

**Dirección de Fiscalización
Aduanera**



PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADA EN VEHÍCULOS CLASE TRACTOCAMIÓN, TIPO QUINTA RUEDA, MARCA INTERNATIONAL, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 802-DU-5 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL, MISMO QUE REMOLCA UN VEHÍCULO TIPO SEMIRREMOLQUE, TIPO PLATAFORMA, MARCA ROCCSA, MODELO 2000, SERIE 3T9PG4520YR003269 Y CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 301WA3 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL.

Oficio No.: SF/DFA/406/2013-----
Expediente: CPA0300026/13-----
Clase: ACTA DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE.
Auditors: LOS QUE SE CITAN.

En la Carretera Transpeninsular al Norte, Kilómetro 21, de esta Ciudad de La Paz, Municipio del mismo nombre, Baja California Sur, siendo las 19:30 horas (diecinueve horas con treinta minutos) del día 4 de julio de 2013, los CC. Francisco Javier Ricardo León y Saida Jael Arce Romero, Auditores adscritos a la Dirección de Fiscalización Aduanera de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, hacen constar que en cumplimiento a la orden de verificación contenida en el oficio número SF/DFA/406/2013, emitida el 2 de julio de 2013, por el Licenciado Ricardo Moreno Millanes, en su carácter de Director de Fiscalización Aduanera de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, dirigida al "C. Propietario, Poseedor y/o Tenedor de la mercancía de procedencia extranjera en transporte", con fundamento en los artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 38 y 42, primer párrafo, fracción VI, del Código Fiscal de la Federación vigente; 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las Cláusulas Segunda, primer párrafo, fracciones VII, XI, inciso d) y XII, Tercera, y Cuarta, párrafos primero, segundo y cuarto, Transitoria primera, 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 Estado de Baja California Sur, publicado este y sus modificaciones en el Diario Oficial de la Federación el 18 de mayo de 2009 y 17 de junio de 2009, y en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur, el 22 de mayo de 2009 y 30 de junio de 2009; Artículos PRIMERO y SEGUNDO, Cláusulas Primera, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV, Segunda, primer párrafo, fracciones I, II, III, VI, VIII, IX y XII y último párrafo, Tercera, fracción I y Transitorio PRIMERO, del ACUERDO por el que se modifica el convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Estado de Baja California Sur, y se suscribe el Anexo No. 8 de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 17 de junio de 2009 y en el Boletín Oficial del Gobierno de Estado de Baja California Sur, el 30 de junio de 2009, en vigor a partir del 18 de junio de 2009; artículos 1, 3, primer párrafo, 7, 12, 14, 16, fracción II, 18 y 22, primer párrafo, fracciones II, incisos b), c) y h) y V, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Baja California Sur vigente; artículos 9, último párrafo, 11, párrafo primero, fracción I, incisos b) y e) y último párrafo y 12, primer párrafo del Código Fiscal del Estado y Municipios del Estado de Baja California Sur, vigente; 1, 2, párrafos primero, segundo, tercero y cuarto, fracción III, 3, párrafo segundo, 10, párrafos primero y segundo, 11, primer párrafo, fracciones XIII y XXV, 12, primer párrafo, fracciones III, IV, V, VI, VII, VIII, X, XI, XII, XIV, XVI, XIX, XXIX, XXXI, XXXVI y XLI y 13, párrafos primero, segundo y tercero y transitorio primero, del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur el 10 de junio de 2011, reformado y adicionado mediante Decreto publicado en dicho Boletín el 10 de marzo de 2012; así como en los artículos 2, fracciones II y III, 3, 46, 52, 53, fracción III, 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X, XI, XII, XIV, XV, XVI y XXXII, 146, 150, 151 y 153, de la Ley Aduanera

**Dirección de Fiscalización
Aduanera**



PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADA EN VEHÍCULOS CLASE TRACTOCAMIÓN, TIPO QUINTA RUEDA, MARCA INTERNATIONAL, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 802-DU-5 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL, MISMO QUE REMOLCA UN VEHÍCULO TIPO SEMIRREMOLQUE, TIPO PLATAFORMA, MARCA ROCCSA, MODELO 2000, SERIE 3T9PG4520YR003269 Y CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 301WA3 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL.

