



CONTRIBUYENTE: C. FELIPE MORENO BARRAZA.
DOMICILIO: DESCONOCIDO.
RFC: NO SE ACREDITA.
FECHA DE INICIO: 22 DE ABRIL DE 2016

No. DE ORDEN: CVV0502007/16
No. DE OFICIO: ACF/ALCE-CET-OF-VV-007/2016.
FECHA DE OFICIO: 22 DE FEBRERO DE 2016
CLASE DE ACTA: ACTA DE VERIFICACION DE VEHICULO
VISITADORES: LOS QUE SE CITAN

ACTA DE INICIO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN MATERIA ADUANERA.

En la Ciudad de Torreón, Coahuila, siendo las 13:00 horas del día 22 de Abril de 2016, el C. Jesús Arturo Castillo Ávila, verificador adscrito a la Administración Local de Comercio Exterior de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, presente en las instalaciones del Recinto Fiscal de la Administración Local de Comercio Exterior, sito en la esquina de Calzada Agroindustrias S/N y Calle del Transporte, Parque Industrial Oriente de esta ciudad, a efectos de dar cumplimiento a la orden de verificación No. CVV0502007/16, contenida en el oficio No. ACF/ALCE-CET-OF-VV-007/2016 de fecha 22 de Febrero de 2016, girado por el Lic. Juan Antonio Rivas Cantú, Administrador Local de Comercio Exterior de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, dirigido al C. FELIPE MORENO BARRAZA, Propietario, poseedor y/o tenedor del vehículo de procedencia extranjera, MARCA DODGE, MODELO 1994, COLOR ROJO, CON NUMERO DE SERIE 1C3AA3638RF227939, y en ejercicio de las facultades de comprobación, se ordenó la verificación del vehículo antes mencionado, requiriéndole para que compareciera en un plazo de quince días hábiles, contados a partir del día siguiente a aquel en que surtiera efectos la notificación del oficio de antecedentes, acompañado de dos testigos en las instalaciones que ocupa la Administración Local de Comercio Exterior de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, sito en Calzada Manuel Ávila Camacho número 2375, casi esquina con Calzada Abastos, Colonia Estrella, C.P. 27010, en Torreón, Coahuila, a efecto de exhibir la documentación aduanal con la que se acredite la legal importación, tenencia o estancia en el territorio nacional del vehículo, así como el cumplimiento de las disposiciones fiscales y aduaneras a que esta afecta como sujeto directo en materia de las siguientes contribuciones federales: Impuesto General de Importación, Impuesto al valor agregado, derechos, así como las regulaciones y restricciones no arancelarias y normas oficiales mexicanas que correspondan. Lo anterior con fundamento en el artículo 42, Primer párrafo, fracción VI, y segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, Artículos 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal, cláusulas PRIMERA; SEGUNDA, fracción VI, inciso d), CUARTA, Primero, Segundo y último párrafos, y Tercera Transitoria, Sexta, Octava fracción, incisos a), b), y d), fracción II inciso a), Novena y primero y sexto párrafos, fracción I, inciso a) y Décima fracciones I y II 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 Coahuila, con fecha 08 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de agosto de 2015, y en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 68 de fecha 25 de agosto de 2015; así como en las cláusulas PRIMERA, SEGUNDA primer párrafo, fracciones I, II, III, IV y XII, del Anexo 8 de dicho convenio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 14 mayo de 2008, y publicado en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 49 de fecha 17 de junio de 2008, en relación con la cláusula Tercera de las Transitorias del citado Convenio, en los artículos 33 primer párrafo fracción VI y último párrafo fracción V, del Código Fiscal para el Estado de Coahuila de Zaragoza vigente, y en los Artículos 1, 2, 4, 18, 20 primer párrafo fracción VII, 22, 29, primer párrafo fracciones III, IV, párrafos penúltimo y último de la Ley Orgánica de la Administración Pública para el Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 95 de fecha 30 de noviembre de 2011; Artículos 1, 2 fracción I, 48 y 49 del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 37 de fecha 08 de Mayo de 2012; artículos 1, 2, 4, 6 primer párrafo fracciones I, II, VI, XII, XIII, XIX, XXVI y XLI y 7 primer párrafo fracción III, de la Ley de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 37 de fecha 8 de mayo de 2012; Artículos 1, 2 primer párrafo fracción I, 3 primer párrafo fracción II, numeral 1 y último párrafo de dicha fracción, 10, 17, 28 primer párrafo fracciones III, VII, IX, X, XI, XIII, XIV y XXXII; 43 primer párrafo fracción VI, del Reglamento Interior de la Administración Fiscal General publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 37 de fecha 08 de mayo de 2012, reformado y adicionado mediante Decreto que

