cuando no se acredite su legal estancia o tenencia, o se trate de vehículos conducidos por personas no autorizadas. En el caso de pasajeros, el embargo precautorio procederá sólo respecto de las mercancías no declaradas, así como del medio de transporte, siempre que se trate de vehículo de servicio particular, o si se trata de servicio público, cuando esté destinado a uso exclusivo del pasajero o no preste el servicio normal de ruta.

IV. Cuando con motivo del reconocimiento aduanero, o de la verificación de mercancías en transporte, se detecte mercancía no declarada o excedente en más de un 10% del valor total declarado en la documentación aduanera que ampare las mercancías.

V. Cuando se introduzcan dentro del recinto fiscal vehículos de carga que transporten mercancías de importación sin el pedimento que corresponda para realizar el despacho de las mismas.

VI. Cuando el nombre, denominación o razón social o domicilio del proveedor en el extranjero o domicilio fiscal del importador, señalado en el pedimento, o bien, en la transmisión electrónica o en el aviso consolidado a que se refieren los artículos 36-A, 37-A, fracción I y 59-A de esta Ley, considerando, en su caso, el acuse correspondiente declarado, sean falsos o inexistentes o cuando en el domicilio señalado, no se pueda localizar al proveedor en el extranjero.

DARM

11/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

VII. Cuando el valor declarado en el pedimento sea inferior en un 50% o más al valor de transacción de mercancías idénticas o similares determinado conforme a los artículos 72 y 73 de esta Ley, salvo que se haya otorgado la garantía a que se refiere el artículo 86-A de esta Ley.

En los casos a que se refieren las fracciones VI y VII se requerirá una orden emitida por la autoridad aduanera competente en términos del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, para que proceda el embargo precautorio durante el reconocimiento aduanero, o verificación de mercancías en transporte.

En los casos a que se refieren las fracciones I, II, III, IV, VI y VII el medio de transporte quedará como garantía del interés fiscal, salvo que se cumpla con los requisitos y las condiciones que establezca el Reglamento.

Por lo que se refiere a las fracciones III y IV, el resto del embarque quedará como garantía del interés fiscal, salvo que se trate de maquiladoras o empresas con programas de exportación autorizados por la Secretaría de Economía, en este caso, sólo se procederá al embargo de la totalidad del excedente, permitiéndose inmediatamente la salida del medio de transporte y del resto de la mercancía correctamente declarada.

Artículo 153. El interesado deberá ofrecer por escrito, las pruebas y alegatos que a su derecho convenga, ante la autoridad aduanera que hubiera levantado el acta a que se refiere el artículo 150 de esta Ley, dentro de los diez días siguientes a aquél en que surta efectos la notificación de dicha acta. El ofrecimiento, desahogo y valoración de las pruebas se hará de conformidad con lo dispuesto por los artículos 123 y 130 del Código Fiscal de la Federación. Tratándose de la valoración de los documentos con los que se pretenda comprobar la legal estancia o tenencia de las mercancías, cuando la información en ellos contenida deba transmitirse en el sistema electrónico aduanero previsto en los artículos 36 y 36-A de esta Ley para su despacho, se dará pleno valor probatorio a la información transmitida.

Cuando el interesado presente pruebas documentales que acrediten la legal estancia o tenencia de las mercancías en el país; desvirtúen los supuestos por los cuales fueron objeto de embargo precautorio o acrediten que el valor declarado fue determinado de conformidad con el Título III, Capítulo III, Sección Primera de esta Ley en los casos a que se refiere el artículo 151, fracción VII de esta Ley, la autoridad que levantó el acta a que se refiere el artículo 150 de esta Ley, dictará de inmediato la resolución, sin que en estos casos se impongan sanciones; de existir mercancías embargadas se ordenará su devolución. Cuando el interesado no presente las pruebas o éstas no desvirtúen los supuestos por los cuales se embargó precautoriamente la mercancía, las autoridades aduaneras deberán de dictar resolución definitiva, en un plazo que no excederá de cuatro meses, contados a partir del día siguiente a aquél en que se encuentre debidamente integrado el expediente. Se entiende que el expediente se encuentra debidamente integrado cuando hayan vencido los plazos para la presentación de todos los escritos de pruebas y alegatos o, en caso de resultar procedente, la autoridad encargada de emitir la resolución haya llevado a cabo las diligencias necesarias para el desahogo de las pruebas ofrecidas por los promoventes. De no emitirse la resolución definitiva en el término de referencia, quedarán sin efectos las actuaciones de la autoridad que dieron inicio al procedimiento."

(El énfasis es nuestro)

Código Fiscal de la Federación

"Artículo 42. Las autoridades fiscales a fin de comprobar que los contribuyentes, los responsables solidarios, los terceros con ellos relacionados o los asesores fiscales han cumplido con las disposiciones fiscales y aduaneras y, en su caso, determinar



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

las contribuciones omitidas o los créditos fiscales, así como para comprobar la comisión de delitos fiscales y para proporcionar información a otras autoridades fiscales, estarán facultadas para:

VI.- *Practicar u ordenar se practique avalúo o verificación física de toda clase de bienes, incluso durante su transporte".*

Tal es el caso, que el presente Procedimiento Administrativo, se desahogó en virtud de que no se acreditó la legal estancia y/o tenencia en territorio nacional de las mercancías de procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca: **Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, motivo por el cual el vehículo quedó en garantía del interés fiscal; situación que se encuentra prevista en el artículo 151 de la Ley Aduanera "**En los casos a que se refieren las fracciones I, II, III, IV, VI y VII el medio de transporte quedará como garantía del interés fiscal, salvo que se cumpla con los requisitos y las condiciones que establezca el Reglamento.**"; lo anterior es así ya que el referido vehículo fue utilizado como medio de transporte para la mercancía de procedencia extranjera sujeta al presente procedimiento.

A mayor abundamiento, se debe decir que el artículo 151 de la Ley aduanera establece que **Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten** cuando no sea acreditada la legal estancia y/o tenencia de la mercancía de procedencia extranjera y para el caso de los vehículos utilizados como medio de transporte cuando **NO SE PRESENTE LA CARTA PORTE**; para tal efecto el artículo 202, segundo párrafo del Reglamento de la Ley Aduanera, establece que el vehículo puede ser liberado si es presentada la Carta de Porte, situación que durante el desahogo del presente procedimiento no ocurrió.

Es pertinente destacar que la Carta Porte es el documento con el que se acredita el servicio de transporte de mercancía, que debe cumplir con lo siguiente:

- Nombre y datos del exportador de la mercancía.
- Nombre y datos del transportista (porteador) de la mercancía.
- Receptor de la mercancía.
- Cantidad y descripción de la mercancía (incluyendo tipo, peso, marca, número de bultos o unidades, etcétera).
- Valor o precio de los productos.
- Fecha del transporte y en que se realiza la expedición.
- El lugar de entrega.
- Lugar y plazo en que se hace la entrega al consignatario.
- Indemnización que haya de abonar el porteador en caso de retardo, si sobre este punto mediare algún pacto.
- Impuestos de traslado.
- Información aduanera.

Por lo que en tal sentido, al no haberse acreditado el legal transporte es que el vehículo quedó en garantía del interés fiscal, lo anterior de conformidad a lo señalado por el citado artículo del reglamento de la Ley Aduanera, motivo por el cual, no existe violación alguna a ningún precepto constitucional, por el contrario con lo anterior se advierte el legal actuar de la autoridad administrativa.

DARM

13/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

Lo anterior es así, ya que del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **06 de octubre de 2021**, que el personal verificador se acreditó ante el **C. Gerardo López Ramírez**, como servidores públicos facultados para llevar a cabo la verificación de la legal propiedad, importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías extranjeras que eran transportadas en el **vehículo marca: Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, persona que examinó dichas constancias de identificación cerciorándose de que las fotografías y datos concuerdan fielmente con los que físicamente se presentaron, procediendo a notificar la Orden de Verificación de Mercancías de origen y procedencia extranjera número **CVM0900018/21**, contenida en el oficio número **SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00018/21**, de fecha **06 de octubre de 2021**, haciendo la formal entrega de la misma, así como de un ejemplar de la Carta de Derechos del Contribuyente Auditado en propia mano, situación que quedó asentada en la parte inferior de la última hoja de la mencionada orden, pues de puño y letra la notificada asentó la siguiente leyenda: *"Previo identificación de personal verificador con constancia de identificación recibo original. de la presente orden con firma autógrafa de quien lo emite previa lectura y explicación de su contenido y alcance así mismo recibo la carta de los derechos del contribuyente"*, asentando a continuación su nombre *"Gerardo López Ramírez"*, la fecha *"6/oct/2021"*, la hora de recepción *"17:49 hrs."*, así como su firma autógrafa y el carácter con el que comparece *"Chofer y tenedor de las mercancías."* (sic), así como su firma autógrafa, situación que se advierte del contenido de la multicitada Acta de Inicio, en la cual el contribuyente en su carácter de tenedor de la mercancía firmó de notificado de la orden y asentó que el personal visitador se identificó.

Asimismo, es de suma importancia hacer notar que contrario a lo manifestado por el promovente referente a que esta Autoridad Administrativa actuó conforme a derecho durante el desarrollo de la diligencia, toda vez que el personal verificador siendo las **17:40 horas**, le marco el alto al **vehículo marca: Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, que se encontraba circulando sobre **Avenida Emiliano Zapata, Esquina Tlacos, Colonia Ex Escuela de Tiro, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, Código Postal 07960, Ciudad de México**, con el objeto de verificar la legal importación, estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera, así como comprobar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que está afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero y el cumplimiento de las regulaciones o restricciones no arancelarias y normas oficiales mexicanas a que están afectas dichas mercancías, por lo que es evidente que esta Autoridad Administrativa en ningún momento procedimental transgredió los derechos fundamentales.

Lo anterior es así ya que en términos del artículo 1 de la Ley Aduanera en vigor, está obligado al cumplimiento de las Leyes y ordenamientos aplicables que regulan la entrada al territorio nacional y la salida del mismo **y de los medios en que se transporten, los propietarios, poseedores, destinatarios, remitentes, apoderados, agentes aduanales o cualesquiera personas que tengan intervención en la introducción, extracción, manejo y tenencia de las mercancías**; así también de conformidad con el artículo 52, fracción I de la Ley Aduanera en vigor, se presume salvo prueba en contrario, que la introducción al territorio nacional o la extracción del mismo de mercancías se realiza por el propietario o tenedor de las mercancías, por tanto, **se encuentra obligado a acreditar la legal posesión, estancia, tenencia, transportación o manejo de mercancías de procedencia extranjera en territorio nacional** y al cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras que se originen por su introducción a territorio nacional, los propietarios, tenedores y/o poseedores, y no así únicamente aquellas que hayan importado las mercancías de origen y procedencia extranjera, aún y cuando dichas mercancías hayan sido adquiridos en territorio nacional, pues tratándose de mercancías de origen y procedencia extranjera las mismas deben ampararse en todo tiempo con el documento idóneo, tal y como lo establece el ya referido artículo 146, de la Ley Aduanera en vigor, motivo por el cual dicha obligación recae en los propietarios, poseedores y/o tenedores de dichas mercancías, tal y como lo establecen los preceptos legales que a continuación se transcriben:



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

“Artículo 1o.- Esta Ley, las de los Impuestos Generales de Importación y Exportación y las demás leyes y ordenamientos aplicables, regulan la entrada al territorio nacional y la salida del mismo de mercancías y de los medios en que se transportan o conducen, el despacho aduanero y los hechos o actos que deriven de éste o de dicha entrada o salida de mercancías. El Código Fiscal de la Federación se aplicará supletoriamente a lo dispuesto en esta Ley.

Están obligados al cumplimiento de las citadas disposiciones quienes introducen mercancías al territorio nacional o las extraen del mismo, ya sean sus propietarios, poseedores, destinatarios, remitentes, apoderados, agentes aduanales o cualesquiera personas que tengan intervención en la introducción, extracción, custodia, almacenaje, manejo y tenencia de las mercancías o en los hechos o actos mencionados en el párrafo anterior.

...”