Oficio No.: SF/DFA/406/2013
Expediente: CPA0300026/13
Clase: ACTA DE VERIFICACIÓN DE MERCANCIAS DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE.
Auditors: LOS QUE SE CITAN.

vigente; detectamos circulando de Norte a Sur, un vehículo clase Tractocamión, tipo Quinta Rueda, marca INTERNATIONAL, año-modelo 2001, color blanco, con número de serie 3HSNEAET81N018505, con placas de circulación nacionales número 802-DU-5 del Servicio Público Federal, mismo que remolca un vehículo clase Semirremolque, tipo Plataforma, marca ROCCSA, modelo 2000, serie 3T9PG4520YR003269 y con placas de circulación nacional número 301WA3, del Servicio Público Federal.

El personal Auditor (en lo sucesivo personal actuante o Auditores) solicitó al conductor detuviera la marcha del citado vehículo con el objeto de verificar la legal importación, tenencia o estancia en el país de las mercancías de procedencia extranjera que transporta y de sus medios de transporte, así como el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que esta afecta(o) como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones y aprovechamientos federales: Impuesto General de Importación, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, Impuesto sobre Automóviles Nuevos y Derecho de Trámite Aduanero, que se causen; así como el pago de las Cuotas Compensatorias, y el Cumplimiento de las Regulaciones y Restricciones no Arancelarias, así como las Normas Oficiales Mexicanas que correspondan.

Acto seguido, el personal actuante procedió a identificarse ante el conductor como sigue:

— Nombre —	—Constancia No. —	— Fecha de expedición —	— Cargo —	Registro Federal de Contribuyentes	— Vigencia —
Francisco Javier Ricardo León	BCS/SF/DFA/A-006/2013	01 de julio de 2013	Auditor	RILF710809-M81	01 de julio de 2013 al 31 de diciembre de 2013
Saida Jael Arce Romero	BCS/SF/DFA/A-001/2013	01 de julio de 2013	Auditor	AERS810816-UK2	01 de julio de 2013 al 31 de diciembre de 2013

Documentos de identificación expedidos por el Licenciado Ricardo Moreno Millanes, en su carácter de Director de Fiscalización Aduanera de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, con fundamento legal en los artículos 13 primer y segundo párrafos y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal vigente; así como en las Cláusulas Segunda, primer párrafo, fracciones VII, XI, inciso d) y XII, Tercera y Cuarta, párrafos primero, segundo y cuarto, Transitoria primera, 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 Estado de Baja California Sur, publicado este y sus modificaciones en el Diario Oficial de la Federación el 18 de mayo de 2009 y 17 de junio de 2009, y en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur, el 22 de mayo de 2009 y 30 de junio de 2009; Artículo SEGUNDO, Cláusulas Primera, primer párrafo, fracciones I, II, III y IV, Segunda, primer párrafo, fracciones I, II, III, VI, VIII, IX, X y XII y último párrafo, Tercera, fracción I y Transitorio PRIMERO, del ACUERDO por el que se modifica el convenio de Colaboración

**Dirección de Fiscalización
Aduanera**



PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADA EN VEHÍCULOS CLASE TRACTOCAMIÓN, TIPO QUINTA RUEDA, MARCA INTERNATIONAL, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 802-DU-5 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL, MISMO QUE REMOLCA UN VEHÍCULO TIPO SEMIRREMOLQUE, TIPO PLATAFORMA, MARCA ROCCSA, MODELO 2000, SERIE 3T9PG4520YR003269 Y CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 301WA3 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL. -----

Oficio No.: SF/DFA/406/2013-----
Expediente: CPA0300026/13-----
Clase: ACTA DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE.-----
Audidores: LOS QUE SE CITAN.-----