Elsa Ochoa Romero

Pasa al Folio CVV0502007/16-002



CONTRIBUYENTE: C. FELIPE MORENO BARRAZA.
DOMICILIO: DESCONOCIDO.
RFC: NO SE ACREDITA.
FECHA DE INICIO: 22 DE ABRIL DE 2016.

No. DE ORDEN: CVV0502007/16
No. DE OFICIO: ACF/ALCE-CET-OF-VV-007/2016.
FECHA DE OFICIO: 22 DE FEBRERO DE 2016
CLASE DE ACTA: ACTA DE VERIFICACION DE VEHICULO
VISITADORES: LOS QUE SE CITAN

Folio CVV0502007/16-002

Viene del Folio CVV0502007/16-001

reforma y adiciona diversas disposiciones del Reglamento Interior de la Administración Fiscal General, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Coahuila de Zaragoza, número 34 de fecha 29 de Abril de 2014; artículo 33 primer párrafo fracción VI y último párrafo, 42 primer párrafo fracción V del Código del Estado de Coahuila de Zaragoza vigente; así como los artículos 144, primer párrafo, fracciones II, III, VII, X, XI y XXXV y 151 de la Ley Aduanera; y 53, primer párrafo, inciso c) del Código Fiscal de la Federación, por lo que se hace constar lo siguiente:

Mediante el oficio número 1531/2015 de fecha 20 de Noviembre de 2015, la C. LIC. MARIA DEL SOCORRO ROCHA CUELLAR, en su carácter de Agente del Ministerio Público de la Procuraduría General de Justicia del Estado, de Francisco I. Madero, Coahuila, denunció a esta autoridad aduanera el siguiente hecho que podría constituir una infracción en términos de la legislación aduanera: "En cumplimiento a mi acuerdo de esta misma fecha dictado dentro de los autos de la Averiguación Previa Penal Numero A.PP 447/2015, pongo a su disposición el vehículo, MARCA DODGE, MODELO 1994, COLOR ROJO, CON NUMERO DE SERIE 1C3AA3638RF227939, presumiblemente propiedad de FELIPE MORENO BARRAZA, con domicilio DESCONOCIDO, el cual se encuentra depositado en el lugar de encierro denominado GRUAS RENTERIA, ubicado en Carretera Federal número 30 Torreón- San Pedro KM 26+500, mismo que fue puesto a disposición mediante parte informativo número 151/2015, por elementos de la Policía Operativa del Estado, y del cual no se ha acreditado su legal estancia en el país, pues hasta el momento no obra pedimento de importación definitiva o temporal para garantizar su legal estancia en el territorio nacional..." y puso a disposición de esta autoridad el vehículo de procedencia extranjera MARCA DODGE, MODELO 1994, COLOR ROJO, CON NUMERO DE SERIE 1C3AA3638RF227939, con fundamento en lo preceptuado en los Artículos 1, 3, 4, 7, 68, 69, 70, 73, 90, y demás relativos de la Ley de Procuración de Justicia del Estado de Coahuila de Zaragoza, 3 de la Ley Aduanera, Clausula Segunda Fracción x, inciso d) del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal celebrado por la Secretaria de Hacienda y Crédito Público y el Estado de Coahuila, 48 del Reglamento Interior de la Secretaria de Finanzas del Estado, a efecto de que se ejercieran facultades de comprobación respecto de la legal importación a territorio nacional, del vehículo de origen y procedencia extranjera.

