



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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRECURSORES DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Ciudad de México, a 04 de octubre de 2022

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

C. HÉCTOR RODRÍGUEZ SANTILLÁN.

PROPIETARIO DE LAS MERCANCÍAS DE PROCEDENCIA
EXTRANJERA QUE SE TRANSPORTA EN EL VEHÍCULO MARCA
FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON
PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO.

CALLE RIO LERMA, NÚMERO 232, PISO 23, COLONIA
CUAUHTÉMOC, CÓDIGO POSTAL 06500, DEMARCACIÓN
TERRITORIAL CUAUHTÉMOC, CIUDAD DE MÉXICO.

(Domicilio señalado para oír y recibir notificaciones)

Esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita 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, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente, así como en las cláusulas SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha 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 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 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, 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; y artículo 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X y XXXIX y 153 de la Ley Aduanera; y 63 del Código Fiscal de la Federación, ordenamientos vigentes, procede a determinar su situación fiscal en materia de comercio exterior, de conformidad a lo siguiente:

RESULTANDOS

1.- Que con fecha 13 de junio de 2022, los CC. Arturo Baeza Sánchez, Kitzya Xamahi Aparicio Zarza, César Andrés Hernández Mata y Paola Berenice Lugo Ocegüera, personas facultadas para llevar a cabo verificaciones de mercancía de procedencia extranjera en transporte, le marcaron el alto sobre Calzada San Juan de Aragón, entre Calle Del Leopardo y Calle Pedro Negrete, Colonia La Cuchilla Aragón, Código Postal 07920, Demarcación Territorial Gustavo A. Madero, de esta Ciudad, al vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, con el objeto de notificar al conductor del mencionado vehículo, el C. Héctor Rodríguez Santillán, quien se identificó con Credencial Para Votar número IDMEX 2186637982, Con Clave de Elector RDSNHC75121009H900, expedida a su favor por el Instituto Nacional Electoral, documento en el que aparece su fotografía, nombre y firma autógrafa y hacer entrega de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número

1/55

MG55

Calle Oriente 233 No: 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Número de orden: CVM0900006/22

Expediente: CPA0900019/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

CVM0900006/22, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00006/22, de fecha 13 de junio de 2022, 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, los verificadores procedieron a identificarse ante la citada persona con las constancias detalladas en el Acta de Verificación de mercancías de procedencia extranjera en tránsito de fecha 13 de junio de 2022, a folio 002, quien las examinó, cerciorándose que las fotografías y datos concordaban fielmente con los que físicamente presentaban, devolviéndolos a sus portadores. A continuación, el personal verificador procedió a hacer entrega de la orden de verificación de mercancía de procedencia extranjera en transporte número CVM0900006/22, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00006/22, de fecha 13 de junio de 2022, 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 *"Previo indentificación del personal verificador con constancia de indentificación recibo original de la presente orden con firma autografa de quien lo emite Previo lectura y explicación de su contenido y alcance así mismo recibo la carta de los derechos del contribuyente"* [sic], asentando a continuación su nombre *"Héctor Rodríguez Santillán"* [sic], la fecha *"13/junio/2022"*, la hora de recepción *"17:43 hrs"*, su cargo *"Conductor del vehículo"*, así como su firma autógrafa.

Acto continuo, el personal verificador requirió al C. Héctor Rodríguez Santillán, 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 F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, 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. Héctor Rodríguez Santillán, para que trasladara el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, al Recinto Fiscal de 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, ubicado en Calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco, de esta ciudad; por lo anterior el día 13 de junio de 2022, 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 el 13 de junio de 2022, 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 13 de junio de 2022.

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 *"solo designo un testigo por no contar con una segunda persona alguna para tales efectos"*, nombrando para tales efectos al C. Jonathan Pérez Martínez, por lo que el personal visitador procedió a nombrar al segundo testigo, nombrando para tales efectos al C. Pablo Reyes Soto, quienes aceptan dichos cargos.

2.- Posteriormente, el personal verificador, en compañía del C. Héctor Rodríguez Santillán y los testigos designados, efectuaron la revisión de la mercancía de procedencia extranjera contenida en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS

2/55

MGES

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



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

Número de orden: CVM0900006/22

Expediente: CPA0900019/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, encontrándose la mercancía consistente en el Caso Uno: 3,056.80 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 85.80 kilogramos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, mercancía detallada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 13 de junio de 2022, a folio 007.

3.- Acto continuo, el personal verificador requirió al C. Héctor Rodríguez Santillán, 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 F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, sin embargo, del Acta de Inicio de Procedimientos Administrativo en Materia Aduanera de fecha 13 de junio de 2022, se desprende que el C. Héctor Rodríguez Santillán, en su carácter de tenedor de la mercancía que se transporta en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, no aportó documentación que acredite la legal importación, estancia y/o tenencia en el país de las mercancías de procedencia extranjera contenidas en los Casos Uno y Dos del rubro del inventario físico del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 146, primer párrafo, fracciones I, II y III de la Ley Aduanera, 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 detalladas en el Caso Único y que eran transportadas en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO. Irregularidad que se consideró infracción en términos de la Ley Aduanera vigente, y se presumió cometida la infracción señalada en el artículo 179, de la Ley Aduanera, que señala: "...Las sanciones establecidas por el artículo 178, se aplicarán a quien enajene, comercie, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país..."; sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; motivo por el cual, se consideró que se actualizaba la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción III de la Ley Aduanera vigente que señala: "... Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ... III.- Cuando no se acredite con la documentación aduanera correspondiente, que las mercancías se sometieron a los trámites previstos en esta Ley para su introducción al territorio nacional o para su internación de la franja o región fronteriza al resto del país y cuando no se acredite su legal estancia o tenencia, o se trate de vehículos conducidos por personas no autorizadas...".

Así también, es importante señalar que las mercancías contenidas en el Caso Uno, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana NOM-004-SCFI-2006 "Información comercial - Etiquetado de productos textiles, prendas de vestir, sus accesorios y ropa de casa, y las mercancías contenidas en el Caso Dos, se encuentran sujetas al cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana NOM-020-SCFI-1997 "Información comercial - Etiquetado de cueros y pieles curtidas naturales y materiales sintéticos o artificiales con esa apariencia, calzado, marroquinería, así como los productos elaborados con dichos materiales"; dichas normas se encuentran contenidas en el Anexo 2.4.1. del Acuerdo por el que la Secretaría de Economía emite Reglas y Criterios de Carácter General en Materia de Comercio Exterior, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 06 de julio de 2007, con sus respectivas modificaciones; sin embargo, de la revisión física de las mercancías, se aprecian que estas incumplen con la Norma Oficial Mexicana a que está afecta.

Por lo tanto, y en virtud de que las mercancías contenidas en los Casos Uno y Caso Dos 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" (Caso Uno) y NOM-020-SCFI-1997 "Información comercial - Etiquetado de cueros y pieles curtidas naturales y materiales sintéticos o artificiales con esa apariencia, calzado, marroquinería, así como los productos elaborados con dichos materiales" (Caso Dos), ya que no ostentan físicamente, el etiquetado de información comercial, que requieren dichas normas, datos manifestados en el apartado de Causal de incumplimiento a la Norma Oficial Mexicana correspondiente al inventario físico perteneciente al Acta de Inicio de Procedimientos Administrativo en Materia Aduanera de fecha 13 de junio de 2022, por lo que se consideró que se incurrió en irregularidad en términos de la Ley Aduanera vigente y se presume cometida la infracción señalada en el artículo 184, primer párrafo, fracción XIV de dicha Ley, que señala: "...Cometen las infracciones relacionadas con las obligaciones de presentar documentación y declaraciones, quienes: ... XIV. Omitan o asienten datos inexactos en relación con el cumplimiento de la norma oficial mexicana de información comercial", sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad a la Ley Aduanera; por lo que se consideró que los hechos señalados anteriormente actualizaron la causal de embargo precautorio señalada en el artículo 151, primer párrafo, fracción II de la Ley

MGE

3/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22

Expediente: CPA0900019/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Aduanera mismo, que a la letra señala lo siguiente: *"...Las autoridades aduaneras procederán al embargo precautorio de las mercancías y de los medios en que se transporten, en los siguientes casos: ... II.- Cuando se trate de mercancías de importación o exportación prohibida o sujeta a las regulaciones y restricciones no arancelarias a que se refiere la fracción II, del artículo 176 de esta Ley y no se acredite su cumplimiento o sin acreditar el cumplimiento de la Norma Oficial Mexicana o, en su caso, se omita el pago de cuotas compensatorias. Tratándose de la Norma Oficial Mexicana de información comercial, sólo procederá el embargo cuando el incumplimiento se detecte en el ejercicio de visitas domiciliarias o verificación de mercancías en transporte".*

4.- 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 marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, a efecto de garantizar el interés fiscal.

5.- Con fecha 13 de junio de 2022, se notificó personalmente al C. Héctor Rodríguez Santillán, en su carácter de conductor del vehículo y tenedor de la mercancía de procedencia extranjera embargadas precautoriamente, el inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, a fin de que conforme a los artículos 150 y 153 de la Ley Aduanera vigente, manifestara por escrito lo que a su derecho conviniera y ofreciera las pruebas y alegatos que estimara pertinentes dentro del plazo de 10 días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtió efectos la notificación de dicha acta de inicio, ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, ubicada en calle Oriente 233, número 178, Colonia Agrícola Oriental, C.P. 08500, Demarcación Territorial Iztacalco, de esta Ciudad. En lo que se refiere al plazo para ofrecer pruebas y alegatos se contaron los días 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24, 27 y 28 de junio de 2022, por ser hábiles, descontándose los días 18, 19, 25 y 26 de junio de 2022, por ser inhábiles, en términos del artículo 153 de la Ley Aduanera vigente y 12 del Código Fiscal de la Federación, aplicado supletoriamente en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1º de la citada Ley Aduanera.

6.- Dentro de este plazo el C. Héctor Rodríguez Santillán, quien se ostentó como propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera, ejerció su derecho a aportar pruebas y alegatos a través del escrito de fecha 27 de junio de 2022, presentado el 28 de junio de 2022, ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, mediante el cual realizó diversas manifestaciones que a su derecho convienen; asimismo, exhibió la siguiente documentación:

- Copia simple de la credencial para votar con clave de elector RDSNHC75121009H900, expedida por el Instituto Nacional Electoral a favor del C. Héctor Rodríguez Santillán.
- Copia simple de la documental denominada carta factura con número de folio 000004975, expedida por la denominada "AUTOMOVILÍSTICA ANDRADE S.A. DE C.V.", a favor del C. Erik Chayan Mendoza Martínez.
- Copia simple de la Tarjeta de Circulación número 1FDUF4GN3LED80284 expedida por el Gobierno del Estado de México, a favor por del C. Erik Chayan Mendoza Martínez.

Asimismo, del escrito de cuenta se advierte que el promovente manifestó su voluntad de corregir su situación fiscal referente a las mercancías embargadas precautoriamente por esta autoridad.

Así también autorizó a los CC. Sergio Juárez Bolaños y Gabino Bandera Rosas, para recibir notificaciones en su nombre y representación en términos del artículo 19 del Código Fiscal de la Federación.

7.- Que mediante oficio número «OF_DESIGNACION_DE_PERITO»22, de fecha 05 de julio de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita 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, designó a la C. Arlette Alhell Flores Ramos, como Perito Dictaminador,

MGE

4/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



2022 *Ricardo Flores*
Año de *Magón*
POR EL CURSO DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

en el Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, de la orden de verificación de mercancía en transporte llevada a cabo el día 13 de junio de 2022, al amparo de la orden número «ORDEN»22, de fecha 13 de junio de 2022.

8.- Mediante oficio número «OF_DESIGNACION_DE_PERITO»22, de fecha 13 de julio de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, solicitó a la Subdirección de Recinto Fiscal el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía de origen y procedencia extranjera, sujeta a embargo precautorio, derivado de la orden de verificación de mercancía en transporte número «ORDEN»22 de fecha 13 de junio de 2022, contenida en el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DEIPCE/CVM00006/22.

9.- Que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/170/2022 de fecha 15 de julio de 2022, la Subdirección de Recinto Fiscal, solicitó a esta 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.

10.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1145/2022 de fecha 20 de julio de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, le hizo informo a la Subdirección del Recinto Fiscal, que en fecha 28 de junio 2022, se presentó ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado por el C. Héctor Rodríguez Santillán, a través del cual realizó diversas manifestaciones que a su derecho convienen; ofreció documentales como medio de prueba y manifestó su voluntad de corregir su situación fiscal referente a las mercancías embargadas precautoriamente por esta autoridad.

11.- Que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/193/2022 de fecha 02 de agosto de 2022, 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 CPA0900019/22.

12.- Con fecha 29 de junio de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a 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, emitió el Acuerdo por el que se declaró integrado el expediente del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900020/22, contenido en el oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1097/2022, el cual se dio a conocer mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1098/2022, ambos de fecha 13 de julio de 2022, oficios legalmente notificados al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera, el 02 de septiembre de 2022, a través del C. Sergio Juárez Bolaños, persona autorizada por escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 28 de junio de 2022.

13.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1244/2022 de fecha 09 de agosto de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita 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, dio a conocer al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera; el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, oficio legalmente notificado al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera, el 02 de septiembre de 2022, a través del C. Sergio Juárez Bolaños, persona autorizada por escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 28 de junio de 2022.

14.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1348/2022 de fecha 25 de agosto de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita 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, dio contestación al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera, referente a su solicitud de corrección fiscal dándole a conocer a través de dicho curso los montos a pagar por concepto de corrección fiscal, así como los requisitos para ésta, la cual fue solicitada mediante escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 28 de junio de 2022, oficio legalmente

MGEO

5/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

notificado al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera, el 02 de septiembre de 2022, a través del C. Sergio Juárez Bolaños, persona autorizada por mediante escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 28 de junio de 2022.