“Artículo 52. Están obligadas al pago de los impuestos al comercio exterior y al cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias y otras medidas de regulación al comercio exterior, las personas que introduzcan mercancías al territorio nacional o las extraigan del mismo, incluyendo las que estén bajo algún programa de devolución o diferimiento de aranceles en los casos previstos en los artículos 63-A, 108, fracción III y 110 de esta Ley.

...

Se presume, salvo prueba en contrario, que la introducción al territorio nacional o la extracción del mismo de mercancías, se realiza por:

I. El propietario o el tenedor de las mercancías.

...”

(El énfasis es añadido).

Por tanto, de ahí que el **C. Gerardo López Ramírez**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el **vehículo marca: Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, se encuentra obligado a acreditar que prestaba un servicio de transporte, aún y cuando no haya sido la persona que introdujo las mercancías a territorio nacional, es decir, se encuentra obligado a acreditar el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que se encuentran afectas las mercancías de origen y procedencia extranjera de las cuales se ostenta como responsable, lo anterior, en términos de lo establecido en el artículo 146, de la Ley Aduanera en vigor, que a la letra señalan:

LEY ADUANERA

“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.



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

Tratándose de la enajenación de vehículos importados en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país.

II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría.

III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el registro federal de contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.

Las empresas porteadoras legalmente autorizadas, cuando transporten las mercancías de procedencia extranjera fuera de la franja o región fronteriza, podrán comprobar la legal tenencia de las mismas con la carta de porte y los documentos que establezca mediante reglas la Secretaría."

(El énfasis es nuestro)

Por lo que en base a lo anterior, esta Autoridad Administrativa en ningún momento ha transgredido la esfera jurídica del contribuyente, así como tampoco ha actuado de forma arbitraria sin motivos y/o fundamentos jurídicos que lo sustenten, salvo prueba de lo contrario.

Por lo que este orden de ideas, para determinar la liberación del **vehículo marca: Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, esta se señalaría, en el apartado correspondiente de la presente resolución administrativa, en el cual se consideraría si en términos del artículo 146, fracción I de la Ley Aduanera, se acreditaba o no la legal estancia en el país de las mercancías contenida en el **Caso Uno** y por ende si se procederá o no a su liberación, o en su caso exhiba la documental consistente en la carta porte misma que versa de un documento que sirve para efectos de amparar el transporte de mercancías, en términos de la regla 2.7.1.9. de la Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, la cual es del tenor literal siguiente:

Regla 2.7.1.9. de la Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021

"Para los efectos del artículo 29, penúltimo párrafo del CFF, los propietarios de mercancías, podrán acreditar el transporte de las mismas cuando se trasladen en territorio nacional por vía terrestre, férrea, marítima, aérea o fluvial, únicamente mediante la representación, impresa o en formato digital, del CFDI de tipo traslado expedido por ellos mismos, al que deberán incorporar el complemento "Carta Porte", que para tales efectos se publique en el Portal del SAT. En dicho CFDI deberán consignar como valor: cero, como clave en el RFC: la genérica a que se refiere la regla 2.7.1.26., para operaciones con el público en general y en el campo descripción se especificará el objeto del transporte de las mercancías.

En los supuestos en los que el traslado de las mercancías se realice a través de un intermediario o bien de un agente de transporte, será este quien deberá expedir el CFDI a que se refiere el párrafo anterior y usar su representación, impresa o en formato digital, para acreditar el transporte de las mercancías.



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21

Expediente: CPA0900041/21

En los casos señalados en los párrafos anteriores, tratándose del transporte de mercancías de importación que correspondan a adquisiciones provenientes de ventas de primera mano, cuando estas sean sujetas a enajenación, adicionalmente, el CFDI que se expida por dicha enajenación deberá contener los requisitos a que se refiere el artículo 29-A, fracción VIII del CFF y acompañarse de su representación, impresa o en archivo digital, junto con el CFDI a que se refieren los párrafos que anteceden.

Los contribuyentes dedicados al servicio de transporte de carga que circulen por vía terrestre, férrea, marítima, aérea o fluvial, deberán expedir un CFDI de tipo ingreso que deberá contener los requisitos establecidos en el artículo 29-A del CFF, el cual amparará la prestación de este tipo de servicio y con el mismo podrán acreditar el transporte de las mercancías con su representación, impresa o en formato digital, al que deberán incorporar el complemento "Carta Porte", que para tales efectos se publique en el Portal del SAT, mismo que únicamente servirá para acreditar el transporte de mercancías.

El transportista podrá cumplir con la obligación de acompañar las mercancías que se transporten con la documentación que acredite su legal estancia y/o tenencia, según se trate de mercancías de procedencia extranjera o nacional, con el CFDI que incluye el complemento "Carta Porte".

Todos los contribuyentes que estén relacionados con el traslado de mercancías deberán expedir, en términos de lo previsto en la presente regla, el CFDI con complemento "Carta Porte", de tipo traslado o de tipo ingreso, de acuerdo a su participación en la operación.

Tratándose de los sujetos a que se refiere la regla 2.6.1.2., adicionalmente deberán incorporar el complemento "Hidrocarburos y Petrolíferos" referido en la regla 2.7.1.45.

En ningún caso se podrá amparar el transporte de las mercancías señaladas en la regla 2.6.1.1., sin que se acompañe la representación impresa o los archivos digitales de los CFDI y sus complementos señalados en la presente regla."

Ahora bien, del numeral PRIMERO, SEGUNDO y TERCERO de la Circular emitida por la Secretaría de Comunicaciones y Transporte denominada: CIRCULAR por la que se aprueban los modelos de Carta de Porte-Traslado o Comprobante para Amparar el Transporte de Mercancías pre-impresa y Carta de Porte o Comprobante para Amparar el Transporte de Mercancías Digital por Internet (CFDI) que autoriza el servicio de autotransporte federal de carga en los caminos y puentes de jurisdicción federal, así como indicaciones generales, formato e instructivo de requisitos y condiciones de transporte y anexos, publicada en el Diario Oficial de la federación en fecha 15 de diciembre de 2015 las cuales son de tenor siguiente:

"PRIMERO.- *Se aprueban y hacen del conocimiento público los modelos de Carta de Porte-Traslado o Comprobante para Amparar el Transporte de Mercancías pre-impreso, así como el formato de la Carta de Porte o Comprobante para Amparar el Transporte de Mercancías Digital por Internet (CFDI), para prestar el servicio de carga en autotransporte federal por los caminos y puentes de jurisdicción federal, así como los anexos que forman parte de esta circular y que consisten en: las indicaciones generales sobre el uso de los formatos e instructivos; formato e instructivo de requisitos*

DARM

17/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

de la Carta de Porte o Comprobante para Amparar el Transporte de Mercancías, las condiciones actualizadas de prestación de servicios y las recomendaciones.

SEGUNDO.- El documento denominado carta de porte, en cualquiera de los modelos a que se refiere el punto anterior, es el título legal del contrato entre el transportista y el expedidor o usuario que contrata el servicio por cuyo contenido se decidirán las cuestiones que ocurran sobre su ejecución y cumplimiento, será el instrumento comprobatorio de la recepción o entrega de las mercancías, de su legal posesión, traslado o transporte en el servicio de carga del autotransporte federal y que el transportista está obligado a emitir cubriendo los requisitos de la legislación de esta materia y los que corresponden al Servicio de Administración Tributaria para los efectos fiscales, que se señalan en los Anexos.

TERCERO.- La carta de porte-traslado acredita el transporte o circulación de cualquier clase de mercancías por parte de los transportistas en su calidad de permisionarios federales, por los caminos y puentes de jurisdicción federal, por lo que los transportistas deberán portar este documento, que será elaborado por cada uno de los servicios que realicen”.

De los numerales anteriormente transcritos se advierte de manera medular **la obligación para las personas dedicadas al transporte de mercancías de expedir un documento**, sea este pre -impreso o bien un comprobante Fiscal Digital por internet en el que pre precisen las características del servicio.

No debe pasarse por alto que el referido vehículo se encuentra como garantía del interés fiscal, por lo que en su caso al existir un crédito determinado y este sea liquidado el vehículo podrá ser devuelto al ya no existir situación que garantizar, por lo que hasta este momento no resulta procedente su devolución o en su caso, puede optar por ofrecer la sustitución de garantía del interés fiscal, ofreciendo garantía suficiente en términos del artículo 141 del código Fiscal de la Federación, una vez que surta efectos la notificación de la presente resolución.

Ahora bien, en lo concerniente a su manifestación consistente en:

“HECHO LO ANTERIORE NOTIFIQUE AL SUSCRITO EN TERMINOS DE LEY A EFECTO DE NO VIOLENTAR GARANTIAS SUSTANTIVAS NI PROCEDIMENTALES A SU PATRIMONIO Y PERSONA DANDO COMO CONSECUENCIA EL DEVOLVER A SU PROPIEDAD EL VEHICULO DESCRITO EN EL PRIMER PARRAFO DEL OCURSO DE MERITO... (sic)”

De la transcripción anterior se desprende que el promovente aduce que a efecto de no violentar garantías sustantivas ni procedimentales, ni a su patrimonio y/o persona solicita que el Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena le fuera devuelto; en virtud de lo anterior, esta Autoridad Administrativa señala que contrario a manifestado por el contribuyente no violentó, ni al momento de levantar el acta de inicio de Procedimiento Administrativo en Materia aduanera, ni durante la presente sustanciación del mismo, tal como se desprende de los autos que integran el Expediente CPA0900041/21, derivado de la ejecución de la orden CVM0900018/21 sus garantías sustantivas en su persona y patrimonio; ahora bien, es preciso hacer del conocimiento del promovente que ésta autoridad administrativa ejecutó la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera CVM0900018/21, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00018/21, de fecha 06 de octubre de 2021, tal como ha quedado de manifiesto a lo largo de la presente resolución.



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21

Expediente: CPA0900041/21

Asimismo, debe precisarse cabalmente que la orden que da origen al presente procedimiento administrativo en materia aduanera, si bien es cierto que sí constituye un acto de molestia, no menos cierto resulta que dicho acto, se encuentra dirigido a verificar la legal posesión, estancia, tenencia, transportación o manejo de mercancías de procedencia extranjera en territorio nacional, tal como se desprende de la propia orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera CVM0900018/21, de fecha 06 de octubre de 2021, tal como se desprende del primer párrafo de la misma, a saber:

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, en ejercicio de sus facultades de comprobación, le ordena la presente verificación de mercancías de procedencia extranjera en transporte, con el objeto o propósito de comprobar la legal importación, tenencia o estancia de las mercancías de procedencia extranjera en transporte, así como el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que esta afecta (o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto al Valor Agregado, Impuesto General de Importación, Derecho de Trámite Aduanero, el cumplimiento de las Regulaciones o Restricciones no Arancelarias y Normas Oficiales Mexicanas a que están afectas dichas mercancías.

De la inserción anterior, resulta evidente que esta Autoridad Administrativa ejerció sus facultades de comprobación sobre las mercancías que eran transportadas en el Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena, y respecto de las cuales el C. Gerardo López Ramírez chofer y tenedor de las referidas mercancías no acreditó de modo alguno la legal posesión, estancia, tenencia, transportación o manejo de mercancías de procedencia extranjera en territorio nacional, motivo por el cual, el personal verificador procedió a realizar el embargo precautorio de dichas mercancías. En ese mismo orden de ideas y con la finalidad de no violentar las garantías sustantivas ni procedimentales, así como el patrimonio y persona del C. Carlos Alan Quiroz Valencia, propietario del Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena, es menester precisar que al momento del levantamiento del acta de inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 06 de octubre de 2021, el personal verificador señaló que el vehículo en comento quedó en garantía de la posible lesión que se pudiera generar al fisco federal en caso de no acreditarse la legal posesión, estancia, tenencia, transportación o manejo de mercancías de procedencia extranjera en territorio nacional, tal como se aprecia del folio 006 de la multireferida acta de fecha 06 de octubre de 2021, tal como se aprecia en la siguiente imagen:

Así también, se hace constar que con fundamento en el artículo 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera vigente, se procede al embargo precautorio del vehículo Ford, tipo Econoline E150 cargo, modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena VIN 1FDEE14N8NHB56259, a efecto de garantizar el interés fiscal. -----

En ese orden de ideas, es menester hacer del conocimiento al C. Carlos Alan Quiroz Valencia, propietario del Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena, que de los autos que integran el expediente administrativo CPA0900041/21, esta autoridad no cuenta con elementos de convicción de los que se desprenda que durante la substanciación del presente Procedimiento Administrativo el C. Gerardo López Ramírez, en su carácter de tenedor de las mercancías de

DARM

19/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

origen y procedencia extranjera o bien el C. Carlos Alan Quiroz Valencia, en su carácter de propietario del vehículo, hubieren acreditado la legal **posesión, estancia, tenencia, transportación o manejo** de mercancías de procedencia extranjera en territorio nacional, que era transportada en el Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena, a pesar de haber tenido oportunidad para ello, pues no se puede pasar por alto que el escrito de pruebas y alegatos signado por el C. Carlos Alan Quiroz Valencia, fue presentado en las oficinas que ocupa la Coordinación ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 14 de octubre de 2021, es decir, dentro del término otorgado para tal fin dentro del acta de inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, por lo que resulta evidente que el promovente tenía pleno conocimiento del alcance y contenido de la referida acta de fecha 06 de octubre de 2021, en consecuencia, no existen elementos de prueba para atender de conformidad la solicitud efectuada por el promovente en el sentido de que se deba efectuar la devolución del vehículo de mérito, pues se reitera, el mismo quedó en garantía del interés fiscal, con fundamento en el artículo 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera vigente.