SECRETARÍA DE FINANZAS
FISCALIZACIÓN ADUANERA
BAJA CALIFORNIA SUR

Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Estado de Baja California Sur, y se suscribe el Anexo No. 8 de dicho Convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 17 de junio de 2009 y en el Boletín Oficial del Gobierno de Estado de Baja California Sur, el 30 de junio de 2009, en vigor a partir del 18 de junio de 2009; artículos 1, 3, primer párrafo, 7, 12, 14, 16, fracción II, 18 y 22, primer párrafo, fracciones II, incisos b), c) y h) y V, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Baja California Sur vigente; artículos 9, último párrafo, 11, párrafo primero, fracción I, incisos b) y e) y último párrafo y 12, primer párrafo del Código Fiscal del Estado y Municipios del Estado de Baja California Sur vigente; 1, 2, párrafos primero, segundo, tercero y cuarto, fracción III, 3, párrafo segundo, 10, párrafos primero y segundo, 11, primer párrafo, fracciones XIII y XXV, 12, primer párrafo, fracciones III, IV, V, VI, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIV, XVI, XIX, XXIX, XXXI, XXXVI y XLI y 13, párrafos primero, segundo y tercero y transitorio primero, del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, publicado en el Boletín Oficial del Gobierno del Estado de Baja California Sur el 10 de junio de 2011, reformado y adicionado mediante Decreto publicado en dicho Boletín el 10 de marzo de 2012; así como en los artículos 2, fracción II, 46, 60, 144, primer párrafo, fracciones II, III, IV, VII, X, XI, XII, XIV, XV, XVI y XXXII, 150, 151, 152 y 153 de la Ley Aduanera vigente, los cuales ostentan la firma autógrafa del funcionario que las emite el Licenciado Ricardo Moreno Millanes, con el carácter arriba indicado, y en los cuales aparecen la fotografía, el nombre, cargo y firma de cada uno de los Auditores, así como el sello oficial de la Dirección de Fiscalización Aduanera en cita, mismos que son exhibidos al conductor, quien los examina, se cerciora de sus datos y expresa su conformidad, devolviéndolos a sus portadores; documentos que los facultan dentro de todo el territorio del Estado de Baja California Sur, a colaborar con el Gobierno Federal en la vigilancia de toda clase de mercancías y vehículos de procedencia extranjera, para ejercer las siguientes facultades: realizar la verificación de vehículos en circulación y mercancías en transporte, aun cuando no se encuentren en movimiento, excepto aeronaves; levantar actas circunstanciadas con todas las formalidades establecidas en la Ley Aduanera y en el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones aplicables; decretar el embargo precautorio de las mercancías y de los vehículos, excepto aeronaves, en términos del artículo 151 de la Ley Aduanera o del artículo que lo sustituya; iniciar el procedimiento administrativo en materia aduanera o el procedimiento establecido en el artículo 152 de la Ley Aduanera o del artículo que lo sustituya, y notificar dicho inicio al interesado; verificar y determinar, en su caso, la naturaleza, características, origen, el valor en aduana y el valor comercial de mercancías y vehículos, así como su correcta clasificación arancelaria, de conformidad con las disposiciones legales aplicables; requerir a los contribuyentes, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, para que exhiban y, en su caso, proporcionen la contabilidad, declaraciones, avisos, datos u otros documentos e informes; dar a conocer a los contribuyentes, responsables solidarios y demás obligados los hechos u omisiones









**Dirección de Fiscalización
Aduanera**



PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADA EN VEHÍCULOS CLASE TRACTOCAMIÓN, TIPO QUINTA RUEDA, MARCA INTERNATIONAL, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 802-DU-5 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL, MISMO QUE REMOLCA UN VEHÍCULO TIPO SEMIRREMOLQUE, TIPO PLATAFORMA, MARCA ROCCSA, MODELO 2000, SERIE 3T9PG4520YR003269 Y CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 301WA3 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL. -----

Oficio No.: SF/DFA/406/2013

Expediente: CPA0300026/13

Clase: ACTA DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE.-----

Audidores: LOS QUE SE CITAN **SECRETARÍA DE FINANZAS
FISCALIZACIÓN ADUANERA
BAJA CALIFORNIA SUR**

imputables a éstos, conocidos con motivo del ejercicio de las facultades; notificar al interesado los actos administrativos y las resoluciones dictadas materia de comercio exterior, entre otras.-----

A continuación, el personal actuante entrega al conductor un ejemplar original con firma autógrafa del Director de Fiscalización Aduanera en cita, de la orden de verificación contenida en el oficio SF/DFA/406/2013, de fecha 2 de julio de 2013, constante de 03 fojas, así como la carta de los derechos del contribuyente, quien previa lectura se negó a firmar como acuse de recibo, sin embargo dichos documentos sí los recibió conservándolos para sí; tal y como lo hicimos constar los Auditores actuantes para constancia de recibido, de puño y letra en otro ejemplar original de la orden, con la siguiente leyenda: *"En la ciudad de La Paz, Baja California Sur, siendo las 19:42 horas del día 4 de julio de 2013, los Auditores actuantes, los CC. Saida Jael Arce Romero y Francisco Javier Ricardo León, hacemos constar que previa lectura, e identificación de los Auditores, que el conductor del vehículo tipo tractocamión quinta rueda, marca INTERNATIONAL, modelo 2001, con placas de circulación número 802-DU-5, color blanco, con número de serie 3HSNEAET81N018505, jalando un semirremolque tipo plataforma marca ROCCSA con número de serie 3T9PG4520YR003269 modelo 2000, con placas de circulación 301WA3, se le entregó y recibió en mano la orden de verificación contenida en el oficio número SF/DFA/406/2013, así como la como la carta de los derechos del contribuyente auditado. Sin embargo manifestó su negativa a firmar de recibido".-----*