15.- Asimismo, en fecha 20 de septiembre de 2022, fue presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, escrito signado por el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera, mediante el cual anexó Dictamen de Clasificación Arancelaria emitido por el C. Manuel Román Antonio Sánchez Hernández, Vista Aduanal, a efecto de que esta Autoridad considere tomar en consideración el valor aduana señalado en dicho Dictamen y se determine nuevamente el valor en aduana, determinado por esta Autoridad en cantidad de \$658,154.41 (Seiscientos cincuenta y ocho mil ciento cincuenta y cuatro pesos 41/100 M.N.).

16.- Por lo que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1411/2022 del 20 de septiembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales remitió a la Subdirección de Recinto Fiscal copia simple del escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en fecha 20 de septiembre de 2022, así como del Dictamen de Clasificación Arancelaria anexo a dicho escrito; lo anterior, a efecto de que se pronunciara de lo manifestado por usted, efecto de que sea tomado en consideración y se determine nuevamente el valor en aduana, determinado por esta Autoridad en cantidad de \$658,154.41 (Seiscientos cincuenta y ocho mil ciento cincuenta y cuatro pesos 41/100 M.N.), con los elementos y consideraciones propuestos de considerarlo pertinente.

17.- Mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/247/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, la Subdirección de Recinto Fiscal, dio contestación a esta Dirección de Procedimientos Legales, informando que se tomaran en consideración de forma parcial las manifestaciones reproducidas por el C. Héctor Rodríguez Santillán, en el escrito que nos ocupa, así como del Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, a efecto de modificar el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, con el mismo método de valoración aduanera empleado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de fecha 02 de agosto de 2022, tomando como referencia y similitud la nueva tienda virtual propuesta por el promovente.

18.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1422/2022 de fecha 23 de septiembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita 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, dio contestación a la solicitud realizada por el C. Héctor Rodríguez Santillán, mediante el escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en fecha 20 de septiembre de 2022, a efecto de que se pronunciara de lo manifestado por usted, efecto de que sea tomado en consideración y se determine nuevamente el valor en aduana, determinado por esta Autoridad en cantidad de \$658,154.41 (Seiscientos cincuenta y ocho mil ciento cincuenta y cuatro pesos 41/100 M.N.), con los elementos y consideraciones propuestos de considerarlo pertinente, oficio legalmente notificado al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera, el 02 de septiembre de 2022, a través del C. Sergio Juárez Bolaños, persona autorizada por mediante escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 28 de junio de 2022, haciendo entrega de copia certificada del oficio SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/247/2022 de fecha 22 de septiembre de 2022, a través del cual la Subdirección de Recinto Fiscal, dio contestación a esta Dirección de Procedimientos Legales, informando que se tomaran en consideración de forma parcial las manifestaciones reproducidas por el C. Héctor Rodríguez Santillán, en el escrito que nos ocupa, así como del Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, a efecto de modificar el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana, con el mismo método de valoración aduanera empleado en el Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de fecha 02 de agosto de 2022, tomando como referencia y similitud la nueva tienda virtual propuesta por el promovente.

19.- Que mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/249/2022 de fecha 26 de septiembre de 2022, la Subdirección de Recinto Fiscal remitió a la Dirección de Procedimientos Legales, el nuevo Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana de la Mercancía, correspondiente al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera número CPA0900019/22.

MCEG

6/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

20.- Mediante oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1423/2022 de fecha 26 de septiembre de 2022, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita 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, dio a conocer al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera; el nuevo Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana así como los montos por concepto de corrección fiscal solicitada por el promovente así como los requisitos para ésta, oficio legalmente notificado al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera, el 26 de septiembre de 2022, a través del C. Sergio Juárez Bolaños, persona autorizada por mediante escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 28 de junio de 2022.

21.- Asimismo, en fecha 30 de septiembre de 2022, se presentó en las oficinas de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancía de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, a efecto de que personal adscrito a la Dirección de Procedimientos Legales le proporcionara al compareciente Formato para Trámite de Pago de Actos Derivados de Comercio Exterior.

22.- Por lo que en fecha 04 de octubre de 2022, se presentó escrito ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, signado por el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancía de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, mediante el cual anexó el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 77502201295365EJ9QH6 por concepto de IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN, a través del cual se advierte el pago por concepto de IMPUESTO en cantidad de \$102,299.16 (Ciento dos mil doscientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.); ACTUALIZACIÓN en cantidad de \$2,342.64 (Dos mil trescientos cuarenta y dos pesos 64/100 M.N.); RECARGOS en cantidad de \$6,152.93 (Seis mil ciento cincuenta y dos pesos 93/100 M.N.); MULTA SOBRE EL ENTERO DEL IMPUESTO en cantidad de \$30,689.74 (Treinta mil seiscientos ochenta y nueve pesos 74/100 M.N.), amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$141,484.00 (Ciento cuarenta y un mil cuatrocientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), así también exhibió el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 77502401295385EB25M7 por concepto de IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, a través del cual se advierte el pago por concepto de IMPUESTO en cantidad de \$98,207.20 (Noventa y ocho mil doscientos siete pesos 20/100 M.N.); ACTUALIZACIÓN en cantidad de \$2,248.94 (Dos mil doscientos cuarenta y ocho pesos 94/100 M.N.); RECARGOS en cantidad de \$5,906.82 (Cinco mil novecientos seis pesos 82/100 M.N.); MULTA SOBRE EL ENTERO DEL IMPUESTO en cantidad de \$29,462.15 (Veintinueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 15/100 M.N.), amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$135,825.00 (Ciento treinta y cinco mil ochocientos veinticinco pesos 00/100 M.N.); asimismo, anexó el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751001295355QJXQJC, por concepto de Accesorios de Contribuciones Federales. Gastos de Ejecución Extraordinarios. Multas por Incumplimiento, derivados de Actos de Comercio Exterior, a través del cual se advierte el pago por concepto de MULTAS POR INCUMPLIMIENTO amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$358,047.08 (Trescientos cincuenta y ocho mil cuarenta y siete pesos 08/100 M.N.) y el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 775107012953459PERMM, por concepto de MULTAS POR NO CUMPLIR CON LA NORMA OFICIAL MEXICANA POR ACTOS DE COMERCIO EXTERIOR, derivados de Actos de Comercio Exterior, a través del cual se advierte el pago por concepto de MULTAS amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$10,229.91 (Diez mil doscientos veintinueve pesos 91/100 M.N.), sin que anexará a su escrito el Permiso Previo de Importación por parte de la Secretaría de Economía para la importación definitiva de prendería (ropa y calzado usado), ni llevo a cabo el etiquetado con la información comercial correspondiente a la mercancía inventariada en los Casos Uno y Dos.

23.- 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

MCEB

7/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

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)

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 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. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, quedó legalmente notificado del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 13 de junio de 2022, en términos de lo dispuesto por el artículo 134, primer párrafo, fracción I y 135 del Código Fiscal de la Federación; de aplicación supletoria en materia aduanera por disposición expresa del artículo 1 de la Ley Aduanera vigente.

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. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, se tuvo por legalmente notificado por estrados del Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera el día 13 de junio de 2022, surtiendo todos sus efectos legales al día siguiente hábil, es decir, el 14 de junio de 2022, 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 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23, 24, 27 y 28 de junio de 2022, por ser hábiles, descontándose

MGES

8/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de Magón
POR CURSOS EN LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

los días 18, 19, 25 y 26 de junio de 2022, 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 28 de junio de 2022, 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 29 de junio de 2022, 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 30 de junio de 2022 al 30 de octubre 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...", sin embargo, y en virtud que el día 30 de octubre de 2022, se trata de un día inhábil de conformidad al artículo 12 del Código Fiscal de la Federación, el cual establece: "... No obstante lo dispuesto se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil ...", motivo por el cual, el plazo para dictar resolución al Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera en que se actúa, se prorrogará al día hábil siguiente feneciendo así el día 31 de octubre de 2022.

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 F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, toda vez que no se presentó la documentación que acreditara la legal importación, estancia y/o tenencia de la mercancía de origen y procedencia extranjera enlistada en los Casos Uno y Dos, referida en el artículo 146 de la Ley Aduanera, esta Autoridad levantó el acta de inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 13 de junio de 2022, misma que fue legalmente notificado en esa misma fecha.

Por lo anterior, se otorgó el plazo legal de 10 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 de fecha 13 de junio de 2022, para que expresara por escrito lo que a su derecho conviniese, se formularan alegatos y se ofrecieran probanzas ante esta Autoridad; por lo que con objeto de desvirtuar las irregularidades asentadas en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 13 de junio de 2022, el C. Héctor Rodríguez Santillán, en su carácter de propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera embargadas de manera precautoria por esta Autoridad, presentó escrito señalado en los Resultando 6 ante transcrito de la presente resolución administrativa, sin que de dicho escrito se encuentre inmerso algún o algunos alegatos formulados por el C. Héctor Rodríguez Santillán, por lo que no existe análisis por parte de esta Autoridad Administrativa referente a las alegaciones no efectuadas por parte de la promovente; asimismo por lo que hace a las pruebas ofrecidas por el promovente, se le hace del conocimiento que la misma que será valorada 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.

MGG

9/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

II.- Por lo que en razón de lo anterior, se es de señalar que con relación a las documentales consistentes en la copia simple de la documental denominada carta factura con número de folio 000004975, expedida por la denominada "AUTOMOVILÍSTICA ANDRADE S.A. DE C.V.", a favor del C. Erik Chayan Mendoza Martínez, y copia simple de la Tarjeta de Circulación número 1FDUF4GN3LED80284 expedida por el Gobierno del Estado de México, a favor por del C. Erik Chayan Mendoza Martínez, anexas al escrito presentado ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en fecha 28 de junio de 2022, por el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, esta Autoridad Administrativa le refiere que dichas documentales acreditan la propiedad del C. Erik Chayan Mendoza Martínez, sobre el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, sin que de dichas documentales se advierta el endoso realizado por el propietario del vehículo antes mencionado del cual se advierta la cesión de los derechos a quien acude como propietario y/o responsable del vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, en el presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, es decir, a favor del C. Héctor Rodríguez Santillán; sin que por ello se entienda que el hecho de acreditar la propiedad del vehículo se encuentre relacionada de modo alguno con la legal importación, estancia y/o tenencia de las mercancías de origen y procedencia extranjera, que eran transportadas en dicho vehículo.

Por lo anterior, se determina que la documentación aportada no fue suficiente a efecto de acreditar la legal importación, estancia y/o tenencia de la mercancía consistente en el Caso Uno: 3,056.80 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 85.80 kilogramos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; descrita en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo de fecha de 13 de junio de 2022, en territorio nacional, de conformidad con el artículo 146, primer párrafo, fracción I, II y III de la Ley Aduanera vigente.

No obstante, la Dirección de Procedimientos Legales adscrita a esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, señala que a través del escrito ingresado en esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, en fecha 28 de junio de 2022, signado por el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO; manifestó ante esta Autoridad Administrativa la voluntad de autocorregir las mercancías conforme al artículos 2, fracción XIII, 14, segundo párrafo y 17 de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente.

Por lo que en relación con lo anterior, esta Dirección de Procedimientos Legales adscrita a la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, mediante oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1423/2022 de fecha 26 de septiembre de 2022, mismo que fue debidamente notificado el 26 de septiembre de 2022, dio a conocer el nuevo Dictamen de Clasificación Arancelaria y Valor en Aduana; asimismo, dio contestación a la solicitud de corrección fiscal realizada por el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera que era transportada en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO; haciendo de su conocimiento que los montos de las contribuciones a pagar por concepto de corrección fiscal continuación se describen:

a) Impuesto General de Importación, 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 Ley Aduanera vigente.

b) Impuesto al Valor Agregado, de conformidad con lo que disponen los artículos 1°, primer párrafo, fracción IV y segundo párrafo, 24, primer párrafo, fracción I y 27 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado en vigor, actualizaciones y recargos.

c) Permiso previo por parte de la Secretaría de Economía para la importación definitiva de prendería (ropa y calzado usado).



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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRELUSO DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

La mercancía comprendida en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 6309.00.01 00, se encuentra sujeta 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.

d) Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 6309.00.01 00, del Caso Uno, 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.