III.- Por lo anteriormente expuesto, esta Autoridad procede a determinar la responsabilidad del **C. Gerardo López Ramírez, tenedor de la mercancía de procedencia extranjera**, que era transportada en el **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, inventariadas en el **Caso Uno**: 562.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, dentro del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera que nos ocupa, ya que al ser el tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio y al no presentar pruebas y alegatos con las cuales desvirtuara dichas irregularidades respecto de la mercancía descrita en el **Caso Uno** se le tiene como Responsable Directo, en términos del artículo 52, primer y cuarto párrafos, fracción I de la Ley Aduanera vigente, que a la letra señala:

"Artículo 52. Están obligadas al pago de los impuestos al comercio exterior y al cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias y otras medidas de regulación al comercio exterior, las personas que introduzcan mercancías al territorio nacional o las extraigan del mismo, incluyendo las que estén bajo algún programa de devolución o diferimiento de aranceles en los casos previstos en los artículos 63-A, 108, fracción III y 110 de esta Ley.

...

Se presume, salvo prueba en contrario, que la introducción al territorio nacional o la extracción del mismo de mercancías, se realiza por:

I. El propietario o el tenedor de las mercancías.

..."

IV.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió el **C. Gerardo López Ramírez tenedor de la mercancía de procedencia extranjera**, embargada inventariada en el **Caso Uno**, y responsable directo, considerando el dictamen de determinación, naturaleza, estado, origen, clasificación arancelaria y valor en aduana de la mercancía de procedencia extranjera, sujeta al procedimiento que nos ocupa, emitido por la **C. Miriam Durón Pérez**, en su carácter de Perito Dictaminador, proporcionado a la Dirección de Procedimientos Legales por oficio **SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/229/2021** de fecha **28 de octubre de 2021**, y teniendo a la vista las mercancías de procedencia extranjera, emitió el dictamen técnico de Clasificación Arancelaria y de Valor en Aduana de la mercancía correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número: **CPA09000041/21**, en los siguientes términos:



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21

Expediente: CPA0900041/21

La clasificación arancelaria, se fundamenta en las Reglas Generales 1 y 6; reglas 1ª, 2ª, 3ª de las complementarias, todas ellas contenidas en el artículo 2º de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 01 de julio de 2020, y sus posteriores modificaciones.

I.- Descripción de la mercancía: La mercancía embargada contenida en el inventario del **Caso Único**, se trata de:

La mercancía contenida en el inventario del **Caso Único**, se trata de 562.3 kilogramos, de **ropa usada**, debido a que cumple con las condiciones de tener señales apreciables de uso en las mismas, apreciándose diferentes orígenes, diferentes marcas y diferentes modelos.

De lo anterior y conforme a la estructura de la Tarifa de la **Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación**, podemos enlistar a las mercaderías en cuestión de la siguiente manera:

1. Artículos de prendería.

1.1 Ropa usada.

II.-Clasificación arancelaria para las mercancías del Caso Único:

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo
1. Artículos de prendería.

1.1 Ropa usada.

La Regla General 1, contenida en el artículo 2, fracción I de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que, "Los títulos de las Secciones de los Capítulos o Subcapítulos sólo tienen un valor indicativo, ya que la clasificación está determinada legalmente por los textos de las partidas y de las Notas de Sección o de Capítulo y, si no son contrarias a los textos de dichas partidas y Notas, de acuerdo con las Reglas siguientes". Considerando que las mercancías a clasificar se tratan de "Ropa usada" el Capítulo 63 "Los demás artículos textiles confeccionados; juegos; prendería y trapos" de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, orienta la ubicación de la mercancía de estudio en el citado capítulo.

Se cita el título del mencionado capítulo de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación con texto:

| | | |
|----------|----|--|
| Capítulo | 63 | "Los demás artículos textiles confeccionados; juegos; prendería y trapos." |
|----------|----|--|

DARM

21/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 26 de diciembre de 2020, en el Diario Oficial de la Federación, se cita las Consideraciones Generales del capítulo 63 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación citan:

"Este Capítulo comprende:

1) En las partidas 63.01 a 63.07 (Subcapítulo I), los artículos de cualquier textil (tejidos, fieltro, telas sin tejer, etc.) que no estén comprendidos en partidas más específicas de la Sección XI o en otros Capítulos de la Nomenclatura. El término artículos sólo comprende aquí los productos confeccionados de acuerdo con la Nota 7 de la Sección XI (véase el apartado II de las Consideraciones Generales de la Sección XI).

Este Subcapítulo comprende igualmente los artículos confeccionados con tul, tejidos de mallas anudadas, encaje o bordados (incluidos los de encaje o de bordados, fabricados directamente con forma) de las partidas 58.04 o 58.10.

La clasificación de estos artículos no está afectada, en general, por la presencia de simples adornos o accesorios de otras materias (por ejemplo, de peletería, metal común o metal precioso, cuero, cartón o plástico).

Los artículos compuestos en los que dichas materias desempeñan un papel más importante que el de simples adornos o accesorios, se clasifican de acuerdo con las Notas correspondientes de las Secciones y de los Capítulos (Regla General 1) o, en su defecto, de acuerdo con las otras Reglas Generales.

2) En la partida 63.08 (Subcapítulo II) determinados conjuntos o surtidos compuestos por piezas de tejido e hilados, incluso con accesorios, para la confección de alfombras, tapicería, manteles o servilletas bordadas, o artículos textiles similares, en envases para la venta al por menor.

3) En las partidas 63.09 y 63.10 (Subcapítulo III), lo que se suele llamar artículos de prendería, de acuerdo con la Nota 3 del Capítulo, y los trapos y desechos de cordelería, por ejemplo."

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Partida**

1.1 Ropa usada.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "**Ropa usada**", con el título de la partida **63.09 "Artículos de prendería"**, esta partida comprende la mercancía objeto de este Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.

De la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación tenemos de forma ilustrativa:

| | | |
|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| Partida | 63.09 | "Artículos de prendería." |
| Subpartida | 6309.00 | -"Artículos de prendería." |
| Fracción | 6309.00.01 | "Artículos de prendería." |



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21

Expediente: CPA0900041/21

| | | |
|------|---------------|---------------------------|
| NICO | 6309.00.01.00 | "Artículos de prendería." |
|------|---------------|---------------------------|

Con base en la Regla Complementaria 3ª de la fracción II del artículo 2 de la anteriormente citada Ley, que hace obligatoria la aplicación de las Notas Nacionales de la Tarifa Arancelaria, así como al Tercer punto del Acuerdo por el que se dan a conocer las Notas Nacionales de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, publicado el 26 de diciembre de 2020, en el Diario Oficial de la Federación, se cita la Nota Explicativa de la partida **63.09**, aplicable a la mercancía en cuestión:

"Los artículos comprendidos en la presente partida (que se enumeran limitativamente en los apartados 1) y 2) siguientes deben cumplir al mismo tiempo las dos condiciones siguientes, a falta de lo cual siguen su propio régimen:

A) Tener señales apreciables de uso. Se puede tratar de artículos que necesiten un arreglo o limpieza, o bien, incluso, de artículos utilizables como se presentan.

Los artículos nuevos con defectos de tejedura, teñido, etc., así como los artículos de exposición o de escaparate, ajados, siguen su propio régimen.

B) Presentarse a granel (por ejemplo, en vagones de mercancías), o bien en balas, sacos o acondicionamientos similares, o en bultos simplemente atados sin otra materia de envasado, o a granel en cajas.

Se trata, en este caso, de expediciones importantes, comúnmente para revendedores, en las que el sistema de envasado es menos cuidado que el que se acostumbra a adoptar habitualmente para las expediciones de artículos nuevos.

Esta partida comprende, a reserva de las condiciones mencionadas precedentemente, los artículos enumerados limitativamente a continuación:

1) Artículos de materias textiles de la Sección XI: vestidos y complementos de vestir (por ejemplo, vestidos, chales, medias y calcetines, guantes o cuellos), colchas, ropa de casa (por ejemplo: sábanas o manteles) y artículos de tapicería (por ejemplo: cortinas, colgaduras o tapetes). Esta partida comprende también las partes de estos vestidos o complementos de vestir.

Se clasifican, sin embargo, en el Capítulo 57 o en la partida 58.05, los artículos de tapicería allí comprendidos (alfombras y otros revestimientos para el suelo, incluidos los tapices llamados "Kelim", "Soumak", "Karamanie" y alfombras similares hechas a mano, y tapicería), incluso si tienen señales apreciables de uso y cualquiera que sea la forma de envasado. Están igualmente excluidos, sin tener en cuenta el grado de uso o la presentación, los artículos del Capítulo 94, y principalmente, los comprendidos en la partida 94.04 (somieres, artículos de cama y artículos similares con muelles, o bien rellenos o guarnecidos interiormente, tales como colchones, cubrepiés, edredones, cojines, pufes o almohadas).

2) El calzado y los artículos de sombrerería de cualquier clase o materia (por ejemplo: cuero, caucho, madera, materias textiles, paja o plástico), con exclusión, sin embargo, del calzado y los artículos de sombrerería, etc., de amianto.

Todos los demás artículos (sacos, toldos, tiendas, artículos de acampada, etc.) con señales de uso se excluyen de esta partida y siguen el régimen de los artículos nuevos."

- Clasificación arancelaria -
Nivel Subpartida

1.1 Ropa usada.

Ubicada la mercancía en la partida **63.09**, la Regla General **6**, también contenida en la fracción I, del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, dispone que "La clasificación de mercancías en las subpartidas de una

DARM

23/49

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



SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de procedimientos Legales



Ricardo
2022 Flores
Año de Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

misma partida está determinada legalmente por los textos de estas subpartidas y de las Notas de las subpartidas, así como mutatis mutandis, por las Reglas anteriores, bien entendido que sólo pueden compararse subpartidas del mismo nivel. A los efectos de esta Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario. Tomando en consideración que se trata de "Ropa usada" procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

6309.00 - "Artículos de prendería"

**- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción**

1.1 Ropa usada.

Siguiendo con la determinación de la fracción arancelaria, las Reglas Complementarias 1ª y 2ª, inciso d), contenidas en la fracción II del artículo 2 del multicitado ordenamiento establecen respectivamente, que "Las Reglas Generales para la interpretación de la Tarifa de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación son igualmente válidas para establecer dentro de cada subpartida la fracción arancelaria aplicable, excepto para la Sección XXII, en la que se clasificaran las mercancías sujetas a operaciones especiales", y que las fracciones se identificarán adicionando al código de las subpartidas un séptimo y octavo dígito, las cuales estarán ordenadas del 01 al 98, reservando para el 99 para la clasificación de la mercancía que no se cubre en las fracciones específicas. Dado lo anterior, se determina que la fracción arancelaria aplicable a la "Ropa usada" es:

6309.00.01 "Artículos de prendería"

**Número de Identificación Comercial
(NICO)**

1.1 Ropa usada.

Establecida la fracción arancelaria, la Regla Complementaria 10ª, contenida en la fracción II del artículo 2 de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, determina que "Se establecerán números de identificación comercial en las que se clasifican las mercancías en función de las fracciones arancelarias y la metodología para la creación y modificación de dichos números", y que la clasificación de las mercancías estará integrada por las fracciones arancelarias y el número de identificación comercial, el cual estará integrado por 2 dígitos, los cuales se colocan en la posición posterior de la fracción arancelaria que corresponda que se declare, y que estarán ordenados de manera progresiva iniciando del 00 al 99, por lo que el número de identificación comercial que corresponde a la "Ropa usada" es:

6309.00.01.00 "Artículos de prendería"

"INVENTARIO DE ROPA USADA".