En consecuencia de lo anterior, el C. Lic. Juan Antonio Rivas Cantú, Administrador Local de Comercio Exterior de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, emitió el oficio número ACF/ALCE-CET-OF-VV-007/2016 de fecha 22 de Febrero de 2016, para efecto de solicitar al C. FELIPE MORENO BARRAZA, en su carácter de propietario, poseedor y/o tenedor del vehículo descrito en el párrafo anterior, para que en un plazo de quince días contados a partir de la fecha en que surtiera efectos la notificación del oficio antes citado, compareciera en compañía de dos testigos en las instalaciones que ocupa el recinto fiscal de la Administración Local de Comercio Exterior en esta ciudad, sito en la esquina de Calzada Agroindustrias S/N y Calle del Transporte, Parque Industrial Oriente y/o en Calzada Manuel Ávila Camacho número 2375, casi esquina con Calzada Abastos, Colonia Estrella, C.P. 27010, ambos domicilios en esta ciudad, a efectos de que acreditara la legal importación, estancia o tenencia del vehículo de referencia. Dicho oficio de conformidad con lo establecido en los artículos 134, fracción III, en relación con el 139 del Código Fiscal de la Federación vigente, fue legalmente notificado por estrados el día 17 de Marzo de 2016, lo anterior toda vez que se desconoce su domicilio, motivo por el cual en fecha 24 de Febrero de 2016, el C. LIC. JUAN ANTONIO RIVAS CANTU en su carácter de Administrador Local de Comercio Exterior de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General de la Secretaria de Finanzas del Estado de Coahuila, dicto un acuerdo en el cual ordenó se notificara por estrados el oficio citatorio número ACF/ALCE-CET-OF-VV-007/2016, que contiene la orden de verificación de vehículos número CVV0502007/16; en fecha 25 de Febrero de 2016, el C. Arturo Nuñez Luna notificador adscrito a la Administración Local de Comercio Exterior, dependiente de la Administración Central de Fiscalización de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, procedió a fijar en los estrados y publicar en la página electrónica de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza <http://www.pagafacil.gob.mx/pagafacil/estrados.html>, por un periodo de quince días

Etisa Ochoa Romero

Pasa al Folio CVV0502007/16-003



CONTRIBUYENTE: C. FELIPE MORENO BARRAZA.
DOMICILIO: DESCONOCIDO.
RFC: NO SE ACREDITA.
FECHA DE INICIO: 22 DE ABRIL DE 2016.

No. DE ORDEN: CVV0502007/16
No. DE OFICIO: ACF/ALCE-CET-OF-VV-007/2016.
FECHA DE OFICIO: 22 DE FEBRERO DE 2016
CLASE DE ACTA: ACTA DE VERIFICACION DE VEHICULO
VISITADORES: LOS QUE SE CITAN

Folio CVV0502007/16-003

Viene del Folio CVV0502007/16-002

hábiles consecutivos el oficio número ACF/ALCE-CET-OF-VV-007/2016, de fecha 22 de Febrero de 2016, emitido por el C. JUAN ANTONIO RIVAS CANTU en su carácter de Administrador Local de Comercio Exterior, de la Administración Central de Fiscalización de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza; posteriormente en fecha 17 de Marzo de 2016, el C. Arturo Nuñez Luna, notificador adscrito a la Administración Local de Comercio Exterior, dependiente de la Administración Central de Fiscalización de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, procedió a retirar de los estrados el oficio número ACF/ALCE-CET-OF-VV-007/2016, orden CVV0502007/16 de fecha 22 de Febrero de 2016, emitido por el C. JUAN ANTONIO RIVAS CANTU en su carácter de Administrador Local de Comercio Exterior, de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, dirigido al C. FELIPE MORENO BARRAZA, en su carácter de propietario del vehículo de procedencia extranjera, MARCA DODGE, MODELO 1994, COLOR ROJO, CON NUMERO DE SERIE 1C3AA3638RF227939, en el cual se ordena la Verificación de Vehículos de Procedencia Extranjera, teniéndose como fecha de notificación del citado oficio el día 17 de Marzo de 2016.

A la fecha han transcurrido 21 días desde que surtió efectos la notificación del oficio de referencia, sin que el C. FELIPE MORENO BARRAZA acuda a las instalaciones de esta unidad administrativa.