Las mercancías clasificadas en la fracción arancelarias con número de identificación comercial 6309.00.01 00, del Caso Dos, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del capítulo 4 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana, NOM-020-SCFI-1997, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 1998 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción II, 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 sus 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 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

III.- De lo anterior, en fecha 04 de octubre de 2022, se presentó escrito ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, signado por el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancía de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, mediante el cual anexó el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 77502201295365EJ9QH6 por concepto de IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN, a través del cual se advierte el pago por concepto de IMPUESTO en cantidad de \$102,299.16 (Ciento dos mil doscientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.); ACTUALIZACIÓN en cantidad de \$2,342.64 (Dos mil trescientos cuarenta y dos pesos 64/100 M.N.); RECARGOS en cantidad de \$6,152.93 (Seis mil ciento cincuenta y dos pesos 93/100 M.N.); MULTA SOBRE EL ENTERO DEL IMPUESTO en cantidad de \$30,689.74 (Treinta mil seiscientos ochenta y nueve pesos 74/100 M.N.), amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$141,484.00 (Ciento cuarenta y un mil cuatrocientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), así también exhibió el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 77502401295385EB25M7 por concepto de IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, a través del cual se advierte el pago por concepto de IMPUESTO en cantidad de \$98,207.20 (Noventa y ocho mil doscientos siete pesos 20/100 M.N.); ACTUALIZACIÓN en cantidad de \$2,248.94 (Dos mil doscientos cuarenta y ocho pesos 94/100 M.N.); RECARGOS en cantidad de \$5,906.82 (Cinco mil novecientos seis pesos 82/100 M.N.); MULTA SOBRE EL ENTERO DEL IMPUESTO en cantidad de \$29,462.15 (Veintinueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 15/100 M.N.), amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$135,825.00 (Ciento treinta y cinco mil ochocientos veinticinco pesos 00/100 M.N.); asimismo, anexó el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751001295355QJXQJC, por concepto de Accesorios de Contribuciones Federales, Gastos de Ejecución Extraordinarios, Multas por Incumplimiento, derivados de Actos de Comercio Exterior, a través del cual se advierte el pago por concepto de MULTAS POR INCUMPLIMIENTO amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$358,047.08 (Trescientos cincuenta y ocho mil cuarenta y siete pesos 08/100 M.N.) y el Formato Múltiple de

MGEC

11/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



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

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

FORMATO MÚLTIPLE DE PAGO A LA TESORERÍA CON LÍNEA DE CAPTURA 77511001295355QJXQJC, POR
CONCEPTO DE ACCESORIOS DE CONTRIBUCIONES FEDERALES, GASTOS DE EJECUCIÓN EXTRAORDINARIOS,
MULTAS POR INCUMPLIMIENTO, DERIVADOS DE ACTOS DE COMERCIO EXTERIOR

SECRETARÍA DE
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

FORMATO MÚLTIPLE DE PAGO A LA TESORERÍA

CONCEPTO DE COBRO

DATOS ADMINISTRATIVOS DEL CONCEPTO DE PAGO

CONCEPTO

IMPORTE

DTOS. EJEC. EXTRAORDINARIOS	0.00
MULTAS POR INCUMPLIMIENTO	258,047.00
ACTUALIZACIÓN	0.00
RECARGOS	0.00
TOTAL A PAGAR	258,047.00

77511001295355QJXQJC

77511001295355QJXQJC

SECRETARÍA DE
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

CONCEPTO DE COBRO

DATOS ADMINISTRATIVOS DEL CONCEPTO DE PAGO

CONCEPTO

IMPORTE

DTOS. EJEC. EXTRAORDINARIOS	0.00
MULTAS POR INCUMPLIMIENTO	258,047.00
ACTUALIZACIÓN	0.00
RECARGOS	0.00
TOTAL A PAGAR	258,047.00

77511001295355QJXQJC

77511001295355QJXQJC

MGCE

14/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

FORMATO MÚLTIPLE DE PAGO A LA TESORERÍA CON LÍNEA DE CAPTURA 775107012953459PERMM, POR
CONCEPTO DE MULTAS POR NO CUMPLIR CON LA NORMA OFICIAL MEXICANA POR ACTOS DE COMERCIO
EXTERIOR, DERIVADOS DE ACTOS DE COMERCIO EXTERIOR

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

FORMATO MÚLTIPLE DE PAGO A LA TESORERÍA

CONCEPTO DE PAGO

CONCEPTO	IMPORTE
MULTAS	10,230.00
ACTUALIZACIÓN MULTAS FED.	0.00
RECAUDACIÓN MULTAS FED.	0.00
RECAUDACIÓN MULTAS FED.	0.00
TOTAL	10,230.00

775107012953459PERMM

775107012953459PERMM

775107012953459PERMM

CONCEPTO	IMPORTE
MULTAS	10,230.00
ACTUALIZACIÓN MULTAS FED.	0.00
RECAUDACIÓN MULTAS FED.	0.00
RECAUDACIÓN MULTAS FED.	0.00
TOTAL	10,230.00

775107012953459PERMM

775107012953459PERMM

MCEG

15/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



2022 Ricardo
Flores
Año de
Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Por lo que en relación con lo anterior, se hace del conocimiento al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, que esta Autoridad realizó la validación del Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 77502201295365EJ9QH6 por concepto de IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN, a través del cual se advierte el pago por concepto de IMPUESTO en cantidad de \$102,299.16 (Ciento dos mil doscientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.); ACTUALIZACIÓN en cantidad de \$2,342.64 (Dos mil trescientos cuarenta y dos pesos 64/100 M.N.); RECARGOS en cantidad de \$6,152.93 (Seis mil ciento cincuenta y dos pesos 93/100 M.N.); MULTA SOBRE EL ENTERO DEL IMPUESTO en cantidad de \$30,689.74 (Treinta mil seiscientos ochenta y nueve pesos 74/100 M.N.), amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$141,484.00 (Ciento cuarenta y un mil cuatrocientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), así también exhibió el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 77502401295385EB25M7 por concepto de IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, a través del cual se advierte el pago por concepto de IMPUESTO en cantidad de \$98,207.20 (Noventa y ocho mil doscientos siete pesos 20/100 M.N.); ACTUALIZACIÓN en cantidad de \$2,248.94 (Dos mil doscientos cuarenta y ocho pesos 94/100 M.N.); RECARGOS en cantidad de \$5,906.82 (Cinco mil novecientos seis pesos 82/100 M.N.); MULTA SOBRE EL ENTERO DEL IMPUESTO en cantidad de \$29,462.15 (Veintinueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 15/100 M.N.), amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$135,825.00 (Ciento treinta y cinco mil ochocientos veinticinco pesos 00/100 M.N.); asimismo, anexo el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751001295355QJXQJC, por concepto de Accesorios de Contribuciones Federales, Gastos de Ejecución Extraordinarios, Multas por Incumplimiento, derivados de Actos de Comercio Exterior, a través del cual se advierte el pago por concepto de MULTAS POR INCUMPLIMIENTO amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$358,047.08 (Trescientos cincuenta y ocho mil cuarenta y siete pesos 08/100 M.N.) y el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 775107012953459PERMM, por concepto de MULTAS POR NO CUMPLIR CON LA NORMA OFICIAL MEXICANA POR ACTOS DE COMERCIO EXTERIOR, derivados de Actos de Comercio Exterior, a través del cual se advierte el pago por concepto de MULTAS amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$10,229.91 (Diez mil doscientos veintinueve pesos 91/100 M.N.), quedando evidenciado que dichos documentos amparan el pago correspondiente a las siguientes contribuciones:

- a) Impuesto General de Importación, conforme lo prevén los numerales 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera; 1º 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 Ley Aduanera vigente.
- b) Impuesto al Valor Agregado, 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, actualizaciones y recargos.
- c) Permiso previo por parte de la Secretaría de Economía para la importación definitiva de prendería (ropa y calzado usado).

La mercancía comprendida en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 6309.00.01 00, se encuentra sujeta 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.

- d) Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 6309.00.01 00, del Caso Uno, 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,

MGEG

16/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PEREGRINACIÓN DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

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.

Las mercancías clasificadas en la fracción arancelarias con número de identificación comercial 6309.00.01 00, del Caso Dos, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del capítulo 4 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana, NOM-020-SCFI-1997, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 1998 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción II, 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 sus 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 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

IV.- Ahora bien, esta Autoridad procede a verificar el correcto pago de las contribuciones omitidas y de sus multas por autocorrección respecto de las obligaciones que incumplió el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, ya que al ser el propietario de las mercancías de procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio, 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:

L El propietario o el tenedor de las mercancías.

..."

V.- En virtud de lo anterior, esta Autoridad procede a determinar las obligaciones que incumplió el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, embargada inventariada en el Caso Uno y Dos, 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. Arlette Alhelf Flores Ramos, en su carácter de Perito Dictaminador, proporcionado a la Dirección de Procedimientos Legales por oficio SAF/TCDMX/CEVCE/SRF/249/2022 de fecha 26 de agosto de 2022, 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: CPA09000019/22, en los siguientes términos:

La clasificación arancelaria, se fundamenta en las Reglas Generales 1 y 6; reglas 1ª, 2ª, 3ª y 10ª 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.

MGE

17/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
RECIBIDOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

I.- Descripción de la mercancía: La mercancía embargada contenida en el inventario del Caso Uno y Caso Dos, se trata de:

La mercancía contenida en el inventario del Caso Uno, se trata de 3,056.80 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.

La mercancía contenida en el inventario del Caso Dos, se trata de 85.80 kilogramos, de calzado usado, 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 y calzado usado.

II.-Clasificación arancelaria para las mercancías del Caso Uno y Caso Dos:

- Clasificación Arancelaria -
Nivel Sección

Sección XI
MATERIAS TEXTILES Y SUS MANUFACTURAS.

**Notas.*

1. Esta Sección no comprende:

- a) los pelos y cerdas para cepillería (partida 05.02), la crin y los desperdicios de crin (partida 05.11);
- b) el cabello y sus manufacturas (partidas 05.01, 67.03 o 67.04); sin embargo, los capachos y tejidos gruesos, de cabello, de los tipos utilizados comúnmente en las prensas de aceite o en usos técnicos análogos, se clasifican en la partida 59.11;
- c) los lúteres de algodón y demás productos vegetales del Capítulo 14;
- d) el amianto (asbesto) de la partida 25.24 y los artículos de amianto y demás productos de las partidas 68.12 o 68.13;
- e) los artículos de las partidas 30.05 o 30.06; el hilo utilizado para limpieza de los espacios interdentes (hilo dental), en embalajes individuales para su venta al por menor, de la partida 33.06;
- f) los textiles sensibilizados de las partidas 37.01 a 37.04;
- g) los monofilamentos cuya mayor dimensión de la sección transversal sea superior a 1 mm y las tiras y formas similares (por ejemplo, paja artificial) de anchura aparente superior a 5 mm, de plástico (Capítulo 39), así como las trenzas, tejidos y demás manufacturas de espartería o cestería de estos mismos artículos (Capítulo 46);
- h) los tejidos, incluso de punto, fieltro y tela sin tejer, impregnados, recubiertos, revestidos o estratificados con plástico y los artículos de estos productos, del Capítulo 39;
- ij) los tejidos, incluso de punto, fieltro y tela sin tejer, impregnados, recubiertos, revestidos o estratificados con caucho y los artículos de estos productos, del Capítulo 40;
- k) las pieles sin depilar (Capítulos 41 o 43) y los artículos de peletería natural o de peletería facticia o artificial de las partidas 43.03 o 43.04;
- l) los artículos de materia textil de las partidas 42.01 o 42.02;
- m) los productos y artículos del Capítulo 48 (por ejemplo: la guata de celulosa);
- n) el calzado y sus partes, polainas y artículos similares, del Capítulo 64;

18/55

MCEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de Magón
DIRECCIÓN DE LA INVENCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22

Expediente: CPA0900019/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

- o) las redecillas para el cabello y los sombreros y demás tocados, y sus partes, del Capítulo 65;
- p) los productos del Capítulo 67;
- q) los productos textiles recubiertos de abrasivos (partida 68.05), así como las fibras de carbono y las manufacturas de estas fibras, de la partida 68.15;
- r) las fibras de vidrio, los artículos de fibras de vidrio y los bordados químicos o sin fondo visible con hilo bordador de fibras de vidrio (Capítulo 70);
- s) los artículos del Capítulo 94 (por ejemplo: muebles, artículos de cama, aparatos de alumbrado);
- t) los artículos del Capítulo 95 (por ejemplo: juguetes, juegos, artefactos deportivos, redes para deportes);
- u) los artículos del Capítulo 96 (por ejemplo: cepillos y brochas, juegos o surtidos de viaje para costura, cierres de cremallera (cierres relámpago), cintas entintadas para máquinas de escribir);
- v) los artículos del Capítulo 97.

2. A) Los productos textiles de los Capítulos 50 a 55 o de las partidas 58.09 o 59.02 que contengan dos o más materias textiles se clasificarán como si estuviesen totalmente constituidos por la materia textil que predomine en peso sobre cada una de las demás. Cuando ninguna materia textil predomine en peso, el producto se clasificará como si estuviese totalmente constituido por la materia textil que pertenezca a la última partida por orden de numeración entre las susceptibles de tomarse razonablemente en cuenta.

B) Para la aplicación de esta regla:

- a) los hilados de crin entorchados (partida 51.10) y los hilados metálicos (partida 56.05) se consideran por su peso total como una sola materia textil; los hilos de metal se consideran materia textil para la clasificación de los tejidos a los que estén incorporados;
- b) la elección de la partida apropiada se hará determinando primero el Capítulo y luego, en este Capítulo, la partida aplicable, haciendo abstracción de cualquier materia textil que no pertenezca a dicho Capítulo;
- c) cuando los Capítulos 54 y 55 entren en juego con otro Capítulo, estos dos Capítulos se considerarán como uno solo;
- d) cuando un Capítulo o una partida se refieran a varias materias textiles, dichas materias se considerarán como una sola materia textil.

C) Las disposiciones de los apartados A) y B) se aplican también a los hilados especificados en las Notas 3, 4, 5 o 6 siguientes.

3. A) Sin perjuicio de las excepciones previstas en el apartado

B) siguiente, en esta Sección se entiende por cordeles, cuerdas y cordajes, los hilados (sencillos, retorcidos o cableados):

- a) de seda o de desperdicios de seda, de título superior a 20,000 decitex;
- b) de fibras sintéticas o artificiales (incluidos los formados por dos o más monofilamentos del Capítulo 54), de título superior a 10,000 decitex;
- c) de cáñamo o lino:
 - i) pulidos o abrillantados, de título superior o igual a 1,429 decitex; o
 - ii) sin pulir ni abrillantar, de título superior a 20,000 decitex;
- d) de coco, de tres o más cabos;
- e) de las demás fibras vegetales, de título superior a 20,000 decitex;
- f) reforzados con hilos de metal.

B) Las disposiciones anteriores no se aplican:

- a) a los hilados de lana, pelo o crin ni a los hilados de papel, sin reforzar con hilos de metal;
- b) a los cables de filamentos sintéticos o artificiales del Capítulo 55 ni a los multifilamentos sin torsión o con una torsión inferior a 5 vueltas por metro del Capítulo 54;
- c) al pelo de Mesina de la partida 50.06 ni a los monofilamentos del Capítulo 54;
- d) a los hilados metálicos de la partida 56.05; los hilados textiles reforzados con hilos de metal se registrarán por las disposiciones del apartado
- A) f) anterior;
- e) a los hilados de chenilla, a los entorchados ni a los "de cadeneta", de la partida 56.06.