En el mismo acto y a solicitud de los Auditores, el conductor por sus generales dijo llamarse: Álvaro Jesús Galván Meza; ser de nacionalidad: mexicana; de 33 años de edad al haber nacido el 10 de julio de 1979; con Registro Federal de Contribuyentes: GAMA790710; identificándose mediante la exhibición de Credencial para Votar con Fotografía, folio: 0000113361406; clave de elector: GLMZAL79071003H000; año de registro 1998 02, expedida por el Registro Federal de Electores del Instituto Federal Electoral; con domicilio particular en: Calle Derecho de Huelga 242, Colonia Diana Laura Riojas, Código Postal 23084, en La Paz, Baja California Sur, documento en el que aparece su fotografía y nombre, mismo que se tuvo a la vista, se examinó y se devolvió de conformidad a su portador al que en lo sucesivo se le denominará "el compareciente".-----

Solicitud de documentación comprobatoria de los vehículos: se hace constar por los Auditores que al verificar el vehículo clase Tractocamión, tipo Quinta Rueda, marca INTERNATIONAL, año-modelo 2001, color blanco, con número de serie 3HSNEAET81N018505, con placas de circulación nacionales número 802-DU-5 del Servicio Público Federal, el mismo es de origen de México, por así desprenderse del primer carácter del número de serie alfanumérico, el "3"; y que el vehículo clase Semirremolque tipo Plataforma, marca ROCCSA, modelo 2000, serie 3T9PG4520YR003269 y con placas de circulación nacional, número 301WA3 del Servicio Público Federal, el mismo de igual manera es de origen Nacional; por lo que en este momento se solicita al compareciente la documentación con la cual

Dirección de Fiscalización
Aduanera



PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADA EN VEHÍCULOS CLASE TRACTOCAMIÓN, TIPO QUINTA RUEDA, MARCA INTERNATIONAL, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 802-DU-5 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL, MISMO QUE REMOLCA UN VEHÍCULO TIPO SEMIRREMOLQUE, TIPO PLATAFORMA, MARCA ROCCSA, MODELO 2000, SERIE 3T9PG4520YR003269 Y CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 301WA3 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL.

Oficio No.: SF/DFA/406/2013
Expediente: CPA0300026/13
Clase: ACTA DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE.
Audidores: LOS QUE SE CITAN.

acredite la legal tenencia de los vehículos en el territorio nacional, en comento a lo que el compareciente, presenta la siguiente documentación:

Recepción de la documentación. El compareciente exhibe los siguientes:

- 1.- Copia fotostática simple de la tarjeta de circulación, del Servicio Público Federal número 0404066, expedido por la Dirección General de Autotransporte Federal de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, a nombre de FEYCO, S.A. de C.V., con lugar y fecha de expedición La Paz, Baja California Sur, 29 de abril de 2005.
- 2.- Copia fotostática simple de la tarjeta de circulación, del Servicio Público Federal número 1049185, expedido por la Dirección General de Autotransporte Federal de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, a nombre de FEYCO, S.A. de C.V., con lugar y fecha de expedición La Paz, Baja California Sur, 26 de febrero de 2013 respectivamente.

Resultado de la revisión documental. Esta autoridad actuante determina que el vehículo clase Tractocamión, tipo Quinta Rueda, marca INTERNATIONAL, año-modelo 2001, color blanco, con número de serie 3HSNEAET81N018505, con placas de circulación nacionales número 802-DU-5 del Servicio Público Federal; así como el vehículo clase Semirremolque tipo Plataforma, marca ROCCSA, modelo 2000, serie 3T9PG4520YR003269 y con placas de circulación nacional número 301WA3 del Servicio Público Federal; son de origen de nacional (mexicanos), por así desprenderse del primer carácter del número de serie alfanumérico el "3", por tal situación **se consideran con legal tenencia en el territorio nacional, al no contar con elementos de convicción de que sean de procedencia extranjera.**

Solicitud de documentación comprobatoria de la mercancía: El personal actuante le preguntó al compareciente si transporta mercancías de procedencia extranjera, quien manifestó que sí, constatándolo ya que en el semirremolque antes descrito, sobre el cual se advierte que se transporta mercancía consistente en:

caso	Descripción	Tipo	Número de serie	País de origen que ostenta físicamente
1	Montacargas MOFFETT	M8 50.3	F260598	Sin país de origen

Misma mercancía, en comento que por su descripción, características y marca, se considera de procedencia extranjera; por consiguiente, los Auditores solicitamos al conductor que exhiba la documentación que ampare la legal importación, estancia o tenencia de esta mercancía de comercio exterior.