El presente Dictamen se realizó a las mercancías contenidas en el siguiente inventario:

DARM

24/49

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 DE LA CIUDAD DE MÉXICO

Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

Dirección de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21

Expediente: CPA0900041/21

| Descripción de la mercancía | CASO ÚNICO (Ropa usada) |
|---|---|
| Peso | 562.3 kilogramos |
| Marca | Varios |
| Modelo | Varios |
| Origen | Varios |
| Fracción Arancelaria con número de identificación comercial | 6309.00.01.00 |
| Regulaciones y Restricciones no Arancelarias conforme a Fracción Arancelaria. | PERMISO PREVIO DE LA S.E. NOM-004-SCFI-2006 |
| Condiciones de la mercancía | Usado |
| Valor Aduana | \$117,762.49 (Ciento diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 49/100 M.N.) |
| IGI | 20% |
| Impuesto al valor Agregado | 16% |

Permiso previo por parte de la Secretaría de Economía para la importación definitiva de prendería (ropa usada).

I.- Las mercancías comprendidas en la fracción arancelarias con número de identificación comercial 6309.00.01.00, se encuentran sujetas de presentar permiso previo de importación, emitido por parte de la **Secretaría de Economía**, de conformidad con los artículos 4°, fracción IV, 5°, fracción V y 16° fracción VI, de la Ley de Comercio Exterior, y al **"ACUERDO QUE ESTABLECE LA CLASIFICACION Y CODIFICACION DE MERCANCIAS CUYA IMPORTACION Y EXPORTACION ESTA SUJETA AL REQUISITO DE PERMISO PREVIO POR PARTE DE LA SECRETARIA DE ECONOMIA"**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo del 06 de junio de 2013, 05 de diciembre de 2013, 13 de diciembre de 2013, 31 de diciembre 2013, 11 de agosto 2014, 08 de enero 2015, 29 de enero de 2015, 05 de febrero 2015, 29 de septiembre de 2015, 30 de diciembre 2015, 15 de enero 2016, 13 de abril de 2016, 26 de diciembre de 2016, 10 de abril de 2017, 01 de diciembre de 2017, 28 de diciembre de 2017, 30 de noviembre de 2018, 18 de abril de 2019, 22 de noviembre de 2019, 09 de diciembre de 2019, 31 de diciembre de 2019.

DARM

25/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

Base Gravable del Impuesto General de Importación de mercancías.

1. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación conforme al **Valor de transacción de mercancías importadas**, previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera vigente.

La Subdirección del Recinto Fiscal, requirió a la Dirección de Procedimientos Legales, mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/216/2021 de fecha 21 de octubre del 2021, "...que en caso de que el contribuyente haya presentado documentación, la misma sea remitida a esta Subdirección del Recinto Fiscal.", en ese sentido el Director de Procedimientos Legales, remitió oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1122/2021, con fecha 21 de octubre de 2021, informando que a la fecha del mismo no se encontró documentación alguna presentada por el "C. Gerardo López Ramírez".

Derivado de lo anterior, la ausencia de documentación comprobatoria de venta para la exportación a territorio nacional de la mercancía objeto de valoración, por compra efectuada por el importador, como condición ineludible para considerar el precio pagado, según se desprende de lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 64 de la Ley Aduanera, así como la ausencia de datos objetivos y cuantificables impide aplicar el Valor de Transacción previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, por lo que se procede a descartar el método, siguiendo con el análisis de los siguientes métodos.

2. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción I del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al **Valor de transacción de mercancías idénticas**, en los términos señalados en el artículo 72 de la Ley Aduanera vigente.

Por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías idénticas, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, se hace necesario, para tener en cuenta cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre mercancías idénticas, en términos del quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes citados, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías idénticas, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Transacción de Mercancías Similares, referido en la fracción II del citado artículo 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 73 de la Ley Aduanera.

3. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción II del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al **Valor de transacción de mercancías similares**, en los términos señalados en el artículo 73 de la Ley Aduanera vigente.

En igual forma, por lo que toca a este método de valor de transacción de mercancías similares, conforme lo dispone el segundo párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, es necesario, para ajustar cualquier diferencia en el nivel y la cantidad entre las transacciones objeto de comparación, hacer dichos ajustes sobre la base de datos comprobados que demuestren que son razonables y exactos, procedimiento que no es posible llevar a cabo, en virtud de no contar con antecedentes comprobados sobre



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

mercancías similares, en términos del quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, que hayan sido importadas conforme al valor de transacción, y que cubran los requerimientos antes referidos, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, al no existir información suficiente para determinar los ajustes respectivos y tomar en cuenta las diferencias correspondientes a nivel comercial o a la cantidad, el Valor en Aduana no puede ser determinado con base en el valor de transacción de mercancías similares, por lo que se procede, en términos del artículo 71 de la Ley Aduanera, a estudiar la aplicabilidad del método de Valor de Precio Unitario de Venta, referido en la fracción III del citado 71, conforme a su regulación contenida en el artículo 74 de la Ley Aduanera.

4. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al **Valor precio Unitario de Venta**, en los términos señalados en el artículo 74 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a la hipótesis normativa prevista en la fracción I del artículo 74 de la Ley Aduanera, que refiere a la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación mediante la aplicación o del método de precio unitario de venta de mercancías que son vendidas en el mismo estado en que fueron importadas, ya se trate de las mercancías objeto de valoración o bien sean idénticas o similares, estimadas como tales en términos de lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, para idénticas, o bien en los términos del quinto párrafo del artículo 73, del mismo ordenamiento legal respecto a similares, el no contar con datos objetivos y cuantificables que permitan efectuar las deducciones previstas en el artículo 75 de la misma Ley según remite el propio artículo 74 en cita, hace que el valor en aduana de la mercancía en mérito, no pueda ser determinado de conformidad con el método de precio unitario de venta, por lo que, conforme a lo establecido en el primer párrafo del artículo 71 de la Ley Aduanera, se procede a analizar la aplicación del siguiente método denominado valor reconstruido de las mercancías importadas conforme a lo establecido en el artículo 77 de la Ley Aduanera, en términos de la fracción IV del referido artículo 71.

5. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo en lo previsto en la fracción IV del artículo 71 de la Ley Aduanera, conforme al **Valor reconstruido de las mercancías**, en los términos señalados en el artículo 77 de la Ley Aduanera vigente

Atendiendo a lo dispuesto en la fracción I del artículo 77 de la Ley Aduanera, con relación al primer párrafo del mismo precepto, para los efectos de la legal aplicación de este método de valor reconstruido de las mercancías, se deberán sumar los elementos relacionados con "el costo o valor de los materiales y de la fabricación u otras operaciones efectuadas para producir las mercancías importadas, determinado con base en la contabilidad comercial del productor". Es el caso que, por lo que este método resulta inaplicable, pues no es posible acceder a esa información en virtud de tratarse de un productor domiciliado en el extranjero, en tal virtud, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 71 de la Ley Aduanera, en virtud de la aplicación de los métodos ahí referidos en orden sucesivo y por exclusión, toda vez que el método del Valor Reconstruido de las mercancías ha quedado excluido, se procede a la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación mediante el método de Valor establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera, según refiere la fracción V del artículo 71 de la misma Ley.

6. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación con arreglo a lo previsto en la fracción V del artículo 71 de la Ley Aduanera, **conforme al método establecido en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.**

Con arreglo a lo previsto en el primer párrafo del artículo 78 de la Ley Aduanera, **en virtud de que la Base Gravable del Impuesto General de Importación no puede determinarse con arreglo a los métodos a que se refieren los artículos 64 y 71, fracciones**

DARM

27/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

I, II, III y IV de la misma Ley, se procederá a la determinación de la base gravable aplicando los métodos señalados en esos artículos, en orden sucesivo y por exclusión, con mayor flexibilidad, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de los datos disponibles en territorio nacional.

En este orden, se procede al análisis metodológico del Valor de Transacción, previsto en el referido artículo 64 de la Ley Aduanera, en los términos citados según lo dispuesto en el referido artículo 78.

7. A efecto de determinar la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de Valor de Transacción establecido en el artículo 64 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Como fue expuesto en el numeral 1, la ausencia de documentación comprobatoria de venta para la exportación a territorio nacional de la mercancía objeto de valoración, por compra efectuada por el importador, como condición ineludible para considerar el precio pagado, según se desprende de lo dispuesto en el tercer párrafo del artículo 64 de la Ley Aduanera, así como la ausencia de datos objetivos y cuantificables respecto de los cargos que deban sumarse al precio pagado establecidos en el artículo 65 de la Ley Aduanera, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 113 del Reglamento de la Ley Aduanera, no puede determinarse la base gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método del valor de transacción, por lo que la ausencia de datos objetivos y cuantificables relacionados con la venta para exportación a territorio nacional de la mercancía en mérito impide, de cualquier forma razonable, considerar como aplicable el Valor de Transacción previsto en el artículo 64 de la Ley Aduanera, ni aún en términos de lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede, con arreglo a lo previsto en el mismo artículo 78, a analizar la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías Idénticas, regulado en el artículo 72 de la Ley Aduanera, aplicado conforme a lo dispuesto en el artículo 78 de la misma Ley.

8. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de Valor de Transacción de mercancías idénticas, establecido en el artículo 72 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a los requisitos de identidad de las mercancías establecidos en el quinto párrafo del artículo 72 de la Ley Aduanera, es de observarse que, si para que una mercancía pueda considerarse como idéntica, ésta, además de haber sido producida en el mismo país que la de objeto de valoración, debe ser igual en todo "incluidas sus características físicas, calidad, marca y prestigio comercial", es el caso que, el no contar con información suficiente que permita efectuar, conforme a criterios flexibles los ajustes a que refiere el segundo párrafo del artículo 72 en referencia, con fundamento en lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, no es posible determinar la Base Gravable del Impuesto General de Importación de la mercancía en mérito conforme al método de valor de transacción de mercancías idénticas, según lo dispuesto en el artículo 72 de la Ley Aduanera, aplicado en términos del artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede al análisis de la determinación de esa base gravable conforme al Valor de Transacción de mercancías similares regulado en el artículo 73 de la Ley Aduanera, aplicado en términos del artículo 78 del mismo ordenamiento legal Aduanero.

9. Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de Valor de Transacción de mercancías similares, establecido en el artículo 73 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21

Expediente: CPA0900041/21

Con base en la flexibilidad que respecto a los requisitos de similitud previstos en el artículo 73 de la Ley Aduanera, que posibilita la aplicación del método de Valor de Transacción de Mercancías similares en términos del artículo 78 de la misma Ley, y considerando que este artículo establece el requisito de que los datos que se empleen para la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación, sean disponibles en territorio nacional, se asume lo siguiente: es compatible con los principios y disposiciones legales, así como razonable, según refiere el artículo 78 de la Ley Aduanera, considerar que, conforme a lo dispuesto en el quinto párrafo del artículo 73 de la Ley Aduanera, el requisito esencial de similitud entre mercancías es la semejanza en características y composición que les permita cumplir las mismas funciones y ser, sobre todo, "comercialmente intercambiables", no obstante, sin embargo, el no contar con información proveniente de la determinación de un valor de transacción al que pudieran hacerse los ajustes correspondientes, con arreglo a lo dispuesto en el artículo 129 del Reglamento de la Ley Aduanera, este método de Valor de Transacción de mercancías similares, regulado en el artículo 73 de la Ley Aduanera, no puede ser aplicado ni aún en los términos establecidos en el artículo 78 de la misma Ley, por lo que se procede al análisis de la determinación de la base gravable del Impuesto General de Importación conforme al método de precio unitario de venta, referido en la fracción III del artículo 71 de la Ley Aduanera, aplicado con arreglo a lo establecido en el artículo 78 de la misma Ley.