MGEG

19/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de Magón
PRECIOSOS DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

4. A) Sin perjuicio de las excepciones previstas en el apartado

B) siguiente, en los Capítulos 50, 51, 52, 54 y 55, se entiende por hilados acondicionados para la venta al por menor, los hilados (sencillos, retorcidos o cableados) presentados:

a) en cartulinas, bobinas, tubos o soportes similares, con un peso inferior o igual (incluido el soporte) a:

i) 85 g para los hilados de seda, de desperdicios de seda o de filamentos sintéticos o artificiales; o i

ii) 125 g para los demás hilados;

b) en bolas, ovillos, madejas o madejitas, con un peso inferior o igual a:

i) 85 g para los hilados de filamentos sintéticos o artificiales, de título inferior a 3,000 decitex, de seda o de desperdicios de seda; o

ii) 125 g para los demás hilados de título inferior a 2,000 decitex; o

iii) 500 g para los demás hilados;

c) en madejas subdivididas en madejitas por medio de uno o varios hilos divisores que las hacen independientes unas de otras, con un peso uniforme por cada madejita inferior o igual a:

i) 85 g para los hilados de seda, de desperdicios de seda o de filamentos sintéticos o artificiales; o

ii) 125 g para los demás hilados.

B) Las disposiciones anteriores no se aplican:

a) a los hilados sencillos de cualquier materia textil, excepto:

i) los hilados sencillos de lana o pelo fino, crudos; y

ii) los hilados sencillos de lana o pelo fino, blanqueados, teñidos o estampados, de título superior a 5,000 decitex;

b) a los hilados crudos, retorcidos o cableados:

i) de seda o de desperdicios de seda, cualquiera que sea su forma de presentación; o

ii) de las demás materias textiles (excepto lana y pelo fino) que se presenten en madejas;

c) a los hilados de seda o de desperdicios de seda, retorcidos o cableados, blanqueados, teñidos o estampados, de título inferior o igual a 133 decitex;

d) a los hilados sencillos, retorcidos o cableados, de cualquier materia textil, que se presenten:

i) en madejas de devanado cruzado; o

ii) con soporte u otro acondicionamiento que implique su utilización en la industria textil (por ejemplo: en tubos de máquinas para el retorcido, canillas, husos cónicos o conos, en madejas para máquinas de bordar).

5. En las partidas 52.04, 54.01 y 55.08 se entiende por hilo de coser, el hilado retorcido o cableado que satisfaga todas las condiciones siguientes:

a) que se presente en soportes (por ejemplo: carretes, tubos) de peso inferior o igual a 1,000 g, incluido el soporte;

b) aprestado para su utilización como hilo de coser; y

c) con torsión final "Z".

6. En esta Sección, se entiende por hilados de alta tenacidad, los hilados cuya tenacidad, expresada en cN/tex (centinewton por tex), exceda de los límites siguientes: hilados sencillos de nailon o demás poliamidas o de poliésteres 60 cN/tex. hilados retorcidos o cableados de nailon o demás poliamidas o de poliésteres 53 cN/tex. hilados sencillos, retorcidos o cableados de rayón viscosa 27 cN/tex.

7. En esta Sección se entiende por confeccionados:

a) los artículos cortados en forma distinta de la cuadrada o rectangular;

b) los artículos terminados directamente y listos para su uso o que puedan utilizarse después de haber sido separados por simple corte de los hilos sin entrelazar, sin costuras ni otra mano de obra complementaria, tales como algunos paños de cocina, toallas, manteles, pañuelos de cuello y mantas;

c) los artículos cuyos bordes hayan sido dobladillos o ribeteados por cualquier sistema o sujetos por medio de flecos anudados obtenidos con hilos del propio artículo o con hilos aplicados; sin embargo, no se considerará confeccionada la materia textil en pieza cuyos bordes desprovistos de orillos hayan sido simplemente sujetos;

MGEC

20/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



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

Número de orden: CVM0900006/22

Expediente: CPA0900019/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

- d) los artículos cortados en cualquier forma, que hayan sido objeto de un trabajo de entresacado de hilos;
e) los artículos unidos por costura, pegado u otra forma (excepto las piezas de un mismo textil unidas por sus extremos para formar una pieza de mayor longitud, así como las piezas constituidas por dos o más textiles superpuestos en toda su superficie y unidas de esta forma, incluso con interposición de materia de relleno);
f) los artículos de punto obtenidos con forma determinada, que se presenten en unidades o en pieza que comprenda varias unidades.

8. A los efectos de los Capítulos 50 a 60:

a) no se clasifican en los Capítulos 50 a 55 y 60 ni, salvo disposición en contrario, en los Capítulos 56 a 59, los artículos confeccionados tal como se definen en la Nota 7 anterior;

b) no se clasifican en los Capítulos 50 a 55 y 60 los artículos de los Capítulos 56 a 59.

9. Los productos constituidos por napas de hilados textiles paralelizados que se superponen en ángulo recto o agudo se asimilarán a los tejidos de los Capítulos 50 a 55. Estas napas se fijan entre sí en los puntos de cruce de sus hilados mediante un adhesivo o por termosoldado.

10. Los productos elásticos constituidos por materia textil combinada con hilos de caucho se clasifican en esta Sección.

11. En esta Sección, el término impregnado abarca también el adherizado.

12. En esta Sección, el término poliamidas abarca también las aramidas.

13. En esta Sección y, en su caso, en la Nomenclatura, se entiende por hilados de elastómeros, los hilados de filamentos (incluidos los monofilamentos) de materia textil sintética, excepto los hilados texturados, que puedan alargarse hasta tres veces su longitud primitiva sin romperse y que, después de alargarse hasta dos veces su longitud primitiva, adquieran, en menos de cinco minutos, una longitud inferior o igual a una vez y media su longitud primitiva.

14. Salvo disposición en contrario, las prendas de vestir de materia textil que pertenezcan a partidas distintas se clasificarán en sus partidas respectivas, incluso si se presentan en surtidos para la venta al por menor. A los efectos de esta Nota, se entiende por prendas de vestir de materia textil las prendas de las partidas 61.01 a 61.14 y de las partidas 62.01 a 62.11."

-Clasificación Arancelaria -
Nivel Capítulo

1. Artículos de prendería.

1.1 Ropa y calzado usado.

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 y calzado usado" 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"
----------	----	---

MGE

21/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



2022 **Ricardo Flores**
Año de **Magón**
PRESENCIA DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

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, el cual de manera textual cita lo siguiente "...El Sistema Armonizado y sus Notas Explicativas podrán ser utilizados como una herramienta auxiliar y como documento de consulta para definir los productos comprendidos en Acuerdos Comerciales; así como para interpretación y aplicación de la TIGLE..." se cita las Consideraciones Generales del capítulo 63 de la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación:

"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 y calzado usado.

Asociando la descripción de la mercancía en estudio "ropa y calzado usado", 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."
NICO	6309.00.01 00	"Artículos de prendería."

MGE

22/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel: 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

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, el cual de manera textual cita lo siguiente "...El Sistema Armonizado y sus Notas Explicativas podrán ser utilizados como una herramienta auxiliar y como documento de consulta para definir los productos comprendidos en Acuerdos Comerciales, así como para interpretación y aplicación de la TIGIE..." se cita las Notas Explicativas del capítulo 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 y calzado usado.

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 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

MGEG

23/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Regla, también se aplican las Notas de Sección y de Capítulo, salvo disposición en contrario. Tomando en consideración que se trata primeramente de "ropa y calzado usado", procede su ubicación en la subpartida de 1er nivel con texto:

6309.00 - "Artículos de prendería"

- Clasificación arancelaria -
Nivel Fracción

1.1 Ropa y calzado usado.

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 clasificarán 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 y calzado usado" les compete la fracción arancelaria:

6309.00.01 "Artículos de prendería"

Número de Identificación Comercial
(NICO)

1.1 Ropa y calzado usado.

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 correspondiente a la "ropa y calzado usado" es:

6309.00.01 00 "Artículos de prendería"

De lo anterior, el presente Dictamen se realizó a las mercancías contenidas en el siguiente inventario:

"INVENTARIO DE ROPA USADA".

Descripción de la mercancía	CASO UNO (Ropa usada)	CASO DOS (Calzado usado)
Peso	3,056.80 kilogramos	85.80 kilogramos
Marca	Varias marcas	Varias marcas
Modelo	Varios modelos	Varios modelos

MGEO

24/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



2022 *Ricardo Flores*
Magón
AÑO DE
DIRECTOR GENERAL DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Descripción de la mercancía	CASO UNO (Ropa usada)	CASO DOS (Calzado usado)
Origen	Varios orígenes	Varios orígenes
Fracción Arancelaria con número de identificación comercial	6309.00.01 00	6309.00.01 00
Regulaciones y Restricciones no Arancelarias conforme a Fracción Arancelaria.	PERMISO PREVIO DE LA S.E. NOM-004-SCFI-2006	PERMISO PREVIO DE LA S.E. NOM-020-SCFI-1997
Condiciones de la mercancía	Usado	Usado
Valor Aduana	\$498,319.54 (Cuatrocientos noventa y ocho mil trescientos diecinueve pesos 54/100 M.N.).	\$13,176.30 (Trece mil ciento setenta y seis pesos 30/100 M.N.).
IGI	20%	20%
Impuesto al valor Agregado	16%	16%

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

I.- La mercancía comprendida en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 6309.00.01 00, se encuentra sujeta 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.

Mercancías sujetas al cumplimiento de Normas Oficiales Mexicanas.

I.- La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 6309.00.01 00, del Caso Uno, 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.

MGECE

25/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22.
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

II.- Las mercancías clasificadas en la fracción arancelarias con número de identificación comercial 6309.00.01 00, del Caso Dos, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del capítulo 4 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana, NOM-020-SCFI-1997, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 1998 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción II, 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 sus 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 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

Base Gravable del Impuesto General de Importación.

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/170/2022, con fecha 15 de julio de 2022, *"...que en caso de que el contribuyente presentara documentación, la misma sea remitida a esta Subdirección del Recinto Fiscal..."*, en ese sentido, la Dirección de Procedimientos Legales, remitió oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1145/2022 con fecha 20 de julio de 2022, informando que a la fecha del mismo no se ha presentado documentación alguna presentada por el "C. Héctor Rodríguez Santillán", tenedor de las mercancías de origen y procedencia extranjera sujeta a embargo precautorio.

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.

MGEG

26/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



2022 Flores
Año de Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

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 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 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

27/55

MGG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

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.

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

MGGC

28/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



2022 Flores
Año de Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

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 22 de septiembre de 2022, en las tiendas en línea, atendiendo a que son mercancías que se venden en territorio nacional, 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.

MGE/S

29/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

La información generada o comunicada por medio del sistema mundial de disseminación 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.

"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 disseminación 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, 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 Uno, descritas como: "ropa usada", se procede a realizar la comparación de la mercancía embargada, con la diversa mercancía consultada en tiendas virtuales, siendo que para la ropa usada se tomó como referencia el precio de mercancías similares que se venden en territorio nacional en condiciones comerciales similares a las mercancías objeto de valoración, por lo que en atención a dichos principios se consideró que aunque no sean iguales en todo, tengan características semejantes, les permita cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, por lo anterior, se consideraron aspectos relevantes como son: descripción, estado de la mercancía (usado), calidad, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, mismo al que se puede acceder con la

MGEG

30/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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

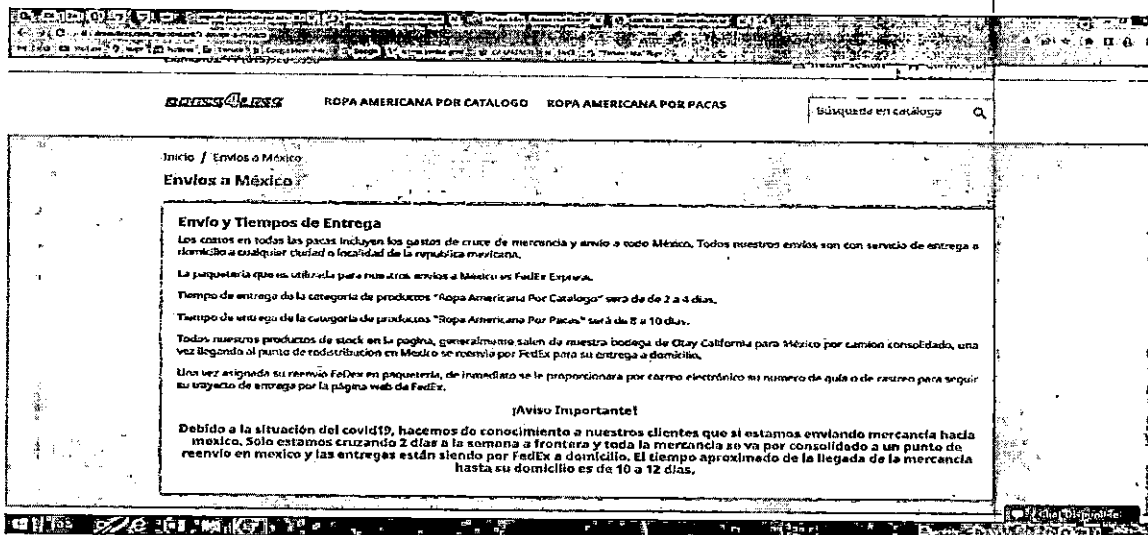


Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRIMER CURSO DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

siguiente liga de la página principal: <https://www.dress4less.com.mx/>. Derivado de lo anterior, se procede a consultar las mercancías comercializadas en la tienda virtual antes señalada, 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 corresponden a la página.