Recepción de la documentación. El compareciente **no** exhibe documentos para acreditar la legal importación, estancia y/o tenencia de las mercancías descritas en el caso 1.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]



Baja California Sur
GOBIERNO DEL ESTADO
SECRETARÍA DE FINANZAS

Dirección de Fiscalización Aduanera



PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADA EN VEHÍCULOS CLASE TRACTOCAMIÓN, TIPO QUINTA RUEDA, MARCA INTERNACIONAL, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 802-DU-5 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL, MISMO QUE REMOLCA UN VEHÍCULO TIPO SEMIRREMOLQUE, TIPO PLATAFORMA, MARCA ROCCSA, MODELO 2000, SERIE 3T9PG4520YR003269 Y CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 301WA3 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL.

Oficio No.: SF/DFA/406/2013
Expediente: CPA0300026/13
Clase: ACTA DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA DE FINANZAS
TRANSPORTE. FISCALIZACIÓN ADUANERA
Audidores: LOS QUE SE CITAN. BAJA CALIFORNIA SUR

Resultado de la revisión documental.- Se conoce por los Auditores, que el compareciente no presentó documentación alguna, por lo que no se acredita la legal importación, estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía del caso 1, en comento, de acuerdo a lo señalado en el artículo 146 de la Ley Aduanera en vigor, misma documentación que conforme a dicho artículo, se debe tratar de I.- Documentación aduanera que acredite su legal importación ...; II.- Nota de venta expedida por autoridad fiscal federal o institución autorizada por ésta, o la documentación que acredite la entrega de la mercancía por parte de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, ni de III.- Factura Expedida por empresario establecido e inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes, por lo que no se acredita la legal importación, estancia o tenencia en territorio nacional de la mercancía del caso 1; por lo que se le solicita al conductor el C. Álvaro Jesús Galván Meza, que se traslade al recinto fiscal de la Dirección de Fiscalización Aduanera de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, ubicado en Carretera Transpeninsular al Norte entre Chihuahua y Coahuila, Comunidad Chametla, Parcela 220Z1P5/11, La Paz, Baja California Sur, que se encuentra a once kilómetros aproximadamente hacia el sur del lugar donde le fue aplicada y notificada la orden de verificación en comento, con la finalidad de realizar una revisión más exhaustiva de la mercancía que transporta; mismo conductor que accedió voluntariamente; para tales efectos se suspende la presente actuación, siendo las 19:55 horas del día 4 de julio de 2013, trasladándonos los Auditores y el compareciente con los vehículos antes ampliamente descritos y la mercancía que en los mismos se transporta, al recinto fiscal en cita.

En el Recinto Fiscal ubicado en Carretera Transpeninsular al Norte entre Chihuahua y Coahuila, Comunidad Chametla, Parcela 220Z1P5/11, La Paz, Baja California Sur, siendo las 20:15 horas del día 4 de julio de 2013, los CC. Francisco Javier Ricardo León y Saida Jael Arce Romero, Auditores adscritos a la Dirección de Fiscalización Aduanera de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, cuyos datos de identificación se encuentran plasmados con antelación, así como el compareciente el C. Álvaro Jesús Galván Meza, quien con el traslado de las mercancías al recinto fiscal, dio cumplimiento a la obligación establecida por penúltimo párrafo del artículo 29-D del Código Fiscal de la Federación; constituidos a efecto de realizar la verificación detallada de los vehículos y mercancías que nos ocupa.

Acto continuo, siendo las 20:20 horas del día 4 de julio de 2013, conforme a lo dispuesto por el artículo 150, párrafos tercero y cuarto de la Ley Aduanera, el personal actuante requiere al compareciente para que designe dos testigos, apercibiéndolo que en caso de negativa o que los testigos designados no acepten fungir como tales, los mismos serán nombrados por los Auditores, a lo que manifiesta que "no designo a los dos testigos"; y una vez conocida la manifestación del compareciente, los Auditores actuantes hacen efectivo el apercibimiento y designan a los CC. Ulise Fernando Ulloa Andrade y Sergio Alejandro Nery Kameta, quienes aceptaron dicho cargo, protestando su fiel y legal desempeño y

FOLIO N0. DFA-VMT-2013/6

Dirección de Fiscalización
Aduanera



SECRETARÍA DE FINANZAS
FISCALIZACIÓN ADUANERA
BAJA CALIFORNIA SUR

PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADA EN VEHÍCULOS CLASE TRACTOCAMIÓN, TIPO QUINTA RUEDA, MARCA INTERNATIONAL, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 802-DU-5 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL, MISMO QUE REMOLCA UN VEHÍCULO TIPO SEMIRREMOLQUE, TIPO PLATAFORMA, MARCA ROCCSA, MODELO 2000, SERIE 3T9PG4520YR003269 Y CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 301WA3 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL.