En virtud de lo anterior, el C. Arturo Nuñez Luna verificador adscrito a esta Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila, procede a iniciar la presente diligencia y para tal efecto se identifica como sigue:

Nombre del visitador	Constancia No.	Fecha	Vigencia
C. ARTURO NUÑEZ LUNA	ACF/ALCE-0002/2016	06 DE ENERO DE 2016	31 DICIEMBRE 2016

continúa cuadro anterior

Puesto	R.F.C.	Expedida por	Cargo
AUDITOR	NULA691214	C.P. JOSE ARMANDO LOPEZ FRAYRE	Administrador Central de Fiscalización

Documento de identificación expedido por el C.P. JOSÉ ARMANDO LÓPEZ FRAYRE, en su carácter de Administrador Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General de la Secretaría de Finanzas del Estado de Coahuila, conteniendo su firma autógrafa, con fundamento en los artículos 13 y 14 de la Ley de Coordinación Fiscal, cláusulas Primera, Segunda fracción X inciso d) 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 Coahuila de Zaragoza, de fecha 8 de julio de 2015, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de agosto de 2015 y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila 68 de fecha 25 de agosto de 2015; Cláusulas Primera, Segunda, primer párrafo, fracciones I y XII del Anexo 8 del Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal, celebrado entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 14 de mayo de 2008 y en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila No. 49 de fecha 17 de junio de 2008; y en los artículos 1, 2, 4, 18, 20 primer párrafo fracción VII, 22, 29, primer párrafo fracciones III, IV, párrafos penúltimo y último de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada en el Periódico Oficial del estado de Coahuila de Zaragoza No. 95 de fecha 30 de noviembre de 2011, Artículos 1, 2 fracción I, 48 y 49 del Reglamento Interior de la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 37 de fecha 8 de mayo de 2012; Artículos 33 primer párrafo fracción VI y último párrafo, 42 primer párrafo fracciones III y V del Código Fiscal del Estado de Coahuila de Zaragoza vigente, Artículos 1, 2, 4, 6 primer párrafo fracciones I, II, VI, XII, XIX y XLI y 7

Pasa al Folio CVV0502007/16-004

Elisa Ochoa Romero



CONTRIBUYENTE: C. FELIPE MORENO BARRAZA.
DOMICILIO: DESCONOCIDO.
RFC: NO SE ACREDITA.
FECHA DE INICIO: 22 DE ABRIL DE 2016.

No. DE ORDEN: CVV0502007/16
No. DE OFICIO: ACF/ALCE-CET-OF-VV-007/2016.
FECHA DE OFICIO: 22 DE FEBRERO DE 2016
CLASE DE ACTA: ACTA DE VERIFICACION DE VEHICULO
VISITADORES: LOS QUE SE CITAN

Folio CVV0502007/16-004

Viene del Folio CVV0502007/16-003

primer párrafo fracción III de la Ley de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila de Zaragoza, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No. 37 de fecha 8 de mayo de 2012; Artículos 1, 2 primer párrafo fracción I, 3 primer párrafo fracción II numeral 1 y último párrafo de dicha fracción, 10, 17, 25 primer párrafo fracciones VIII, XII y L, 43 primer párrafo fracción III, del Reglamento Interior de la Administración Fiscal General publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Coahuila de Zaragoza No.37 de fecha 8 de mayo de 2012, reformado y adicionado mediante el decreto que reforma y adiciona diversas disposiciones del Reglamento Interior de la Administración Fiscal General, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del estado de Coahuila de Zaragoza numero 34 de fecha 29 de Abril de 2014; el cual ostenta la firma autógrafa del funcionario que la emite y en el cual aparece la fotografía, el nombre y firma del verificador, mismo que fue exhibido a la conductora, quien lo examina, se cerciora de sus datos y expresa su conformidad, devolviéndolo a su portador; documento que lo habilita para la práctica de actos relacionados con el ejercicio de las facultades contenidas en el citado Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal y en el Anexo 8 de dicho convenio.

Conforme a lo dispuesto por el artículo 150 segundo y tercer párrafos de Ley Aduanera, el personal verificador procede a designar Como testigos a las CC. REYES MARIA GOMEZ MARTINEZ y ELISA OCHOA ROMERO, quienes aceptan dicho cargo, protestando su fiel y legal desempeño y manifiestan tener su domicilio la primera en Av. Francisco Villa Norte número 106, Colonia División Del Norte, C.P. 27270, de esta ciudad, de nacionalidad mexicana, estado civil casada, identificándose con credencial para votar número 1382058103519, expedida por el entonces Registro Federal de Electores del entonces Instituto Federal Electoral; y la segunda en Priv. Piedras Negras No. 274, Col. Abastos, C.P. 27020, de esta ciudad, e identificándose mediante credencial para votar número 1337019321191, expedida por el Registro Federal de Electores del entonces Instituto Nacional Electoral, documentos donde aparecen sus nombres, firmas y fotografías que coinciden con el perfil físico de las mismas.