<https://www.dress4less.com.mx/>



MGE

31/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



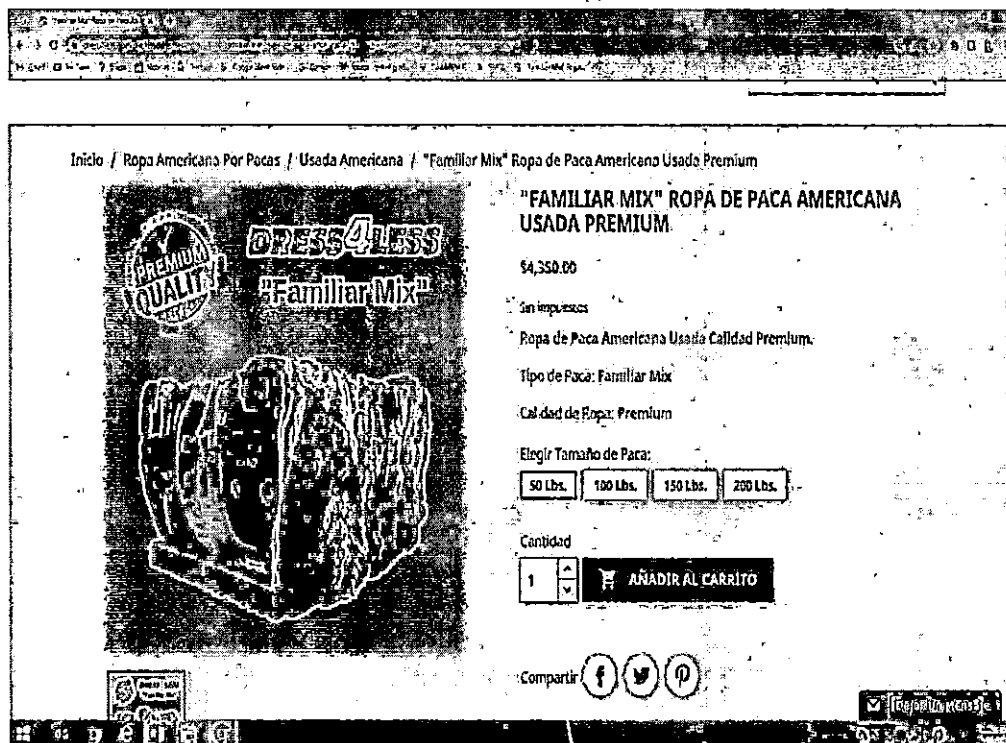
2022 Flores
Año de
Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Considerando que el método utilizado es el 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, 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, se tomó en cuenta que la tienda en línea <https://www.dress4less.com.mx/> donde se comercializan las mercancías al 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, funcionalidad y estado (usado) de las mercancías.

Ahora bien, los precios consultados en la tienda en línea <https://www.dress4less.com.mx/> corresponden a pacas de ropa usada de 50 libras a un precio de \$4,350.00 (Cuatro mil trescientos cincuenta pesos 00/100 M.N.), de 100 libras a un precio de \$8,265.00 (Ocho mil doscientos sesenta y cinco pesos 00/100 M.N.), de 150 libras a un precio de \$11,745.00 (Once mil setecientos cuarenta y cinco pesos 00/100 M.N.) y de 200 libras a un precio de \$14,790.00 (Catorce mil setecientos noventa pesos 00/100 M.N.) tal como se muestra a continuación:

<https://www.dress4less.com.mx/usada-americana/21-40-familiar-mix-ropa-de-paca-americana-usada-premium.html#/26-elegir-tamano-de-paca-50-lbs>



MGEM

32/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de Magon
PRECURSOS DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

<https://www.dress4less.com.mx/usada-americana/21-41-familiar-mix-ropa-de-paca-americana-usada-premium.html#/27-elegir-tamano-de-paca-100-lbs>

Inicio / Ropa Americana Por Pacas / Usada Americana / "Familiar Mix" Ropa de Paca Americana Usada Premium

"FAMILIAR MIX" ROPA DE PACA AMERICANA USADA PREMIUM

\$8,205.00

Sin impuestos

Ropa de Paca Americana Usada Calidad Premium.

Tipo de Paca: Familiar Mix

Calidad de Ropa: Premium

Elegir Tamaño de Paca:

50 Lbs. 100 Lbs. 150 Lbs. 200 Lbs.

Cantidad: 1

AÑADIR AL CARRITO

Compartir

<https://www.dress4less.com.mx/usada-americana/21-42-familiar-mix-ropa-de-paca-americana-usada-premium.html#/28-elegir-tamano-de-paca-150-lbs>

Inicio / Ropa Americana Por Pacas / Usada Americana / "Familiar Mix" Ropa de Paca Americana Usada Premium

"FAMILIAR MIX" ROPA DE PACA AMERICANA USADA PREMIUM

\$11,745.00

Sin impuestos

Ropa de Paca Americana Usada Calidad Premium.

Tipo de Paca: Familiar Mix

Calidad de Ropa: Premium

Elegir Tamaño de Paca:

50 Lbs. 100 Lbs. 150 Lbs. 200 Lbs.

Cantidad: 1

AÑADIR AL CARRITO

Compartir

MCEG

33/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



2022 Flores
Año de
Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

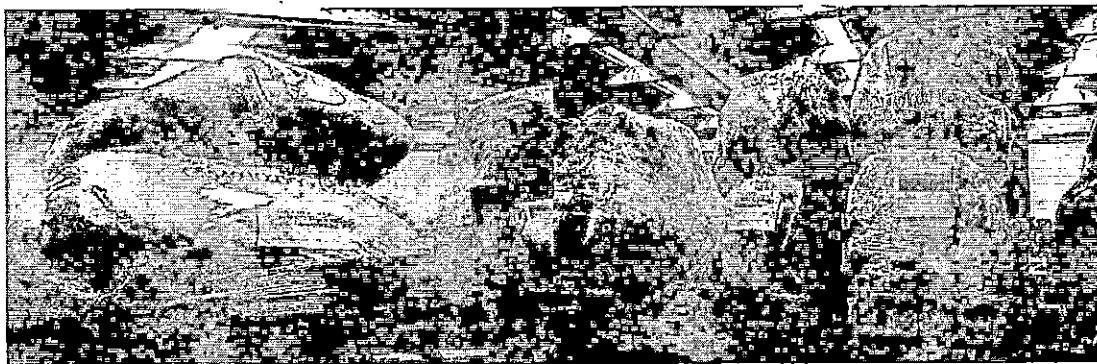
<https://www.dress4less.com.mx/usada-americana/21-43-familiar-mix-ropa-de-paca-americana-usada-premium.html#/29-elegir-tamano-de-paca-200-lbs>



Por lo tanto, se procede a tomar el precio de la mercancía comercialmente intercambiable a mayor número de unidades con el público en general, esto es el precio de paca de ropa usada de 200 libras a un precio de \$14,790.00 (Catorce mil setecientos noventa pesos 00/100 M.N.),

<https://www.dress4less.com.mx/usada-americana/21-43-familiar-mix-ropa-de-paca-americana-usada-premium.html#/29-elegir-tamano-de-paca-200-lbs>

Mercancía embargada ubicada en el Recinto Fiscal.



MGE/G

34/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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

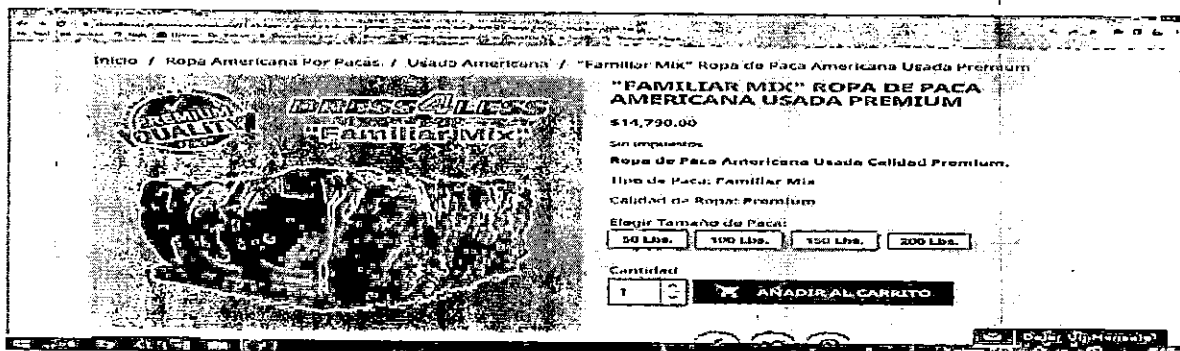
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Mercancía con la que se realizó la comparación.



La mercancía contenida en el Caso Uno del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, corresponde a 3,056.80 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 200 LBS (cantidad por la que se comercializa la mercancía en la tienda virtual) * 4536 kilogramos (cantidad equivalente a una libra) dando como resultado 90.72 kilogramos;

200 libras = 90.72 kilogramos

Ahora bien, se procede a obtener el precio de la ropa usada por kilogramo, con la siguiente operación: \$14,790.00 (valor total de la mercancía comercializada en la tienda virtual) / 90.72 kilogramos (cantidad equivalente a la unidad de medida con la que se comercializa en la tienda virtual), dando como resultado \$163.02 (Ciento sesenta y tres pesos 02/100 M.N.) por cada kilogramo.

$14,790 / 90.72 = \$163.02$ (Ciento sesenta y tres pesos 02/100 M.N.) por cada kilogramo de ropa usada.

De lo anterior, se determina que el valor comercial por kilogramo de ropa usada es de \$163.02 (Ciento sesenta y tres pesos 02/100 M.N.). Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana para la mercancía contenida en el Caso Uno es de \$498,319.54 (Cuatrocientos noventa y ocho mil trescientos diecinueve pesos 54/100 M.N.).

3,056.80		\$ 163.02		\$498,319.54
(Total de Kilogramos de ropa		(Valor Comercial por kilogramo	=	(Cuatrocientos noventa y ocho mil
usada señalados en el	X	de ropa usada)		trescientos diecinueve pesos 54/100
inventario de la orden)				M.N.).

MG50

35/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Respecto del inventario del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, que contiene el Caso Dos, descritas como: "calzado usado", se procede a realizar la comparación de la mercancía embargada, con la diversa mercancía consultada en tiendas virtuales, siendo que para el calzado usado se tomó como referencia el precio de mercancías similares que se venden en territorio nacional en condiciones comerciales similares a las mercancías objeto de valoración, por lo que en atención a dichos principios se consideró que aunque no sean iguales en todo, tengan características semejantes, les permita cumplir las mismas funciones y ser comercialmente intercambiables, por lo anterior, se consideraron aspectos relevantes como son: descripción, estado de la mercancía (usado), calidad, utilidad y/o función para el que fueron diseñados, mismo al que se puede acceder con la siguiente liga de la página principal: <https://www.segundamano.mx/>, cuya sucursal se ubica en el territorio de la República Mexicana con dirección: en Londres 40 Piso 5, Colonia Juárez, Delegación Cuauhtémoc, CP 06600, Ciudad de México, México. Derivado de lo anterior, se procede a consultar las mercancías comercializadas en la tienda virtual antes señalada, 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 corresponden a la página.

<https://www.segundamano.mx/>

Visualizador de certificados: *segundamano.mx

General		Detalles	
Emisor			
Nombre común (CN)	segundamano.mx		
Organización (O)	ASM Clasificados de México SA de CV		
Unidad organizativa (OU)	<No forma parte de un certificado>		
Preparado por			
Nombre común (CN)	DigiCert TLS RSA SHA256 2020 CA1		
Organización (O)	DigiCert Inc		
Unidad organizativa (OU)	<No forma parte de un certificado>		
Período de validez			
Emiso el	martes, 28 de junio de 2022, 19:00:00		
Vence el	domingo, 30 de julio de 2023, 18:59:59		
Huellas digitales			
Huella digital SHA-256	8A 03 7F 03 EF 9D 96 9A 4A CC C8 D8 A5 70 2C D0 4E F2 7E 08 ED 66 AF 69 C8 17 D9 39 01 C0 49 FF		
Huella digital SHA-1	56 CF 3D F4 5E AA 18 02 DE 5E 43 63 48 74 7A EF 5C 18 FE 13		

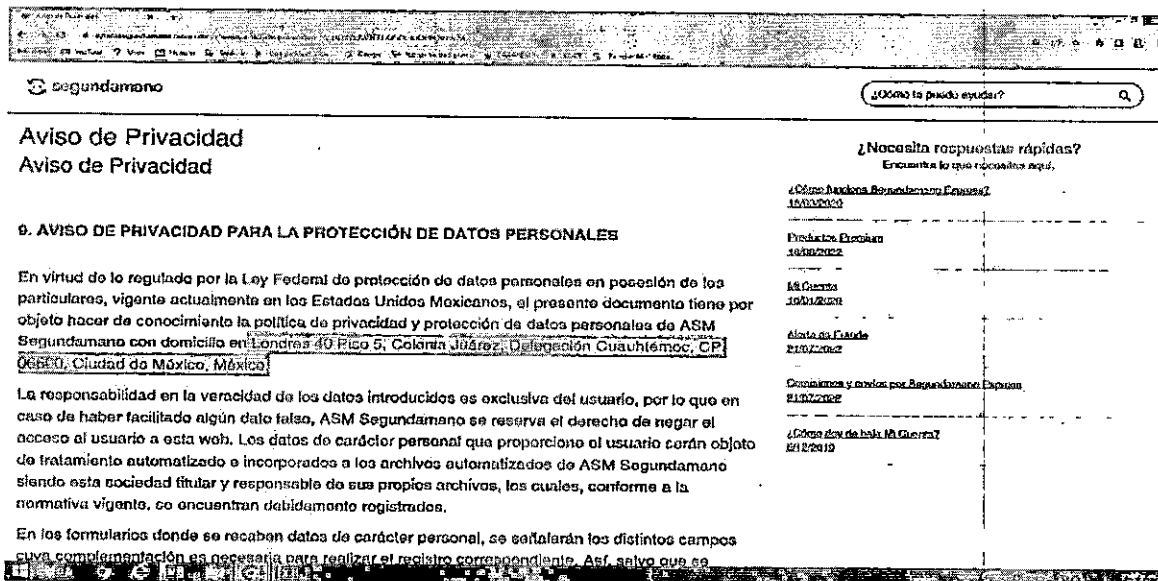


SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DE LA CIUDAD
DE MÉXICO
Tesorería de la Ciudad de México
Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior

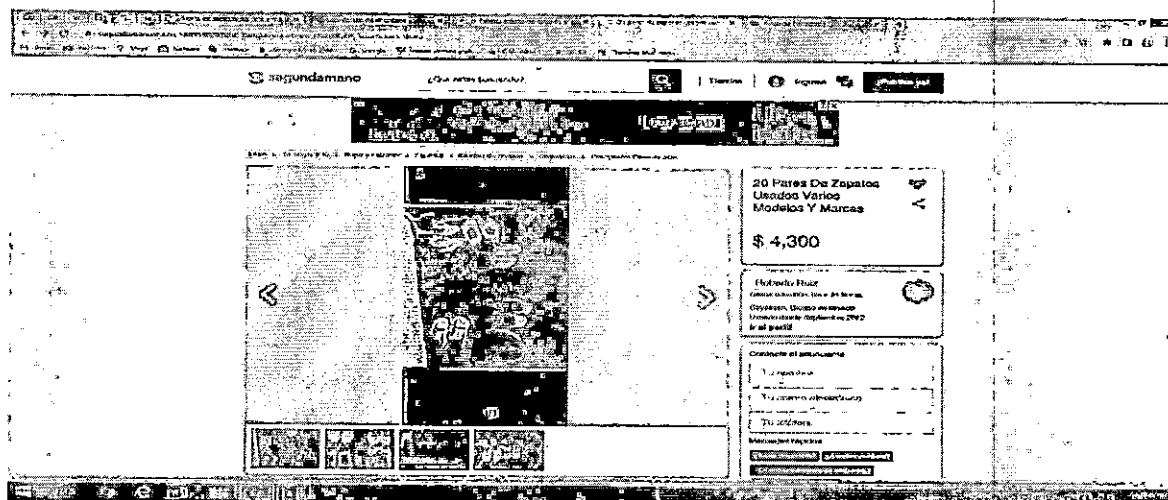


2022 *Ricardo Flores Magón*
Año de
PROCESO DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022



https://www.segundamano.mx/vi/938959808?utm_campaign=advview_share&utm_source=wa_share
Mercancía con la cual se realizó la comparación.



MGEQ

37/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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

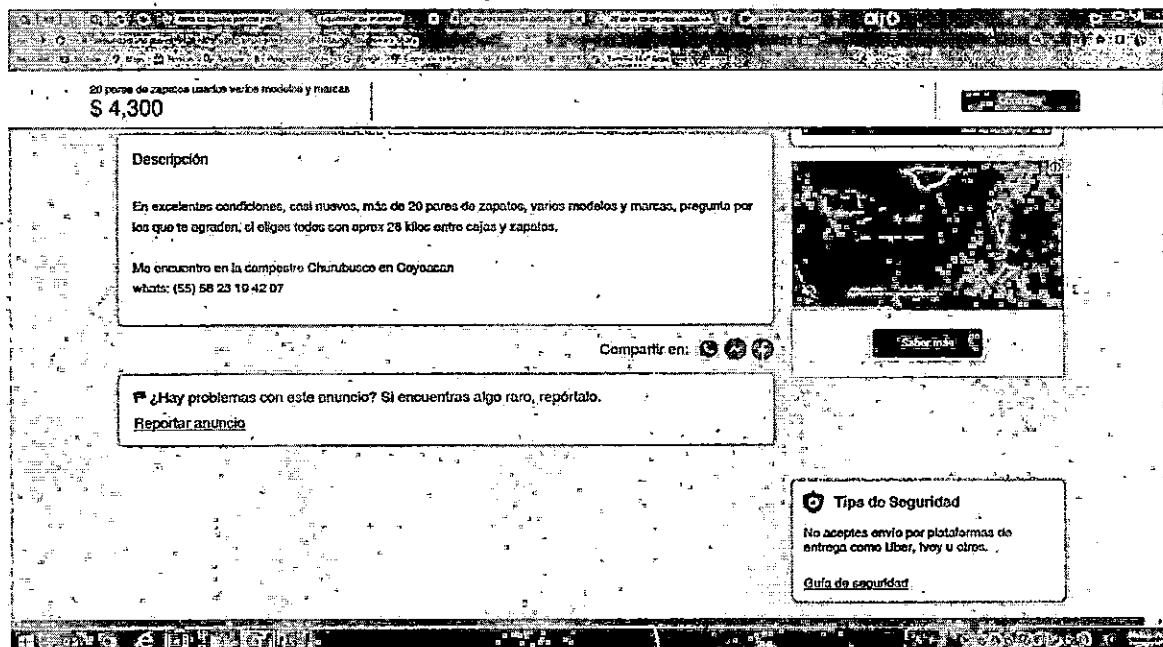
Tesorería de la Ciudad de México

Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior



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

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022



La mercancía contenida en el Caso Dos del Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, corresponde a 85.80 kilogramos de (Calzado usado).

Ahora bien, se procede a obtener el precio del calzado usado por kilogramo, con la siguiente operación: \$4,300.00 (valor total de la mercancía comercializada en la tienda virtual) / 28 kilogramos (cantidad equivalente a la unidad de medida con la que se comercializa en la tienda virtual), dando como resultado \$153.57 (Ciento cincuenta y tres pesos 57/100 M.N.) por cada kilogramo.

$4300/28 = \$153.57$ (Ciento cincuenta y tres pesos 57/100 M.N.) por cada kilogramo.) por cada kilogramo de calzado usado.

De lo anterior, se determina que el valor comercial por kilogramo de calzado usado es de \$153.57 (Ciento cincuenta y tres pesos 57/100 M.N.) por cada kilogramo. Por lo tanto, esta autoridad determina que el valor aduana para la mercancía contenida en el Caso Dos es de \$13,176.30 (Trece mil ciento setenta y seis pesos 30/100 M.N.).

$$\begin{array}{rcl}
 85.80 & & \$153.57 \\
 \text{(Total de Kilogramos de} & & \text{(Valor Comercial por kilogramo} \\
 \text{ropa usada señalados en el} & \times & \text{de ropa usada)} \\
 \text{inventario de la orden)} & & \\
 & & = \\
 & & \$13,176.30 \\
 & & \text{(Cuatrocientos noventa y ocho mil} \\
 & & \text{trescientos diecinueve pesos 54/100} \\
 & & \text{M.N.).}
 \end{array}$$

MGE

38/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55.57 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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRECURSORES DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Por lo tanto, esta autoridad determina que El Valor Aduana para el Caso Uno y Caso Dos de mercancías usadas respecto a la orden CVM0900006/22 es el siguiente:

Valor Aduana Caso Uno	\$498,319.54 (Cuatrocientos noventa y ocho mil trescientos diecinueve pesos 54/100 M.N.).
Valor Aduana Caso Dos	\$13,176.30 (Trece mil ciento setenta y seis pesos 30/100 M.N.).

Por lo anteriormente señalado, esta autoridad procede a señalar las Fracciones Arancelarias y el valor aduana de las mercancías de los Casos Uno y Dos, que esta autoridad embargó precautoriamente el 13 de junio de 2022, y que no acreditaron su legal importación, estancia, tenencia y/o importación en el país.

Caso Uno: -----

Descripción de la mercancía	CASO UNO (Ropa usada)
Peso	3,056.80 kilogramos
Marca	Varias marcas
Modelo	Varios modelos
Origen	Varios orígenes
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	\$640,185.62 (Seiscientos cuarenta mil ciento ochenta y cinco pesos 62/100 M.N.).
IGI	20%
Impuesto al valor Agregado	16%

MGPG

39/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Caso Dos: -----

Descripción de la mercancía	CASO DOS (Calzado usado)
Peso	85.80 kilogramos
Marca	Varias marcas
Modelo	Varios modelos
Origen	Varios orígenes
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-020-SCFI-1997
Condiciones de la mercancía	Usado
Valor Aduana	\$17,969.09 (Diecisiete mil novecientos sesenta y nueve pesos 09/100 M.N.).
IGI	20%
Impuesto al valor Agregado	16%

Considerando lo anterior, esta Autoridad determina que el valor aduana para el Caso Uno: 3,056.80 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 85.80 kilogramos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de \$511,495.84 (Quinientos once mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 84/100 M.N.).

Ahora bien, la fracción arancelaria 6309.00.01.00, se encuentra sujeta a lo siguiente:

a) Al pago del Impuesto General de Importación del 20% para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6309.00.01.00, de conformidad con los artículos 51, primer párrafo, fracción I y 80 de la Ley Aduanera en vigor; 1º 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.

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.

MGE

40/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



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

Número de orden: CVM0900006/22

Expediente: CPA0900019/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

c) La mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 6309.00.01 00, del Caso Uno, 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.

Las mercancías clasificadas en la fracción arancelarias con número de identificación comercial 6309.00.01 00, del Caso Dos, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del capítulo 4 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana, NOM-020-SCFI-1997, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 1998 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción II, 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 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo.

d) 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 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.

VI.- 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.

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.

MREG

41/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

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. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, consistente en Caso Uno: 3,056.80 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 85.80 kilogramos de calzado usado, 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, comerte, adquiera o tenga en su poder por cualquier título mercancías extranjeras, sin comprobar su legal estancia en el país.

..."

"Artículo 184. Cometan 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)

VI.- Toda vez que el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, no desvirtuó las causales de embargo precautorio prevista en el artículo 151, primer párrafo, fracciones II y III, de la Ley Aduanera vigente, señalada en el Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de fecha 13 de junio de 2022, la mercancía consistente en Caso Uno: 3,056.80 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso

MGEE

42/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Dos: 85.80 kilogramos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, cuyo valor en aduana asciende a la cantidad de 511,495.84 (Quinientos once mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 84/100 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:

LIQUIDACIÓN

En tal virtud, el valor en aduana de la mercancía consistente en Caso Uno: 3,056.80 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 85.80 kilogramos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, asciende a la cantidad de 511,495.84 (Quinientos once mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 84/100 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 CC. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LP-60-101, COLOR BLANCO, 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, 1º 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.

"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"

MCEG

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

43/55

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



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

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

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 \$511,495.84 (Quinientos once mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 84/100 M.N.), y la multiplicamos por la tasa del 20% para la mercancía clasificada en la fracción arancelaria 6309.00.01.00, y señalada en la Tarifa de la Ley de los Impuestos Generales de Importación y de Exportación, resultando la cantidad total de \$102,299.16 (Ciento dos mil doscientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.), cantidad que debió pagar la contribuyente, tal y como se detalla a continuación de manera aritmética:

Valores en Aduana	Tasa	Impuesto General de Importación omitido
Casos Uno y Dos	X	20%
Mermercancia clasificada en la fracción arancelaria: 6309.00.01.00		
\$511,495.84		\$102,299.16

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 1o.- Están obligadas al pago del impuesto al valor agregado establecido en esta Ley, las personas físicas y las morales que, en territorio nacional, realicen los actos o actividades siguientes:

IV.- Importen bienes o servicios.

El impuesto se calculará aplicando los valores que señala esta Ley, la tasa del 16%. El impuesto al valor agregado en ningún caso se considerará que forma parte de dichos valores.

...

"Artículo 24.- Para los efectos de esta Ley, se considera importación de bienes o de servicios:

I.- La introducción al país de bienes.

...

"Artículo 27.- Para calcular el Impuesto al Valor Agregado tratándose de importación de bienes tangibles, se considerará el valor que se utilice para los fines del Impuesto General de Importación, adicionado con el monto de este último gravamen y de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación..."

Dicho de otra forma, la base gravable para el cálculo de este Impuesto se obtiene de sumar el Valor en Aduana de los Casos Uno y Dos en cantidad de \$511,495.84 (Quinientos once mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 84/100 M.N.), más el Impuesto General de Importación de esa mercancía en cantidad \$102,299.16 (Ciento dos mil doscientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.), dando un total de \$613,795.00 (Seiscientos trece mil setecientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.), y a dicha cantidad se le aplica la tasa del 16% por concepto del Impuesto al Valor Agregado, resultando el importe de \$98,207.20 (Noventa y ocho mil doscientos siete pesos 20/100 M.N.), cantidad que debió declarar y pagar por concepto de este Impuesto.

MGEC

44/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Maqón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

	Base Gravable			Porcentaje (I.V.A.)	Omisión de I.V.A.
V.A.	\$511,495.84	\$613,795.00	X	16%	\$98,207.20
I.G.I.	\$102,299.16				

En dicho sentido, por la mercancía consistente en Caso Uno: 3,056.80kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 85.80kilogramos de calzado usado, 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	DEBIDOPAGAR
Impuesto General de Importación	\$102,299.16
Impuesto al Valor Agregado	\$98,207.20
TOTAL, DE IMPUESTOS OMITIDOS	\$200,506.36

ACTUALIZACIÓN

En virtud de que el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, 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 pago por concepto de corrección fiscal.