10.- Determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, conforme al método de **Valor precio Unitario de Venta**, establecido en el artículo 74 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente.

Atendiendo a todos los anteriores métodos señalados, se deduce que **el método a aplicar para la determinación de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, es conforme al método de Valor de precio unitario de venta, establecido en el artículo 74 de la Ley Aduanera, con arreglo a lo previsto en el artículo 78 de la Ley Aduanera vigente, en ese sentido, el valor deberá ser el precio al que las mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada, en virtud de ser consistente con los principios legales, atendiendo a lo previsto en el "Acuerdo Relativo a la aplicación del artículo VII del Acuerdo General sobre Aranceles Aduaneros y Comercio" de 1994 (GATT), publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 30 de diciembre de 1994, mismo en el que fue publicado el decreto de promulgación de acta final de la Ronda de Uruguay, por la que se establece la Organización Mundial de Comercio (OMC), y que, para efectos de la práctica administrativa, constituye una fuente formal de derecho aduanero en materia de valoración Aduanera, en concordancia con la prohibición prevista en el artículo 7, párrafo 2, inciso c) del citado Acuerdo de emplear, entre otros conceptos, el precio de mercancías en mercado nacional del país exportador, resulta consistente con ese principio, y para que se cumpla con el requisito esencial para la aplicación de este método de Valor de Precio Unitario de Venta, previsto y regulado en el artículo 74 de la Ley Aduanera, que el precio a que se vendan después de la importación, sea precisamente el precio de mercancías en el mercado nacional del país importador en el que se emplee, por lo que, en una aplicación flexible, conforme a criterios razonables y compatibles con los principios y disposiciones legales, sobre la base de datos disponibles en territorio nacional, según precisa el artículo 78 de la Ley Aduanera el valor se determinó efectuando una investigación de mercado en territorio nacional.**

Derivado de lo anterior, **el valor deberá ser el precio al que mercancías similares se vendan en la fecha en que la Autoridad realizó el embargo precautorio de la mercancía o en "un momento aproximado", es decir, en un período no mayor a noventa días anteriores o posteriores, como lo señalan los artículos 56 y 76 de la Ley invocada. Por lo que en todos los casos se consideraron los precios a los que se comercializan en el mercado mercancías similares, por lo cual se realizó una investigación el día 25 de octubre del 2021, en las tiendas en línea atendiendo a que son mercancías que se venden en territorio nacional,**

DARM

29/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

cumpliendo con el periodo establecido expuesto anteriormente, así como por tratarse de tiendas a las que se recurren con mayor frecuencia, tomando en cuenta que las tiendas en línea donde se comercializan las mercancías venden el mayor número de unidades, esto es, el precio unitario que se tomó en consideración, es el de la mercancía comercialmente intercambiable a mayor número de unidades con el público en general dentro del territorio nacional, considerando la utilidad y la funcionalidad para el que fueron hechas las mercancías; ahora bien el método que es utilizado es el señalado en el artículo 78 de la Ley Aduanera, siendo considerable para este método el mayor número de unidades al que se venden en territorio nacional, en el mismo estado en que son importadas, por ser un método más flexible y no un método estricto.

Es importante tener en consideración las siguientes tesis:

"DETERMINACIÓN DEL VALOR EN ADUANA DE LA MERCANCÍA MATERIA DE UN PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO. REQUISITOS QUE DEBE SATISFACER LA RESOLUCIÓN RELATIVA EMITIDA CON BASE EN INFORMACIÓN OBTENIDA DE UNA CONSULTA A INTERNET, A EFECTO DE RESPETAR EL DERECHO A LA SEGURIDAD JURÍDICA DEL PARTICULAR.

La información generada o comunicada por medio del sistema mundial de diseminación y obtención de datos denominado "Internet", constituye un adelanto tecnológico que cada día forma parte de la práctica jurídica y es aceptado acudir a ese medio para obtener información y fundamentar una resolución, por lo que los datos consultados vía "Internet" pueden utilizarse por la autoridad aduanera para determinar el valor en aduana de la mercancía materia de un procedimiento administrativo; sin embargo, como dicha información no es permanente ni estática, sino efímera y cambiante, lo que inclusive imposibilita su ulterior consulta, a efecto de respetar el derecho a la seguridad jurídica del particular y no dejarlo en estado de indefensión, si la autoridad mencionada decide realizar una consulta de información contenida en "Internet" y seleccionar la comprendida en una página web para los efectos señalados, debe indicar la dirección electrónica de donde la obtuvo y la fecha en que llevó a cabo la consulta respectiva, además de imprimir y certificar el contenido de aquella para demostrar que, al menos en la fecha en que afirma que hizo la consulta, existían en "Internet" los elementos que le sirvieron de base para valorar la mercancía materia del procedimiento administrativo.

"SEGUNDO TRIBUNAL COLEGIADO EN MATERIAS PENAL Y ADMINISTRATIVA DEL DÉCIMO SÉPTIMO CIRCUITO.

Amparo directo 421/2015. Juan Manuel Delgado Cardoza. 14 de abril de 2016. Unanimidad de votos. Ponente: José Octavio Rodarte Ibarra. Secretaria: Diana Elizabeth Gutiérrez Espinoza."

*Suprema Corte de Justicia de la Nación Registro digital: 186243 Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito Novena Época Materias(s): Civil Tesis: V.3o.10 C Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta. Tomo XVI, Agosto de 2002, página 1306 Tipo: Aislada **INFORMACIÓN PROVENIENTE DE INTERNET. VALOR PROBATORIO.** El artículo 188 del Código Federal de Procedimientos Civiles, de aplicación supletoria a la Ley de Amparo, en términos de lo previsto en el diverso artículo 2o. de este ordenamiento legal, dispone: "Para acreditar hechos o circunstancias en relación con el negocio que se ventila, pueden las partes presentar fotografías, escritos o notas taquigráficas, y, en general, toda clase de elementos aportados por los descubrimientos de la ciencia."; asimismo, el diverso artículo 210-A, párrafo primero, de la legislación que se comenta, en lo conducente, reconoce como prueba la información generada o comunicada que conste en medios electrónicos, ópticos o en cualquiera otra tecnología; ahora bien, entre los medios de comunicación electrónicos se encuentra "internet", que constituye un sistema mundial de diseminación y obtención de información en diversos ámbitos y, dependiendo de esto último, puede determinarse el carácter oficial o extraoficial de la noticia que al efecto se recabe, y como constituye un adelanto de la ciencia, procede, en el aspecto normativo,*



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

otorgarle valor probatorio idóneo. TERCER TRIBUNAL COLEGIADO DEL QUINTO CIRCUITO. Amparo en revisión 257/2000. Bancomer, S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero. 26 de junio de 2001. Unanimidad de votos. Ponente: Epicteto García Báez.”

Ahora bien, respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene el Caso Único, descritas como: **Ropa usada**, se procede a realizar la comparación de la mercancía embargada, con la diversa mercancía consultada en tiendas virtuales, tomando en consideración que aunque no sean iguales en todo, pero tengan características semejantes, les permite cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, por lo anterior, se consideraron aspectos relevantes como son: descripción de la mercancía, calidad, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, mismo al que se puede acceder con la siguiente liga de la página principal a la que se puede acceder: <http://www.bodegapacasderopa.net/>. Derivado de lo anterior, se procede a consultar las mercancías comercializadas en las tiendas virtuales antes señaladas, así como el valor a que se comercializan a efecto de recabar los precios de referencia en que se basó la obtención de la Base Gravable del Impuesto General de Importación, anexando las imágenes que corresponde a la página.



<http://www.bodegapacasderopa.net/tienda/params/category/0/item/594190/>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.

DARM

31/49

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

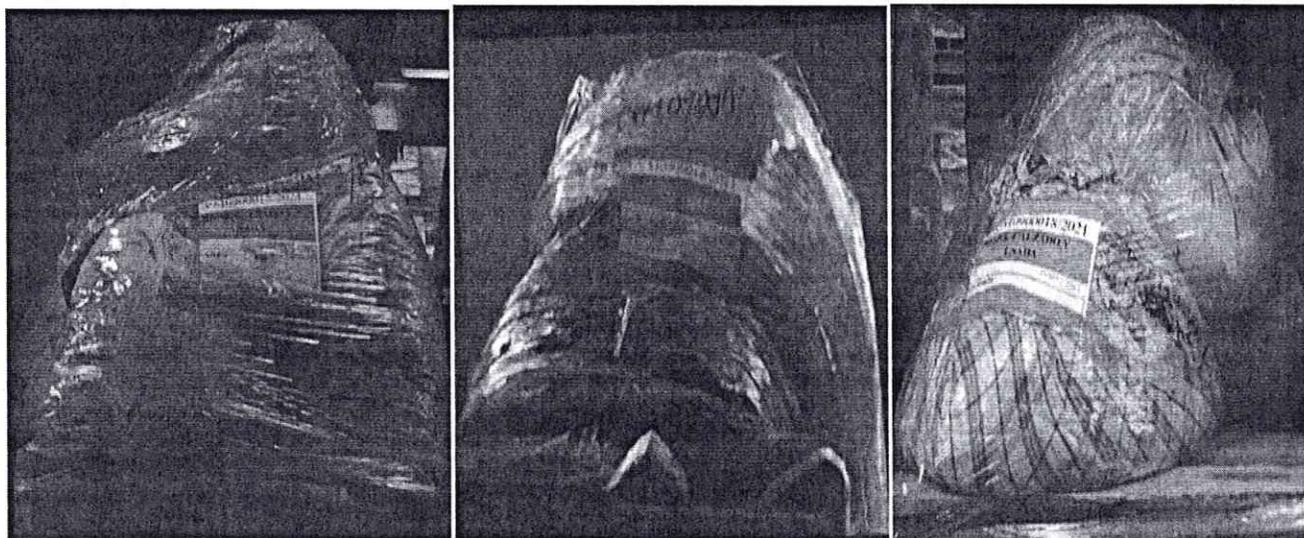
CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS



SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21



Mercancía con la cual se realizó la comparación.



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21



La mercancía contenida en el **Caso Único** del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, corresponde a 562.3 kilogramos de (Ropa usada).

Cabe mencionar que, el valor de la mercancía comercializada en la tienda virtual se encuentra determinada con la unidad de medida libra, por lo que se procede a realizar la conversión de la unidad de medida (libras) a la unidad de medida correspondiente a la mercancía contenida en el inventario de la orden (kilogramos), quedando como sigue:

1 libra = .4536 kilogramos

Se multiplica 100 LBS (cantidad por la que se comercializa la mercancía en la tienda virtual) *.4536 kilogramos (cantidad equivalente a una libra) dando como resultado 45.36 kilogramos;

100 libras = 45.36 kilogramos

Ahora bien, se procede a obtener el precio de la ropa usada por kilogramo, con la siguiente operación: \$9,500.00 (valor total de la mercancía comercializada en la tienda virtual) / 45.36 kilogramos (cantidad equivalente a la unidad de medida con la que se comercializa en la tienda virtual), dando como resultado **\$209.43 (Doscientos nueve pesos 43/100 M.N.)** por cada kilogramo.

$9,500/45.36 = \$209.43$ (Doscientos nueve pesos 43/100 M.N.) por cada kilogramo de ropa usada.

DARM

33/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

De lo anterior, se determina que el valor comercial por kilogramo de ropa usada es de \$209.43 (Doscientos nueve pesos 43/100 M.N.). Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana para la mercancía contenida en el Caso Único es de \$117,762.49 (Ciento diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 49/100 M.N.).

562.3
(Total de Kilogramos de
ropa usada señalados en
el inventario de la orden)

\$ 209.43
(Valor Comercial por
kilogramo de ropa usada)

\$117,762.49
(Ciento diecisiete mil
setecientos sesenta y dos pesos
49/100 M.N.). M.N.)

Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana para el **Caso Único**, de mer

| | |
|-------------------------|--|
| Valor Aduana Caso Único | \$117,762.49 (Ciento diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 49/100 M.N.) |
|-------------------------|--|

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana de las mercancías del **Caso Único**, que esta autoridad embargó precautoriamente el **30 de septiembre de 2021**, y que no acreditaron su legal importación, estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Uno: -----

| CANTIDAD | UNIDAD DE MEDIDA | DESCRIPCIÓN | ORIGEN | MARCA | MODELO | NOM-004-SCFI-2006 | FRACCIÓN ARANCELARIA | PRECIO COMERCIAL | PRECIO UNITARIO | VALOR ADUANA |
|----------|------------------|-------------|-----------------|---------------|----------------|-------------------|----------------------|------------------|-----------------|--------------|
| 562.30 | KILOGRAMOS | ROPA USADA | VARIOS ORIGENES | VARIAS MARCAS | VARIOS MODELOS | NO CUMPLE | 6309.00.01 | \$209.43 | \$209.43 | \$117,762.49 |

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el **Caso Uno**: 562.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de \$117,762.49 (Ciento diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 49/100 M.N.).

Ahora bien, la fracción arancelaria **6309.00.01**, se encuentra sujeta a lo siguiente:

a) Al pago del **Impuesto General de Importación del 20%** para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **6309.00.01**, de conformidad con los artículos 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera en vigor; 1° de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, por lo que existe una omisión de contribuciones.



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21

Expediente: CPA0900041/21

b) Al pago del **Impuesto del Valor Agregado del 16%**, con fundamento en 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, por lo que existe una omisión de contribuciones.

c) Las mercancías clasificadas en la fracción arancelaria **6309.00.01**, del **Caso Uno y Dos** se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del inciso **4.1. (Información Comercial)** de la Norma Oficial Mexicana, **NOM-004-SCFI-2006**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 21 de junio de 2006 y a lo dispuesto en el artículo **3**, fracción I, del Acuerdo que establece la clasificación y codificación de mercancías cuya importación y exportación en las que se clasifican las mercancías sujetas al cumplimiento de las Normas Oficiales Mexicanas en el punto de su entrada al país, y en el de su salida, contenido en el Anexo 2.4.1 del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite reglas y criterios de carácter general de materia de Comercio Exterior, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo del 06 de junio de 2013, 05 de diciembre de 2013, 13 de diciembre 2013, 31 de diciembre de 2013, 25 de marzo de 2014, 11 de agosto de 2014, 08 de enero de 2015, 05 de febrero de 2015, 15 de junio de 2015, 15 de octubre de 2015, 15 de enero 2016, 01 de abril de 2016, 26 de agosto de 2016, 27 de octubre de 2016, 17 de noviembre de 2016, 26 de diciembre de 2016, 07 de junio de 2017, 01 de diciembre de 2017, 28 de diciembre de 2017, 21 junio de 2018, 12 de julio de 2018, 23 de octubre de 2018 y 28 de febrero de 2019.

d) Las mercancías comprendidas en las fracciones arancelarias **6309.00.01**, se encuentran sujetas de presentar permiso previo de importación, emitido por parte de la **Secretaría de Economía**, de conformidad con los artículos 4º, fracción IV, 5º, fracción V y 16º fracción VI, de la Ley de Comercio Exterior, y al **"ACUERDO QUE ESTABLECE LA CLASIFICACION Y CODIFICACION DE MERCANCIAS CUYA IMPORTACION Y EXPORTACION ESTA SUJETA AL REQUISITO DE PERMISO PREVIO POR PARTE DE LA SECRETARIA DE ECONOMIA"**, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo del 06 de junio de 2013, 05 de diciembre de 2013, 13 de diciembre de 2013, 31 de diciembre 2013, 11 de agosto 2014, 08 de enero 2015, 29 de enero de 2015, 05 de febrero 2015, 29 de septiembre de 2015, 30 de diciembre 2015, 15 de enero 2016, 13 de abril de 2016, 26 de diciembre de 2016, 10 de abril de 2017, 01 de diciembre de 2017, 28 de diciembre de 2017, 30 de noviembre de 2018, 18 de abril de 2019, 22 de noviembre de 2019, 09 de diciembre de 2019, 31 de diciembre de 2019.

IV.- En cuanto a las irregularidades antes citadas, **y en virtud de no haberse exhibido prueba o alegato alguno que las desvirtuara**, se determinó que no se acreditó la legal importación, estancia o tenencia de la mercancía antes citada en el país, en términos de lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, el cual establece que la legal tenencia de mercancías de procedencia extranjera deberá ampararse en todo tiempo con documentación aduanera que acredite su legal importación, nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o factura, tal y como se transcribe a continuación:

"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.

DARM

35/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

Tratándose de la enajenación de vehículos importados, en definitiva, el importador deberá entregar el pedimento de importación al adquirente. En enajenaciones posteriores, el adquirente deberá exigir dicho pedimento y conservarlo para acreditar la legal estancia del vehículo en el país.

II. Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de las mercancías por parte de la Secretaría.

III. Factura expedida por empresario establecido e inscrito en el registro federal de contribuyentes, o en su caso, el comprobante fiscal digital, los que deberán reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación.

...

Por lo tanto, de las consideraciones de referencia se puede apreciar claramente que se cometieron las infracciones establecidas en el artículo 176, primer párrafo, fracciones I, II y X de la Ley Aduanera, así como en el artículo 184, párrafo, fracción XIV del mismo ordenamiento legal, por lo que el **C. Gerardo López Ramírez**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, consistente en **Caso Uno**: 562.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera de referencia, preceptos legales que señalan lo siguiente:

*"Artículo 176. Comete las infracciones relacionadas con la importación o exportación, quien introduzca al país o extraiga de él mercancías, en cualquiera de los siguientes casos:
..."*

I. Omitiendo el pago total o parcial de los impuestos al comercio exterior y, en su caso, de las cuotas compensatorias, que deban cubrirse.

II. Sin permiso de las autoridades competentes o sin la firma electrónica en el pedimento que demuestre el descargo total o parcial del permiso antes de realizar los trámites del despacho aduanero o sin cumplir cualesquiera otras regulaciones o restricciones no arancelarias emitidas conforme a la Ley de Comercio Exterior, por razones de seguridad nacional, salud pública, preservación de la flora o fauna, del medio ambiente, de sanidad fitopecuaria o los relativos a Normas Oficiales Mexicanas excepto tratándose de las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial, compromisos internacionales, requerimientos de orden público o cualquiera otra regulación.

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

*"Artículo 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.
..."*



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

"Artículo 184. Cometen las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes:

XIV. Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de las normas oficiales mexicanas de información comercial.

..."

(El énfasis es nuestro)

V.- Toda vez que el **C. Gerardo López Ramírez, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, no desvirtuó las causales de embargo precautorio prevista en el artículo 151, primer párrafo, fracciones II y III, de la Ley Aduanera vigente, señaladas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha **06 de octubre de 2021**, la mercancía consistente en **Caso Uno: 562.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de \$117,762.49 (Ciento diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 49/100 M.N.)**, pasa a propiedad del Fisco Federal, de conformidad con el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, de la Ley Aduanera.

Por lo que se procede a efectuar el cálculo de las contribuciones omitidas:

OMISIÓN DE CONTRIBUCIONES

En tal virtud, el valor en aduana de la mercancía consistente en **Caso Uno: 562.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de \$117,762.49 (Ciento diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 49/100 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 y el Impuesto al Valor Agregado.

a) Existe una omisión del **Impuesto General de Importación** por parte del **C. Gerardo López Ramírez, tenedor y responsable de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena** y Responsable Directo, por lo que le corresponde pagar la tasa del **20%**, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera, 1° de la Ley de Impuestos Generales de Importación y de Exportación; y 12, primer párrafo, fracción I de la Ley de Comercio Exterior, en relación con lo dispuesto por el artículo 64 de la citada Ley Aduanera, 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.

..."

DARM

37/49

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



2022 Flores
Año de **Magón**
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

**"Artículo 64.- La base gravable del Impuesto General de Importación es el valor en aduana de las mercancías, salvo los casos en que la Ley de la materia establezca otra base gravable.
..."**

(El énfasis es nuestro)

"Artículo 80. Los impuestos al comercio exterior se determinarán aplicando a la base gravable determinada en los términos de las Secciones Primera y Segunda del Capítulo III del presente Título, respectivamente, la cuota que corresponda conforme a la clasificación arancelaria de las mercancías"

Ley de 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 la mercancía anteriormente señalada, tomamos el Valor en Aduana de la mercancía que no acreditó su legal importación, tenencia o estancia en el país, equivalente a **\$117,762.49 (Ciento diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 49/100 M.N.)**, y la multiplicamos por la tasa del **20%** para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria **6309.00.01**, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de **\$23,552.49 (Veintitrés mil quinientos cincuenta y dos pesos 49/100 M.N.)**, cantidad que debió pagar la contribuyente, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

| Valor en Aduana | | | Tasa | Impuesto General de Importación omitido |
|-----------------|---|--------------|-------|---|
| Casos Uno | Mercancía clasificada en la fracción arancelaria: 6309.00.01 | \$117,762.49 | X 20% | \$23,552.49 |

b) Por lo que respecta a la omisión del **Impuesto al Valor Agregado** causado, su importe se obtiene de sumar el Valor en Aduana de la mercancía y el Impuesto General de Importación, y la suma de éstos nos da la base gravable del Impuesto al Valor Agregado; por lo que, a esta cantidad se le aplica la tasa del **16%** por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando la cantidad que debe pagar por tal concepto, de conformidad con lo que disponen los artículos 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:

"Artículo 10.- Están obligadas al pago del impuesto al valor agregado establecido en esta Ley, las personas físicas y las morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

...."

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 la base gravable para el cálculo de este Impuesto se obtiene de sumar el Valor en Aduana del **Caso Uno** en cantidad de **\$117,762.49** (Ciento diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 49/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación de esa mercancía en cantidad **\$23,552.49** (Veintitrés mil quinientos cincuenta y dos pesos 49/100 M.N.), dando un total de **\$141,314.98** (Ciento cuarenta y un mil trescientos catorce pesos 98/100 M.N.), y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de **\$22,610.39** (Veintidós mil seiscientos diez pesos 39/100 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. | \$117,762.49 | | | |
| I.G.I. | \$23,552.49 | | | |

En dicho sentido, por la mercancía consistente en **Caso Uno**: 562.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, clasificados en la fracción arancelaria ya descrita, se generó la omisión de los impuestos siguientes:

| CONTRIBUCIÓN | DEBIÓ PAGAR |
|------------------------------------|--------------------|
| Impuesto General de Importación | \$23,552.49 |
| Impuesto al Valor Agregado | \$22,610.39 |
| TOTAL DE IMPUESTOS OMITIDOS | \$46,162.88 |

ACTUALIZACIÓN

DARM

39/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

En virtud de que el **C. Gerardo López Ramírez tenedor de las mercancías de procedencia extranjera**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, y responsable directo, no acreditó el pago total 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 1º de la Ley Aduanera vigente, se procede a actualizar el monto de la referida contribución, por virtud del transcurso del tiempo y con motivo del cambio de precios en el país, por el período transcurrido entre la fecha en que debió hacerse el pago y hasta el mes en que el mismo se efectúe, esto es, a partir de la fecha en que se realizó el embargo precautorio de conformidad con lo dispuesto por el artículo 56, primer párrafo, fracción IV, inciso b) de la citada Ley Aduanera, 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 **1.0236** se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de **117.308**, correspondiente al mes de diciembre de 2021 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el **10 de enero de 2022**, 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 **114.601** correspondiente al mes de septiembre de 2021 (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de octubre de 2021, ambos índices publicados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía de conformidad con los artículos 59, primer párrafo, fracción III, inciso a), Primero y Décimo Primero Transitorios de la Ley del Sistema Nacional de Información Estadística y Geografía Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 16 de abril de 2008, expresado también con la base "segunda quincena de Julio de 2018=100".