Oficio No.: SF/DFA/406/2013
Expediente: CPA0300026/13
Clase: ACTA DE VERIFICACIÓN DE MERCANCIA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE.
Auditores: LOS QUE SE CITAN.

manifestaron tener su domicilio el primero en Calle Mar Caribe 277 entre Miramar y Boulevard dos Mares, Fraccionamiento Miramar, Código Postal 23085 en La Paz, Baja California Sur y el segundo en el domicilio calle Ignacio Ramírez número exterior 1145, interior 3, entre Hidalgo y Constitución, Colonia Centro, Código postal 23000, en La Paz, Baja California Sur, identificándose el primero con Credencial para Votar con Fotografía, folio 0000089188513, clave de elector ULANUL76031621H300, año de registro 1994 03, expedida por el Registro Federal de Electores del Instituto Federal Electoral, y el segundo se identifica con Credencial para Votar con Fotografía, folio 0526060102426, clave de elector NRKMSR86090426H000, año de registro 2005 02, expedida por el Registro Federal de Electores del Instituto Federal Electoral, documentos donde aparecen sus nombres, fotografía y firma, y les son devueltos por de su uso personal.

Asimismo, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 150, párrafos tercero y cuarto de la Ley Aduanera, el personal actuante requiere al compareciente para que señale domicilio para oír y recibir notificaciones dentro de la circunscripción territorial de la Dirección de Fiscalización Aduanera del Gobierno del Estado de Baja California Sur, que comprende todo el territorio del mismo Estado, apercibiéndolo que de no señalar el domicilio, de señalar uno que no le corresponda a él o a su representante, de desocupar el domicilio señalado sin aviso a dicha Dirección o señale un nuevo domicilio que no le corresponda a él o a su representante, de desaparecer después de iniciadas las facultades de comprobación o de oponerse a las diligencias de notificación de los actos relacionados con el procedimiento, negándose a firmar las actas que al efecto se levanten, las notificaciones que fueren personales se le efectuarán por estrados; a lo cual el compareciente manifestó que Sí señala domicilio en Forjadores número 3010, esquina Calle Uno, Colonia Adolfo Ruiz Cortinez, Código Postal 23040, en La Paz, Baja California Sur.

Verificación física y documental de la mercancía.- A continuación el personal actuante, en presencia del compareciente y de los testigos, se trasladaron a la parte trasera del Tractocamión en donde jala el semirremolque, y se inicia con la verificación física de la mercancía que se tiene a la vista y se encuentra sobre este, la cual consiste en la siguiente mercancía:

caso	Descripción	Tipo	Número de serie	País de origen que ostenta físicamente
1	Montacargas MOFFETT	M8 50.3	F260598	Sin país de origen

Una vez realizada la verificación física la mercancía (montacargas), se detectó que no ostenta el dato de país(es) de origen, misma mercancía en comento que por su descripción, características y marca se considera de procedencia extranjera.

Solicitud de documentación comprobatoria de la mercancía: Los Auditores, de nueva cuenta, solicitan al compareciente la documentación con la que compruebe la legal importación, tenencia

[Firma manuscrita]

[Firma manuscrita]

**Dirección de Fiscalización
Aduanera**



PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADA EN VEHÍCULOS CLASE TRACTOCAMIÓN, TIPO QUINTA RUEDA, MARCA INTERNATIONAL, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 802-DU-5 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL, MISMO QUE REMOLCA UN VEHÍCULO TIPO SEMIRREMOLQUE, TIPO PLATAFORMA, MARCA ROCCSA, MODELO 2000, SERIE 3T9PG4520YR003269 Y CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 301WA3 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL. -----

Oficio No.: SF/DFA/406/2013-----

Expediente: CPA0300026/13-----

Clase: ACTA DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE.-----

Audidores: LOS QUE SE CITAN.-----

estancia en el país de la mercancía de procedencia extranjera que se describe en los casos 1, del inventario contenido en el recuadro anterior, de acuerdo con lo establecido por el artículo 146 de la Ley Aduanera vigente, el cual establece:-----

“ARTICULO 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.