Efectuado lo anterior, el personal verificador procede a determinar que de conformidad con la información y elementos proporcionados por la C. María del Socorro Rocha Cuellar, Agente del Ministerio Público de la Procuraduría General de Justicia en el Estado, en Francisco I. Madero, Coahuila, se conoció que el C. FELIPE MORENO BARRAZA, en su carácter de propietario, poseedor y/o tenedor del vehículo MARCA DODGE, MODELO 1994, COLOR ROJO, CON NUMERO DE SERIE 1C3AA3638RF227939, en ningún momento ha acreditado la legal importación y/o estancia en el país del citado vehículo, con la presentación de la documentación aduanera correspondiente, sin cumplir con lo establecido en el artículo 146 de la Ley Aduanera vigente.

Embargo precautorio. En virtud de lo anterior, se presume que el C. FELIPE MORENO BARRAZA ha cometido la infracción contenida en el artículo 176 fracciones I, II y X de la Ley Aduanera en vigor, que de manera simultánea actualiza la causal de embargo precautorio señalado en el artículo 151, fracción III de la legislación aduanera de referencia, y dado que el C. FELIPE MORENO BARRAZA no atendió al requerimiento para acreditar la legal estancia o tenencia del vehículo de procedencia extranjera MARCA DODGE, MODELO 1994, COLOR ROJO, CON NUMERO DE SERIE 1C3AA3638RF227939, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 144, primer párrafo, fracción X, y 151, primer párrafo, fracción II de la Ley Aduanera, el personal encargado del levantamiento de la presente acta procede a practicar el embargo precautorio del mencionado vehículo, el cual quedara depositado en el Recinto Fiscal ubicado en CALZADA AGROINDUSTRIAS Y CALLE DEL TRANSPORTE, PARQUE INDUSTRIAL ORIENTE de la ciudad de Torreón, Coahuila, quedando a disposición y bajo la guarda y custodia de la Administración Local de Comercio Exterior de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila.

Inventario Físico.- En hoja por separado, pero formando parte de la presente acta se describe el estado partes y equipo que componen el vehículo embargado precautoriamente.

Pasa al Folio CVV0502007/16-005

Elisa Ochoa Romero



CONTRIBUYENTE: C. FELIPE MORENO BARRAZA.
DOMICILIO: DESCONOCIDO.
RFC: NO SE ACREDITA.
FECHA DE INICIO: 22 DE ABRIL DE 2016.

Nº. DE ORDEN: CVV0502007/16
Nº. DE OFICIO: ACF/ALCE-CET-OF-VV-007/2016.
FECHA DE OFICIO: 22 DE FEBRERO DE 2016
CLASE DE ACTA: ACTA DE VERIFICACION DE VEHICULO
VISITADORES: LOS QUE SE CITAN

----- Folio CVV0502007/16-005 -----

----- Viene del Folio CVV0502007/16-004 -----

Inicio del Procedimiento Administrativo en Materia Aduanera. El personal verificador hace constar que en este mismo acto y conforme a lo dispuesto por el artículo 150 de la Ley Aduanera, se notifica el inicio del procedimiento administrativo en materia aduanera, y se señala que el C. FELIPE MORENO BARRAZA cuenta un plazo de diez días hábiles, contados a partir del día siguiente al día en que surta efectos la notificación de la presente para ofrecer las pruebas y alegatos que a su derecho convenga ante la Administración Local de Comercio Exterior de la Administración Central de Fiscalización, de la Administración General Tributaria, de la Administración Fiscal General del Estado de Coahuila, con domicilio en Calzada Manuel Avila Camacho No. 2375, casi esquina con Calzada Abastos, Col. Estrella, C.P. 27010, Torreón, Coahuila de Zaragoza.-----

Lectura y cierre del acta.- Leída que fue la presente acta y explicado su contenido y alcance, y no habiendo mas hechos que hacer constar siendo las 15:00 horas del 22 de Abril 2016, se da por terminada la presente diligencia, esta acta se levanta en original y tres tantos, firmando al margen y al calce de todo lo actuado los que en ella intervinieron.-----

El verificador

C. ARTURO NÚÑEZ LUNA.

Testigos

C. ELISA OCHOA ROMERO

C. REYES MARIA GÓMEZ MARTÍNEZ