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

| | | | | | |
|----------|------------------------|----------------|----------------------------|---|---------------|
| I.N.P.C. | <u>diciembre/2021</u> | 117.308 | <u>(D.O.F. 10-01-2022)</u> | = | 1.0236 |
| I.N.P.C. | <u>septiembre/2021</u> | 114.601 | <u>(D.O.F. 08-10-2021)</u> | | |

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas del **Caso Uno**, se aplica el Factor de Actualización a cada omisión de contribuciones; de tal manera que para actualizar el **Impuesto General de Importación** se multiplica la cantidad omitida de **\$23,552.49 (Veintitrés mil quinientos cincuenta y dos pesos 49/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0299**, dando como resultado la cantidad de **\$24,256.70 (Veinticuatro mil doscientos cincuenta y seis pesos 70/100 M.N.)**; asimismo, se procede a aplicar dicho factor de actualización al **Impuesto al Valor Agregado** en cantidad de **\$22,610.39 (Veintidós mil seiscientos diez pesos 39/100 M.N.)**, por el factor de actualización **1.0299**, dando como resultado la cantidad de **\$23,286.44 (Veintitrés mil doscientos ochenta y seis pesos 44/100 M.N.)** de esa mercancía en cantidad.



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

| CONCEPTO | CANTIDAD OMITIDA | | FACTOR DE ACTUALIZACIÓN | OMISIONES ACTUALIZADAS |
|---------------------------------|--------------------|---|-------------------------|------------------------|
| Impuesto General de Importación | \$23,552.49 | X | 1.0236 | \$24,108.32 |
| Impuesto al Valor Agregado | \$22,610.39 | | | \$23,143.99 |
| TOTAL | \$46,162.88 | — | — | \$47,252.31 |

Total, de contribuciones omitidas actualizadas \$47,252.31 (Cuarenta y siete mil doscientos cincuenta y dos pesos 31/100 M.N.).

RECARGOS

En virtud de que el **C. Gerardo López Ramírez, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena,** y responsable directo, no acreditó el pago del Impuesto General de Importación, 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 **7.35%**, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de **octubre de 2021** al mes de **febrero de 2022**, 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 el ejercicio fiscal 2021, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 25 de noviembre de 2020 y en el artículo 8 de la Ley de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de noviembre de 2021.

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 hacerse el pago de las contribuciones omitidas que nos ocupan, en la especie el mes de **octubre de 2021** 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 **febrero de 2022**.

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 PUBLICADA |
|-------------------|--------------------------------|----------------------------|
| Octubre de 2021 | 25 de noviembre de 2020 | 1.47% |
| Noviembre de 2021 | 25 de noviembre de 2020 | 1.47% |
| Diciembre de 2021 | 25 de noviembre de 2020 | 1.47% |
| Enero de 2022 | 12 de noviembre de 2021 | 1.47% |
| Febrero 2022 | 12 de noviembre de 2021 | 1.47% |
| TOTAL | | 7.35% |

DARM

41/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el **7.35%** se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de las cantidades omitidas y actualizadas en cantidad de **\$47,252.31 (Cuarenta y siete mil doscientos cincuenta y dos pesos 31/100 M.N.)**, por concepto del Impuesto General de Importación y el Impuesto al Valor Agregado, omitidos y actualizados, en el caso concreto, resultando una cantidad de **\$3,473.04 (Trece mil cuatrocientos setenta y tres pesos 04/100 M.N.)**, por concepto de recargos generados por los citados impuestos.

Se ha generado el siguiente importe de recargos al día de hoy:

| Concepto | Importes Actualizados | Tasa | Monto de Recargos |
|---|-----------------------|-------|-------------------|
| Impuesto General de Importación Actualizado | \$24,108.32 | 7.35% | \$1,771.96 |
| Impuesto al Valor Agregado Actualizado | \$23,143.99 | | \$1,701.08 |
| TOTAL | \$47,252.31 | | \$3,473.04 |

MULTAS

En virtud de que el **C. Gerardo López Ramírez, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, consistente en **Caso Uno:** 562.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera y responsable directo no comprobó la legal importación, estancia o tenencia en el país de dicha mercancía, con la documentación a la que alude el artículo 146 de la Ley Aduanera vigente, cometió la infracción prevista por el artículo 176, primer párrafo, fracciones I, III y X de la Ley Aduanera vigente, por lo que el **C. Gerardo López Ramírez, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera**, se le sancionará en términos de lo dispuesto por el artículo 179 de la Ley Aduanera, preceptos que transcritos en líneas anteriores.

a) Por lo anterior, y al no haber acreditado con la documentación idónea la legal importación, estancia o tenencia en el país de la mercancía antes citada, se omitió el pago del **Impuesto General de Importación**, se tipifica la infracción prevista en el artículo 176, primer párrafo, fracción I, sancionada con el artículo 178 fracción I, ambos preceptos de la Ley Aduanera vigente, que establecen lo siguiente:

"Artículo 176. Comete las infracciones relacionadas con la importación o exportación, quien introduzca al país o extraiga de él mercancías en los siguientes casos:

I. Omitiendo el pago total o parcial de los impuestos al comercio exterior y; en su caso, de las cuotas compensatorias, que deban cubrirse..."

II. Sin permiso de las autoridades competentes o sin la firma electrónica en el pedimento que demuestre el descargo total o parcial del permiso antes de realizar los trámites del despacho aduanero o sin cumplir cualesquiera otras regulaciones o restricciones no arancelarias emitidas conforme a la Ley de Comercio



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

Exterior, por razones de seguridad nacional, salud pública, preservación de la flora o fauna, del medio ambiente, de sanidad fitopecuaria o los relativos a Normas Oficiales Mexicanas excepto tratándose de las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial, compromisos internacionales, requerimientos de orden público o cualquiera otra regulación...."

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

*I. Multa de 130% al 150% de los impuestos al comercio exterior omitidos, cuando no se haya cubierto lo que correspondía pagar.
..."*

(El énfasis es nuestro)

Ahora bien, para obtener el monto de la multa de conformidad con el artículo 5, segundo párrafo de la Ley Aduanera vigente al momento del inicio de las facultades de comprobación, multiplicamos la cantidad omitida de dicho concepto, en cantidad **\$23,552.49 (Veintitrés mil quinientos cincuenta y dos pesos 49/100 M.N.)**, por el porcentaje de **130%**, el cual nos da como resultado la cantidad de **\$30,618.23 (Treinta mil seiscientos dieciocho pesos 23/100 M.N.)**.

| Cantidad Omitida | Porcentaje | Total |
|------------------|------------|-------------|
| \$23,552.49 | 130% | \$30,618.23 |

Referente a la multa por omisión del Impuesto General de Importación se aplica la multa de menor porcentaje, en virtud de que el infractor no incurrió en los supuestos de agravantes en los términos del artículo 198, de la citada Ley.

"ARTÍCULO 198. Las autoridades aduaneras, al imponer las multas, deberán considerar como agravantes los siguientes supuestos:

- I. El utilizar un Registro Federal de Contribuyentes de un importador que no hubiere encargado el despacho de las mercancías.*
- II. El uso de documentos falsos o en los que se hagan constar operaciones inexistentes.*
- III. El hecho que el infractor sea reincidente en los términos del Código Fiscal de la Federación."*

b) Asimismo y considerando que la mercancía consistente en el **Caso Uno**: 562.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; con un valor en aduana de **\$117,762.49 (Ciento diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 49/100 M.N.)**, sujeta a procedimiento, incumplieron con las Normas Oficiales Mexicanas **NOM-004-SCFI-2006**, su

DARM

43/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

conducta infractora encuadra en la infracción contenida en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de la Ley Aduanera vigente, relativo a la omisión del cumplimiento de Norma Oficiales Mexicanas de Información comercial.

"Artículo 184.- Cometen las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes:

...

XIV.- Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de las normas oficiales mexicanas de información comercial"

(El énfasis es nuestro)

Por lo anterior, **C. Gerardo López Ramírez, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$2,355.24 (Dos mil trescientos cincuenta y cinco pesos 24/100 M.N.)**, que resulta de aplicar el 2% del valor en aduana de la mercancía con un valor en aduana de **\$117,762.49 (Ciento diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 49/100 M.N.)**, de conformidad con el artículo 185, primer párrafo, fracción XIII de la Ley Aduanera vigente, misma que se impone en su monto mínimo por no existir agravantes en los términos del artículo 198 de la referida Ley.

"Artículo 185. Se aplicarán las siguientes multas a quienes cometan las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, así como de transmisión electrónica de la información, previstas en el artículo 184 de esta Ley :

...

XIII. Multa equivalente del 2% al 10% del valor comercial de las mercancías, a la señalada en la fracción XIV. :

c) Por no presentar el **Permiso Previo de Importación** por parte de la Secretaría de Economía, de conformidad con los artículos 4°, primer párrafo, fracción III, 5°, primer párrafo, fracción III y 16°, primer párrafo, fracción VI, de la Ley de Comercio Exterior vigente, al que se encuentra sujeta la mercancía descrita en el **Caso Uno**: 562.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; el **C. Gerardo López Ramírez, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, cometió la infracción al artículo 176, primer párrafo, fracción II, sancionada con el artículo 178, primer párrafo, fracción IV de la Ley Aduanera vigente, que señalan lo siguiente:

"Artículo 176. Cometen las infracciones relacionadas con la importación o exportación, quien introduzca al país o extraiga de él las mercancías, en cualquiera de los siguientes casos:

II.- Sin permiso de la autoridades competentes o sin la firma electrónica en el pedimento que demuestre el descargo total o parcial del permiso antes de realizar lo tramites del despacho aduanero o sin cumplir cualesquiera otras regulaciones o restricciones no arancelarias emitidas conforme a la Ley de Comercio Exterior, por razones de seguridad nacional, salud pública, preservación de la flora o fauna, del medio ambiente, de sanidad fitopecuaria o los relativos Normas Oficiales Mexicanas excepto tratándose de las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial, compromisos internacionales, requerimientos de orden público o cualquiera otra regulación.



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

..."

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

IV. Siempre que no se trate de vehículos, multa del 70% al 100% del valor comercial de las mercancías cuando no se compruebe el cumplimiento de las regulaciones y restricciones no arancelarias o cuotas compensatorias correspondientes, Normas Oficiales Mexicanas, con excepción de las Normas oficiales Mexicanas de información comercial."

(El énfasis es nuestro)

Por lo tanto, se hace acreedor a una multa en cantidad de **\$82,433.74 (Ochenta y dos mil cuatrocientos treinta y tres pesos 74/100 M.N.)**, que resulta de aplicar el 70% del valor en aduana de la mercancía citada, en cantidad de \$117,762.49 (Ciento diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 49/100 M.N.), de conformidad con los artículos que anteceden.

| Valor en Aduana | Porcentaje | Total |
|-----------------|------------|-------------|
| \$117,762.49 | 70% | \$82,433.74 |

La determinación de las multas antes citadas se realizó de conformidad con lo dispuesto en el artículo 5, de la Ley Aduanera vigente, que a la letra dicta:

"Artículo 5o. El monto de las multas y cantidades en moneda nacional establecidas en esta Ley, se actualizará en los términos del artículo 70 del Código Fiscal de la Federación.

Quando en esta Ley se señalen multas con base en el monto de las contribuciones omitidas, se considerarán las contribuciones actualizadas en los términos del artículo 17-A del Código Fiscal de la Federación..."

d) Por la omisión del Impuesto al Valor Agregado, el **C. Gerardo López Ramírez**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena, descritas en el **Caso Uno**: 562.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; 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 **\$12,435.71 (Doce mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 71/100 M.N.)**, equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de **\$22,610.39 (Veintidós mil seiscientos diez pesos 39/100 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:



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

“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.”

(El énfasis es nuestro)

| Cantidad Omitida | Porcentaje | Total |
|------------------|------------|-------------|
| \$22,610.39 | 55% | \$12,435.71 |

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.