El factor de actualización de 1.0229 se determinó tomando el Índice Nacional de Precios al Consumidor de 123.803, correspondiente al mes de agosto de 2022 (Nota: mes anterior al más reciente del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 09 de septiembre 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 121.022 correspondiente al mes de mayo de 2022 (Nota: mes anterior al más antiguo del período), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 10 de junio de 2022, 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.	Agosto/2022	123.803	(D.O.F. 09-09-2022)	= 1.0229
I.N.P.C.	Mayo/2021	121.022	(D.O.F. 10-06-2022)	

Por lo que, para obtener la actualización de las cantidades omitidas de los Casos Uno y Dos, 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 \$102,299.16 (Ciento dos mil doscientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0229, dando como resultado la cantidad de \$104,641.81 (Ciento cuatro mil seiscientos cuarenta y un pesos 81/100 M.N.); asimismo, se procede a aplicar dicho factor de actualización al Impuesto al Valor

MGHG

45/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



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

Número de orden: CVM0900006/22

Expediente: CPA0900019/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Agregado en cantidad de \$98,207.20 (Noventa y ocho mil doscientos siete pesos 20/100 M.N.), por el factor de actualización 1.0229, dando como resultado la cantidad de \$100,456.14 (Cien mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 14/100 M.N.), de esa mercancía en cantidad.

Concepto (Caso Único y Dos)	Importe de Omissiones		Factor de Actualización	Importe Por Actualización	Total de Impuestos Actualizados
Impuesto General de Importación	\$102,299.16	X	1.0229	\$2,342.64	\$104,641.81
Impuesto al Valor Agregado	\$98,207.20			\$2,248.94	\$100,456.14
TOTAL	\$200,506.36			\$4,591.59	\$205,097.95

Total, de contribuciones omitidas actualizadas \$205,097.95 (Doscientos cinco mil noventa y siete pesos 95/100 M.N.).

RECARGOS

En virtud de que el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, 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 5.88%, conformado por la sumatoria de las diferentes tasas mensuales de recargos vigentes en cada uno de los meses transcurridos desde el mes de junio de 2022 a la fecha de pago por concepto de corrección fiscal, 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 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 junio de 2022 y hasta la fecha en que el pago se efectúe, tomando como base la fecha de pago por concepto de corrección fiscal; es decir, el 30 de septiembre 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
Junio de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Julio de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Agosto de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Septiembre de 2022	12 de noviembre de 2021	1.47%
Total		5.88%

MPEG



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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRESENCIA DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

El porcentaje resultante de la sumatoria de las citadas tasas de recargos, esto es, el 5.88% se aplica al importe de las contribuciones omitidas y actualizadas, es decir, al importe total de las cantidades omitidas y actualizadas en cantidad de \$205,097.95 (Dóscientos cinco mil noventa y siete pesos 95/100 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 \$12,059.75 (Doce mil cincuenta y nueve pesos 75/100 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	Montos de Recargos
Impuesto General de Importación Actualizado	\$104,641.81	5.88%	\$6,152.93
Impuesto al Valor Agregado Actualizado	\$100,456.14		\$5,906.82
TOTAL	\$205,097.95		\$12,059.75

MULTAS

En virtud de que el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, consistente en Caso Uno: 3,056.80kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 85.80kilogramos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, 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. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, 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 demuestra 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..."

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

MGEG

47/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

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 \$102,299.16 (Ciento dos mil doscientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.), por el porcentaje de 130%, el cual nos da como resultado la cantidad de \$132,988.90 (Ciento treinta y dos mil novecientos ochenta y ocho pesos 90/100 M.N.).

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$102,299.16	130%	\$132,988.90

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."*

Asimismo, de conformidad con el artículo 17, segundo párrafo de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, corresponde la multa por la omisión del pago Impuesto General de Importación, en cantidad de \$30,689.74 (Treinta mil seiscientos ochenta y nueve pesos 74/100 M.N.), equivalente al 30% de la contribución omitida, por concepto de corrección fiscal.

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$102,299.16	30%	\$30,689.74

b) Asimismo y considerando que la mercancía consistente en el Caso Uno: 3,056.80 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 85.80 kilogramos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana de \$511,495.84 (Quinientos once mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 84/100 M.N.), sujeta a procedimiento, incumplieron con las Normas Oficiales Mexicanas NOM-004-SCFI-2006 y NOM-020-SCFI-1997, su 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:

...



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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

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, el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, se hace acreedor a una multa en cantidad de \$10,229.91 (Diez mil doscientos veintinueve pesos 91/100 M.N.), que resulta de aplicar el 2% del valor en aduana de la mercancía con un valor en aduana de \$511,495.84 (Quinientos once mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 84/100 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 4º, primer párrafo, fracción III, 5º, primer párrafo, fracción III y 16º, primer párrafo, fracción VI, de la Ley de Comercio Exterior vigente, al que se encuentra sujeta la mercancía descrita en el Caso Uno: 3,056.80 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 85.80 kilogramos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, 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 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 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 aplicarán 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)

MGEF

49/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Por lo tanto, se hace acreedor a una multa en cantidad de \$358,047.08 (Trescientos cincuenta y ocho mil cuarenta y siete pesos 08/100 M.N.), que resulta de aplicar el 70% del valor en aduana de la mercancía citada, en cantidad \$511,495.84 (Quinientos once mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 84/100 M.N.), de conformidad con los artículos que anteceden.

Valor en Aduana	Porcentaje	Total
\$511,495.84	70%	\$358,047.08

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.

Cuando 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. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, descritas en el Caso Uno: 3,056.80 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 85.80 kilogramos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, infringió los artículos 1, primer 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 \$54,013.96 (Cincuenta y cuatro mil trece pesos 96/100 M.N.), equivalente al 55% del impuesto dejado de cubrir en cantidad de \$98,207.20 (Noventa y ocho mil doscientos siete pesos 20/100 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:

"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
\$98,207.20	55%	\$54,013.96

Asimismo, de conformidad con el artículo 17, segundo párrafo de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, corresponde la multa por la omisión del pago Impuesto General de Importación, en cantidad de \$30,689.74 (Treinta mil seiscientos ochenta y nueve pesos 74/100 M.N.), equivalente al 30% de la contribución omitida, por concepto de corrección fiscal.

Cantidad Omitida	Porcentaje	Total
\$98,207.20	30%	\$29,462.16

MGEG

50/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magón
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

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.

Por todo lo anteriormente expuesto, y razón de que el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, en fecha 04 de octubre de 2022, se presentó escrito ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, mediante el cual anexó el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 77502201295365EJ9QH6 por concepto de IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN, a través del cual se advierte el pago por concepto de IMPUESTO en cantidad de \$102,299.16 (Ciento dos mil doscientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.); ACTUALIZACIÓN en cantidad de \$2,342.64 (Dos mil trescientos cuarenta y dos pesos 64/100 M.N.); RECARGOS en cantidad de \$6,152.93 (Seis mil ciento cincuenta y dos pesos 93/100 M.N.); MULTA SOBRE EL ENTERO DEL IMPUESTO en cantidad de \$30,689.74 (Treinta mil seiscientos ochenta y nueve pesos 74/100 M.N.), amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$141,484.00 (Ciento cuarenta y un mil cuatrocientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), así también exhibió el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 77502401295385EB25M7 por concepto de IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, a través del cual se advierte el pago por concepto de IMPUESTO en cantidad de \$98,207.20 (Noventa y ocho mil doscientos siete pesos 20/100 M.N.); ACTUALIZACIÓN en cantidad de \$2,248.94 (Dos mil doscientos cuarenta y ocho pesos 94/100 M.N.); RECARGOS en cantidad de \$5,906.82 (Cinco mil novecientos seis pesos 82/100 M.N.); MULTA SOBRE EL ENTERO DEL IMPUESTO en cantidad de \$29,462.15 (Veintinueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 15/100 M.N.), amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$135,825.00 (Ciento treinta y cinco mil ochocientos veinticinco pesos 00/100 M.N.); asimismo, anexo el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751001295355QJXQJC, por concepto de Accesorios de Contribuciones Federales, Gastos de Ejecución Extraordinarios, Multas por Incumplimiento, derivados de Actos de Comercio Exterior, a través del cual se advierte el pago por concepto de MULTAS POR INCUMPLIMIENTO amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$358,047.08 (Trescientos cincuenta y ocho mil cuarenta y siete pesos 08/100 M.N.), correspondiente al pago por no presentar el Permiso Previo de Importación y el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 775107012953459PERMM, por concepto de MULTAS POR NO CUMPLIR CON LA NORMA OFICIAL MEXICANA POR ACTOS DE COMERCIO EXTERIOR, derivados de Actos de Comercio Exterior, a través del cual se advierte el pago por concepto de MULTAS, amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$10,229.91 (Diez mil doscientos veintinueve pesos 91/100 M.N.), de conformidad con lo dispuesto en los artículos 2, fracción XIII, 14, segundo párrafo y 17 segundo párrafo de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente, se tiene que el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancía de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, realizó el pago de las contribuciones, actualizaciones recargo y multas correspondientes, a la solicitud de corrección de su situación fiscal después de iniciadas facultades de comprobación realizadas por esta Autoridad Administrativa, en atención a la orden de verificación de mercancías de origen y procedencia extranjera en transporte número CVM0900006/22 y antes de que le fuera notificada la presente determinación de su situación fiscal en materia de comercio exterior; no obstante, no presentó el Permiso Previo de Importación por parte de la Secretaría de Economía para la importación definitiva de prendería (ropa y calzado usado), 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, así tampoco llevo a cabo el etiquetado con la información comercial correspondiente a la mercancía inventariada en los Casos Uno y Dos; lo anterior, toda vez que la mercancía clasificada en la fracción arancelaria con número de identificación comercial 6309.00.01 00, descrita en el Caso Uno, 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, asimismo, las mercancías clasificadas en la fracción arancelarias con número de identificación comercial

MGEG

51/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



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

Número de orden: CVM0900006/22

Expediente: CPA0900019/22

SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

6309.00.01.00, descritas en el Caso Dos, se encuentran sujetas al cumplimiento de las especificaciones del capítulo 4 (Información Comercial) de la Norma Oficial Mexicana NOM-020-SCFI-1997, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de abril de 1998 y a lo dispuesto en el artículo 3, fracción II, 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 sus 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 31 de diciembre de 2012, modificadas mediante diversos publicados en el mismo medio informativo, requisitos que le fueron informados junto con los montos a pagar mediante el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1348/2022 de fecha 25 de agosto de 2022, legalmente notificado al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera, el 02 de septiembre de 2022, a través del C. Sergio Juárez Bolaños, persona autorizada por mediante escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 28 de junio de 2022; así como por el oficio número SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1423/2022 de fecha 26 de septiembre de 2022, legalmente notificado al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancías de origen y procedencia extranjera, el 26 de septiembre de 2022, a través del C. Sergio Juárez Bolaños, persona autorizada por mediante escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior en fecha 28 de junio de 2022; por lo anterior, NO se puede tener por corregida la situación fiscal de la mercancía consistentes en Caso Uno: 3,056.80 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 85.80 kilogramos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera.

Por lo anterior, las multas a pagar son las correspondientes a la omisión del pago del Impuesto General de Importación, tipificada en 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, multa por omisión del Impuesto al Valor Agregado, señalada en el artículo 76, primer párrafo del Código Fiscal de la Federación vigente, la multa por el incumplimiento a las Normas Oficiales Mexicanas de información comercial NOM-004-SCFI-2006 para el Caso Uno y NOM-020-SCFI-1997 para el Caso Dos y la multa por la no presentación del Permiso Previo de Importación; 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 la no 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 los Casos Uno y Dos, afectas al presente Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, consistentes en Caso Uno: 3,056.80 kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 85.80 kilogramos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, con un valor en aduana en cantidad de \$511,495.84 (Quinientos once mil cuatrocientos noventa y cinco pesos 84/100 M.N.), pasan a propiedad del Fisco Federal, sin perjuicio de las demás sanciones aplicables en términos de lo dispuesto por el artículo 183-A, primer párrafo, fracción III, en relación con el artículo 176, fracción X de la Ley Aduanera vigente, toda vez que no acreditó con la documentación aduanal correspondiente la legal importación, tenencia, y/o estancia de la multicitada mercancía de origen y procedencia extranjera en el país, o que se sometió a los trámites previstos en la Ley de la materia en cita para su introducción al territorio nacional.