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 esta, 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, la cual deberá reunir los requisitos que señale el Código Fiscal de la Federación. Las empresas porteadoras legalmente autorizadas, cuando transporten las mercancías de procedencia extranjera fuera de la franja o región fronteriza, podrán comprobar la legal tenencia de las mismas con la carta de porte y los documentos que establezca mediante reglas la Secretaría”. -----

Recepción de la documentación. El compareciente no exhibe documento alguno para acreditar la legal importación, estancia y/o tenencia de la mercancía descrita en el caso del caso 1.-----

Resultado de la revisión física y documental.-----

Se hace constar que el compareciente no presentó documentación con la cual pretenda acreditar la legal importación, tenencia y estancia en el país de la mercancía de procedencia extranjera contenida en el caso 1, y descrita en el apartado del Inventario físico de la presente acta, consistente en un Montacargas MOFFETT, tipo M8 50.3, número de serie F260598, sin origen visible, la cual debe amparar en todo tiempo su tenencia, transporte y manejo de acuerdo a lo señalado en el artículo 146, fracciones I, II o III de la Ley Aduanera vigente; en consecuencia se presumen cometida(s) la infracción(es) señalada(s) en el artículo 176 fracción(es) I y X, de la Ley Aduanera vigente, sin perjuicio de las demás infracciones que resulten de conformidad con el mismo ordenamiento y demás disposiciones legales aplicables.-----

Dirección de Fiscalización Aduanera



PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADA EN VEHÍCULOS CLASE TRACTOCAMIÓN, TIPO QUINTA RUEDA, MARCA INTERNATIONAL, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 802-DU-5 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL, MISMO QUE REMOLCA UN VEHÍCULO TIPO SEMIRREMOLQUE, TIPO PLATAFORMA, MARCA ROCCSA, MODELO 2000, SERIE 3T9PG4520YR003269 Y CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 301WA3 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL. -----

Oficio No.: SF/DFA/406/2013-----
Expediente: CPA0300026/13-----
Clase: ACTA DE VERIFICACIÓN DE MERCANCÍA
DE PROCEDENCIA EXTRANJERA
TRANSPORTE.-----
Audidores: LOS QUE SE CITAN.-----
SECRETARÍA DE FINANZAS
FISCALIZACIÓN ADUANERA
BAJA CALIFORNIA SUR

Embargo precautorio.- Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 60, 144 primer párrafo fracción X y 151, primer párrafo, fracción(es) III de la Ley Aduanera, se realiza el embargo precautorio de las mercancías señaladas en el caso 1, del cuadro contenido en el apartado de "De la revisión física de la mercancía" de la presente acta, en virtud de que no se acreditó con la documentación aduanera correspondiente, que la mercancía se sometió a los trámites previstos en la Ley Aduanera para su introducción a territorio nacional y no acreditarse su legal estancia o tenencia en el país, la cual queda depositada en el Recinto Fiscal de la Dirección de Fiscalización Aduanera de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Baja California Sur, ubicado en Carretera Transpeninsular al Norte entre Chihuahua y Coahuila, Comunidad Chametla, Parcela 220Z1P5/11, La Paz, Baja California Sur-----

Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera.- -----

El personal actuante hace del conocimiento del compareciente, el inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera, señalándole que cuenta con un plazo de diez días hábiles, contados a partir del día siguiente al día en que surta efectos la notificación de la presente acta, para ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convenga, ante la Dirección de Fiscalización Aduanera del Gobierno del Estado de Baja California Sur, con domicilio en Calle Isabel La Católica esquina Ignacio Allende, colonia Centro, Altos, C.P. 23000, La Paz, B.C.S..-----

Designación de garantía.- Por lo que respecta al medio de transporte consistente en un vehículo clase Semirremolque, tipo Plataforma, marca ROCCSA, modelo 2000, serie 3T9PG4520YR003269 y con placas de circulación nacional número 301WA3 del Servicio Público Federal, sobre el cual se detectó a bordo la mercancía del caso 1; procede y se realiza su embargo en garantía del interés fiscal presumiblemente lesionado de conformidad con los artículos 60, párrafo tercero y 151, penúltimo párrafo de la Ley Aduanera, toda vez que en el presente procedimiento, respecto de la mercancía del caso 1, se actualizó la hipótesis señalada en la fracción III de este último precepto legal, consistente en no acreditar la legal estancia en el país de las mercancías, y no acreditarse con la documentación aduanera correspondiente que se sometió a los trámites previstos en la Ley Aduanera para su introducción al territorio nacional; así mismo se hace constar la entrega al compareciente, del vehículo clase Tractocamión, tipo Quinta Rueda, marca INTERNATIONAL, año-modelo 2001, color blanco, con número de serie 3HSNEAET81N018505, con placas de circulación nacionales número 802-DU-5 del Servicio Público Federal, al considerarse suficiente garantía el semirremolque en comento, mismo compareciente que lo recibió de conformidad.-----