Ahora bien, respecto de las **multas por omisión al pago del Impuesto General de Importación, omisión al pago del Impuesto al Valor Agregado, multa por el incumplimiento a las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial NOM-004-SCFI-2006 y la multa por incumplimiento a la presentación del Permiso Previo de importación**, respecto de la mercancía descrita en el **Caso Uno**: 562.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; 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 la multa por incumplimiento a la presentación del Permiso Previo de Importación.**

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 al momento del inicio de las facultades de comprobación, se concluye que según lo prevé el artículo 155 de la Ley Aduanera vigente, esta autoridad se encuentra en aptitud de resolver y al efecto resuelve:

PUNTOS RESOLUTIVOS

Primero.- Respecto de las mercancías descritas en el **Caso Único**, afectas al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, consistentes en **Caso Uno**: 562.3 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; con un valor en aduana en cantidad de **\$117,762.49 (Ciento diecisiete mil setecientos sesenta y dos pesos 49/100 M.N.)**, pasan a propiedad del Fisco Federal, en términos de lo dispuesto por el artículo **183-A, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera vigente.**



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

Segundo.- Resultó un Crédito Fiscal a cargo del **C. Gerardo López Ramírez**, tenedor de la mercancía de origen y procedencia extranjera transportada en el **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, descritas en el **Casos Único**, en cantidad total de **\$133,159.09 (Ciento treinta y tres mil ciento cincuenta y nueve pesos 09/100 M.N.)**, determinado de conformidad con el artículo 144, fracción XV de la Ley Aduanera, por los conceptos que han quedado precisados, integrados de la siguiente manera:

| CONCEPTO | Monto a pagar |
|---|---------------------|
| Impuesto General de Importación Omitido Actualizado | \$24,108.32 |
| Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado | \$23,143.99 |
| Recargos | \$3,473.04 |
| Multa por incumplimiento a la presentación de Permiso Previo de Importación | \$82,433.74 |
| TOTAL | \$133,159.09 |

Tercero.- El vehículo: **Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, el cual fue utilizado como medio de transporte de las mercancías sujetas al presente procedimiento y de las cuales no fue acreditada su legal, estancia y/o tenencia, queda en garantía del interés fiscal lesionado, de conformidad con el artículo 60 de la Ley Aduanera vigente, vehículo que será devuelto, una vez que sea cubierto el crédito fiscal aquí determinado.

Cuarto.- 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, ubicado en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Demarcación Territorial Iztacalco, Código Postal 08500, con la finalidad de que pueda acudir a realizar el pago correspondiente ante la oficina recaudadora de la Tesorería de la Ciudad de México, sita en Calle Emiliano Zapata, Número 244, Colonia 10 de Mayo, Demarcación Territorial Venustiano Carranza, C.P. 15290, de esta Ciudad, dentro de los 30 días hábiles 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, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016.

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

DARM

47/49

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



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

Sexto.- Se hace del conocimiento al **C. Gerardo López Ramírez, tenedor y responsable de las mercancías de origen y procedencia extranjera y responsable directo**, 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 derecho a una reducción de un 20% sobre las multas impuestas por las infracciones de la Ley Aduanera, de conformidad con el artículo 199 fracción II de la citada ley, y dentro del plazo de 45 días siguientes a la fecha en que surta efectos a la notificación de la resolución del 20% del monto de la contribución omitida, en la multa impuesta por concepto del impuesto al valor agregado omitido, de conformidad con lo previsto en el artículo 76 séptimo párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente.

Séptimo. - 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 2.15.1, último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2021, 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.

Octavo. -Notifíquese en términos de Ley la presente resolución a los **CC. Gerardo López Ramírez y Carlos Alan Quiroz Valencia, tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera y propietario del Vehículo Marca Ford, Tipo Econoline E150 Cargo, Modelo 1992, con placas de circulación NVT5450, color arena**, en el domicilio señalado para oír y recibir notificaciones.

Noveno.- Así también, se informa al **C. Gerardo López Ramírez, tenedor y responsable de la mercancía de origen y procedencia extranjera**, 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.



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 de procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

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

Décimo Primero. - 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

CUITLÁHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ.
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES.

C.c.c.e.p.- Dora Laura Martínez García. - Subdirectora del Recinto Fiscal, correo electrónico (dmartínez@finanzas.cdmx.gob.mx) - Para su conocimiento y efectos correspondientes.- Presente.
C.c.p.- Autógrafa expediente Administrativo número CPA0900041/21.
C.c.p.- Minuta.

DARM

49/49

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 DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
DECENARIO DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 15:20 horas del día 02 de febrero de 2021, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, PRIMERO, SEGUNDO y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas PRIMERA, SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, incisos b) y d), fracción II, inciso a) y NOVENA, primer y quinto párrafos, fracción I, inciso a), del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII, 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 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente; publica el presente para efectuar la notificación del oficio número SAR/TCDMX/CEVCE/DPL/0055/2022 de fecha 02 de febrero de 2022, a través del cual se determina su situación fiscal en Materia de comercio exterior, documento relacionado con la orden de de verificación de mercancías de origen y procedencia extranjera número CVM0900018/21, signado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la 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, a través del cual declara integrado el expediente, dirigido al **C. Gerardo López Ramírez, tenedor de la mercancías de procedencia extranjera**, toda vez que no fue localizado en el domicilio señalado para oír y recibir notificaciones como lo constan en las actas circunstanciadas de fecha 09 y 10 de diciembre de 2021, así como las subsecuentes notificaciones por estrados, fijándose el citado oficio, así como el presente acuerdo en los estrados de este Recinto Fiscal con domicilio en la calle Oriente 233 número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco de esta Ciudad. -----
Así como en la página web de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México cuya dirección electrónica es: www.finanzas.cdmx.gob.mx.-----

Atentamente.

CUITLAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MGEG

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 DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

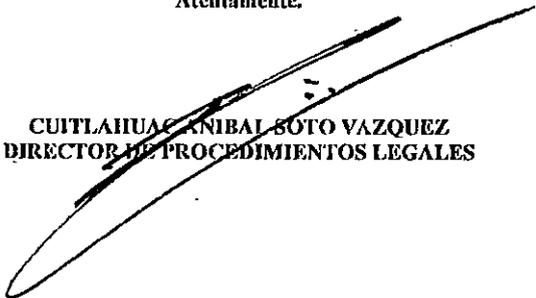
En la Ciudad de México, siendo las 15:25 horas del día 02 de febrero de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Tesorería de la Ciudad de México, con fundamento en los 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente, PRIMERO, SEGUNDO y DÉCIMO CUARTO de los Transitorios del Decreto por el que se declaran reformadas y derogadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de la Reforma Política de la Ciudad de México, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 29 de enero de 2016; artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las cláusulas PRIMERA, SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA, OCTAVA, primer párrafo, fracción I, incisos b) y d), fracción II, inciso a) y NOVENA, primer y quinto párrafos, fracción I, inciso a), del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha de 13 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en la Gaceta Oficial del Distrito Federal el 20 de agosto de 2015; cláusulas PRIMERA, primer párrafo, fracciones I, II y III y SEGUNDA, primer párrafo, fracciones III y XII, del Anexo 1, de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 04 de noviembre de 2016; artículos 1, numeral 8; 7, apartados A, numerales 2 y 3 y E, numeral 1; 21, apartado A, numerales 1, 5 y 8; 32, apartados A, numeral 1 y C, numeral 1, incisos b), p) y q) y 52, numerales 1, 2, 3 y 4, en relación con artículos transitorios PRIMERO, VIGÉSIMO NOVENO, TRIGÉSIMO, TRIGÉSIMO PRIMERO Y TRIGÉSIMO CUARTO, de la Constitución Política de la Ciudad de México, publicada en el Diario Oficial de la Federación y en la Gaceta Oficial de la Ciudad de México, el 5 de febrero de 2017, artículos 3, 94 y 95 del Estatuto de Gobierno del Distrito Federal vigente; artículos 1, 2, 3, primer párrafo, fracciones I, II, X, XI, XVI, XIX, 4, 5, 6, 7, 10, primer párrafo, fracciones IV y XXII, 11, primer párrafo, fracción I, 16, primer párrafo, fracción II, 18, 20, primer párrafo, fracciones IX y XXV, 23, 27, primer párrafo fracciones III, IV, V, VI, VIII, 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 1º, 2º, 3º, 7º fracción II inciso B), numeral 4, 4.2, 28, primer párrafo, fracción X, XII, XXIX, 89, primer párrafo, fracciones I, incisos a), b), c) y d), II, IV, XXVII y XXXVII, artículo 250, primer párrafo, fracciones I, V, XX, incisos a), b) y c) y XXIV del Reglamento Interior del Poder Ejecutivo y de la Administración Pública de la Ciudad de México; artículo 150, cuarto párrafo de la Ley Aduanera vigente; artículos 134, primer párrafo, fracción III y 139 del Código Fiscal de la Federación vigente.

La notificación del oficio número SAR/ICDMX/CEVCE/DPL/0055/2022 de fecha 02 de febrero de 2022, a través del cual se determina su situación fiscal en Materia de Comercio Exterior, documento relacionado con la orden de verificación de mercancías de origen y procedencia extranjera número CVM0900018/21, firmado por el Director de Procedimientos Legales adscrito a la 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, dirigido al C. Gerardo López Ramírez, tenedor de la mercancías de procedencia extranjera.

Se tendrá como fecha de notificación el día 18 de febrero de 2022, es decir, el decimoprimer día siguiente al día en que se actúa, considerando que los citados oficios, estarán fijados en los estrados del Recinto Fiscal a partir del día 02 de febrero de 2022, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día 03 de febrero de 2022 al 18 de febrero del 2022, tomándose en cuenta los días 03, 04, 08, 09, 10, 11, 14, 15, 16 y 17 de febrero del 2022, por ser hábiles y descontándose los días 05, 06, 07, 12 y 13 de febrero del 2022, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Conste.

Atentamente.


CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MGGG

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 DE LA CIUDAD DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior
Dirección de Procedimientos Legales



Número de orden: CVM0900018/21
Expediente: CPA0900041/21

**CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO**

CONTRIBUYENTE:

C. GERARDO LÓPEZ RAMÍREZ

DOMICILIO EN DONDE SE LLEVO A CABO LA VERIFICACIÓN

TENEDOR DE LA MERCANCÍAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA.

OFICIO O ACUERDO A NOTIFICAR:

**AVENIDA EMILIANO ZAPATA ESQUINA TLACOS COL EX ESCUELA DE TIRO, DEMARCACIÓN TERRITORIAL GUSTAVO A. MADERO, CÓDIGO POSTAL 07960, CIUDAD DE MÉXICO.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0055/2022 DE FECHA 02 DE FEBRERO DE 2022, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINO SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR DEL EXPEDIENTE ADMINISTRATIVO NÚMERO CPA0900041/21.**

EL SUSCRITO CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ, EN MI CARÁCTER DE DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR DEPENDIENTE DE LA TESORERÍA DE LA CIUDAD DE MÉXICO DE LA SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD DE MÉXICO, SIENDO LAS 15:30 HORAS DEL DÍA 02 DE FEBRERO DE 2022, HAGO CONSTAR QUE UNA VEZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 03 DE FEBRERO DE 2022 AL 18 DE FEBRERO DE 2022, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 03, 04, 08, 09, 10, 11, 14, 15, 16 Y 17 DE FEBRERO DEL 2022, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 05, 06, 07, 12 Y 13 DE FEBRERO DEL 2022, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE Y SIENDO QUE EL 18 DE FEBRERO DE 2022, ES EL DECIMOPRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIJADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO EL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0055/2022 DE FECHA 02 DE FEBRERO DE 2022, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINO SU SITUACIÓN FISCAL E MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR DEL EXPEDIENTE ADMINISTRATIVO NÚMERO CPA0900041/21, DOCUMENTOS RELACIONADOS CON LA ORDEN DE VISITA DOMICILIARIA NÚMERO CVM0900018/21, SIGNADOS POR EL DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES ADSCRITO A LA 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; LO ANTERIOR, EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 150, PÁRRAFO TERCERO Y CUARTO DE LA LEY ADUANERA EN VIGOR Y EL ARTÍCULO 134, PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN III Y 139 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE; ES MOTIVO POR EL CUAL RETIRARÉ DE LOS ESTRADOS DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS DEL OFICIO NÚMERO SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/0055/2022 DE FECHA 02 DE FEBRERO DE 2022, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINO SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, DOCUMENTO RELACIONADO CON LA ORDEN DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍAS DE ORIGEN Y PROCEDENCIA EXTRANJERA NÚMERO CVM0900018/21, SIGNADO POR EL DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES ADSCRITO A LA 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; OFICIOS QUE SON FIJADOS, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 02 DE FEBRERO DE 2022, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 21 DE FEBRERO DE 2021, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADOS EL 18 DE FEBRERO DE 2022.

-----CONSTE-----

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ

TESTIGO

TESTIGO

DIEGO ARMANDO RAMÍREZ MONTERO

JOAQUÍN ABAD ESQUIVEL ORTIZ