MGE

52/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



2022 Flores
Año de
Magón
DIFUSIÓN DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Segundo- Resultó un Crédito Fiscal a cargo del C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, descritas en el Caso Uno: 3,056.80kilogramos de ropa usada, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera; y Caso Dos: 85.80kilogramos de calzado usado, varias marcas, varios modelos, de origen y procedencia extranjera, en valor total de \$575,204.77 (Quinientos sesenta y cinco mil doscientos cuatro pesos 77/100 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	\$102,299.16
Actualización del Impuesto General de Importación omitido	\$2,342.64
Recargos correspondientes al Impuesto General de Importación Omitido Actualizado	\$6,152.93
Impuesto al Valor Agregado omitido	\$98,207.20
Actualización del Impuesto al Valor Agregado omitido	\$2,248.94
Recargos correspondientes al Impuesto al Valor Agregado Omitido Actualizado	\$5,906.82
Multa por incumplimiento a la presentación de Permiso Previo de Importación	\$358,047.08
TOTAL	\$575,204.77

Sin embargo, es de señalar que se tiene por pagado el crédito fiscal a cargo del C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, toda vez que en fecha 04 de octubre de 2022, se presentó escrito ante esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, signado por el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de las mercancía de origen y procedencia extranjera que eran transportadas en el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, mediante el cual anexó el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 77502201295365EJ9QH6 por concepto de IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN, a través del cual se advierte el pago por concepto de IMPUESTO en cantidad de \$102,299.16 (Ciento dos mil doscientos noventa y nueve pesos 16/100 M.N.); ACTUALIZACIÓN en cantidad de \$2,342.64 (Dos mil trescientos cuarenta y dos pesos 64/100 M.N.); RECARGOS en cantidad de \$6,152.93 (Seis mil ciento cincuenta y dos pesos 93/100 M.N.); MULTA SOBRE EL ENTERO DEL IMPUESTO en cantidad de \$30,689.74 (Treinta mil seiscientos ochenta y nueve pesos 74/100 M.N.), amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$141,484.00 (Ciento cuarenta y un mil cuatrocientos ochenta y cuatro pesos 00/100 M.N.), así también exhibió el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 77502401295385EB25M7 por concepto de IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, a través del cual se advierte el pago por concepto de IMPUESTO en cantidad de \$98,207.20 (Noventa y ocho mil doscientos siete pesos 20/100 M.N.); ACTUALIZACIÓN en cantidad de \$2,248.94 (Dos mil doscientos cuarenta y ocho pesos 94/100 M.N.); RECARGOS en cantidad de \$5,906.82 (Cinco mil novecientos seis pesos 82/100 M.N.); MULTA SOBRE EL ENTERO DEL IMPUESTO en cantidad de \$29,462.15 (Veintinueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 15/100 M.N.), amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$135,825.00 (Ciento treinta y cinco mil ochocientos veinticinco pesos 00/100 M.N.); asimismo, anexo el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 7751001295355QJXJC, por concepto de Accesorios de Contribuciones Federales, Gastos de Ejecución Extraordinarios, Multas por Incumplimiento, derivados de Actos de Comercio Exterior, a través del cual se advierte el pago por concepto de MULTAS POR INCUMPLIMIENTO amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$358,047.08 (Trescientos cincuenta y ocho mil cuarenta y siete pesos 08/100 M.N.) y el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 775107012953459PERMM, por concepto de MULTAS POR NO CUMPLIR CON LA NORMA OFICIAL MEXICANA POR ACTOS DE COMERCIO EXTERIOR, derivados de Actos de Comercio Exterior, a través del cual se advierte el pago por concepto de MULTAS amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$10,229.91 (Diez mil doscientos veintinueve pesos 91/100 M.N.), pagando en su totalidad la cantidad total de \$645,586.00 (Seiscientos cuarenta y cinco mil quinientos ochenta y seis pesos 00/100 M.N.).

MCGG

53/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

Y toda vez que en concordancia con lo dispuesto por el artículo 75, fracción V, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación en vigor, procedió únicamente la multa por correspondiente por no presentar el Permiso Previo de Importación, por lo anterior, toda vez que el C. Héctor Rodríguez Santillán, anexó el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 77502201295365EJ9QH6 por concepto de IMPUESTO GENERAL DE IMPORTACIÓN, en el cual se desprende el pago por concepto de MULTA SOBRE EL ENTERO DEL IMPUESTO en cantidad de \$30,689.74 (Treinta mil seiscientos ochenta y nueve pesos 74/100 M.N.) y el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 77502401295385EB25M7 por concepto de IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, del cual se desprende el pago de la MULTA SOBRE EL ENTERO DEL IMPUESTO en cantidad de \$29,462.15 (Veintinueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 15/100 M.N.), así como el Formato Múltiple de Pago a la Tesorería con línea de captura 775107012953459PERMM, por concepto de MULTAS POR NO CUMPLIR CON LA NORMA OFICIAL MEXICANA POR ACTOS DE COMERCIO EXTERIOR, derivados de Actos de Comercio Exterior, a través del cual se advierte el pago por concepto de MULTAS amparando en su totalidad el pago por la cantidad de \$70,381.81 (Setenta mil trescientos ochenta y un pesos 81/100 M.N.), cantidad de la cual quien tenga el derecho subjetivo sobre el pago podrá solicitar su devolución ante esta Autoridad Administrativa, a efecto de que se realice el trámite con el área competente.

Tercero. - Las contribuciones omitidas determinadas en la presente resolución se presentan actualizadas al mes septiembre de dos mil veintidós y a partir de esa fecha se deberán actualizar en los términos y para los efectos de los artículos 17-A y 21 de Código Fiscal de la Federación vigente.

Cuarto. - Los recargos generados se presentan calculados sobre las contribuciones omitidas actualizadas, de conformidad con lo establecido en el artículo 21 del Código Fiscal de la Federación vigente, computados a partir del mes de junio de dos mil veintidós, fecha del embargo precautorio de las mercancías materia de la presente resolución, hasta el mes de septiembre de dos mil veintidós, fecha de la emisión de la presente resolución.

Quinto. - Por lo anterior y toda vez que el C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, realizó el pago correspondiente a las contribuciones, actualizaciones y recargos, así como multas, esta Dirección de Procedimientos Legales de la Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior de la Ciudad de México, con fundamento en el artículo 89, párrafo primero, fracción II, del Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente, determina la cancelación de la garantía del interés fiscal; en consecuencia se comunica que se ordena la liberación y entrega a quien acredite el derecho subjetivo sobre el vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, mismo que fue embargado precautoriamente como garantía del interés fiscal, mediante Acta de Inicio de Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera de 13 de junio de 2022.

Por lo anteriormente señalado, gírese oficio a la Subdirección de Recinto Fiscal para que en el ámbito de sus atribuciones señale fecha y hora para llevar a cabo la devolución del vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, solicitada por el C. Héctor Rodríguez Santillán, mediante escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de verificación de Comercio Exterior, en fecha 04 de octubre de 2022.

Por lo que se le hace del conocimiento al C. Héctor Rodríguez Santillán, que por oficio diverso esta Dirección de Procedimientos Legales, una vez que se encuentre en posibilidades de dar contestación a la solicitud de devolución del vehículo marca FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, realizada por el C. Héctor Rodríguez Santillán, mediante escrito presentado ante la Coordinación Ejecutiva de verificación de Comercio Exterior, en fecha 04 de octubre de 2022, le informara la hora y fecha en que deberá presentarse en las instalaciones del Recinto Fiscal dependiente de esta Coordinación Ejecutiva de Verificación de Comercio Exterior, ubicadas en Calle Oriente 233, Número 178, Colonia Agrícola Oriental, Código Postal 08500, Demarcación Territorial Iztacalco, de esta Ciudad, a efecto de llevar a cabo dicha devolución solicitada.

Sexto. - 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:

MGE/G

54/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



Ricardo
2022 Flores
Año de
Magon
PRECURSOR TO LA INNOVACIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22
SAP/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022

a) Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquél en que surta efectos su notificación, mediante la interposición del recurso de revocación previsto en el artículo 116 del Código Fiscal de la Federación, de conformidad con la regla 1.6 último párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2021, ante la Administración Desconcentrada Jurídica que corresponda, o

Asimismo, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 2, fracción VI de la Ley Federal de los Derechos del Contribuyente se precisa lo siguiente:

"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 fiscal, 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 Unidad Administrativa del Servicio de Administración Tributaria 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, 58-A y 58-2 de la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo, en relación con el artículo 3 de la Ley Orgánica de dicho órgano jurisdiccional.

Séptimo. -Notifíquese en términos de Ley la presente resolución al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, en el domicilio señalado para oír y recibir notificaciones.

Octavo.- 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 de la Tesorería de la Ciudad de México dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas de la Ciudad de México, para su control y conocimiento.

Noveno. - 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

CUITLAHUAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

C.c.p.- Dora Laura Martínez García. - Subdirectora del Recinto Fiscal, correo electrónico (dmartinez@finanzas.cdmx.gob.mx). - Para su conocimiento y efectos correspondientes.- Presente.
C.c.p.- Autógrafo expediente Administrativo número CPA0900019/22.
C.c.p.- Minuta.

MCEG

55/55

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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
PRECURSOR DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22

ACUERDO DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 11:00 horas del día 12 de octubre de 2022, 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 SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha 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 SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, a través del cual se determina su situación fiscal en Materia de Comercio Exterior, 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, al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO, en virtud de que no fue localizable en el domicilio señalado para oír y recibir notificaciones; tal y como consta en las actas circunstanciadas de hechos levantadas en fecha 10 y 11 de octubre de 2022, por lo que en este momento el suscrito procede a dejar un tanto del oficio SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, a través del cual se determina situación Fiscal en Materia de Comercio Exterior, signado por el Director de Procedimientos Legales de 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, en el expediente en el que se actúa, mismo que se pone a disposición del C. Héctor Rodríguez Santillán, para los efectos legales conducentes, por lo que la notificación del citado oficio, así como las subsecuentes notificaciones se realizan 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.

CUITLANCAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



2022 *Ricardo Flores*
Año de *Magón*
PROCESOS DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22
Expediente: CPA0900019/22

CONSTANCIA DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS

En la Ciudad de México, siendo las 11:10 horas del día 12 de octubre 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 SEGUNDA, primer párrafo, fracción VI, inciso d), TERCERA y CUARTA del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado por el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y el Gobierno del Distrito Federal, con fecha 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 SAF/TCDMX/CEVCE/DPL/1542/2022 de fecha 04 de octubre de 2022, a través del cual se determina su situación fiscal en Materia de Comercio Exterior, 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, al C. Héctor Rodríguez Santillán, propietario de la mercancía de procedencia extranjera, transportada en el VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA; CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO.

Se tendrá como fecha de notificación el día 27 de octubre de 2022, es decir, el décimo primer 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 12 de octubre de 2022, contándose para tales efectos el plazo de diez días a partir del día 13 de octubre de 2022 al 26 de octubre de 2022, tomándose en cuenta los días 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 24, 25 y 26 de octubre de 2022, por ser hábiles y descontándose los días 15, 16, 22 y 23 de octubre de 2022, por ser inhábiles, de conformidad con el artículo 12 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Conste.

Atentamente,

CUITLALHAC ANIBAL SOTO VAZQUEZ
DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

MGFC

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 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



2022 *Ricardo Flores*
Año de *Magón*
PRECURSOS DE LA REVOLUCIÓN MEXICANA

Número de orden: CVM0900006/22

Expediente: CPA0900019/22.

CÉDULA DE RETIRO
DATOS DEL PROCEDIMIENTO

CONTRIBUYENTE:

C. HÉCTOR RODRÍGUEZ SANTILLÁN, PROPIETARIO DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, TRANSPORTADA EN EL VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO.

DOMICILIO SEÑALADO
PARA OÍR Y RECIBIR
NOTIFICACIONES:

CALZADA SAN JUAN DE ARAGÓN, ENTRE CALLE DEL LEOPARDO Y CALLE PEDRO NEGRETE, COLONIA LA CUCHILLA ARAGÓN, CÓDIGO POSTAL 07920, DEMARCACIÓN TERRITORIAL GUSTAVO A. MADERO, DE ESTA CIUDAD.

VALOR EN ADUANA:

\$511,495.84 (QUINIENTOS ONCE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS 84/100 M.N.).

CRÉDITO FISCAL:

\$575,204.77 (QUINIENTOS SESENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS CUATRO PESOS 77/100 M.N.).

OFICIO O ACUERDO A
NOTIFICAR:

SAFT/CDMX/CEVCE/DPL/1542/2022, DE FECHA 04 DE OCTUBRE DE 2022, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR.

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 11:15 HORAS DEL DÍA 12 DE OCTUBRE DE 2022, HAGO CONSTAR QUE UNA VÍZ QUE HAYA TRANSCURRIDO EL PLAZO DE DIEZ DÍAS, HÁBILES CONSECUTIVOS, COMPUTADOS A PARTIR DEL DÍA 13 DE OCTUBRE DE 2022 AL 26 DE OCTUBRE DE 2022, TOMÁNDOSE EN CUENTA LOS DÍAS 13, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 24, 25 Y 26 DE OCTUBRE DE 2022, POR SER HÁBILES Y DESCONTÁNDOSE LOS DÍAS 15, 16, 22 Y 23 DE OCTUBRE DE 2022, POR SER INHÁBILES, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 12 DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE Y SIENDO QUE EL 27 DE OCTUBRE DE 2022, ES EL DÉCIMO PRIMER DÍA SIGUIENTE AL DÍA EN QUE SON FIADOS, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS, ASÍ COMO EL OFICIO SAFT/CDMX/CEVCE/DPL/1542/2022 DE FECHA 04 DE OCTUBRE DE 2022, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, 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, DIRIGIDO AL C. HÉCTOR RODRÍGUEZ SANTILLÁN, PROPIETARIO DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA, TRANSPORTADA EN EL VEHÍCULO MARCA FORD F450, MODELO 2020, TIPO CAMIÓN CHASIS CABINA, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN LF-60-101, COLOR BLANCO; 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 SE RETIRARÁN DE LOS ESTRADOS DE LA COORDINACIÓN EJECUTIVA DE VERIFICACIÓN DE COMERCIO EXTERIOR, EL ACUERDO Y CONSTANCIAS DE NOTIFICACIÓN POR ESTRADOS DEL OFICIO NÚMERO SAFT/CDMX/CEVCE/DPL/1542/2022 DE FECHA 04 DE OCTUBRE DE 2022, A TRAVÉS DEL CUAL SE DETERMINA SU SITUACIÓN FISCAL EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR, OFICIO QUE ES FIADO, ASÍ COMO EL ACUERDO DE NOTIFICACIÓN EN LOS CITADOS ESTRADOS DEL DÍA 12 DE OCTUBRE DE 2022, LOS CUALES SERÁN RETIRADOS EL DÍA 28 DE OCTUBRE DE 2022, QUEDANDO POR TANTO LEGALMENTE NOTIFICADO EL 27 DE OCTUBRE DE 2022.

CONSTE

DIRECTOR DE PROCEDIMIENTOS LEGALES

CUITLAHUAC ANÍBAL SOTO VÁZQUEZ

TESTIGO

TESTIGO

MARIA GUADALUPE ESPINOSA GONZÁLEZ

DIEGO ARMANDO RAMÍREZ MONTERO

MGE

Calle Oriente 233 No. 178, Col. Agrícola Oriental,
Demarcación Territorial Iztacalco, C.P. 08500, Ciudad de México.
Tel. 55 57 01 47 46 ext. 1105

CIUDAD INNOVADORA
Y DE DERECHOS