Guardia y custodia.- Se hace constar que la mercancía embargada precautoriamente del caso 1, así como el semirremolque embargado en garantía, quedan depositados en el recinto fiscal de la Dirección de Fiscalización Aduanera, ubicado en Carretera Transpeninsular al Norte entre Chihuahua y Coahuila, Comunidad Chametla, Parcela 220Z1P5/11, La Paz, Baja California Sur, bajo guardia y custodia de la propia Dirección.-----

**Dirección de Fiscalización
Aduanera**

PROPIETARIO, POSEEDOR Y/O TENEDOR DE LA MERCANCÍA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA TRANSPORTADA EN VEHÍCULOS CLASE TRACTOCAMIÓN, TIPO QUINTA RUEDA, MARCA INTERNATIONAL, COLOR BLANCO, CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 802-DU-5 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL, MISMO QUE REMOLCA UN VEHÍCULO TIPO SEMIRREMOLQUE, TIPO PLATAFORMA, MARCA ROCCSA, MODELO 2000, SERIE 3T9PG4520YR003269 Y CON PLACAS DE CIRCULACIÓN NACIONAL NÚMERO 301WA3 DEL SERVICIO PÚBLICO FEDERAL.

Oficio No.: SF/DFA/406/2013-----
Expediente: CPA0300026/13-----
Clase: ACTA DE VERIFICACIÓN DE MERCANCIA DE PROCEDENCIA EXTRANJERA EN TRANSPORTE.-----
Auditores: LOS QUE SE CITAN.-----

Otros Hechos.- Se hace constar que al compareciente C. Álvaro Jesús Galván Meza, se le concedió el uso de la voz para que en este momento manifestará lo que a su interés conviniera, quien textualmente dijo lo siguiente: "ME RESERVO EL DERECHO".

Lectura y cierre del acta. No habiendo más hechos que hacer constar y siendo las 21:30 horas (veintiuna hora con treinta minutos) del 4 de julio de 2013, se da por terminada esta diligencia levantándose la presente acta en dos tantos, por lo que firman la presente acta al calce y al margen de lo actuado los que en ella intervinieron y quisieron hacerlo, entregando al compareciente el C. Álvaro Jesús Galván Meza, un ejemplar original con firmas autógrafas de la misma, quien al recibirla de conformidad, queda notificado del inicio del procedimiento administrativo en materia aduanera.

-----Conste.-----

CONSTANCIA DE HECHOS: En el mismo lugar y fecha, siendo las veintiuna horas con cuarenta minutos, los Auditores cc. Francisco Javier Ricardo León y Saida Jael Arce Romero, en presencia de los testigos de asistencia los cc. Sergio Alejandro Nery Kameta y Ulise Fernando Ulloa Andrade, hacemos constar que cerrada la empresa la presente Acta de Verificación de Mercancía de Procedencia Extranjera en transporte, que el compareciente el C. Álvaro Jesús Galván Meza, manifestó textualmente que "No puedo esperar más, tengo asuntos familiares que atender, toda documentación relacionada con el acta entreguénla a la empresa Texco, SA de CV, me voy", procediendo a retirarse de recinto fiscal a bordo del tractocamión quinta rueda marca INTERNATIONAL, serie 3T9PG4520YR003269, con placas número 802-DU-5, sin firmar el acta de verificación en cita y por tanto sin recibir un ejemplar con firmas autógrafas de la misma, siendo leída y firmada por los Auditores y los testigos de asistencia.

EL COMPARECIENTE

C. Álvaro Jesús Galván Meza

**POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE BAJA CALIFORNIA SUR,
DIRECCIÓN DE FISCALIZACIÓN ADUANERA**

Francisco Javier Ricardo León

Saida Jael Arce Romero

TESTIGOS DE ASISTENCIA

Sergio Alejandro Nery Kameta

Ulise Fernando Ulloa Andrade


SECRETARÍA DE FINANZAS
FISCALIZACIÓN ADUANERA
FOLIO NO. DFA/MT/2013/10